



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

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

Split, 13. svibnja 2019.

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

SADRŽAJ

stranica

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

I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Isticanje pitanja

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

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

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

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

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

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

Obveze Studentskog centra

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tijela Studentskog centra su Upravno vijeće i ravnatelj.

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

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

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

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

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

Planiranje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Financijski izvještaji

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

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

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

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 41.312.915,00 | 44.966.773,00 | 108,8 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 24.659.136,00 | 25.579.737,00 | 103,7 |
| 3. | Prihodi od imovine | 321.119,00 | 237.554,00 | 74,0 |
| 3.1. | Prihodi od financijske imovine | 134.546,00 | 57.580,00 | 42,8 |
| 3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 186.573,00 | 179.974,00 | 96,5 |
| 4. | Prihodi od donacija | 3.211.636,00 | 4.000,00 | 0,1 |
| 5. | Drugi prihodi | 564.517,00 | 568.719,00 | 100,7 |
| | Ukupno | 70.069.323,00 | 71.356.783,00 | 101,8 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za radnike | 26.884.868,00 | 29.560.909,00 | 110,0 |
| 2. | Materijalni rashodi | 33.188.715,00 | 32.224.824,00 | 97,1 |
| 2.1. | Naknade troškova radnicima | 898.341,00 | 989.111,00 | 110,1 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 197.707,00 | 244.029,00 | 123,4 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 7.121.470,00 | 6.692.371,00 | 94,0 |
| 2.4. | Rashodi za materijal i energiju | 24.805.371,00 | 24.068.909,00 | 97,0 |
| 2.5. | Drugi materijalni rashodi | 165.826,00 | 230.404,00 | 138,9 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 1.329.992,00 | 2.155.859,00 | 162,1 |
| 4. | Financijski rashodi | 174.600,00 | 248.018,00 | 142,0 |
| 5. | Donacije | 194.957,00 | 275.906,00 | 141,5 |
| 6. | Drugi rashodi | 229.889,00 | 4.932.253,00 | 2 145,5 |
| | Ukupno | 62.003.021,00 | 69.397.769,00 | 111,9 |
| | Višak prihoda | 8.066.302,00 | 1.959.014,00 | 24,3 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 32.224.824,00 kn ili 46,4 % te rashodi za radnike u iznosu 29.560.909,00 kn ili 42,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 7.612.036,00 kn ili 11,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 29.560.909,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 2.676.041,00 kn ili 10,0 % najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za izračun plaće u siječnju i kolovozu 2017. te većeg broja zaposlenika. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 24.251.997,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.170.752,00 kn te druge rashode za radnike (božićnice, regres, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade i naknade u naravi) u iznosu 1.138.160,00 kn.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Bilanca

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

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2017. | 31. prosinca 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 52.207.128,00 | 50.574.351,00 | 96,9 |
| 1.1. | Neproizvedena dugotrajna imovina | 9.375.323,00 | 9.525.054,00 | 101,6 |
| 1.2. | Proizvedena dugotrajna imovina | 42.125.081,00 | 40.367.405,00 | 95,8 |
| 1.3. | Sitni inventar | 39.279,00 | 33.069,00 | 84,2 |
| 1.4. | Proizvedena kratkotrajna imovina | 667.445,00 | 648.823,00 | 97,2 |
| 2. | Financijska imovina | 52.512.678,00 | 56.166.466,00 | 107,0 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 12.978.232,00 | 17.759.486,00 | 136,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo | 7.335.330,00 | 4.317.888,00 | 58,9 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 32.194.116,00 | 34.084.092,00 | 105,9 |
| | Ukupno imovina | 104.719.806,00 | 106.740.817,00 | 101,9 |
| 3. | Obveze | 38.537.297,00 | 37.899.286,00 | 98,3 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 11.902.217,00 | 11.264.206,00 | 94,6 |
| 3.2. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 26.635.080,00 | 26.635.080,00 | 100,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 66.182.509,00 | 68.841.531,00 | 104,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 104.719.806,00 | 106.740.817,00 | 101,9 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. REVIZIJA ZA 2017.

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

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

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

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

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

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

2. Sustav unutarnjih kontrola

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Planiranje

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

Obrazloženje financijskog plana sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda, a ne sadrže obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, čime je otežano praćenje planiranih sredstava i ostvarenih aktivnosti tijekom godine te korištenje sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

U odnosu na planirane manje su ostvareni prihodi od imovine za 301.662,00 kn ili 55,9 %. Drugi prihodi su u odnosu na planirane veći za 351.719,00 kn ili 162,1 %. Drugi rashodi su u odnosu na planirane veći za 4.676.253,00 kn ili 1 826,7 %. S obzirom na to da su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane značajni, proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani.

Prema odredbama članaka 17. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. U slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, obvezno se provode izmjene i dopune financijskog plana.

Uz financijski plan za 2017. Upravno vijeće je u siječnju 2017. usvojilo Akcijski plan za 2017. (koji je donesen umjesto godišnjeg programa rada), kojim su planirane aktivnosti u području studentske prehrane, studentskog smještaja, posredovanja pri zapošljavanju studenata te unaprjeđenja poslovanja. Izmjene akcijskog plana nisu donesene iako su izmjenama financijskog plana izmijenjeni elementi akcijskog plana (zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa odgođeno je ulaganje u novi restoran na Odjelu stručnih studija, planirana rekonstrukcija studentskog doma Bruno Bušić nije započela). Izvješće o ostvarenju Akcijskog plana nije sastavljeno.

Državni ured za reviziju nalaže obrazloženje financijskog plana sastavljati na način da sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekta koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Nalaže, u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Također, predlaže uz izmjene financijskog plana donijeti i izmjene programa rada te sastavljati izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada čime bi se olakšalo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

- 3.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da će obrazloženje financijskog plana sastavljati na način da sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi. Nadalje, navodi da će uz izmjene plana donijeti izmjene programa rada te sastavljati izvješće o izvršenju programa rada.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Studentski centar vodi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u vezi evidentiranja poslovnih događaja, popisa imovine i ulaganja za izgradnju studentskog doma.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (Studentski centar je tijekom 2017. primao zadužnice i bankarske garancije) te tuđa imovina na korištenju, iako Studentski centar za obavljanje djelatnosti koristi prostore u objektima drugih sastavnica Sveučilišta (fakulteti i sveučilišni odjeli). Za deset prostora su sa sastavnicama Sveučilišta zaključeni ugovori o zakupu poslovnog prostora (bez plaćanja ili s plaćanjem zakupnine), tri poslovna prostora Studentski centar koristi na temelju odluka Sveučilišta o davanju prostora na korištenje, dok za dva poslovna prostora Studentski centar nema dokumentaciju o korištenju, a prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe Studentskog centra, dobiveni su na korištenje od Sveučilišta bez naknade. Pojedini ugovori o zakupu ne sadrže podatak o površini prostora koja se daje u zakup. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te tuđu imovinu na korištenju, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u financijskim izvještajima.

U okviru drugih rashoda evidentirani su rashodi za subvencije privatnog smještaja studenata u iznosu 241.800,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda na računu ostali nespomenuti materijalni rashodi.

U okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima evidentirani su rashodi po ugovorima o djelu i autorskim honorarima u iznosu 127.574,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine evidentirani su rashodi za električnu energiju i komunalne usluge za prostore koje Studentski centar koristi na temelju ugovora o zakupu u iznosu 124.852,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za energiju u iznosu 113.680,00 kn i rashoda za komunalne usluge u iznosu 11.172,00 kn.

U okviru rashoda za donacije evidentirani su rashodi za konzumaciju jela i pića pri ugošćivanju poslovnih partnera i vanjskih gostiju, naknade članovima upravnog vijeća i utrošak uredskog materijala u ukupnom iznosu 98.426,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računima rashoda za reprezentaciju u iznosu 39.171,00 kn, računima rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 38.490,00 kn i rashodima za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 20.765,00 kn. U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirane su usluge održavanja vatrogasnih aparata, hidranata, električnih instalacija i ispitivanja opreme u iznosu 87.200,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru rashoda za plaće evidentirani su rashodi u visini oporezivog dijela otpremnina za zaposlenike Studentskog centra u iznosu 80.965,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu drugih rashoda za radnike.

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

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U okviru rashoda za materijal i sirovine evidentirani su rashodi za utrošak namirnica i pića pružanjem usluga restorana i šankova. Rashodi se evidentiraju u trenutku prodaje u visini obračunanog utroška namirnica i pića prema utvrđenim normativima (za studentsku prehranu normativi su utvrđeni ugovorom s ministarstvom, a za usluge cateringa normative utvrđuje Studentski centar). Navedeni obračuni utroška namirnica i pića sastavljaju se mjesečno, pojedinačno za studentsku prehranu i catering. Koncem mjeseca se, na temelju obavljenog popisa namirnica i pića, utvrđuju razlike između obračunanog utroška prema normativima i stvarnog utroška. Utvrđene razlike (viškovi i manjkovi) evidentiraju se u materijalnom knjigovodstvu pojedinačno po vrsti namirnica i pića. U glavnoj knjizi se utvrđeni viškovi i manjkovi evidentiraju u visini razlike između ukupnih mjesečnih viškova i manjkova (prebijanje viškova i manjkova). Rezultat su mjesečni viškovi koji su evidentirani kao umanjenje (storno) izlaza sa zaliha (vrijednosno i količinski) te drugi prihodi. Ukupni višak u okviru drugih prihoda evidentiran (pojedinačno po mjestima nastanka troška i pojedinačno za studentsku prehranu i catering) je u iznosu 363.348,00 kn.

S obzirom da se za utvrđene viškove evidentiraju drugi prihodi umjesto umanjenje (storno) rashoda za materijal i sirovine, u poslovnim knjigama su prihodi i rashodi evidentirani više za 363.348,00 kn. Trebalo je, prema utvrđenom višku, umanjiti (stornirati) izlaz sa zaliha (vrijednosno i količinski) i rashode za materijal i sirovine, a za manjak povećati izlaz sa zaliha i rashode za materijal i sirovine.

Također, s obzirom da ukupni viškovi i manjkovi nisu u poslovnim knjigama evidentirani pojedinačno, nije poštivano načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Studentskog centra, viškovi najvećim dijelom nastaju jer su u obračunima utroška namirnica i pića prema utvrđenim normativima za prehranu studenata, obuhvaćeni cjeloviti dnevni obroci (meni), koji se sastoje od pojedinačnih jela, a korisnici usluga često ne konzumiraju sva pojedinačna jela koja su sastavni dio obroka.

Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitno računovodstvo temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode i imovinu na propisanim računima računskog plana, te viškove i manjkove namirnica i pića evidentirati prema načelu pojedinačnog iskazivanja pozicija, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Ravnatelj Studentskog centra je u studenom 2017. donio odluke o imenovanju centralnog povjerenstva i 17 pojedinačnih povjerenstava za popis imovine, obveza i potraživanja za 2017. Odlukom o imenovanju centralnog povjerenstva određen je datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Centralno povjerenstvo je na temelju popisnih lista pojedinačnih povjerenstava sastavilo Popisni elaborat u siječnju 2018. Popisom su obuhvaćeni građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja, obveze, te zalihe (trgovačke robe, hrane i pića, potrošnog materijala).

Popisom nije obuhvaćena nematerijalna imovina (ulaganja u tuđu imovinu) koja je iskazana u iznosu 9.525.054,00 kn.

Popisom je utvrđen manjak uredskog namještaja, uređaja i računalne opreme nabavne vrijednosti 203.318,00 kn (sadašnje vrijednosti 4.490,00 kn), manjak sitnog inventara nabavne vrijednosti 72.567,00 kn i višak sitnog inventara nabavne vrijednosti 22.774,00 kn. Također, utvrđen je višak namirnica u vrijednost 44.291,00 kn i manjak namirnica u vrijednosti 13.585,00 kn. U izvješću centralnog povjerenstva o obavljenom popisu navedena su obrazloženja utvrđenih viškova i manjkova. Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti, predložen je rashod uredskog namještaja, računalne opreme i računalnih programa nabavne vrijednosti 383.726,00 kn (sadašnje vrijednosti 12.419,00 kn) te sitnog inventara nabavne vrijednosti 403.815,00 kn.

Također, predložen je otpis potraživanja (od naručitelja koji su brisani iz sudskog registra) za naknade po ugovorima o djelu (bruto naknade studentima i provizija Studentskog centra), koji su zaključeni na temelju posredovanja za rad studenata putem student servisa u iznosu 50.227,00 kn te obveze za isplatu naknada (neto naknade studentima te porezi i doprinosa) u iznosu 45.108,00 kn.

Ravnatelj nije donio odluku o prihvaćanju popisa i načinu evidentiranja utvrđenih viškova i manjkova te rashodovanju imovine i otpisu potraživanja.

U poslovnim knjigama su evidentirani viškovi i manjkovi utvrđeni popisom te rashod imovine i otpis potraživanja. Imovina za koju je utvrđen manjak i predložen rashod brisana je iz evidencije, te su u visini neotpisane vrijednosti evidentirani drugi rashodi.

Obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza uređeno je pisanim procedurama u okviru procedura sustava upravljanja kvalitetom. Procedurama je utvrđena mogućnost davanja prijedloga za rashod opreme i sitnog inventara i tijekom poslovne godine, te je u poslovnim knjigama Studentskog centra tijekom 2017., na temelju prijedloga imenovanog povjerenstva, evidentiran rashod uredskog namještaja, računala i računalnih programa, nabavne vrijednosti 116.676,00 kn (sadašnje vrijednosti 6.116,00 kn) te sitnog inventara nabavne vrijednosti 338.861,00 kn. Rashod imovine evidentiran je u poslovnim knjigama bez odluke ravnatelja o prihvaćanju prijedloga za rashod. S obzirom da navedeni prijedlozi za rashod nisu obuhvaćeni elaboratom o obavljenom popisu koncem 2017., koji je, u skladu s procedurama, dostavljen na znanje upravnom vijeću u veljači 2018., upravnom vijeću nisu dostavljeni cjeloviti podaci o rashodovanoj imovini tijekom 2017.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim iznosima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te u skladu s ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te donijeti odluku o prihvaćanju godišnjeg popisa imovine i obveza i načinu knjiženja utvrđenih viškova/manjkova, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Predlaže donesenim procedurama dodatno urediti dostavljanje podataka Upravnom vijeću o rashodovanju imovine tijekom poslovne godine.

- Ulaganje za izgradnju studentskog doma

Studentski centar je u poslovnim knjigama na računu građevinski objekti u 2013. evidentirao uplatu novčanih sredstava na račun Sveučilišta (na ime ulaganja u izgradnju studentskog doma) u iznosu 12.006.840,00 kn.

Za sufinanciranje izgradnje zgrade studentskog doma zaključen je u ožujku 2009. Sporazumom između nadležnog ministarstva, Sveučilišta, Studentskog centra i Grada Splita. Prema Sporazumu, u ukupnim troškovima izgradnje i opremanja građevine, te uređenja pripadajućeg okoliša (koji se procjenjuju do iznosa 130.000.000,00 kn), sudjeluje ministarstvo i Grad Split u iznosu 50.000.000,00 kn (ministarstvo 25.000.000,00 kn, Grad Split 25.000.000,00 kn), te Studentski centar, Sveučilište i Grad Split ulaganjem nekretnina čija vrijednost, prema procjeni agencije za vještačenje u graditeljstvu, iznosi 80.000.000,00 kn. Sporazumom je utvrđeno da Studentski centar i Sveučilište ulažu vrijednost zgrade uprave Studentskog centra i zgrade studentskog doma u Spinutu, a Grad Split vrijednost zemljišta oko zgrade studentskog doma u Spinutu (koje je Grad Split ustupio Sveučilištu u 2009.). U vrijeme zaključivanja Sporazuma, upravna zgrada Studentskog centra i zgrada studentskog doma u Spinutu bile su u vlasništvu Studentskog centra i evidentirane u poslovnim knjigama Studentskog centra.

Prema Sporazumu, Sveučilište i Studentski centar su se obvezali u najkraćem roku prodati upravnu zgradu i zgradu studentskog doma u Spinutu, te su u kolovozu 2009. objavili javni poziv za nadmetanje radi prodaje. Početna vrijednost zgrada utvrđena je na temelju procjene agencije za vještačenje u graditeljstvu (vrijednost zgrade studentskog doma u Spinutu procijenjena je u iznosu 5.715.758,00 EUR i upravne zgrade u iznosu 3.319.280,00 EUR, u kunsnoj protuvrijednosti na dan izrade elaborata). Prema obrazloženju Studentskog centra, na javni poziv na nadmetanje nije pristigla ni jedna ponuda.

U travnju 2012. objavljen je drugi javni poziv za nadmetanje. Početna vrijednost zgrada utvrđena je na temelju procjene stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo iz travnja 2010. odnosno lipnja 2012. (vrijednost zgrade studentskog doma u Spinutu procijenjena je u iznosu 4.571.441,00 EUR i upravne zgrade u iznosu 2.015.137,00 EUR, u kunsnoj protuvrijednosti na dan elaborata). Prema Odluci o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja iz lipnja 2012., na javni poziv na nadmetanje za prodaju zgrade studentskog doma u Spinutu nije pristigla ni jedna ponuda, a za prodaju upravne zgrade pristigle su dvije ponude. Ponuditelj čija ponuda je odabrana kao najpovoljnija (ponuda u iznosu 2.151.000,00 EUR) je, prije isteka roka za zaključivanje ugovora utvrđenog u pozivu za nadmetanje, odustao od kupnje nekretnine te je prihvaćena ponuda drugog ponuditelja. S odabranim ponuditeljem je u lipnju 2012. zaključen ugovor u skladu s ponudom, u iznosu 2.021.000,00 EUR, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Kupac je uplatio ugovorenu cijenu te su u poslovnim knjigama Studentskog centra evidentirani prihodi od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 15.106.840,00 kn.

Istodobno je evidentirano isknižavanje zgrade iz poslovnih knjiga Studentskog centra odobravanjem računa poslovnih objekata u visini nabavne vrijednosti u iznosu 2.175.455,00 kn te zaduživanjem račun ispravka vrijednosti (u visini obračunanog ispravka vrijednosti) u iznosu 1.107.111,00 kn i računa vlastitih izvora (u visini neotpisane vrijednosti) u iznosu 1.068.344,00 kn.

U ožujku 2013. Studentski centar i Sveučilište zaključili su Protokol, kojim je utvrđena suglasnost Studentskog centra i Sveučilišta u vezi uplate sredstava koje je Studentski centar ostvario prodajom upravne zgrade na račun Sveučilišta, za potrebe završetka projekta izgradnje doma. Osim toga, utvrđeno je da je Studentski centar uložio u opremanje doma do vremena zaključivanja Protokola 2.800.000,00 kn te će Sveučilište prenijeti Studentskom centru pravo suvlasništva na zgradi novog objekta studentskog doma, a visinu suvlasničkog dijela će utvrditi nakon završetka izgradnje doma i početka uporabe. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2019.) pitanje vlasništva nije riješeno.

Studentski centar je u travnju 2013. uplatio na račun Sveučilišta 12.006.840,00 kn. Prema obrazloženju Studentskog centra, uplaćen je iznos u visini ostvarene kupoprodajne cijene u iznosu 15.106.840,00 kn umanjeno za ulaganja Studentskog centra u opremanje novoizgrađenog doma u iznosu 3.100.000,00 kn, od čega su ulaganja do zaključivanja Protokola u iznosu 2.800.000,00 kn, a 300.000,00 kn su ulaganja od zaključivanja Protokola do uplate sredstava na račun Sveučilišta. Prema podacima dostavljenim u vrijeme obavljanja revizije, ulaganja u opremanje doma evidentirana su u poslovnim knjigama Studentskog centra u 2012. i 2013. u okviru proizvedene dugotrajne imovine (na računima postrojenja i opreme) te sitnog inventara.

Nakon završetka izgradnje doma (uporabna dozvola izdana u svibnju 2013.), vrijednost zgrade doma je evidentirana u poslovnim knjigama Sveučilišta, a Studentski centar koristi prostore doma na temelju odluka Sveučilišta o davanju na korištenje i uporabu iz svibnja 2013. i rujna 2014. Odlukama je utvrđeno da je Studentski centar obvezan namjenski koristiti prostore novoizgrađenog objekta koji se daju na korištenje i uporabu te podmirivati troškove korištenja i uporabe prostora. Vrijednost zgrade novoizgrađenog doma je, nakon preuzimanja zgrade na korištenje, trebalo evidentirati u poslovnim knjigama Studentskog centra na računima izvanbilančnih zapisa, što nije učinjeno.

U prosincu 2016. između Sveučilišta i Studentskog centra zaključen je ugovor o prijenosu prava vlasništva zgrade studentskog doma u Spinutu sa Studentskog centra na Sveučilište, bez naknade. Prema ugovoru, prijenos je obavljen radi sudjelovanja Sveučilišta na natječajima za dodjelu sredstava iz fondova Europske unije i korištenja nekretnine za razvoj inovativnog poduzetništva. Ukoliko Sveučilište ne ostvari sredstva iz fondova Europske unije i ne koristi objekt za utvrđenu namjenu, Sveučilište se obvezalo vratiti Studentskom centru pravo vlasništva na objektu.

Prijenos prava vlasništva sa Studentskog centra na Sveučilište proveden je u zemljišnim knjigama, te je u poslovnim knjigama Studentskog centra evidentirano isknižavanje zgrade na način da je odobren račun poslovnih objekata u visini nabavne vrijednosti zgrade u iznosu 4.981.284,00 kn te je zadužen račun ispravka vrijednosti (u visini obračunatog ispravka vrijednosti) u iznosu 2.443.336,00 kn i račun vlastitih izvora (u visini neotpisane vrijednosti) u iznosu 2.537.948,00 kn.

S obzirom na to da je Studentski centar prema zaključenom Sporazumu iz ožujka 2009. i Protokolu iz ožujka 2013., trebao postati suvlasnikom novoizgrađenog doma na temelju ulaganja u izgradnju prodajom objekata (upravna zgrada i zgrada studentskog doma u Spinutu) u svom vlasništvu, da su novčana sredstva ostvarena prodajom upravne zgrade Studentskog centra dijelom utrošena u opremanje doma, a dijelom su uplaćena na račun Sveučilišta te da je obavljen prijenos prava vlasništva zgrade studentskog doma u Spinutu na Sveučilište, trebalo je u dogovoru sa Sveučilištem urediti vlasničke odnose na objektu novoizgrađenog doma te u poslovnim knjigama provesti odgovarajuća evidentiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u dogovoru sa Sveučilištem urediti pitanje vlasništva na objektu novoizgrađenog doma te nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa provesti odgovarajuća evidentiranja u poslovnim knjigama.

Nalaže, do rješavanja pitanja vlasništva imovinu primljenu na korištenje evidentirati u poslovnim knjigama Studentskog centra u okviru izvanbilančnih zapisa.

Predlaže, vrijednost zgrade za koju je pravo vlasništva preneseno na Sveučilište do rješavanja imovinsko pravnih odnosa i početka korištenja zgrade za ugovorenu namjenu, evidentirati u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

- 4.2. *U vezi evidentiranja primljenih vrijednostnih papira i tuđe imovine na korištenju u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, Studentski centar u očitovanju navodi da će programski riješiti i u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati vrijednost primljenih vrijednostih papira i tuđe imovine na korištenju za koju će u dogovoru sa Sveučilištem ishoditi potrebnu dokumentaciju. U vezi evidentiranja rashoda i imovine na propisanim računima računskog plana navodi da će se rashodi ubuduće evidentirati na propisanim kontima, a za evidentiranu imovinu obaviti ispravak knjiženja. Nadalje, u vezi evidentiranja viškova i manjkova namirnica i pića prema načelu pojedinačnog iskazivanja pozicija navodi da se prilikom obračuna proizvodnje, odnosno utvrđivanja razlika između stvarno utrošenog i utrošenog prema normativima, formira otpremnica čiji je rezultat iznos međusobno prebijanih viškova i manjkova, a kako bi se poštivalo načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija, viškovi i manjkovi će se pojedinačno evidentirati. Navodi da navedeno nema utjecaja na financijskih rezultat nego samo u prometu po kontima. U vezi obavljanja cjelovitog popisa imovine i donošenja odluke o prihvaćanju popisa, navodi da će ubuduće popisom obuhvatiti i nematerijalnu imovinu te da je u 2019. pisanim procedurama utvrđeno da se donosi odluka ravnatelja o prihvaćanju popisa i načinu evidentiranja utvrđenih popisnih razlika. U vezi uplate novčanih sredstava na račun Sveučilišta (na ime ulaganja u izgradnju studentskog doma), navodi da su pokrenute radnje za rješavanje vlasničkih odnosa sa Sveučilištem. Navodi da će se vrijednost zgrade dane na korištenje evidentirati izvanbilančno.*

5. Prihodi

- 5.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 71.356.783,00 kn, što je za 1.287.460,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 44.966.773,00 kn ili 63,0 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 25.579.737,00 kn ili 35,8 % ukupnih prihoda.

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga evidentirani su prihodi od posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika te zakupa i najma imovine koji su ostvareni u iznosu 15.086.800,00 kn. Studentski centar nije uplatio pripadajući dio sredstava u iznosu 754.340,00 kn (obveza za 2017. u visini 5,0 % od obavljanja djelatnosti na tržištu) u proračun Sveučilišta.

Prema odredbi članka 29. stavka 4. Statuta Studentskog centra i članka 15. stavka 2. Izmjena i dopuna Statuta Sveučilišta u Splitu, Studentski centar se obvezuje uplaćivati 5,0 % neto prihoda ostvarenih od posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika, cateringa, pružanja turističkih usluga i usluga komercijalnog smještaja, zakupa ili najma te obavljanja drugih registriranih djelatnosti na tržištu u proračun Sveučilišta u svrhu poboljšanja studentskog standarda.

Senat Sveučilišta u Splitu je donio vjerodostojno tumačenje odredbe članka 15. stavka 2. Izmjena i dopuna Statuta Sveučilišta u Splitu, prema kojem se Studentski centar obvezuje uplaćivati 5,0 % prihoda od posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika te zakupa ili najma prostora, a za prihode ostvarene od cateringa, pružanja turističkih usluga i usluga komercijalnog smještaja te obavljanja drugih registriranih djelatnosti na tržištu (gospodarska djelatnost) se obvezuje uplaćivati 5,0 % od dobiti ostvarene nakon oporezivanja navedenih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti u proračun Sveučilišta pripadajući dio sredstava ostvarenih obavljanjem djelatnosti na tržištu u skladu s odredbom Statuta.

5.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da sredstva nisu uplaćena na račun Sveučilišta u Splitu jer je člankom 15. Statuta Sveučilišta u Splitu nije jasno definirano značenje neto prihoda te će po naknadno dobivenom tumačenju navedenog članka obračunati i uplatiti pripadajuća sredstva na račun Sveučilišta u Splitu.*

6. Rashodi

6.1. Rashodi se ostvareni u iznosu 69.397.769,00 kn, što je za 7.394.748,00 kn ili 11,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 32.224.824,00 kn ili 46,4 % te rashodi za radnike u iznosu 29.560.909,00 kn ili 42,6 % ukupnih rashoda. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u vezi rashoda za gorivo te za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja i usluge sistematskih pregleda.

- Rashodi za gorivo

U okviru rashoda za energiju evidentirani su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 72.507,00 kn, a odnose se na rashode za gorivo za vožnju u mjestu (locco vožnja) u iznosu 47.236,00 kn i službena putovanja u iznosu 25.271,00 kn.

Na koncu 2017. Studentski centar ima sedam vozila, od kojih je jedno dano ravnatelju na korištenje 24 sata dnevno. Evidencija o korištenju službenih vozila je ustrojena te se prati potrošnja goriva za pojedino vozilo. Evidencija sadrži podatke o datumu, početnom i završnom stanju brojila, relaciji kretanja vozila, razlogu korištenja, prijeđenim kilometrima, korisniku vozila te potpis korisnika.

Evidencija ne sadrži podatke o vremenu kretanja na put i povratka s puta za vožnju u mjestu (locco vožnja), te za pojedina vozila (uključujući vozilo koje je dano na korištenje 24 sata dnevno) razlog korištenja vozila nije jasno naveden (posao). Zbog navedenog evidencija ne pruža podatke je li vozilo koje je dano na korištenje 24 sata dnevno korišteno u privatne svrhe.

Prema odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak, korištenje prometnih sredstava, koje poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće daju radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada, smatra se primitkom u naravi po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o porezu na dohodak koji je na snazi od veljače 2017. (i odredbama Pravilnika o porezu na dohodak koji su bili na snazi tijekom 2016. i do veljače 2017.), ako se prijevozna sredstva daju na korištenje u privatne svrhe, poslodavac je obavezan donijeti odluku o načinu i uvjetima tog korištenja, kao i načinu utvrđivanja plaće posloprimca po toj osnovi. Pravilnik uređuje način utvrđivanja vrijednosti primitaka u naravi pri korištenju prijevoznih sredstava te način vođenja evidencije o korištenju službenog vozila u privatne svrhe.

Državni ured za reviziju nalaže kod dodjele službenog vozila na korištenje 24 sata dnevno, utvrditi način obračuna plaće u naravi, te voditi propisane evidencije za utvrđivanje plaće u naravi u cilju obračunavanja i plaćanja propisanih poreza i doprinosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja i usluge sistematskih pregleda

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu 106.143,00 kn i za usluge sistematskih pregleda zaposlenika u iznosu 85.500,00 kn.

Rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su na temelju ugovora iz 2016. i 2017. Predmet zaključenih ugovora je pokriće troškova liječenja osiguranika u obveznom zdravstvenom osiguranju (participacija) i troškova doplata za lijekove s dopunske liste lijekova. Prema ugovoru iz 2016., godišnja premija po osiguraniku iznosi 663,00 kn (186 zaposlenika), a ugovoru iz 2017. iznosi 613,00 kn (187 zaposlenika). Za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak.

Prema odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak, premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje.

Rashodi za usluge sistematskih pregleda ostvareni su na temelju ugovora iz 2017., a pružanje usluga je ugovoreno za zaposlenike Studentskog centra s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme.

Ugovor sadrži specifikaciju usluga sistematskog pregleda, a ugovorena cijena pojedinačnog pregleda je 500,00 kn. Ugovorenu uslugu koristio je 171 zaposlenik. Usluge sistematskog pregleda nisu omogućene zaposlenicima s kojima je Studentski centar imao zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme (na koncu 2017. ugovore o radu na određeno vrijeme ima 78 zaposlenika).

Prema odredbama članaka 2. i 53. Kolektivnog ugovora za zaposlenike Studentskog centra, iz prosinca 2015., poslodavac je dužan o svom trošku osigurati svim radnicima jedanput u dvije godine sistematske zdravstvene preglede, a radnik je fizička osoba koja obavlja određene poslove za poslodavca na temelju ugovora o radu.

S obzirom na to da obavljanje sistematskih pregleda nije omogućeno svim zaposlenicima koji ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada, primici zaposlenika za sistematske preglede se smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje.

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

Državni ured za reviziju nalaže na premije dopunskog zdravstvenog osiguranja i usluge sistematskih pregleda zaposlenika, koji se smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Nalaže se poštivanje odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlenike Studentskog centra u vezi omogućavanja sistematskih pregleda svim zaposlenicima.

- 6.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da će kod dodjele službenog vozila na korištenje 24 sata dnevno utvrditi način obračuna plaće u naravi te voditi propisane evidencije za utvrđivanje plaće u naravi. U vezi obračunavanja i uplaćivanja propisanih poreza i doprinosa na premije dopunskog zdravstvenog osiguranja navodi da će se ubuduće obračunavati poreze i doprinose. U vezi omogućavanja sistematskih pregleda svim zaposlenima navodi da su u 2018. sistematski pregledi osigurani svim zaposlenima.*

7. Javna nabava

- 7.1. Plan nabave za 2017. donesen je u siječnju 2017. i objavljen je na internetskim stranicama Studentskog centra. Prema Izmjenama plana nabave iz listopada 2017., ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 61.321.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 53.480.000,00 kn odnosi na postupke nabave za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a 7.841.500,00 kn na jednostavne nabave (za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn).

Plan nabave obuhvaća postupke javne nabave koje provodi Studentski centar procijenjene vrijednosti 38.680.000,00 kn te zajedničke nabave koje provode drugi studentski centri nositelji javne nabave procijenjene vrijednosti 14.800.000,00 kn.

Prema podacima iz statističkog izvješća, ukupna vrijednost objavljenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2017. iznosi 17.498.373,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 14 okvirnih sporazuma za nabavu roba u vrijednosti 12.289.984,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, četiri ugovora o javnoj nabavi roba u vrijednosti 2.253.512,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te dva ugovora o javnoj nabavi usluga u vrijednosti 488.497,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U ukupnu vrijednost javne nabave uključeni su ugovori na temelju tromjesečnih evidencija (zaključenih na temelju okvirnih sporazuma iz 2017.) u iznosu 2.466.380,00 kn.

Studentski centar je u ožujku 2018., nakon isteka roka za dostavu statističkog izvješća, dostavio Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta dopunu statističkog izvješća zbog netočno unesenih podataka u obavijesti o dodjeli ugovora (za predmet nabave mlinarski proizvodi navedena je vrijednost ugovora za 12 mjeseci umjesto za 24 mjeseca) te ukupna vrijednost objavljenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2017. iznosi 18.364.077,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2017. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave, postupajući po žalbi ponuditelja, poništila je jednu odluku o odabiru ponuditelja (dostava izvornika jamstva za ozbiljnost ponude nakon isteka roka za dostavu ponuda).

Na temelju Sporazuma o zajedničkom nastupu studentskih centara Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. i pojedinačnih ovlaštenja naručitelja, provedena je zajednička nabava za pojedine nabavne kategorije. Na temelju otvorenog postupka zajedničke javne nabave, kojeg je proveo Studentski centar kao središnje tijelo za provedbu postupka zajedničke nabave za Studentski centar i Studentski centar Šibenik (svježe meso, mesni proizvodi), zaključena su dva okvirna sporazuma za nabavu robe u vrijednosti 9.757.678,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, Studentski centar je zaključio pet godišnjih ugovora (pet grupa namirnica) u iznosu 4.818.465,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 6.023.081,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, nakon provedenih otvorenih postupaka, koje su zaključili studentski centri Rijeka i Zagreb, kao središnja tijela za nabavu (bezalkoholna negazirana pića, voćni sokovi i voda, mliječni proizvodi), Studentski centar je s odabranim ponuditeljima zaključio 13 godišnjih ugovora (četiri grupe pića i devet grupa mliječnih proizvoda) u iznosu 2.220.679,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.775.849,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Studentski centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar je objavljen na internetskim stranicama Studentskog centra. Registar ugovora o javnoj nabavi ne sadrži podatke o ukupnom iznosu koji je Studentski centar isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi, koji je na snazi od 1. siječnja 2017., donesen je Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojim je propisan sadržaj registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbi članka 5. stavka 1. navedenog Pravilnika, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog, odnosno razloge zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja.

Studentski centar ažurira registar ugovora najmanje svakih šest mjeseci.

U studenom 2018. objavljen je ažurirani registar ugovora, koji za ugovore o javnoj nabavi kojima je konačna isplata u 2018., sadrži podatke o konačno isplaćenom iznosu na temelju ugovora o javnoj nabavi.

U objavljenom Registru ugovora, za dio ugovora osim podataka o nazivu ugovaratelja i datuma sklapanja ugovora, nije naveden predmet nabave, vrsta postupka te iznos i rok na koji je ugovor zaključen. Navedeni ugovori zaključeni su tijekom 2016. i 2017. za nabavu robe za potrebe caffè barova i maloprodajne trgovine (gospodarske djelatnosti Studentskog centra).

Planom nabave i Izmjenama plana nabave za 2017., za potrebe caffè barova i maloprodajne trgovine planirana je pojedinačna nabava duhana (190.000,00 kn), duhanskih proizvoda (100.000,00 kn), razne robe (170.000,00 kn), kave i srodnih proizvoda (150.000,00 kn), gaziranih pića i piva (150.000,00 kn), kantitorskih i čokoladnih proizvoda (100.000,00 kn), žestokih pića i vina (60.000,00 kn), te sladoleda (20.000,00 kn), ukupne procijenjene vrijednosti 940.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provođenjem postupaka jednostavne nabave.

Za pojedinačnu nabavu piva, gaziranih pića i kave, zaključeni su ugovori s tri dobavljača. Prema dokumentaciji o provedenim postupcima nabave, koja je dostavljena Državnom uredu za reviziju, prikupljene su po dvije odnosno tri ponude gospodarskih subjekata, bez sastavljanja zapisnika o otvaranju te pregledu i ocjeni ponuda. Provedbu postupaka nabave piva i gaziranih pića te kave i srodnih proizvoda trebalo je, prema internom aktu o jednostavnoj nabavi (s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave planirane planom nabave), provoditi povjerenstvo koje imenuje ravnatelj Centra, te o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda sastavljati zapisnike. S dobavljačima s kojima su zaključeni pojedinačni ugovori za nabavu gaziranih pića i kave ugovorena je i nabava druge robe široke potrošnje.

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

Za dio ugovora koji su zaključeni na rok godine dana, dodacima ugovora je produljeno vrijeme trajanja ugovora, a dio ugovora je zaključen na neodređeno vrijeme. Evidencija praćenja izvršenja pojedinačno po ugovorima nije ustrojena.

Prema podacima Službe računovodstvenih i financijskih poslova dostavljenih u vrijeme obavljanja revizije, na temelju zaključenih ugovora, u 2017. nabavljeno je robe (pivo, duhan, alkoholna i bezalkoholna pića, kava, razna prehrambena i neprehrambena roba široke potrošnje) u vrijednosti 2.284.191,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednosti godišnje nabave od pojedinih dobavljača su veće od 200.000,00 kn (do 661.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

U 2018. Studentski centar nije produljivao ugovore nakon isteka vremena na koje su dodaci ugovorima zaključeni te je pokrenuo postupke za sporazumni raskid ugovora koji su zaključeni na neodređeno vrijeme u cilju provođenja propisanih postupaka nabave.

Studentski centar je kao naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od pragova propisanih odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni do 1. siječnja 2017. i odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od 1. siječnja 2017., odnosno za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn te za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost veća od 500.000,00 kn.

Nabava procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, do konca 2016. bila je uređena Internim aktom za provedbu nabave ispod zakonskih vrijednosnih pragova iz ožujka 2015., prema kojem se za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 125.000,00 kn poziv za dostavu ponuda upućuje na adresu najmanje dva gospodarska subjekta. Za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 125.000,00 kn poziv na dostavu ponuda upućuje se na adresu najmanje tri gospodarska subjekta, a zahtjev za dostavu se može oglasiti i na internetskim stranicama Studentskog centra.

Od siječnja 2017. nabava procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn uređena je Pravilnikom o provedbi nabave ispod zakonskih vrijednosnih pragova, prema kojem se, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, poziv za dostavu ponuda upućuje na adresu najmanje tri gospodarska subjekta koji imaju registriranu djelatnost za izvršenje predmeta nabave.

Za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, zahtjev za dostavu ponuda obvezno se oglašava na internetskim stranicama Studentskog centra. Navedenim aktima predviđena je mogućnost upućivanja poziva za dostavu ponuda samo jednom gospodarskom subjektu iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, uz obvezno navođenje opravdanih razloga za navedenu nabavu.

S obzirom da je nabava određenih vrsta roba koje su predmet navedenih ugovora obavljana za potrebe pružanja usluga prehrane studenata i drugih usluga Studentskog centra, provođenjem postupaka javne odnosno jednostavne nabave, trebalo je robu koja je nabavljana na temelju spomenutih ugovora podijeliti na grupe, planirati planom nabave te, ovisno o vrsti robe i procijenjenoj vrijednosti nabave, provoditi objedinjene ili pojedinačne propisane postupke nabave.

Prema donesenim Procedurama za nabavu roba, radova i usluga iz rujna 2014. i listopada 2017., izvršenje zaključenih ugovora prati Odjel plana i analize (unutar Službe računovodstvenih i financijskih poslova). Koncem 2017. ustrojena je evidencija izvršenja po ugovorima o nabavi prehrambenih namirnica za kuhinje i šankove. Evidencija sadrži podatke o vremenu trajanja ugovora, nazivu robe, dobavljaču, ugovorenoj i zaprimljenoj količini, ugovorenoj i zaprimljenoj vrijednosti, cijeni iz ugovora te prosječnoj cijeni nabave. Za praćenje izvršenja ugovora o nabavi drugih roba (potrošni materijal, sitni inventar, roba za maloprodajnu trgovinu i caffè barove) i usluga nisu ustrojene zasebne evidencije izvršenja po ugovorima te je otežano njihovo praćenje.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi nabave ispod zakonskih vrijednosnih pragova, kojim je uređena nabava procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn. Predlaže ustrojiti zasebne evidencije izvršenja po ugovorima za sve nabave roba, usluga i radova u cilju lakšeg unosa propisanih podataka u registar ugovora i realnog planiranja nabave.

- 7.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da su pokrenuti postupci za nabavu roba za potrebe maloprodajne trgovine i caffè barova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te će biti okončani u drugom tromjesečju 2019. zbog nabavne posebnosti i brojnosti asortimana. U vezi ustrojavanja zasebnih evidencija izvršenja po ugovorima za sve nabave roba, usluga i radova, navodi da su zasebne evidencije izvršenja po ugovorima za sve nabave ustrojene u 2019.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Studentskog centra za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Studentski centar postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|---|---|------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Sustav unutarnjih kontrola | 2008. | Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. | - | nije primjenjivo |
| 2. | | 2008. | Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. | - | nije primjenjivo |
| 3. | | 2008. | Sastaviti godišnje izvješće o obavljenim revizijama i o aktivnostima unutarnje revizije i dostaviti ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. | - | nije primjenjivo |
| 4. | Financijski izvještaji | 2008. | Ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila. | - | provedeno |
| 5. | Rashodi | 2008. | Nabavu osnovnih sredstava i inventara te investicijsko i tekuće održavanje, iznad vrijednosti utvrđenih Statutom, obavljati uz suglasnost Upravnog vijeća. | - | provedeno |
| 6. | Javna nabava | 2008. | Kod nabave roba, usluga i radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | - | nije provedeno |

*Studentski centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalozi koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, nisu primjenjivi. Propisi koji su uređivali imenovanje voditelja i izradu navedenog plana, prestali su važiti. Odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, utvrđen je način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitnih organizacija. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Nalog koji se odnosi na imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare nije primjenjiv jer su propisi koji su uređivali imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti, izmijenjeni. Studentski centar o uočenim nepravilnostima može izvijestiti osobu zaduženu za nepravilnosti u Sveučilištu.

- Nalog koji se odnosi na sastavljanje godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama i o aktivnostima unutarnje revizije i dostavljanja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija, nije primjenjiv jer su propisi koji su uređivali navedeno, izmijenjeni. Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, propisano je da su sveučilišta obvezna uspostaviti unutarnju reviziju, koja obavlja poslove unutarnje reviziju u sveučilištu i za sve sastavnice sveučilišta.

Studentski centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.