



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-06/29
URBROJ: 613-13-19-8

Požega, 18. veljače 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VELEUČILIŠTA U POŽEGI STUDENTSKOG CENTRA U POŽEGI ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	14
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2017.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017.	18
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Studentskog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U prosincu 2017. ravnatelj je donio odluku o ispravnom evidentiranju (isknjiženju) tuđe imovine (poslovnog objekta - dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) na račune izvanbilačni zapisi, nakon uvida u zemljišno-knjižni izvadak poslovnog objekta, prema kojemu je vlasnik objekta Grad Požega, a imovina se u poslovnim knjigama vodila kao dugotrajna imovina u vlasništvu Studentskog centra.

Grad Požega je 2006. dao poslovni objekt na korištenje Veleučilištu u Požegi, a Veleučilište u Požegi bez naknade je na trajno korištenje dalo Studentskom centru dvije dvorišne zgrade s pripadajućim inventarom za obavljanje djelatnosti. U tijeku revizije od ravnatelja su tražena dodatna pojašnjenja i dokumentacija na temelju kojih bi se moglo utvrditi kada je i zašto zgrada evidentirana kao imovina Studentskog centra. Navedena imovina je do konca 2016. bila evidentirana na dugotrajnoj imovini - građevinski objekti i izvorima vlasništva, a ne može se utvrditi da li su ranije priznati prihodi (od donacija) prilikom predaje tuđe imovine bez naknade na trajno korištenje. Utvrđeno je da nema dostupne dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo kada je i zašto objekt evidentiran kao imovina Studentskog centra i početne vrijednosti imovine. U prilogu donesene odluke ravnatelja je analitička kartica imovine (građevinski objekti – studentski restoran), prema kojoj u 2009., nabavna vrijednost poslovnog objekta iznosi 370.401,29 kn i ispravak vrijednosti 67.289,58 kn. Od konca 2009. nije obračunavan ispravak vrijednosti navedene imovine, a razlog nije obrazložen niti dokumentiran. U financijskim izvještajima za 2005. (godina obavljanja prethodne financijske revizije) iskazana je nabavna vrijednost građevinskih objekata u okviru materijalne imovine na dan 1. siječnja 2005. u iznosu 370.401,00 kn, koliko je iznosilo i početno stanje poslovnog objekta u 2017., a ista nabavna vrijednost imovine je koncem 2017. prenesena u izvanbilančnu evidenciju nakon donesene odluke ravnatelja. Evidentiranjem poslovnog objekta na račune izvanbilančni zapisi, za neotpisanu vrijednost imovine u iznosu 303.111,71 kn terećeni su drugi rashodi, račun rashoda za neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane imovine bez urednih knjigovodstvenih isprava te se ne može potvrditi opravdanost evidentiranja neotpisane vrijednosti dugotrajne imovine na navedenom računu rashoda.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena tuđa dugotrajna imovina u upotrebi u vrijednosti 373.001,00 kn i vrijednosni papiri (zadužnice dane kao instrumenti osiguranja prilikom zaključivanja ugovora o nabavi) u vrijednosti 61.486,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su izvanbilančno u ukupnom iznosu 434.847,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Financijski izvještaji za 2017. ne sadrže točne podatke i ne daju realnu sliku o poslovanju Studentskog centra. U Bilanci, izvanbilančni zapisi iskazani su manje za 128.171,00 kn u odnosu na stvarno stanje evidentirano u poslovnim knjigama. U Bilanci, izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 306.316,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 434.487,00 kn. Odnose se na tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi u vrijednosti 373.001,00 kn i vrijednosne papire (zadužnice dane kao instrumenti osiguranja prilikom zaključivanja ugovora o nabavi) u vrijednosti 61.486,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja, u poslovnim knjigama evidentirana su i u Bilanci iskazana više za 34.581,00 kn, zbog pogrešnog evidentiranja dijela potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa u 2017. i u prethodnim godinama. Ukupna potraživanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 174.952,00 kn, a trebala su biti evidentirana i iskazana u iznosu 140.101,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su drugi rashodi u iznosu 426.459,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.767.412,00 kn te manjak prihoda u iznosu 512.895,00 kn.

Zbog pogrešno evidentirane tuđe imovine - poslovnog objekta (dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) dobivene na korištenje u 2006., u poslovnim knjigama Studentskog centra na računima dugotrajne imovine umjesto izvanbilančno na računima izvanbilančni zapisi (ispravak evidentiranja navedene imovine obavljen je u prosincu 2017.), za neotpisanu vrijednost imovine evidentirani su drugi rashodi u iznosu 303.112,00 kn. S obzirom da Studentski centar nema uredne i vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se mogla potvrditi opravdanost evidentiranja drugih rashoda na računu rashoda za neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane imovine u iznosu 303.111,71 kn, ne može se potvrditi jesu li drugi rashodi, ukupni rashodi i manjak prihoda tekuće godine u financijskim izvještajima realno iskazani.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku i pregled stanja i rokova dospijeca primljenog zajma. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.804.200,00 kn. Računskom kontrolom je utvrđeno da ukupno planirani prihodi iznose 1.814.200,00 kn, a rashodi 1.804.700,00 kn. Pojedini prihodi i rashodi Financijskim planom nisu realno planirani. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 559.683,00 kn ili 30,9 %. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni za 251.380,00 kn ili 35,9 % manje od planiranih te prihode od donacija koji su ostvareni za 247.550,00 kn ili 85,9 % manje od planiranih. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane manji su za 37.288,00 kn ili 2,1 %. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na ostale rashode koji su ostvareni za 326.459,00 kn ili 326,5 % više od plana i financijske rashode koji su ostvareni za 237.773,00 kn ili 95,6 % manje od plana. Programom rada za 2017. nisu utvrđeni iznosi potrebnih financijskih sredstava niti izvori financiranja pojedinih aktivnosti te nije moguće pratiti njihovo ostvarenje. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa ostvareni su u iznosu 301.095,00 kn. Studentski centar nema ustrojenu evidenciju koja omogućava praćenje utroška dobiti ostvarene posredovanjem. Iz dokumentacije Studentskog centra nije moguće utvrditi da li je dobit ostvarena posredovanjem pri zapošljavanju studenata korištena za poboljšanje i razvoj djelatnosti Studentskog centra vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 656.921,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 553.753,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 93.668,00 kn te druge rashode za radnike u iznosu 9.500,00 kn. Plaće radnika obračunavane su na temelju Pravilnika o radu, Pravilnika o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, zaključenih ugovora o radu i donesenih odluka o plaći za svakog radnika. Osnovnu plaću radnika, prema odredbama Pravilnika o radu, čini umnožak bodova pojedinog radnog mjesta i vrijednosti boda, uvećanog za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. U zaključenim ugovorima o radu i odlukama o plaći utvrđen je koeficijent za obračun plaće za radno mjesto za svakog pojedinog radnika, a ne bodovi za složenost poslova pojedinog radnog mjesta kako je navedeno u Pravilniku o radu. Odluka o visini osnovice za obračun plaće nije predočena, a u 2017. osnovica je iznosila 5.364,28 kn. Koeficijenti za obračun plaće, odnosno bodovi za složenost poslova za radna mjesta utvrđena unutarnjim ustrojstvom Studentskog centra nisu utvrđeni u Pravilniku o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, kako je propisano odredbama Pravilnika o radu. Odluka o visini osnovice za obračun plaće, odnosno vrijednosti boda, prema obrazloženju ravnatelja nije pronađena u dokumentaciji Studentskog centra. Prema odredbama Pravilnika o radu, odluku o vrijednosti boda donosi ravnatelj u skladu s Financijskim planom i rezultatom poslovanja Studentskog centra uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća. (točka 5. Nalaza).

Obveze Studentskog centra

Studentski centar je 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.

I. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je ustanova sa svojstvom pravne osobe koja djeluje u sastavu Veleučilišta u Požegi, na koje je Republika Hrvatska, kao osnivač, Uredbom o osnivanju Veleučilišta u Požegi, prenijela osnivačka prava. Osnovan je u studenom 1999. na temelju odluke upravnog vijeća Veleučilišta u Požegi, uz prethodnu suglasnost Ministarstva znanosti i tehnologije. U sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu upisan je u prosincu 1999. Sjedište Studentskog centra je u Vukovarskoj ulici 17/1, Požega. Svoju djelatnost obavlja u zgradi u vlasništvu Grada Požege koja je dana Veleučilištu na korištenje, a Veleučilište u Požegi je na temelju zaključenog sporazuma zgradu dalo Studentskom centru na korištenje i upravljanje bez plaćanja naknade.

Osnovna djelatnost Studentskog centra osigurava zadovoljenje potreba studentskog standarda i to za osiguranje studentske i sveučilišne prehrane, smještaja, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturni i športski život studenata i druge djelatnosti (pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu, na priredbama i opskrba navedenom hranom (catering), usluživanje pića i napitaka, usluge smještaja, kupnja i prodaja robe i posredovanje u domaćem i inozemnom prometu.

Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu te Pravilnik o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta u Studentskom centru. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama zakona i drugih propisa. Statutom je utvrđen naziv i sjedište ustanove, djelatnost ustanove i postupanje u pravnom prometu, organi ustanove (upravljanje ustanovom), ustrojstvo i vođenje njenih poslova, sredstva koja su ustanovi potrebna za rad, način njihova pribavljanja ili osiguravanja, način raspolaganja dobiti, pokrivanje eventualnog gubitka ustanove, ograničenja glede stjecanja, opterećivanja i otuđivanja nekretnina i druge imovine ustanove, međusobna prava i obveze osnivača i ustanove te druga pitanja (radno pravni odnosi, javnost rada, nadzor i obavještanje korisnika usluga, opći akti i drugo).

Tijela Studentskog centra su upravno vijeće i ravnatelj. Studentskim centrom upravlja upravno vijeće od pet članova. Upravno vijeće Veleučilišta u Požegi imenuje dva člana na prijedlog ministra znanosti i obrazovanja Republike Hrvatske, jednog člana na prijedlog ravnatelja i jednog člana na prijedlog studentskog zbora, te jednog člana imenuju radnici ustanove. Predsjednika upravnog vijeća Studentskog centra biraju imenovani članovi između sebe. Do 17. srpnja 2017. predsjednik upravnog vijeća bio je Igor Bajt, a od 18. srpnja 2017. predsjednica upravnog vijeća je Branka Svitlica, dotadašnja zamjenica predsjednika.

Upravno vijeće donosi program rada i razvoja Studentskog centra, nadzire njihovo izvršenje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima, donosi statut i opće akte utvrđene Statutom, imenuje i razrješava ravnatelja ustanove, donosi odluke o nabavi osnovnih sredstava i investicija čija pojedinačna vrijednost prelazi 200.000,00 kn, donosi periodične i godišnje obračune, odlučuje o drugom stupnju iz područja radnih odnosa, te donosi odluke i obavlja druge poslove određene Zakonom, aktom o osnivanju i statutom i drugim aktima ustanove. Prema odredbama Statuta, mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj Studentskog centra je voditelj ustanove i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje ustanove, predstavlja i zastupa ustanovu, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun ustanove, zastupa ustanovu u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima, te pravnim osobama s javnim ovlastima, organizira i usklađuje proces rada putem općih pismenih naloga, donosi opće akte u okviru danih ovlasti, predlaže upravnom vijeću program i plan poslovne politike i mjere za provedbu, izvršava odluke upravnog vijeća i podnosi izvješće upravnom vijeću o svom radu, izdaje naloge za korištenje financijskih sredstava, donosi odluke i rješenja o zasnivanju, raspoređivanju i prestanku radnog odnosa, izuzev ako je zakonom, statutom ili odlukom upravnog vijeća odlučeno drugačije, donosi odluke o nabavi potrošnog materijala i drugih sredstava potrebnih za obavljanje redovitih djelatnosti, imenuje i razrješava pomoćna tijela, obustavlja izvršenja odluke upravnog vijeća i njegovih tijela, koja nisu u skladu sa zakonom, statutom i drugim općim aktima, te obavlja i druge poslove na temelju zakona, statuta i općih akata ustanove. Prema odredbama Statuta, mandat ravnatelja Studentskog centra traje četiri godine, a imenuje ga, na temelju provedenog javnog natječaja, upravno vijeće ustanove. Do 16. listopada 2017. ravnateljica Studentskog centra je bila Mila Soldo, a od 17. listopada 2017. ravnatelj je Tomislav Raguž.

Ravnateljica je na dužnost imenovana 16. listopada 2013. i s njom je upravno vijeće zaključilo ugovor o radu na određeno vrijeme, odnosno na mandat od četiri godine. U rujnu 2015. ravnateljica je sa Studentskim centrom, zastupanom po tadašnjem predsjedniku upravnog vijeća, zaključila ugovor o radu na neodređeno vrijeme prema kojemu prestaje važiti ugovor o radu na određeno vrijeme iz listopada 2013. Novim ugovorom je određeno da će obavljati poslove ravnateljice Studentskog centra do isteka mandata 16. listopada 2017., u skladu s odlukom o njenom imenovanju na mjesto ravnateljice, nakon čega će nastaviti obavljati poslove radnog mjesta voditelja zajedničkih službi Studentskog centra u skladu s tada važećim Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta. Nakon provedenog javnog natječaja i izbora novog ravnatelja, upravno vijeće Studentskog centra je 17. listopada 2017. donijelo Odluku o poslovno uvjetovanom otkazu ugovora o radu na neodređeno vrijeme ravnateljici na temelju novog Pravilnika o organizaciji i unutarnjem redu radnih mjesta iz rujna 2017. kojim je ukinuto radno mjesto voditelja zajedničkih službi Studentskog centra. Ravnateljica je u studenom 2017. Općinskom sudu u Požegi podnijela tužbu protiv Studentskog centra radi utvrđenja nedopuštenosti otkaza i povratka na radno mjesto tražeći da se spomenuta odluka o otkazu poništi. U prosincu 2017. Studentski centar je Općinskom državnom odvjetništvu podnio kaznenu prijavu protiv ravnateljice radi zlorabe položaja i ovlasti te nesavjesnog poslovanja navodeći kako je ugovorom o radu na neodređeno vrijeme iz 2015. htjela sebi omogućiti ostanak na radnom mjestu voditelja zajedničkih službi Studentskog centra nakon isteka mandata ravnateljice. U listopadu 2018. Općinski sud u Požegi je odbio tužbu ravnateljice na što je ona uložila žalbu. U vrijeme obavljanja revizije, sudski postupci su i dalje u tijeku.

Koncem 2017. Studentski centar je imao devet zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme osim ravnatelja s kojim je zaključen ugovor o radu na mandat od četiri godine. Tijekom godine bile su tri osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje

Financijskim planom za 2017. kojeg je usvojilo upravno vijeće u prosincu 2016. planirani su prihodi u iznosu 1.923.000,00 kn, rashodi u iznosu 2.097.000,00 kn i manjak prihoda u iznosu 174.000,00 kn. Tijekom 2017. bile su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.804.200,00 kn, što je za 118.800,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na prihode, odnosno 292.800,00 kn ili 14,0 % manje u odnosu na rashode. Zbog računskih pogrešaka, ukupni planirani prihodi trebali su biti iskazani u iznosu 1.814.200,00 kn (planirani prihodi od donacija manje su zbrojeni za 10.000,00 kn), a rashodi u iznosu 1.804.700,00 kn (planirani rashodi za radnike manje su zbrojeni za 500,00 kn). Planirani prihodi su veći od planiranih rashoda za 9.500,00 kn. Najznačajniji prihodi su planirani od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 820.000,00 kn ili 45,2 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 700.000,00 kn ili 38,6 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za radnike u iznosu 770.500,00 kn ili 42,7 % te materijalni rashodi u iznosu 678.500,00 kn ili 37,6 % ukupno planiranih rashoda. Uz financijski plan donesen je Program rada za 2017. u kojem su navedene aktivnosti za poboljšanje studentskog standarda kroz osnovne djelatnosti Studentskog centra, ali nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima u financijskom planu.

Financijski izvještaji

Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima) i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.254.517,00 kn, što je za 387.156,00 kn ili 23,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 559.683,00 kn ili 30,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

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	805.029,00	748.480,00	93,0
2.	Prihodi po posebnim propisima	823.569,00	448.620,00	54,5
3.	Prihodi od imovine	504,00	736,00	146,0
4.	Prihodi od donacija	7.580,00	40.650,00	536,3
5.	Drugi prihodi	4.991,00	16.031,00	321,2
	Ukupno	1.641.673,00	1.254.517,00	76,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 748.480,00 kn ili 59,7 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 448.620,00 kn ili 35,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 57.417,00 kn ili 4,5 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi po posebnim propisima ostvareni su manje za 374.949,00 kn ili 45,5 %, jer su u okviru navedenih prihoda u 2016. bila evidentirana dobivena sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za subvencioniranje smještaja studenata kod privatnih stanodavaca, a u 2017. navedena sredstva evidentirana su preko računa ostalih obveza i novčanih sredstava.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 748.480,00 kn odnose se na prihode od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa u iznosu 301.095,00 kn, ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 209.436,00 kn, studenata za prehranu u studentskom restoranu u iznosu 207.804,00 kn, viškove utvrđene godišnjim popisom (studentski restoran i klub) u iznosu 25.281,00 kn te prihode od konzumacije hrane i pića na temelju ispostavljenih računa Veleučilištu u Požegi u iznosu 4.864,00 kn.

Prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa u iznosu 301.095,00 kn odnose se na naknadu koja pripada Studentskom centru za posredovanje pri zapošljavanju studenta u visini 12,0 % od iznosa zarade za obavljene posao studenta, a naplaćuje se od poslodavca. Zaključeni ugovori o djelu pri posredovanju u zapošljavanju redovitih studenata sadrže sve propisane elemente. Ugovori su zaključeni između Studentskog centra (posrednika), poslodavca (naručitelja posla) i studenata (izvršitelja posla). U 2017. zaključeno je 1 785 ugovora. Prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa iskazani su i obračunavani u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08).

Prihodi od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 209.436,00 kn ostvareni su prodajom pića u studentskom klubu.

Prihodi od studenata za prehranu u studentskom restoranu u iznosu 207.804,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14). Prema odredbama navedenog Pravilnika, pravo na potporu za pokriće troškova prehrane imaju redoviti studenti. Ministarstvo pokriva dio troškova prehrane studenata, a razliku do pune cijene snosi student pri korištenju usluge. Studenti imaju pravo na potporu za pokriće dijela troškova prehrane u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5). Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava. Na temelju Odluke Ministarstva iz rujna 2017., studentima koji imaju prebivalište ili boravište u gradovima Lipiku i Pakracu te Općini Čaglin, zbog slabe povezanosti s mjestom studiranja u Gradu Požega, dodijeljena je razina prava 2, odnosno pravo na potporu za dva meni obroka dnevno.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 448.620,00 kn odnose se na prihode od Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata u iznosu 440.151,00 kn i pomoći za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 8.469,00 kn.

Prehrana studenata organizirana je u restoranu Studentskog centra na način da se u restoranu poslužuju obroci koji se pripremaju u vlastitoj kuhinji. Studentima su dnevno na raspolaganju u restoranu tri meni obroka i pojedinačna jela koja su sastavnice meni obroka te prehrambeni proizvodi koji nisu sastavnice meni obroka.

Studenti u restoranu izabiru željene obroke i identificiraju se studentskom iskaznicom na blagajni restorana, te se automatski utvrđuje koji iznos podmiruje student, a koji iznos pokriva Ministarstvo. U 2017. prodano je 20 758 obroka.

Obračun kuhinje radi se dnevno. Blagajna restorana zaključuje se na kraju svake smjene i radi se usklađenje zaliha u materijalnom knjigovodstvu.

Prihodi od Ministarstva u iznosu 440.151,00 kn ostvareni su na temelju odredaba Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata, a odnose se na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata. Potpora Ministarstva za pokriće dijela troškova prehrane studenata za meni obrok i sva pojedinačna jela koja su sastavnice menija obroka iznosi 71,24 % obračunske cijene. Za prehrambene proizvode koji nisu sastavnice menija obroka potpora Ministarstva iznosi 50,0 % obračunske cijene. Cijena za meni obrok za studente utvrđena je u iznosu 22,60 kn. Studentski centar je u listopadu 2013. s nadležnim Ministarstvom zaključio ugovor o pružanju usluga prehrane kojim su utvrđena prava i obveze u vezi s pružanjem usluga prehrane. Dodaci ugovoru kojima se produžava razdoblje trajanja ugovora zaključeni su u prosincu 2016. i kolovožu 2017. Sveučilišni računski centar u Zagrebu mjesečno priprema Studentskom centru izvješće o ostvarenim uslugama prehrane studenata za prethodni mjesec. Na temelju navedenog izvješća, Studentski centar mjesečno ispostavlja nadležnom Ministarstvu račune za pružene usluge prehrane.

Pomoći za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa ostvarene su u iznosu 8.469,00 kn, od čega se na sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje odnosi 7.769,00 kn.

U okviru navedenih prihoda evidentirana je i razlika troškova doprinosa u iznosu 700,00 kn, koju je Studentski centar podmirio zbog promjene osnovice za obračun obveznih doprinosa za polaznike. Odredbama članka 10. ugovora o međusobnim pravima i obvezama u vezi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa koji su zaključeni između Zavoda, polaznika i Studentskog centra u 2015., utvrđeno je da u slučaju promjena osnovice za obračun i uplatu obveznih doprinosa, poslodavac je u obvezi snositi trošak razlike doprinosa u odnosu na isplaćene doprinose od strane Zavoda. Zbog navedenog načina evidentiranja razlike troškova doprinosa, prihodi po posebnim propisima evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima više za 700,00 kn.

Ministarstvo je u 2017. doznačilo sredstva Studentskom centru u iznosu 255.300,00 kn za subvencioniranje smještaja studenata kod privatnih stanodavaca. Na temelju odluka Ministarstva o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje, Studentskom centru je u akademskoj godini 2016./2017., kao i 2017./2018. utvrđeno pojedinačno pravo na potporu za privatni smještaj za 150 studenata koji privremeno borave na području Grada Požege. Subvencija za smještaj kod privatnih stanodavaca, odlukama Ministarstva, utvrđena je u iznosu 200,00 kn po studentu mjesečno. Postupci dodjele potpora za privatni smještaj provodili su se putem javnih natječaja. Potporu za smještaj u akademskoj godini 2016./2017. dobilo je 129 studenata, a u akademskoj godini 2017./2018. potporu je dobilo 103 studenta. Isplate subvencija studentima obavljale su se prema konačnim rang listama studenata koji su zadovoljili kriterije za ostvarenje prava za subvencioniranje privatnog smještaja. Pojedinačni ugovori sa studentima nisu zaključivani.

Studentski centar je Ministarstvu za prvih osam mjeseci 2017. ispostavio račune za doznaku potpora za privatni smještaj za 129 studenata u iznosu 193.500,00 kn, a za zadnja tri mjeseca 2017. za 103 studenta u iznosu 61.800,00 kn. Studentski centar je sredstva od nadležnog Ministarstva uplatio na žiro račune studenata. Doznačena sredstva za potporu za subvencioniranje privatnog smještaja u iznosu 255.300,00 kn evidentirana su preko računa ostalih obveza i novčanih sredstava.

Visina naknade troškova natječajnog postupka za ostvarivanje i korištenje prava za subvenciju za smještaj u akademskoj godini 2017./2018. iznosi 30,00 kn za svakog podnositelja prijave na natječaj, na temelju odluke ravnatelja iz listopada 2017. Prihodi od naknada za troškove obrade natječaja za smještaj kod privatnih stanodavaca ostvareni su u iznosu 3.450,00 kn i evidentirani u okviru drugih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.767.412,00 kn, što je za 38.729,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 37.288,00 kn ili 2,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	641.599,00	656.921,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	676.458,00	662.878,00	98,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	47.392,00	47.293,00	99,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	36.323,00	44.290,00	121,9
2.3.	Rashodi za usluge	121.048,00	163.136,00	134,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	466.028,00	401.985,00	86,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	5.667,00	6.174,00	108,9
3.	Rashodi amortizacije	5.774,00	10.227,00	177,1
4.	Financijski rashodi	288.606,00	10.927,00	3,8
5.	Drugi rashodi	116.246,00	426.459,00	366,9
	Ukupno	1.728.683,00	1.767.412,00	102,2
	Manjak prihoda	87.010,00	512.895,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 662.878,00 kn ili 37,5 %, rashodi za radnike u iznosu 656.921,00 kn ili 37,2 % i drugi rashodi u iznosu 426.459,00 kn ili 24,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 21.154,00 kn i čine 1,2 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije porasli su drugi rashodi za 310.213,00 kn ili 266,9 %. Odnose se na neamortiziranu vrijednost imovine koja je na temelju odluke ravnatelja evidentirana izvanbilančno nakon što je utvrđeno da je to tuđa imovina dana Studentskom centru na korištenje, a ne u vlasništvo u iznosu 303.112,00 kn. Financijski rashodi u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 277.679,00 kn ili 96,2 %, jer su isplate subvencija za stanovanje studentima kod privatnih stanodavaca prethodne godine evidentirane preko računa financijskih rashoda, a u 2017. nisu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 662.878,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 401.985,00 kn, usluge u iznosu 163.136,00 kn, naknade troškova radnicima (naknade za prijevoz na posao i s posla 31.057,00 kn, stručno usavršavanje radnika 10.958,00 kn, prijevoz privatnim automobilom u službene svrhe 3.518,00 kn i službena putovanja 1.760,00 kn) u iznosu 47.293,00 kn, naknade troškova članovima upravnog vijeća u iznosu 44.290,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (najznačajniji za premije osiguranja 5.026,00 kn) u iznosu 6.174,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovine za pripremu obroka za prehranu studenata u iznosu 277.748,00 kn, električnu energiju i plin u iznosu 60.615,00 kn te materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 32.060,00 kn. Studentski centar u pomoćnoj knjizi vodi zalihe materijala i sirovina po vrsti, količini i vrijednosti (različite namirnice, vodu, pića, napitke i druge artikle).

Rashodi za materijal i sirovine priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se utrošak namirnica i drugih sirovina priznaje u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Rashodi za usluge u iznosu 163.136,00 kn odnose se na usluge rada studenata preko studentskog servisa u iznosu 43.893,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrade i opreme u iznosu 37.854,00 kn, računalne usluge (održavanje programa) u iznosu 28.380,00 kn, komunalne usluge u iznosu 25.770,00 kn, usluge telefona, pošte i interneta u iznosu 13.666,00 kn, zdravstvene usluge (pregledi radnika, brisovi i drugo) u iznosu 6.607,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.761,00 kn i druge usluge u iznosu 3.205,00 kn.

Naknade upravnom vijeću u iznosu 44.290,00 kn odnose se na rashode za neto naknade u iznosu 27.547,00 kn, doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u iznosu 7.210,00 kn i porez na dohodak u iznosu 9.533,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju Odluke o visini naknade za rad članovima upravnog vijeća iz veljače 2017., kojom je utvrđena neto mjesečna naknada za predsjednika upravnog vijeća u iznosu 1.000,00 kn, a za članove u iznosu 500,00 kn. Upravno vijeće ima pet članova, a u 2017. održali su 15 sjednica. Naknade su obračunavane mjesečno. U 2017. isplaćene su naknade vijećnicima za sedam mjeseci, a za ostalih pet mjeseci naknade u ukupnom iznosu 20.286,00 kn isplaćene su u rujnu 2018.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 656.921,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 553.753,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 93.668,00 kn te druge rashode za radnike (regres i pomoć za bolovanje) u iznosu 9.500,00 kn. U okviru rashoda za radnike, iskazani su rashodi za naknade osobama na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 8.469,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 426.459,00 kn odnose se na neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine (rashodovane i otuđene dugotrajne imovine te dugotrajne imovine koja je evidentirana izvanbilančno na temelju odluke ravnatelja s obzirom da je bila pogrešno evidentirana kao imovina u vlasništvu Studentskog centra) u iznosu 311.513,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu 114.946,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi odnose se na troškove nabave nesubvencioniranih artikala za studentski klub (voda, pića, napitci i drugo) u iznosu 111.787,00 kn te manjkove utvrđene godišnjim popisom u iznosu 3.159,00 kn (manjak robe prema popisu 1.415,00 kn, manjak potrošnog materijala - ambalaže 913,00 kn, kalo, rasip, lom 488,00 kn i ostalo 343,00 kn). Nesubvencionirani artikli za studentski klub vode se preko zaliha po vrsti, količini i vrijednosti, a rashodi se priznaju u trenutku stvarnog utroška.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 512.895,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 158.363,00 kn (manjak prihoda iz 2016. u iznosu 87.010,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 245.373,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 354.532,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 281.978,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	351.981,00	80.819,00	23,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	4.375,00	2.875,00	65,7
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	338.382,00	66.323,00	19,6
1.3.	Proizvedena kratkotrajna imovina	9.224,00	11.621,00	126,0
2.	Financijska imovina	238.555,00	201.159,00	84,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	109.596,00	24.440,00	22,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	5.153,00	2.694,00	52,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	122.089,00	172.258,00	141,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.717,00	1.767,00	102,9
	Ukupno imovina	590.536,00	281.978,00	47,7
3.	Obveze	354.386,00	560.054,00	158,0
3.1.	Obveze za rashode	346.616,00	401.142,00	115,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	120.000,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7.770,00	38.912,00	500,8
4.	Vlastiti izvori	236.150,00	-278.076,00	-117,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	590.536,00	281.978,00	47,7
	Izvanbilančni zapisi	109.240,00	306.316,00	280,4

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 80.819,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 271.162,00 kn ili 77,0 % zbog ispravka pogrešno evidentirane tuđe imovine na računu proizvedene dugotrajne imovine (poslovnog objekta - dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) umjesto na računu izvanbilančni zapisi. Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na opremu u kuhinji restorana u iznosu 48.631,00 kn, ulaganja iz prethodnih godina u zgradu studentskog restorana u iznosu 17.692,00 kn, zalihe roba u iznosu 11.621,00 kn te nematerijalnu imovinu u iznosu 2.875,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 172.258,00 kn, a potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju plaća za vrijeme bolovanja u iznosu 2.694,00 kn, što ukupno iznosi 174.952,00 kn i veća su za 47.710,00 kn ili 37,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 172.258,00 kn odnose se na potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa u iznosu 134.353,00 kn te potraživanja za subvencioniranje prehrane studenata u iznosu 37.905,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 40.900,00 kn. Do konca srpnja 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 99.201,00 kn ili 56,7 % ukupno iskazanih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 560.054,00 kn i u odnosu na početak godine, veće su za 205.668,00 kn ili 58,0 % zbog dobivenog zajma od Veleučilišta u Požegi u iznosu 120.000,00 kn. U srpnju 2017. Studentski centar je s Veleučilištem u Požegi zaključio ugovor o zajmu prema kojem Veleučilište u Požegi pozajmljuje Studentskom centru 120.000,00 kn. Ugovoren je povrat pozajmice u 12 mjesečnih obroka u iznosu po 10.000,00 kn uz fiksnu kamatnu stopu od 3,0 % godišnje počevši od kolovoza 2017., a zaključno sa srpnjem 2018. Pozajmica je u cijelosti vraćena jednokratno u srpnju 2018. Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 401.142,00 kn, obveze za zajam od Veleučilišta u Požegi u iznosu 120.000,00 kn te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 38.912,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 401.142,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 208.680,00 kn, obveze prema studentima za rad preko studentskog servisa u iznosu 115.644,00 kn, obveze za radnike u iznosu 55.044,00 kn, obveze za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 20.286,00 kn, obveze za financijske rashode (kamate za primljeni zajam) u iznosu 1.401,00 kn i ostale obveze u iznosu 87,00 kn. Dospjele obveze iznose 164.669,00 kn. Do konca srpnja 2018. podmirene su sve obveze.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu 278.076,00 kn, a sastoje se od manjka prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 354.532,00 kn i drugih vlastitih izvora u iznosu 76.456,00 kn.

Program rada

U okviru Programa rada za 2017. navedene su aktivnosti kojima se planira poboljšati studentski standard kroz osnovne djelatnosti Studentskog centra: prehranu, smještaj, privremeno i povremeno zapošljavanje te kulturno - sportski život studenata.

Poboljšanje prehrane planira se kroz proširenje izbora obroka s naglaskom na vegetarijanske obroke, proširenje izbora svježeg voća, slastica, organiziranje tribina sa studentima i drugih promotivnih akcija u suradnji sa studentskim zborom i lokalnim povjerenstvom za prehranu te u suradnji s Veleučilištem u Požegi osiguranje sredstava za nabavu nove opreme u kuhinji studentskog restorana.

U svrhu poboljšanja smještaja studenata namjerava se, u suradnji s Veleučilištem u Požegi, prijaviti na natječaj za dodjelu sredstava iz fondova Europske unije za izgradnju studentskog doma.

Veleučilište u Požegi u 2017. pokrenulo je postupak za izgradnju studentskog doma, a za partnera u projektu je predložen Studentski centar koji bi studentski dom dobio na korištenje nakon izgradnje. U travnju 2017. između Veleučilišta u Požegi i Studentskog centra zaključen je sporazum o partnerstvu u provedbi projekta, kojim su utvrđena međusobna prava i obveze za potrebe prijave za dodjelu bespotratnih sredstava i provedbu projekta izgradnje studentskog doma u Požegi.

U svrhu poboljšanja privremenog i povremenog zapošljavanja studenata Studentski centar planira preko svoje mrežne stranice pružiti potpune informacije o mogućnostima zapošljavanja (objavljivanje cjenika poslova, potrebe poslodavaca za određenim radnim mjestima i drugo) u svrhu lakšeg pronalaženja posla te istovremeno upoznati poslodavce s mogućnostima zapošljavanja studenata.

Kako bi se pobošljao kulturno-sportski život studenata, planira se kroz razgovore sa predstavnicima studentskog zbora dogovoriti aktivnosti koje bi studenti voljeli organizirati u svom studentskom klubu (tematske zabave, večeri poezije, tečajevi fotografiranja, organiziranje izložbi, sportskih natjecanja i drugo).

Osim obavljanja osnovnih djelatnosti (prehrana, smještaj, te povremeno i privremeno zapošljavanje studenata) predviđene aktivnosti za poboljšanje studentskog standarda nisu ostvarene. Za obavljanje predviđenih aktivnosti nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima iskazanima u okviru financijskog plana.

Javna nabava

Tijekom 2017. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Studentski centar je donio Plan nabave za 2017. i tri izmjene plana koje su objavljene na mrežnim stranicama. Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je također objavljen na mrežnim stranicama Studentskog centra. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., koje je dostavljeno Upravi za politiku javne nabave, vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 372.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do lipnja 2017. na snazi je bio interni Pravilnik o provedbi bagatelne nabave iz prosinca 2013., a nakon toga Pravilnik o provedbi jednostavne nabave.

Putem zajedničke nabave za 2017. je zaključeno 37 ugovora o nabavi roba (svježe meso, mesne prerađevine, svježa i smrznuta riba i riblje prerađevine, mlijeko i mliječni proizvodi, prerađevine od voća i povrća, bezalkoholna negazirana pića, nektar, sokovi i prirodna izvorska/mineralna voda te ulja, masti i proizvodi od ulja i masti) u vrijednosti 349.247,00 kn (ili 434.152,23 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost) na temelju zaključenih okvirnih sporazuma. Okvirni sporazumi zaključeni su za dvije godine (2017. i 2018.), a postupke objedinjene javne nabave su proveli Studentski centri u Zagrebu, Rijeci i Osijeku kao središnja tijela, na temelju danih ovlaštenja Studentskog centra u Požegi (od 23. kolovoza 2016.) te zaključenih sporazuma o zajedničkom nastupu Studentskih centara Republike Hrvatske iz kolovoza 2012.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. listopada 2018. do 18. veljače 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

9. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17)
10. Statut Studentskog centra (kolovoz 2012.)
11. Pravilnik o radu (studeni 2017.)
12. Pravilnik o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta u Studentskom centru (rujan 2017.)
13. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Studentskog centra. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje odnose se na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i rashode.

1. Planiranje

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

Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., kojim su planirani prihodi u iznosu 1.923.000,00 kn, rashodi u iznosu 2.097.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 174.000,00 kn. Također, tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.804.200,00 kn što je za 118.800,00 kn ili 6,2 % manje od planiranih prihoda, odnosno 292.800,00 kn ili 14,0 % manje od planiranih rashoda. Računskom kontrolom je utvrđeno da ukupno planirani prihodi iznose 1.814.200,00 kn (zbog manje zbrojenih prihoda od donacija za 10.000,00 kn), a ukupni rashodi iznose 1.804.700,00 kn (zbog manje zbrojenih rashoda za radnike za 500,00 kn).

Pojedini prihodi i rashodi prema Financijskom planu nisu realno planirani. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane su manji za 559.683,00 kn ili 30,9 %. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni za 251.380,00 kn ili 35,9 % manje od planiranih te prihode od donacija koji su ostvareni za 247.550,00 kn ili 85,9 % manje od planiranih. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane su manji za 37.288,00 kn ili 2,1 %. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na ostale rashode koji su ostvareni za 326.459,00 kn ili 326,5 % više od plana i financijske rashode koji su ostvareni za 237.773,00 kn ili 95,6 % manje od plana.

Financijski plan za 2017. sadrži plan zaduživanja i otplata u kojem je navedeno da se Studentski centar u 2017. neće kratkoročno i dugoročno zaduživati. U svibnju 2017. Upravno vijeće Studentskog centra je donijelo odluku o podizanju zajma od Veleučilišta u Požegi u iznosu od 120.000,00 kn, što je Veleučilište odobrilo. U srpnju 2017. Studentski centar se zadužio, odnosno dobio pozajmicu od Veleučilišta u Požegi u iznosu 120.000,00 kn s rokom otplate u tijeku jedne godine u 12 jednakih mjesečnih obroka i uz fiksnu kamatnu stopu 3,0 % godišnje.

U Programu rada za 2017. navedene su aktivnosti kojima Studentski centar planira poboljšati studentski standard kroz svoje osnovne djelatnosti (prehranu i smještaj studenata, privremeno i povremeno zapošljavanje, te kulturno-sportski život studenata). Za obavljanje planiranih aktivnosti nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava niti izvori financiranja zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima iskazanima u okviru financijskog plana odnosno nema poveznice za praćenje ostvarenja pojedinih rashoda u odnosu na planirano te praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacija sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Nadalje, odredbama 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom realnije planirati prihode i rashode, planom zaduživanja i otplata planirati zaduživanje, te planom rada i aktivnosti planirati potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. *Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je tijekom 2018. i za 2019. izradio Program i financijski plan sukladno zakonskim odredbama.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na knjigovodstvene isprave i evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama Studentskog centra na računima proizvedene dugotrajne imovine bila je pogrešno evidentirana tuđa imovina, koju je Studentski centar dobio na korištenje od Veleučilišta u Požegi. U prosincu 2017. ravnatelj je donio odluku o ispravnom evidentiranju (isknjiženju) tuđe imovine (dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) na računu izvanbilačni zapisi, nakon uvida u zemljišno-knjižni izvadak poslovnog objekta. Vlasnik poslovnog objekta je Grad Požega. U veljači 2006. zaključen je Sporazum kojim Grad Požega daje Veleučilištu u Požegi bez naknade na korištenje i upravljanje tri zgrade i zemljište. Prema članku 6. spomenutog Sporazuma, Veleučilište u Požegi može uz suglasnost Grada Požege dati dio nekretnine na korištenje drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi koja obavlja poslove vezane za potrebe studenata. Veleučilište u Požegi je u veljači 2006. sa Studentskim centrom zaključilo sporazum o korištenju nekretnine, prema kojemu se Studentskom centru predaju dvije dvorišne zgrade s pripadajućim inventarom na trajno korištenje za obavljanje djelatnosti.

U tijeku revizije od ravnatelja su tražena dodatna pojašnjenja i dokumentacija na temelju kojih bi se moglo utvrditi kada je i zašto zgrada evidentirana kao imovina Studentskog centra, a dokumentacija nije pronađena.

Navedena imovina je do konca 2016. bila evidentirana na računu dugotrajne imovine - građevinski objekti i računu izvori vlasništva, te se ne može utvrditi kada je imovina evidentirana i jesu li ranije priznati prihodi (od donacija) prilikom predaje tuđe imovine bez naknade na trajno korištenje. Uz odluku ravnatelja priložen je zemljišno knjižni izvadak i analitička kartica imovine (građevinski objekti – studentski restoran), prema kojoj u 2009., nabavna vrijednost poslovnog objekta iznosi 370.401,29 kn i ispravak vrijednosti 67.289,58 kn. Od konca 2009. nije se obračunavao ispravak vrijednosti navedene imovine. Uvidom u financijske izvještaje za 2005. (godina obavljanja prethodne financijske revizije), u bilanci je iskazana nabavna vrijednost građevinskih objekata u okviru materijalne imovine na dan 1. siječnja 2005. u iznosu 370.401,00 kn, koliko je iznosilo i početno stanje poslovnog objekta (studentski restoran) u 2017., a ista nabavna vrijednost imovine je koncem 2017. prenesena u izvanbilančnu evidenciju nakon donesene odluke ravnatelja. Kod ispravnog evidentiranja tuđe imovine, neotpisana vrijednost u iznosu 303.111,71 kn je evidentirana na računu rashoda za neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane imovine, bez urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te se ne može potvrditi opravdanost evidentiranja navedenih rashoda u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, a knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. S obzirom na to da se radi o tuđoj imovini, koja je na temelju spomenutog Sporazuma u 2006. predana na korištenje Studentskom centru, trebala je od početka korištenja biti evidentirana u okviru računa izvanbilančnih zapisa.

Ukupna potraživanja koncem 2017. evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 174.952,00 kn, od kojih se na potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa odnosi 134.353,00 kn, potraživanja za subvencioniranje prehrane studenata u iznosu 37.905,00 kn te na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju plaća za vrijeme bolovanja u iznosu 2.694,00 kn. Ukupna potraživanja su više evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 34.851,00 kn. Razlika više evidentiranih potraživanja odnosi se na potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa tijekom 2017. i prijašnjih godina koja su pogrešno knjižena, a zbog nepotpune dokumentacije se ne može utvrditi zbog čega je došlo do pogrešnog knjiženja prilikom evidentiranja u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju opcija.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te utvrditi i uskladiti s poslodavcima točno stanje potraživanja za rad studenata preko studentskog servisa u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2017. donio odluku o popisu i imenovanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Nakon obavljenog popisa, sastavljen je Zapisnik za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. i dostavljen zakonskom predstavniku, koji ga je prihvatio.

U poslovnim knjigama Studentskog centra evidentirana su i popisom je utvrđeno ukupno stanje potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa u iznosu 134.353,00 kn. Tijekom revizije utvrđeno je da stvarno stanje potraživanja iznosi 99.502,00 kn, što je u odnosu na stanje utvrđeno popisom manje za 34.851,00 kn.

Popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja te nisu popisani izvanbilančni zapisi koji obuhvaćaju tuđu dugotrajnu imovinu danu na korištenje te nisu popisani vrijednosni papiri (zadužnice) dani kao instrumenti osiguranja prilikom zaključivanja ugovora o nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže popisom utvrditi stvarno stanje potraživanja i obuhvatiti cjelokupnu imovinu radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će reorganizirati odjel računovodstva i angažirati vanjske suradnike specijalizirane za računovodstvo neprofitnih organizacija kako bi uskladili poslovanje i računovodstvo sukladno zakonskim odredbama.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Financijski izvještaji za 2017. (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima) sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

Podaci evidentirani u poslovnim knjigama na računu izvanbilančnih zapisa u iznosu 434.487,00 kn odnose se na tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi u vrijednosti 373.001,00 kn i vrijednosne papire (zadužnice dane kao instrumente osiguranja prilikom zaključivanja ugovora o nabavi) u vrijednosti 61.486,00 kn nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. U financijskim izvještajima su izvanbilančni zapisi koji odnose se na tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi iskazani u iznosu 306.316,00 kn, što je u odnosu na evidentiranu vrijednost u poslovnim knjigama manje za 128.171,00 kn.

Koncem 2017. evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana ukupna potraživanja u iznosu 174.952,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 140.101,00 kn. Ukupna potraživanja su iskazana više za 34.851,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja dijela potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa u 2017. i prijašnjim godinama.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, drugi rashodi iskazani su u iznosu 426.459,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.767.412,00 kn te manjak prihoda u iznosu 512.895,00 kn. Zbog pogrešno evidentirane tuđe imovine - poslovnog objekta (dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) dobivene na korištenje u 2006., u poslovnim knjigama Studentskog centra na računima dugotrajne imovine umjesto izvanbilančno na računima izvanbilančni zapisi (ispravak evidentiranja navedene imovine obavljen je u prosincu 2017.), za neotpisanu vrijednost imovine evidentirani su drugi rashodi u iznosu 303.112,00 kn. S obzirom da Studentski centar nema uredne i vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se mogla potvrditi opravdanost evidentiranja drugih rashoda na računu rashoda za neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane imovine u iznosu 303.111,71 kn, ne može se potvrditi jesu li drugi rashodi, ukupni rashodi i manjak prihoda tekuće godine u financijskim izvještajima realno iskazani.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Studentskog centra. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Kao dopuna podataka uz financijske izvještaje sastavljene su Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku (sudski sporovi s bivšom ravnateljicom) i pregled stanja i rokova dospijeca primljenog zajma od Veleučilišta u Požegi u iznosu 120.000,00 kn. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na stanje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i sastaviti financijske izvještaje koji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

3.2. *Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi ostvareni su u iznosu 1.254.517,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 748.480,00 kn ili 59,7 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 448.620,00 kn ili 35,8 % ukupnih prihoda. Utvrđena nepravilnost odnosi se na prihode od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa.

- Prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga iskazani su prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa u iznosu 301.095,00 kn. Odnose se na naknadu koja pripada Studentskom centru za posredovanje pri zapošljavanju studenta u visini 12,0 % od iznosa zarade za obavljene posao studenta, u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata. Odredbom članka 10. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata propisano je da su posrednici dužni dobit ostvarenu posredovanjem koristiti za poboljšanje i razvoj svoje djelatnosti vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata. U obrazloženju financijskog plana za 2017. nije navedeno koje se aktivnosti planiraju provoditi za poboljšanje i razvoj djelatnosti Studentskog centra vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata te nisu navedena sredstva potrebna za njihovu provedbu. Programom rada za 2017. nisu utvrđene aktivnosti za poboljšanje studentskog standarda. Studentski centar nema ustrojenu evidenciju koja omogućava praćenje utroška dobiti ostvarene posredovanjem. Iz dokumentacije Studentskog centra nije moguće utvrditi da li je dobit ostvarena posredovanjem pri zapošljavanju studenata korištena za poboljšanje i razvoj djelatnosti Studentskog centra vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata.

Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata prestao je važiti u studenome 2018. stupanjem na snagu Zakona o obavljanju studentskih poslova (Narodne novine 96/18), kojim su uređena prava i obveze izvođača, posrednika i naručitelja posla tijekom obavljanja studentskoga posla te ostala pitanja vezana uz obavljanje studentskih poslova. Odredbama članka 14. navedenog Zakona je utvrđeno da je posrednik dužan voditi brigu o unaprjeđenju i razvoju svojih djelatnosti i poboljšanju životnoga standarda studenata. Naknade za posredovanje pri obavljanju studentskih poslova posrednik je dužan koristiti namjenski za podmirivanje troškova posredovanja i poboljšanje studentskoga standarda (poboljšanje u djelatnosti smještaja studenata i studentske prehrane te za kulturne i sportske aktivnosti isključivo namijenjene studentima) i u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima.

Državni ured za reviziju nalaže naknade za posredovanje pri obavljanju studentskih poslova koristiti za unaprjeđenje i razvoj djelatnosti Studentskog centra te poboljšanje životnoga standarda studenata u skladu s odredbama Zakona o obavljanju studentskih poslova.

4.2. Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.767.412,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 662.878,00 kn ili 37,5 %, rashode za radnike u iznosu 656.921,00 kn ili 37,2 % i druge rashode u iznosu 426.459,00 kn ili 24,1 % ukupnih rashoda. Nepravilnost je utvrđena kod rashoda za radnike.

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 656.921,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 553.753,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 93.668,00 kn te druge rashode za radnike u iznosu 9.500,00 kn.

Plaće radnika su obračunavane i isplaćivane na temelju Pravilnika o radu, Pravilnika o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, ugovora o radu i donesenih odluka o plaći za svakog radnika. Plaću radnika, prema odredbama Pravilnika o radu, čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak bodova pojedinog radnog mjesta i vrijednosti boda, uvećanog za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. U 2017. nije bilo isplata dodataka na plaću.

Sa svim radnicima su zaključeni ugovori o radu i donesene odluke o plaći. Za ravnatelja je odluku o plaći donijelo upravno vijeće u listopadu 2017. nakon zaključenja ugovora o radu, a za zaposlenike je odluku donijela bivša ravnateljica u ožujku 2012. istovremeno sa zaključenjem ugovora o radu. Koeficijenti za obračun plaće su utvrđeni od 0,57 za radno mjesto čistačice do 1,65 za ravnatelja i u odluci o plaći i u zaključenim ugovorima o radu te je utvrđeno pravo radnika na povećanje koeficijenta za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. U ugovorima o radu i odlukama o plaći utvrđeni su koeficijenti za obračun plaće, a ne bodovi za složenost poslova pojedinog radnog mjesta, kako se navodi u Pravilniku o radu. Također, ne navodi se visina osnovice za obračun plaće. Odluka o visini osnovice za obračun plaće nije predočena, a za 2017. primjenjivala se osnovica u iznosu 5.364,28 kn. Plaće su obračunavane kao umnožak koeficijenta za obračun plaće (iz ugovora o radu zaposlenika) s osnovicom u iznosu 5.364,28 kn te su uvećane za 0,5 % za svaku godinu radnog staža zaposlenika. Obračun poreza i doprinosa na plaću i iz plaće je obavljen u skladu s važećim propisima.

Prema odredbama Pravilnika o radu, propisano je između ostaloga da se određivanje osnovne plaće i dodataka na plaću utvrđuje ugovorom o radu prema bodovima utvrđenim za složenost poslova pojedinog radnog mjesta utvrđenih Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta Studentskog centra, te da odluku o vrijednosti bodova radnih mjesta za isplatu plaća donosi ravnatelj u skladu s Financijskim planom i rezultatom poslovanja Studentskog centra uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća, ukoliko nisu regulirane drugim propisima i aktima.

U Pravilnicima o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta Studentskog centra koji su bili na snazi tijekom 2017. nisu utvrđeni bodovi odnosno koeficijenti za obračun plaće za radna mjesta u Studentskom centru. Prema obrazloženju ravnatelja iz studenoga 2018., odluka o visini osnovice, odnosno vrijednosti boda kako se navodi u Pravilniku o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta Studentskog centra nije pronađena u dokumentaciji Studentskog centra, a tijekom 2017. i u 2018. osnovica za obračun plaće iznosila je 5.364,28 kn, kao i u prethodnom razdoblju.

Nadalje, u obrazloženju se navodi da nije poznato tko je utvrdio, kada i na temelju čega visinu osnovice koja je u bila u primjeni, a u vezi koeficijenata za obračun plaće ne raspolažu podacima prema kojem pravilniku ili kriterijima su utvrđeni niti se na sjednicama upravnog vijeća o tome raspravljalo.

Prema odredbi članka 57. Statuta Studentskog centra, propisano je da Pravilnik o ustrojstvu i organizaciji radnih mjesta i Pravilnik o radu donosi Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja.

Državni ured za reviziju nalaže odredbama Pravilnika o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta utvrditi koeficijente za obračun plaće za sva radna mjesta prema unutarnjem ustrojstvu Studentskog centra te donijeti odluku o visini osnovice za obračun plaće, u skladu s odredbama Statuta Studentskog centra i Pravilnika o radu.

5.2. *Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi te nalozi koji nisu provedeni.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2005.	Uskladiti rad podružnica s odredbama Zakona o ustanovama.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje i planiranje	2005.	Osnivanje popisnih povjerenstava u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.	-	provedeno
3.	Prihodi	2005.	Ispostaviti račune za doznakom potpora za privatni smještaj studenata na temelju stvarnog broja studenata kojima je odobrena potpora za smještaj.	-	provedeno
4.		2005.	Koristiti dobit ostvarenu posredovanjem pri zapošljavanju studenata u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata.	-	nije provedeno
5.	Rashodi	2005.	Usklađivanje ugovora o radu s donesenom odlukom o povećanju plaće zaposlenika.	-	nije primjenjivo
6.		2005.	Donošenje odluke o visini koeficijenta za nagradu za rad članovima upravnog vijeća na početku svake akademske godine u skladu s odredbama Statuta.	-	provedeno
7.	Javna nabava	2005.	Javno objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
8.		2005.	Donošenje odluke kojom je propisana dnevna prodaja prehrambenih proizvoda korisnicima u skladu s odredbama Pravilnika o potpori za pokriće troškova prehrane studenata.	-	nije primjenjivo

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

Statusi naloga koji nisu primjenjivi, opisani su u nastavku.

- Revizijom obavljenom za 2005., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na usklađivanje podružnice s odredbama Zakona o ustanovama nije primjenjiva. Podružnica u Vinkovcima je ukinuta 2007.

- Utvrđena nepravilnost u obavljenoj reviziji za 2005., koja se odnosi na usklađivanje ugovora o radu nakon donesene odluke o povećanju bruto plaće zaposlenika nije primjenjiva. U zaključenim ugovorima o radu i odlukama o plaći utvrđen je koeficijent za obračun plaće za radno mjesto za svakog radnika.
- Revizijom obavljenom za 2005., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na donošenje odluke kojom je propisana dnevna prodaja prehrambenih proizvoda korisnicima u skladu s odredbama Pravilnika o potpori za pokriće troškova prehrane studenata nije primjenjiva. Dnevna prodaja prehrambenih proizvoda korisnicima u 2017. je regulirana Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata

Studentski centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.