



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/26
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 3. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U RIJECI STUDENTSKOG CENTRA RIJEKA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	2
II.	PODACI O CENTRU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	16
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2017.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2017.	20
	Provedba naloga i preporuka	32

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima 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 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 okviru rashoda za materijal i energiju iskazani su rashodi za namirnice u iznosu 12.282.602,00 kn te pića u iznosu 801.273,00 kn. Rashodi za namirnice i pića se evidentiraju u trenutku isporuke iz skladišta, a ne u trenutku stvarnog utroška u objektima studentske prehrane, zbog čega rashodi za namirnice i stanje zaliha tijekom godine nisu realno iskazivani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

U poslovnim knjigama se rashodi gospodarskih djelatnosti ne evidentiraju zasebno u odnosu na osnovne djelatnosti tako da je pri obračunu poreza na dobit za 2017. procijenjeno da se 5.547.961,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda odnosi na gospodarske djelatnosti. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani. (točka 2. Nalaza)

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim podatka o vrijednosti dugotrajne imovine i vlastitih izvora koji su u Bilanci iskazani više za 728.864,00 kn. Utvrđeno je da je nabavna vrijednost nematerijalne imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu 8.845.431,00 kn, dok je ispravak vrijednosti u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu 7.096.110,00 kn, a u Bilanci je iskazan u iznosu 6.367.246,00 kn. Isto tako, vrijednost vlastitih izvora je evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 34.860.789,00 kn, a iskazana je u Bilanci u iznosu 35.589.653,00 kn. Podaci o vrijednosti nematerijalne imovine i vlastitih izvora iz glavne knjige nisu pravilno preneseni u Bilancu, te je više iskazana sadašnja vrijednost nematerijalne imovine i vlastitih izvora za navedeni iznos.

Na temelju odluke ravnatelja obavljeno je tijekom 2017. usklađenje vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi s podacima u analitičkoj evidenciji. Obračuni ispravka vrijednosti imovine su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, dok za 2007., 2009., 2011. i 2012. dijelom nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi, ukupno u iznosu 2.310.713,00 kn. U glavnoj knjizi je vrijednost imovine i vlastitih izvora smanjena za navedeni iznos. Osim po vrijednosti, usklađenje je provedeno po grupama imovine odnosno unutar računa ispravaka vrijednosti pojedine imovine. Stanje na računima ispravka vrijednosti postrojenja i opreme smanjeno je za 4.896.493,00 kn i vlastitih izvora od osnivača za 2.310.713,00 kn. Povećano je stanje na računima ispravka vrijednosti građevinskih objekata, ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine, ispravka vrijednosti prijevoznih sredstava, stanje računa ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine te ispravka vrijednosti umjetničkih djela i knjiga ukupno u iznosu 7.207.206,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja za navedena umanjenje vrijednosti imovine i vlastitih izvora. Također, ne sadrže podatke o četiri sudska spora. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje 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. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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

- Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 59.058.611,00 kn, rashodi u iznosu 57.213.768,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.844.843,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.858.843,00 kn ili 99,7 %, a rashodi u iznosu 55.837.303,00 kn ili 97,6 % planiranih. Prihodi i rashodi gospodarskih djelatnosti nisu realno planirani. Prihodi od gospodarskih djelatnosti su financijskim planom planirani u iznosu 328.200,00 kn a ostvareni su u iznosu 6.594.363,00 kn, dok rashodi za gospodarske djelatnosti nisu planirani a ostvareni su u iznosu 5.547.961,00 kn.
Godišnji program rada sadrži opis planiranih aktivnosti kao što su aktivnosti u vezi prehrane, smještaja, student servis te organizacije slobodnog vremena studenata, ali nema poveznicu s financijskim planom. S obzirom da Godišnjim programom rada nisu utvrđena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje ni pokazatelji pojedinih aktivnosti (planirana popunjenost smještajnih kapaciteta, broj pripremljenih obroka i studenata koji koriste usluge prehrane, broj studenata koji će raditi putem Student servisa s procijenjenom visinom zarade, broj studenata obuhvaćenih izvannastavnim aktivnostima i drugo), ne može se pratiti njihovo ostvarenje na godišnjoj razini. (točka 1. Nalaza)
- U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za mjesečne stimulacije svim zaposlenicima ukupno neto u iznosu 1.321.394,00 kn te dodaci na plaću pojedinim zaposlenicima ukupno neto u iznosu 48.856,40 kn, koji su obračunani i isplaćeni na temelju odluka ravnatelja. Odredbama Pravilnika o radu predviđena je mogućnost isplate stimulacije te da se odluka o stimulaciji i/ili dodatku na plaću utvrđuje samo na određeno vrijeme. Kriteriji za stimulaciju odnosno dodatke na plaću su dobri financijski rezultati, povećana kvaliteta rada, povećan obujam posla, poboljšana organizacija rada i drugi kriteriji utvrđeni odlukom poslodavca. Dodaci na plaću su isplaćivani na temelju prijedloga neposredno nadređenih rukovoditelja i mjesečnih odluka ravnatelja u kojima su navedeni zaposlenici i njihov neto iznos dodatka na plaću. U odlukama nisu navedeni kriteriji na temelju kojih zaposlenici ostvaruju pravo na dodatke, a mjerila za njihov obračun nisu utvrđena internim aktom.
Tijekom 2017. zaposlenici su koristili jedanaest službenih i dostavnih vozila, od čega je pet dano na korištenje 24 sata dnevno. Putni radni listovi ne sadrže podatke o vremenu korištenja i svrsi putovanja te većinom nije navedena relacija korištenja vozila. U evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva odnosno putne radne listove nisu uneseni podaci o potrošnji goriva po normativima proizvođača vozila te nisu analizirana moguća odstupanja. Iz navedenih razloga ne može se potvrditi jesu li navedeni rashodi nastali radi ostvarenja poslovnih aktivnosti. (točka 4. Nalaza)
- Donesen je plan nabave za 2017. Posljednjim izmjenama i dopunama iz kolovoza 2017. planirana je nabava ukupne vrijednosti 31.415.646,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu koju Centar provodi kao središnje tijelo za javnu nabavu za više studentskih centara Republike Hrvatske i za vlastite potrebe. Od navedenog iznosa, na nabavu za vlastite potrebe Centra odnosi se 15.622.504,00 kn. Centar je na mrežnim stranicama objavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te registar ugovora o jednostavnoj nabavi. Registar ugovora sadrži podatke o predmetu ugovora i druge propisane elemente, a ne sadrži datum konačnog izvršenja ugovora ni konačni ukupni iznos plaćen na temelju ugovora.

Navedene podatke ne sadrži ni registar ugovora jednostavne nabave. U dokumentaciji za nadmetanje određeno je da stvarna nabavljena količina roba na temelju ugovora o javnoj nabavi može biti veća ili manja od predviđene količine, ovisno o potrebama naručitelja i raspoloživim financijskim sredstvima, ali da za svaku od pojedinih grupa ukupna plaćanja bez poreza na dodanu vrijednost ne smiju prelaziti procijenjenu vrijednost nabave. Također, ugovorima s odabranim dobavljačima je određeno da ukupna plaćanja po ugovoru sklopljenom na temelju okvirnog sporazuma ne smiju prelaziti procijenjenu vrijednost ugovorenog predmeta nabave. Prema evidenciji realizacije okvirnih sporazuma i zaključenih ugovora javne nabave, pojedini predmeti nabave su realizirani u vrijednostima koje premašuju procijenjenu vrijednost nabave roba. Navedeno se odnosi na voćne nektare (bistre), voćni sok, prirodnu izvorsku/mineralnu negaziranu vodu, panirani sir i mlijeko bez laktoze te sušenu i soljenu ribu ukupne procijenjene vrijednosti 533.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji su realizirani u ukupnom iznosu 610.320,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 76.960,00 kn više od procijenjene vrijednosti nabave. (točka 5. Nalaza)

Obveze Centra

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 CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je ustanova osnovana 1960. radi zadovoljavanja potreba studentskog standarda. Osnivač je Sveučilište u Rijeci. Centar je upisan 1995. u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci i u Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija. Sjedište je Radmile Matejčić 5, Rijeka.

Osnovne djelatnosti Centra obuhvaćaju organiziranje smještaja i prehrane studenata i odgojnog rada sa studentima, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata i učenika te kulturne, sportske i zabavne aktivnosti studenata, organizaciju i provođenje drugih aktivnosti studenata u području studentskog standarda (organizacija slobodnog vremena). Centar obavlja i druge djelatnost: ugostiteljske usluge prehrane, pružanje usluga smještaja (odmarališta i slični objekti za kraći odmor, ostali smještaj - studentski domovi, hosteli), pripremanja hrane za potrošnju na drugom mjestu s ili bez usluživanja i opskrbu tom hranom (catering), usluge pranja i čišćenja rublja i odjeće te kupnju i prodaju robe.

Djelatnosti Centra se financiraju od studentskih participacija za prehranu i smještaj, usluga posredovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika, subvencija i drugih oblika potpora za studente, naplate usluga, prodaje proizvoda i usluga, donacija te drugih izvora, u skladu sa zakonom. Centar za obavljanje svoje djelatnosti, između ostalog, ostvaruje prihode iz državnog proračuna putem Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Doneseni su Statut i opći akti, Pravilnik o radu, Pravilnik o ustroju radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o ostvarivanju i korištenju prava na smještaj i potpore za smještaj, Pravilnik o pravima i dužnostima članova Student servisa, Pravilnik o kućnom redu i disciplinskoj odgovornosti korisnika smještaja u objektima smještaja Centra i Poslovnik o radu Upravnog vijeća.

Tijela Centra su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Centrom, donosi njegov Statut i program razvoja, nadzire izvršenjem programa razvoja, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, odlučuje o ulaganjima i nabavi vrijednije opreme, donosi akt o ustroju radnih mjesta u Centru, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o rješavanju pojedinih pitanja, donosi odluke i obavlja druge poslove određene posebnim zakonom, Statutom i drugim općim aktima Centra. Uz prethodnu suglasnost Senata, Upravno vijeće utvrđuje cijene smještaja i meni obroka zagarantiranog minimuma studentskog standarda. Ima pet članova, čiji mandat traje dvije godine. Predsjednika Upravnog vijeća biraju članovi između sebe.

Centar zastupa i predstavlja ravnatelj te organizira i vodi njegovo poslovanje. Predlaže Upravnom vijeću razvojnu i financijsku politiku Centra, provodi njegove odluke, podnosi izvještaje o poslovanju Upravnom vijeću, Sveučilištu u Rijeci i drugim državnim tijelima, daje pisanu punomoć drugoj osobi za zastupanje Centra u pravnom prometu. Određuje osobe ovlaštene za potpisivanje financijske i druge dokumentacije, zaključuje ugovore o radu, odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa, donosi opće akte utvrđene Statutom te druge odluke i obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom Sveučilišta u Rijeci, odlukom o osnivanju i Statutom. Ravnatelj ima pravo poduzimati pravne radnje do 400.000,00 kn, a za pravne radnje u iznosu iznad navedenog potrebna mu je suglasnost Senata.

Imenuje ga i razrješuje Upravno vijeće na temelju prethodno provedenog javnog natječaja, a imenovanje i razrješenje potvrđuje Senat Sveučilišta. Mandat mu traje četiri godine i ista osoba može biti ponovno izabrana za ravnatelja. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Dinko Jurjević.

Centar je organiziran po osnovnim djelatnostima: prehrana (Ugostiteljski objekt I, Ugostiteljski objekt II i Ugostiteljski objekt III), smještaj (Studentsko naselje Ivan Goran Kovačić i Studentsko naselje Trsat), zapošljavanje studenata (Student servis), te stručne službe i to: Ured ravnatelja, Služba interne revizije, kontrole i HACCP-a (sustav samokontrole koji osigurava zdravstveno ispravnu hranu), Odjel financija, knjigovodstva i kontroling, Odjel za kadrovske i pravne poslove, Odjel nabave, Služba održavanja, Služba gospodarskih poslova, Služba integralne sigurnosti, Informatička služba i Prodajni objekt.

Koncem 2017. Centar je imao 228 zaposlenika.

Planiranje

Upravno vijeće je usvojilo financijski plan u studenome 2016. Financijskim planom planirane su sve vrste prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana. Prihodi su planirani u iznosu 56.754.286,00 kn, rashodi u iznosu 56.681.668,00 kn te višak prihoda u iznosu 72.617,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 59.058.611,00 kn (4,1% više), rashodi u iznosu 57.213.768,00 kn (0,9 % više) te višak prihoda u iznosu 1.844.843,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode iz državnog proračuna, za 1.252.611,00 kn ili 5,7 % više te rashode za plaće i financijske rashode. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje robe i pruženih usluga u iznosu 35.401.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 23.152.611,00 kn, prihode od imovine u iznosu 180.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 325.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 24.378.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 28.135.768,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 400.000,00 kn, donacije u iznosu 300.000,00 kn te ostale nespomenute rashode u iznosu 1.500.000,00 kn.

Prema Godišnjem programu rada, Centar djeluje za opće dobro s ciljem poboljšanja i razvoja osnovne djelatnosti - životnog i radnog standarda studenata (studentskog smještaja, prehrane, privremenog i povremenog zapošljavanja, te djelatnosti studentske kulture i sportske djelatnost studenata). U Godišnjem programu rada su aktivnosti (prehrana, smještaj, Student servis, organizacija slobodnog vremena studenata) navedene opisno bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovu provedbu.

U godišnjem izvješću ravnatelja za 2017. učinak provedbe pojedinih aktivnosti je izražen u odnosu na prethodnu godinu, a ne u odnosu na Godišnji program rada. Upravno vijeće je u veljači 2018. usvojilo godišnje financijsko izvješće za 2017.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 58.858.843,00 kn, što je za 4.723.966,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 522.157,00 kn ili 0,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	30.600.224,00	34.358.462,00	112,3
2.	Prihodi po posebnim propisima	21.830.066,00	23.159.987,00	106,1
3.	Prihodi od imovine	154.792,00	202.876,00	131,1
3.1.	Prihodi od financijske imovine	154.792,00	106.296,00	68,7
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	96.580,00	-
4.	Prihodi od donacija	105.273,00	60.897,00	57,8
5.	Drugi prihodi	1.444.522,00	1.076.621,00	74,5
	Ukupno	54.134.877,00	58.858.843,00	108,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, u iznosu 34.358.462,00 kn ili 58,4 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 23.159.987,00 kn ili 39,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija te drugi prihodi) iznose 1.340.394,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 34.358.462,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga prehrane u iznosu 14.082.115,00 kn, provizije od privremenog i povremenog zapošljavanja studenta u iznosu 12.662.878,00 kn, pružanja usluga smještaja u studentskim domovima u iznosu 7.086.086,00 kn te druge prihode (prodaja robe u trgovini i usluga pranja rublja) u iznosu 527.383,00 kn.

Centar pruža usluge prehrane studentima u tri restorana, dvije pizzerie, četiri bistroa, jednom buffetu te šest caffe barova. Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14) utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja prava na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata, vođenje evidencije korisnika potpore, uvjeti za pružanje usluge te obveze davatelja usluge prehrane studenata. Na temelju odobrenja Ministarstva, Informacijski sustav studentskih prava (ISSIP) omogućuje Centru, pristup podacima radi provjere studentskih prava odnosno koristi se za odobravanje i evidenciju potrošnje sredstava za subvencioniranu prehranu studenata. Prosječna cijena obroka za 2017. bila je 28,00 kn.

Cijena obroka ili meni obroka iznosi 22,60 kn. Ministarstvo subvencionira 71,4 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka ili 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka. Studenti plaćaju razliku do pune cijene.

Cijene drugih toplih i hladnih napitaka odnosno kava, sokovi i drugi proizvodi koji se nude u okviru studentske prehrane, a koji nisu predviđeni u okviru subvencionirane prehrane utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (dalje u tekstu: pića), utvrđuje se kalkulacijom cijena.

Elementi kalkulacije cijena su nabavna vrijednost uvećano za utrošak energenata i rada. Ravnatelj odobrava njihovu prodajnu cijenu.

U okviru djelatnosti Student servisa se posreduje između naručitelja poslova (poslodavca) i izvršitelja poslova (redovitog studenta) i omogućuje privremeno ili povremeno zapošljavanje, o čemu se vode evidencije. Da bi poslodavac mogao koristiti usluge Student servisa mora biti prethodno registriran u bazi Student servisa što se ostvaruje popunjavanjem obrasca Obavijest za registraciju naručitelja. Bonitet poslodavaca provjerava se putem baze podataka FINE i Poslovna Hrvatska. Nakon učlanjenja u Student servis studenti mogu podizati ugovore. Poslodavci su u obvezi, nakon izvršenog rada, ispuniti ih i ovjeriti te platiti u roku 15 dana od ispostavljanja računa. Nakon podmirjenja računa, zarada studenata automatski se uplaćuje na žiro račun studenta. Način učlanjivanja, prijava studenata za zapošljavanje te utvrđivanje liste reda prvenstva za zapošljavanje bili su regulirani Kriterijima o redu prvenstva pri zapošljavanju redovitih studenata iz 2013. Od 2014. se studentski poslovi oglašavaju putem Facebook stranice Student servisa. Zainteresirani studenti se sami prijavljuju poslodavcu, koji sam odabire kandidate. U 2017. u Student servis bilo je učlanjeno 8 705 redovnih studenata. Prihodi od privremenog i povremenog zapošljavanja studenata ostvareni su u iznosu 105.523.983,00 kn. Provizija Centra iznosila je 12,0 % ili 12.662.878,00 kn, što je za 602.994,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su korišteni u skladu s propisima.

Studentski smještaj je organiziran u dva studentska naselja. Studentsko naselje Ivan Goran Kovačić ima 649 ležaja za studente, osam apartmana za profesore, pet dvokrevetnih soba (za smještaj gostujućih profesora predavača). Studentsko naselje Trsat ima 754 ležaja, od čega 688 ležaja za studente, 32 jednokrevetnih soba (kapaciteti namijenjeni Erasmusu - programu Europske unije za potporu obrazovanju, osposobljavanju, mladima i sportu u Europi), deset jednokrevetnih soba prilagođenih studentima s invaliditetom te 24 jednokrevetna apartmana, od kojih je 12 namijenjeno studentima Erasmusa, a 12 je namijenjeno smještaju gostujućih profesora. Za smještaj studenata u objektima smještaja Centra i slobodnim kapacitetima učeničkih domova u akademskim godinama 2016./2017. i 2017./2018. objavljeni su natječaji u dnevnom tisku, na mrežnoj stranici Centra i oglasnoj ploči, prema kategorijama. U natječaju su određeni kriteriji za raspodjelu mjesta u studentskim domovima. O provedbi natječaja i rezultatima su sastavljena izvješća, odnosno zaključeni su ugovori sa studentima. S obzirom na to da je Studentsko naselje Trsat stavljeno u funkciju u lipnju 2016. čime su povećani smještajni kapaciteti nisu ostvarene potpore za privatni smještaj. Centar je obračunavao smještaj u skladu s važećim cjenikom. Prosječni mjesečni troškovi smještaja po krevetu u Studentskom naselju Ivan Goran Kovačić iznosili su 589,00 kn, a prosječna cijena smještaja iznosila je 568,00 kn. Prosječni mjesečni troškovi smještaja po krevetu u Studentskom naselju Trsat iznosili su 612,00 kn, a prosječna cijena smještaja iznosila je 732,00 kn. U strukturi troškova smještaja znatno su veći troškovi komunalnih usluga i energije u Studentskom naselju Trsat u odnosu na Studentsko naselje Ivan Goran Kovačić.

Prihodi od usluga prehrane, smještaja i pranja rublja pružene vanjskim korisnicima (najvećim dijelom sveučilišnim profesorima i zaposlenicima na sastavnicama Sveučilišta u Rijeci te studentima u međunarodnoj razmjeni) iznose 5.048.904,00 kn. Navedene usluge pružene vanjskim gostima se obračunavaju prema cjenicima.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode iz državnog proračuna za subvenciju prehrane studenata u iznosu 20.544.077,00 kn i smještaja u studentskim domovima u iznosu 2.555.200,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 60.710,00 kn. Centar je u 2013. zaključio ugovor o pružanju usluge prehrane studenata s Ministarstvom kojim su utvrđeni međusobna prava i obveze. Za pružanje navedene usluge za 2017. zaključena su dva dodatka ugovoru. U prosincu 2016. zaključen je dodatak ugovoru za razdoblje 1. siječnja - 15. srpnja 2017. te u srpnju 2017. za razdoblje 1. rujna - 31. prosinca 2017. Korisnici potpore svoje pravo ostvaruju u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženih brojem kompletnih dnevnih obroka. Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava. Razine prava na potporu označavaju pravo na potporu u vrijednosti jednog, dva odnosno dva i pol meni obroka dnevno. Nadležni ministar je donio Odluke o iznosu subvencija i kvota za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2016./2017. te 2017./2018. Subvencija za stanovanje u studentskom i učeničkom domu i kod privatnog stanodavca iznosi 200,00 kn. Za izvođenje studija u Rijeci kvota za smještaj u studentskom domu bila je 1 369 odnosno 1 346 studenta, za smještaj po posebnim odlukama ministra 50 studenata te za smještaj u učeničkom domu 150 studenata. Prihodi od Hrvatskog zavoda, za zapošljavanje za stručno osposobljavanje 14 osoba bez zasnivanja radnog odnosa, ostvareni su u iznosu 60.710,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 202.876,00 kn odnose se na prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju) u iznosu 106.296,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 96.580,00 kn. Centar u prethodnoj godini nije ostvario prihode od nefinancijske imovine. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od iznajmljivanja samouslužnih aparata u iznosu 86.210,00 kn i iznajmljivanja prostora u iznosu 10.370,00 kn.

Prihodi od donacija iznose 60.897,00 kn odnose se na razmjerni dio prihoda koji se odnosi na računalnu doniranu opremu Sveučilišnog računalnog centra Sveučilišta u Zagrebu (SRCE) u 2014. u iznosu 34.082,00 kn te primljene donacije uzoraka hrane i higijenskih podložaka za hranu u iznosu 26.815,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 1.076.621,00 kn odnose se na inventurne viškove u iznosu 598.982,00 kn, prihode od refundacija troškova u iznosu 182.013,00 kn, naplatu troškova natječaja za studentski smještaj u iznosu 115.655,00 kn, naplatu otpisanih potraživanja u iznosu 73.046,00 kn, prihode od organiziranja izleta u iznosu 41.093,00 kn, naplatu za oštećenja inventara u studentskim sobama i za izgubljene i otuđene predmete u iznosu 18.395,00 kn, članarine za korištenje teretane u iznosu 17.600,00 kn, naplatu kamata u slučaju ovrha, naplatu troškova parničnog postupka, naplatu provizije po rješenju i naplatu zaštićene stanarine u iznosu 15.135,00 kn, prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 12.480,00 kn te prihode od otpisa obveza u iznosu 2.222,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 55.837.303, 00 kn, što je za 4.412.902,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.897.158,00 kn ili 3,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	22.700.126,00	24.599.248,00	108,4
2.	Materijalni rashodi	24.533.176,00	27.674.238,00	112,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	808.334,00	816.167,00	101,0
2.2.	Naknade volonterima	54.036,00	67.215,00	124,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.969,00	29.679,00	747,8
2.4.	Rashodi za usluge	5.353.422,00	6.551.184,00	122,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	18.113.494,00	19.947.895,00	110,1
2.6.	Drugi materijalni rashodi	199.921,00	262.098,00	131,1
3.	Rashodi amortizacije	2.074.673,00	2.208.263,00	106,4
4.	Financijski rashodi	200.466,00	280.092,00	139,7
5.	Donacije	326.657,00	127.542,00	39,0
6.	Drugi rashodi	1.589.303,00	947.920,00	59,6
	Ukupno	51.424.401,00	55.837.303,00	108,6
	Višak prihoda	2.710.476,00	3.021.540,00	111,5

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 27.674.238,00 kn ili 49,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 24.599.248,00 kn ili 44,1 %. Svi drugi rashodi iznose 3.563.817,00 kn i imaju udjel 6,3 % u ukupnim rashodima. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode i rashode za zaposlene koji su ostvareni za 5.040.184,00 kn ili 10,7 % više, zbog otvaranja novog studentskog naselja odnosno rashoda njegovog cjelogodišnjeg poslovanja. Smanjenje se odnosi na druge rashode, za 641.383,00 kn ili 40,4 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 24.599.248,00 kn odnose se na plaće u iznosu 16.436.015,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 7.286.029,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, potpore za bolovanje i smrtne slučajeve, regres i dar u naravi) u iznosu 877.204,00 kn. Na materijalna prava zaposlenih od svibnja 2015. primjenjuje se Kolektivni ugovor ugostiteljstva (Narodne novine 44/2015.). Osnovnu plaću čini umnožak broja bodova pojedinog radnog mjesta i osnovice koju odlukom mjesečno utvrđuje ravnatelj uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Najviša neto plaća za 2017. iznosila je 18.403,00 kn, a najniža 4.328,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 27.674.238,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 19.947.895,00 kn, usluge u iznosu 6.551.184,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 816.167,00 kn, druge materijalne rashode (premije osiguranja osoba i imovine te reprezentaciju) u iznosu 262.098,00 kn, naknade volonterima u iznosu 67.215,00 kn te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 29.679,00 kn. U okviru materijala i energije vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu namirnica i pića, te trgovačke robe u iznosu 13.403.868,00 kn, energiju 4.408.986,00 kn (toplinsku energiju, električnu energiju, lož ulje te motorni benzin i dizel gorivo) te uredski materijal i ostale materijalne rashode (materijal za zaštitu na radu, sredstva za čišćenje i materijal za tekuće održavanje) u iznosu 1.473.555,00 kn. Centar u okviru materijalnog knjigovodstva osigurava podatke odnosno analitičke evidencije namirnica po vrsti, količini, cijeni, dobavljaču i mjestu troška. Sastav menii obroka i popis pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu dio menii obroka s normativima i cijenama propisani su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata. Plan rada kuhinje odnosno menii obroka sastavlja se za naredni tjedan i objavljuje na mrežnoj stranici Centra.

Planirani broj obroka se određuju na temelju podataka iz prethodne godine te ovisi i o ispitnim rokovima, praznicima i drugim činjenicama. U okviru materijalnog knjigovodstva prati se stanje i potrošnja pojedinih namirnica. Količinski i vrijednosno početno stanje namirnica u pojedinom objektu se uvećava za nabavu odnosno ulaz te se umanjuje za izlaz da bi se dobilo stvarno stanje namirnica. Koncem tjedna odnosno i koncem mjeseca obavlja se popis namirnica u kuhinjama. Usporedbom s podacima u materijalnim knjigovodstvu utvrđuju se viškovi odnosno manjkovi. Na kraju svake smjene odnosno dnevno šefovi kuhinja kontroliraju broj prodanih meni obroka i gotovih jela prema računima iz blagajni u odnosu na količinu utrošenih namirnica. Prema obrazloženju voditeljice Službe interne revizije, kontrole i HACCP-a, u skladu s načelima HACCP-a (uspostavljanje i provođenje redovite kontrole higijenskih uvjeta u svim fazama proizvodnje, prerade i distribucije hrane) jela se mogu ponuditi i smatraju se ispravnim u roku od 24 sata od proizvodnje. Centar uglavnom nema neprodanih obroka. Za slučaj nedovoljnog broja obroka odnosno ukoliko nestane jela, šefovi kuhinja imaju pripremljene rezervne varijante jela koji se mogu brzo pripremiti. Isto tako, obračun utroška pića po objektima se obavlja na tjednoj bazi i koncem mjeseca.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu 2.580.580,00 kn, agencijske usluge za nabavu usluga čišćenja u iznosu 1.509.521,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme u iznosu 838.688,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 538.649,00 kn te najamnine u iznosu 286.483,00 kn. Komunalne usluge su povećane u odnosu na prethodnu godinu za 1.128.639,00 kn ili 77,7 % zbog otvaranja novih smještajnih jedinica te porasta cijena komunalnih usluga.

Naknade troškova zaposlenima u iznose 816.167,00 kn odnose se naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 724.486,00 kn, stručno usavršavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 62.233,00 kn i naknade troškova za službena putovanja u iznosu 29.448,00 kn. Na računu naknade volonterima su iskazani doprinosi za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 59.867,00 kn i njihovi troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu 7.348,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 2.208.263,00 kn, a amortizacija je obračunana po stopama utvrđenim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 280.092,00 kn, a odnose se na bankarske usluge u iznosu 277.213,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 1.531,00 kn te zatezne kamate u iznosu 1.348,00 kn.

Donacije iznose 127.542,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su dane Studentskom zboru u iznosu 100.215,00 kn za provođenje programa (troškovi prehrane i smještaja te nabava reklamnog materijala).

Drugi rashodi u iznosu 947.920,00 kn odnose se na manjak namirnica po godišnjem popisu u iznosu 188.440,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 128.579,00 kn (od poslovnih subjekata koji su brisani iz sudskog registra te potraživanja za koja je prema sudskoj presudi nastupila zastara) te druge rashode u iznosu 630.901,00 kn (radiotelevizijska pristojba, naknada nositeljima prava za glazbena djela, naknada za općekorodne funkcije šuma, članarina turističkoj zajednici, takse, troškovi parkiranja, porez na cestovna motorna vozila, novčana naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom).

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 3.021.540,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 20.104.114,00 kn. Nakon odbitka poreza na dobit u iznosu 191.248,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.934.406,00 kn. Prema obrazloženju, višak prihoda je namijenjen za uređenje caffe bara i restorana budućeg Centra za cjeloživotno učenje Sveučilišta u Rijeci u palači Moise na Cresu u iznosu 5.000.000,00 kn, sufinanciranju proširenja objekata smještaja studenata u iznosu 2.000.000,00 kn te za obnovu i investiciju u protupožarni sustav dva objekta u Studentskom naselju Ivan Goran Kovačić u iznosu 1.500.000,00 kn. Nadalje, da višak prihoda odnosno novčana sredstva u visini tromjesečnih rashoda služe Centru kao garancija redovnog podmirivanja rashoda i stabilnosti poslovanja s obzirom na to da prethodnih godina Ministarstvo nije pravodobno doznačavalo subvencije za smještaj i prehranu.

a) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.547.081,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks
				(3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.855.950,00	19.746.376,00	90,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	3.644.319,00	2.478.185,00	68,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	17.463.142,00	16.060.378,00	92,0
1.3.	Sitni inventar	204.589,00	234.159,00	114,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	199.667,00	353.157,00	176,9
1.5.	Proizvedena kratkotrajna imovina	344.233,00	620.497,00	180,3
2.	Financijska imovina	21.706.831,00	23.800.705,00	109,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	15.125.257,00	16.104.090,00	106,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	4.236.877,00	4.132.138,00	97,5
2.3.	Zajmovi	16.000,00	16.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	2.274.088,00	3.524.909,00	155,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	54.609,00	23.568,00	43,2
	Ukupno imovina	43.562.781,00	43.547.081,00	100,0
3.	Obveze	8.271.098,00	7.957.428,00	96,2
3.1.	Obveze za rashode	7.501.313,00	7.396.091,00	98,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	769.785,00	561.337,00	72,9
4.	Vlastiti izvori	35.291.683,00	35.589.653,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.562.781,00	43.547.081,00	100,0
	Izvanbilančni zapisi	47.517.776,00	47.454.904,00	99,9

Koncem 2017. nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 19.746.376,00 kn i manja je za 2.109.574,00 kn ili 9,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 12.795.431,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 2.657.184,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 2.478.185,00 kn, zalihe u vrijednosti 854.656,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 502.543,00 kn, zalihe nefinancijske imovine u pripremi (uređaji, strojevi i oprema te namještaj) u vrijednosti 353.157,00 kn, knjige i umjetnička djela u vrijednosti 37.020,00 kn te ulaganja u računalne programe i licence u vrijednosti 68.200,00 kn.

S obzirom da vrijednost dugotrajne imovine u glavnoj knjizi nije bila usklađena s vrijednosti u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, na temelju odluke ravnatelja početkom 2017. pristupilo se usklađenju. Prema usmenom obrazloženju voditeljice računovodstva, razlog neusklađenosti bio je stari računalni program ograničenih mogućnosti te u razdoblju 2007. - 2016. obračuni ispravaka vrijednosti u glavnoj knjizi nisu bili evidentirani na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Usklađenje vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u glavnoj knjizi s vrijednosti u analitičkoj evidenciji obavljeno je u siječnju i prosincu 2017. Obavljena su usklađenja vrijednosti dugotrajne imovine glavne knjige s analitičkom evidencijom po godinama, od 2007. do 2017., i po grupama imovine. Obračuni ispravka vrijednosti imovine su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, dok dijelom nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi, za 2007., 2009., 2011. i 2012., ukupno u iznosu 2.310.713,00 kn. U glavnoj knjizi je vrijednost imovine i vlastitih izvora smanjena za navedeni iznos. Osim po vrijednosti, zbog pogrešnog evidentiranja usklađenje je provedeno i unutar računa ispravaka vrijednosti imovine. Vrijednosti na računima ispravka vrijednosti postrojenja i opreme smanjene su za 4.896.493,00,00 kn i vlastitih izvora od osnivača za 2.310.713,00 kn. Povećano je stanje na računima ispravka vrijednosti građevinskih objekata za 3.148.093,00 kn, ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine za 2.540.984,00 kn, ispravka vrijednosti prijevoznih sredstava za 1.033.387,00 kn, stanje računa ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 468.689,00 kn te stanje računa ispravka vrijednosti umjetničkih djela i knjiga za 16.053,00 kn.

U okviru postrojenja i opreme vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na novonabavljenu opremu u vrijednosti 495.068,00 kn, računala i računalnu opremu u vrijednosti 116.665,00 kn te uređaje u vrijednosti 41.050,00 kn. Isto tako, nabavljeno je kombi vozilo u vrijednosti 201.887,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 353.157,00 kn i u cijelosti odnosi se na računalnu opremu koja je 2018. stavljena u uporabu.

Zalihe u vrijednosti 854.656,00 kn odnose se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti 495.461,00 kn, zalihe sitnog inventara u vrijednosti 234.159,00 kn te zalihe trgovačke robe u vrijednosti 125.036,00 kn. Zalihe se evidentiraju po trošku nabave.

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2017. se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 16.104.090,00 kn, oročeni depozit u banci u iznosu 4.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 3.657.047,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 23.568,00 kn te potraživanja za pozajmicu danu sindikatu u iznosu 16.000,00 kn. Vrijednost financijske imovine je veća u odnosu na stanje početkom godine za 2.093.874,00 kn ili 9,6 % najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja iz državnog proračuna (za 1.393.224,00 kn) i novčanih sredstava (za 978.833,00 kn).

U poslovnoj banci oročen je depozit, višak slobodnih novčanih sredstava, u iznosu 4.000.000,00 kn na godinu dana uz kamatnu stopu od 1,4 % uz prethodno pribavljenu suglasnost Senata.

Koncem 2017. potraživanja u iznosu 3.657.047,00 kn odnose se na potraživanja od Ministarstva za subvenciju prehrane i smještaja studenata u iznosu 1.793.010,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 1.731.899,00 kn, te potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiraju, od zaposlenih i za predujmove u iznosu 132.138,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Za potraživanja za obavljene poslove Student servisa u iznosu 522.977,00 kn pokrenut je 51 postupak ovrhe. Od navedenih postupaka, nakon uloženog prigovora na rješenja o ovrsi u vrijednosti 27.846,00 kn, pokrenuta su dva sudska spora. Do konca listopada 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 3.597.794,00 kn ili 98,4 %.

Obveze u iznosu 7.957.428,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 7.396.091,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 561.337,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 7.396.091,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.436.918,00 kn, obveze za isplatu zarade studentima u iznosu 2.287.079,00 kn (dio iz ukupnog potraživanja Centra za fakturirane i odrađene poslove studenata) i doprinose u iznosu 134.157,00 kn, obveze za zaposlene za prosinac 2017. u iznosu 2.146.699,00 kn, obveze za poreze 194.658,00 kn, obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.624,00 kn, obveze za primljene predujmove u iznosu 113.752,00 kn te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.204,00 kn. Do konca listopada 2018. plaćene su obveze u iznosu 7.306.682,00 kn ili 98,8 %.

U okviru odgođenog plaćanja prihoda budućeg razdoblja, prihodi budućeg razdoblja u iznosu 533.824,00 kn se odnose na sredstva Ministarstva primljena u 2015. u iznosu 455.034,00 kn, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 72.804,00 kn i na donacije za doniranu računalnu opremu Sveučilišnog računalnog centra Sveučilišta u Zagrebu (SRCE) u 2014. u iznosu 5.986,00 kn. Sredstva Ministarstva odnose se na sredstva namijenjena za uređenje objekta prehrane na Pravnom fakultetu za koje se prihodi iskazuju u visini obračunane amortizacije. Sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje odnose se na sredstva za doprinose za mirovinsko osiguranje za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Za navedeno se prihodi mjesečno priznaju i evidentiraju u okviru prihoda po posebnim propisima nakon obavljenog rada. Donacije Sveučilišnog računalnog centra Sveučilišta u Zagrebu (SRCE) u iznosu 5.986,00 kn za koju se prihodi priznaju u visini troškova amortizacije. Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 27.513,00 kn se odnosi na obračunane rashode za režijske troškove u objektima prehrane na fakultetima koji nisu bili fakturirani u 2017.

Vlastiti izvori u iznosu 35.589.653,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.655.247,00 kn, višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 20.104.114,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.830.292,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 47.454.904,00 kn su iskazana potraživanja od državnog proračuna za subvenciju prehrane i smještaja iz razdoblja 2005. - 2011. Navedena potraživanja Ministarstvo osporava i poziva se na zastaru u iznosu 23.031.645,00 kn o čemu se vode pregovori. Drugi zapisi se odnosi na tuđu imovinu dobivenu na korištenje najvećim dijelom od Sveučilišta u Rijeci u vrijednosti 22.540.557,00 kn te vrijednosni papiri (zadužnice i bankarske garancije) u iznosu 1.882.702,00 kn.

Program rada

Prema Godišnjem programu rada cilj Centra je poboljšanje i razvoj osnovne djelatnosti, a to je životni i radni standard studenata (studentski smještaj, prehrana, privremeno i povremeno zapošljavanje, djelatnost studentske kulture, sportska djelatnost studenata i drugo). Ostvarena razlika između prihoda i rashoda usmjerava se na poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata.

Prema Godišnjem programu rada, djelatnost se financira iz prihoda ostvarenih na tržištu, izravno i neizravno iz dijela državnog proračuna namijenjenog potpori studentima, te iz provizije Centra, dok se kapitalna ulaganja te razvojni projekti financiraju iz proračuna Sveučilišta. Prihodi i rashodi osnovne djelatnosti (smještaj, prehrana, zapošljavanje i organizacija slobodnog vremena studenata) sudjeluju s 92,0 %, a gospodarske djelatnosti pružene vanjskim korisnicima (pružanje usluge prehrane sveučilišnim profesorima i zaposlenicima na sastavnicama Sveučilišta, usluge smještaja gostujućim profesorima na pojedinim fakultetima i studentima u međunarodnoj razmjeni, usluge cateringa i prodaje robe u trgovini) sudjeluju s 8,0 % u ukupnim prihodima i rashodima.

Godišnji program rada sadrži opis planiranih aktivnosti, kao što su aktivnosti u vezi prehrane, smještaja, Student servisa i organizacije slobodnog vremena studenata i nema poveznicu s financijskim planom. Nadalje, navedeni su propisi koji uređuju rad Centra, organizacijsku strukturu, objekti u kojima se pružaju usluge prehrane odnosno ugostiteljske usluge, kapaciteti studentskih naselja i razdoblja pružanja usluge, te kontinuirani godišnji poslovi i financijska izvješća koja se sastavljaju. Centar nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe aktivnosti (planirana popunjenost smještajnih kapaciteta, broj pripremljenih obroka i studenata koji koriste usluge prehrane, broj studenata koji će raditi putem Student servisa s projiciranom visinom zarade, broj studenata obuhvaćenih izvannastavnim aktivnostima). Učinak provedenih aktivnosti, dan je opisno i to u odnosu na prethodnu godinu.

Temeljni zadaci i ciljevi Sveučilišta su utvrđeni Strategijom razvoja 2014. - 2020. Jedan od postavljenih ciljeva bio je povećanje smještajnog kapaciteta studenata što je dijelom realizirano izgradnjom i stavljanjem u funkciju Studentskog naselja Trsat s tri nova objekta (754 kreveta) za smještaj redovitih studenata, studenata iz međunarodne razmjene te gostujućih studenata i profesora. Centar raspolaže s 1 500 kreveta, dok je Strategijom postavljen cilj 2 500 kreveta. Osim smještaja, navedenom Strategijom je u okviru prehrane studenata predviđeno povećanje broja obroka u restoranima te otvaranjem većeg broja caffè barova u okviru fakulteta. Do konca 2017. otvorena su četiri bistroa, jedan buffet i dva caffè bara. Radi unapređenja i olakšavanja usluge Student servisa, kreirana je mrežna stranica na društvenoj mreži Facebook koja korisnicima olakšava online pretraživanje dostupnih studentskih poslova te informacije i novosti vezane uz zapošljavanje. Strategijom nisu utvrđeni pokazatelji za povećanja broja studenata uključenih u kulturne, sportske i ostale izvannastavne aktivnosti, (izleti, tečajevi, sportska događanja, sajmovi, radionice i druge aktivnosti u organizaciji Centra), te se ne može ocijeniti je li postignut postavljeni cilj. Razvojna politika Centra je u skladu sa Strategijom razvoja Sveučilišta u Rijeci.

Javna nabava

Donesen je plan nabave za 2017. i četiri izmjene i dopune plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama iz kolovoza 2017. planirana je nabava ukupne vrijednosti 31.415.646,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koja se odnosi na nabavu koju Centar provodi kao središnje tijelo za javnu nabavu za više studentskih centara Republike Hrvatske i za vlastite potrebe. Od navedenog iznosa, na nabavu za vlastite potrebe Centra odnosi se 15.622.504,00 kn. Na temelju Sporazuma o zajedničkom nastupu iz kolovoza 2012., te pojedinačnih pisanih ovlaštenja, studentski centri su ovlastili Centar da u svoje ime i za svoje potrebe te u ime studentskih centara pripremi i provede postupke javne nabave i zaključi okvirne sporazume s odabranim ponuditeljima.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. su provedena 64 postupka javne nabave ukupne vrijednosti 34.928.185,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 32.729.621,00 kn, a na nabavu usluga 2.198.564,00 kn. Provedena su 62 otvorena postupka javne nabave i koncem 2016. dva postupka nabave usluga iz dodatka II B, za koja su ugovori zaključeni početkom 2017. Studentski centar je proveo postupke nabave na temelju kojih je zaključio 46 okvirnih sporazuma procijenjene vrijednosti 27.531.231,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ugovorena godišnja vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost temeljem okvirnih sporazuma koje je zaključio Centar iznosila je 9.108.190,00 kn.

Kao središnje tijelo za zajedničku nabavu, a na temelju pisanih ovlaštenja osam studentskih centara Hrvatske, Centar je proveo dvije javne nabave velike vrijednosti, i to za bezalkoholna negazirana pića, nektare, sokove i vodu te za ulja, masti i proizvode od ulja i masti. Studentski centar Zagreb je, kao središnje tijelo za javnu nabavu, za Centar proveo dvije javne nabave velike vrijednosti, i to za meso i mesne prerađevine te za mlijeke i mliječne proizvode.

Na jednostavne nabave se u 2017. odnosilo 4.410.449,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega na robe 2.914.312,00 kn, usluge 1.183.642,00 kn i na radove 312.495,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2018. do 3. 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 Centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakona 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
7. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08)
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata
9. Statut Centra iz 1995., te izmjene i dopune iz 1996., 2008., 2010., 2011., 2012., 2016. te 2017.

10. Godišnji program rada za 2017. te financijski plan i izmjene financijskog plana iz listopada 2017.
11. Plan nabave Centra iz prosinca 2016. te izmjene i dopune iz siječnja, travnja, svibnja i kolovoza 2017.
12. Registar ugovora Centra.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju 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 stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Centra. 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 Centra. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih račun i drugo. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

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

1. Planiranje

1.1. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i Godišnji program rada

Financijski plan za 2017. donesen je na sjednici Upravnog vijeća u studenome 2016., a izmjene plana u listopadu 2017. Prihodi su planirani u iznosu 59.058.611,00 kn, rashodi u iznosu 57.213.768,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.844.843,00 kn. Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda prema računima iz Računskog plana. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje robe i pruženih usluga u iznosu 35.401.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 23.152.611.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 180.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 325.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 24.378.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 28.135.768,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 400.000,00 kn, donacije u iznosu 300.000,00 kn te ostale nespomenute rashode u iznosu 1.500.000,00 kn.

Izvori sredstava te rashodi pojedinih aktivnosti unutar osnovnih djelatnosti (prehrana, smještaj, Student servis, organizacija slobodnog vremena studenata) nisu zasebno planirani. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.858.843,00 kn ili 99,7 %, a rashodi u iznosu 55.837.303,00 kn ili 97,6 % planiranih. Prihodi i rashodi gospodarskih djelatnosti nisu realno planirani. Prihodi od gospodarskih djelatnosti su planirani u iznosu 328.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.594.363,00 kn. Rashodi za gospodarske djelatnosti nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 5.547.961,00 kn. Isto tako, u financijskom planu vidljiv je planirani rezultat poslovanja za 2017., dok nije naveden preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 20.104.114,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, prema kojoj u financijskom planu mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja koji se očekuje da će se ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Financijski plan nema poveznicu s Godišnjim programom rada (prehrana, smještaj, Student servis, organizacija slobodnog vremena) i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Ostvarenje prihoda i rashoda se vodi po mjestima troška (organizacijskim jedinicama).

Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen u odnosu na prethodnu godinu, a ne u odnosu na Godišnji program rada. Centar ne prati provedbu aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz Godišnjeg programa rada (planirana popunjenost smještajnih kapaciteta, broj pripremljenih obroka i studenata koji koriste usluge prehrane, broj studenata koji će raditi putem Student servisa s procijenjenom visinom zarade, broj studenata obuhvaćenih izvannastavnim aktivnostima i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazati planirani rezultat poslovanja koji se očekuje da će se ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode pojedinih aktivnosti unutar osnovnih djelatnosti (prehrana, smještaj, Student servis, organizacija slobodnog vremena studenata) te realno planirati prihode i rashode osnovnih djelatnosti u odnosu na druge gospodarske djelatnosti.

Nadalje, predlaže, radi praćenje ostvarenja ciljeva i aktivnosti utvrđenih Godišnjim programom rada, utvrditi pokazatelje, uspostaviti način njihova praćenja te u okviru godišnjeg izvješća izvještavati o postignutim rezultatima.

- 1.2. U svom očitovanju Centar obrazlaže da ravnatelj detaljno iznosi, na sjednici Upravnog vijeća, usmeno izvješće o planu rada, rezultatima rada za prethodno razdoblje, programu rada i strategiji Sveučilišta te da je navedeno temelj za prihvaćanje financijskog plana, rebalansa i završnog računa. Nadalje, prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju o povezivanju i praćenju planiranih prihoda i rashoda u financijskom planu i ostvarenju ciljeva i aktivnosti utvrđenih Godišnjim programom rada Centra.

Isto tako, navodi da se Centar proteklih deset godina intenzivno širio, otvarajući niz objekata prehrane i smještaja, što je zahtijevalo zapošljavanje potrebnog broja radnika i u stručnim službama i u ugostiteljstvu. Istovremeno veliki je broj radnika prošao stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, nakon čega su i zaposleni u Centru. Nadalje širenjem poslovanja organizacija Centra postajale je sve zahtjevnija. Tijekom 2017. došlo je do smjene rukovoditeljica Odjela financija i Odjela javne nabave, a voditeljica Službe interne revizije i kontrole i inspekcije HACCP bila je na porodiljskom dopustu. Posljedica navedenog bila je i djelomična neažurnost u obavljanju poslova Centra. Veći dio uočenih nepravilnosti iz Nalaza je usklađen ili je u postupku usklađenja.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Centar vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjigu dugotrajne imovine, knjigu sitnog inventara, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala i robe), knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga, evidenciju korištenja službenih vozila te evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

- Poslovne knjige

U okviru rashoda za materijal i energiju iskazani su rashodi za namirnice u iznosu 12.282.602,00 kn te pića u iznosu 801.273,00 kn.

Prema specifikaciji prodanih obroka, u 2017. je pripremljeno 345 583 meni obroka, 255 791 sendviča i pizza 98 819 te su ostvareni ukupni prihodi od prehrane u iznosu 34.578.139,00 kn. Centar u okviru materijalnog knjigovodstva vodi analitičke evidencije namirnica i pića po vrsti, količini, cijeni, dobavljaču i mjestu troška. Sastav meni obroka te popis pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu dio meni obroka, normativi i cijene propisani su odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14). Prema odredbama spomenutog Pravilnika, Centar je u obvezi pridržavati se sastava, normativa i cijene jela u skladu s ugovorom zaključenim s Ministarstvom. Primjenu propisanih normativa kod pripreme obroka prate i kontroliraju ovlaštene osobe unutar Službe interne kontrole i HACCP-a, o čemu sastavljaju izvještaje i daju ocjene na standardiziranim obrascima.

Proces studentske prehrane Centar nije uredio radnim uputama ni internim aktima. Utrošak namirnica ne evidentira se prema normativima za pripremu obroka u vrijeme utroška. Centar nema informatički program koji bi omogućavao evidentiranje utroška namirnica prema normativima i stvarnom broju obroka.

Rashodi za namirnice i pića evidentiraju se na temelju internog dokumenta (izdatnice ili međuskladišnice) u trenutku izdavanja sa skladišta na mjesta i nositelje troška (objekte studentske prehrane), a ne u trenutku stvarnog utroška. Zbog navedenog nije osigurano realno iskazivanje rashoda za namirnice i pića te vrijednosti zaliha prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. Koncem 2017. obavljen je obračun cjelogodišnjeg utroška namirnica prema normativima i broju pripremljenih obroka. Godišnjim popisom su popisane namirnice i pića u vrijednosti 220.815,00 kn po mjestima troškova (kuhinje i caffe barovi) te su umanjeni troškovi za navedeni iznos (namirnice u iznosu 195.008,00 kn i pića u iznosu 25.807,00 kn). Isto tako, utvrđen je višak namirnica u vrijednosti 608.447,00 kn i manjak u iznosu 407.041,00 kn. Prema odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Centar nije u poslovnim knjigama zasebno evidentirao rashode gospodarskih djelatnosti prema računovodstvu neprofitnih organizacija, dok su prihodi zasebno evidentirani osim prihoda koji se odnose na prehranu i pranje rublja. Pri sastavljanju obrasca Obračun poreza na dobit za 2017. procijenjeno je da se 10,0 % svih rashoda odnosi na gospodarsku djelatnost. Prihodi od gospodarske djelatnosti su evidentirani na računima prihoda od cateringa, usluga pripremanja i usluživanja hrane vanjskim gostima, pranja rublja, smještaja tijekom akademske godine i ljetnog smještaja u ukupnom iznosu 5.349.713,00 kn. Za prihode koji se odnose na prehranu i pranje rublja u ukupnom iznosu 10.710.819,00 kn procijenjeno je da se 10,0 % ostvarenih prihoda odnosi na gospodarsku djelatnost. Prema podacima navedenim u obrascu Obračun poreza na dobit za 2017., ukupni prihodi gospodarske djelatnosti su iznosili 6.594.363,00 kn, rashodi 5.547.961,00 kn, te dobit 1.046.402,00 kn. Za gospodarske djelatnosti neprofitne organizacije su u obvezi unutar jedne glavne knjige voditi, pored računovodstva neprofitnih organizacija, i poduzetničko računovodstvo prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18). Prema odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu neprofitno računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Putem blagajne isplaćeni su predumjovi zaposlenicima u iznosu 101.268,00 kn, od toga za materijalne troškove u iznosu 75.695,00 kn i službena putovanja u iznosu 25.573,00 kn. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani. Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za namirnice i pića u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže unutar glavne knjige voditi odvojeno prihode i rashode gospodarskih djelatnosti u odnosu na osnovne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Isto tako, nalaže kontrolirati blagajničke izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže proces studentske prehrane urediti radnim uputama ili internim aktima koji će sadržavati pravila, način postupanja te podjelu dužnosti i odgovornosti u procesu izdavanja namirnica sa skladišta, planiranja jelovnika, pripreme obroka i primjene propisanih normativa te tijekom popratne dokumentacije. Nadalje, predlaže razmotriti mogućnosti uvođenja informacijskog sustava koji bi omogućio evidentiranje utroška namirnica prema normativima za pripremu obroka i stvarnom broju obroka kako bi se spriječile moguće pogreške i odstupanja te osiguralo praćenje primjene normativa i realno iskazivanje rashoda za utrošak namirnica i vrijednosti zaliha.

2.2. U vezi evidentiranja rashoda za namirnice i pića u trenutku stvarnog utroška Centar obrazlaže da je u tijeku pronalaženje odgovarajućeg programskog rješenja koji bi omogućio evidentiranje troška namirnica prema normativima i stvarnom broju obroka. Navodi da je dosadašnje programsko rješenje omogućavalo praćenje ulaza i izlaza robe sa skladišta na mjesto troška te vođenje tjednih inventura i godišnjih usklađenja. Nadalje, od 2018. se provodi mjesečno usklađenje troškova namirnica i pića u glavnoj knjizi na način da se iskazani troškovi namirnica i pića umanjuju za vrijednost popisanih zaliha na mjestima troška te se za istu vrijednost povećava stanje zaliha na računima glavne knjige. Ističe da je na navedeni način poštovano načelo iskazivanja troškova prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. Nadalje, obrazlaže da se uglavnom radi o svježim namirnicama koje se svakodnevno nabavljaju i isporučuju izravno na mjesto potrošnje te se utroše u nekoliko dana. Ističe da se samo pojedini artikli zadržavaju duže od nekoliko dana. Također navodi da se cijeli promet studentske prehrane odvija putem kasa povezanih na Centar za autorizaciju prava u Zagrebu (CAP), koji početkom mjeseca dostavlja izvješće za prethodni. Napominje da postoje normativi za podjelu namirnica koji su propisani Pravilnikom Ministarstva te da su u smislu hijerarhije zaposlenici upoznati s rukovodećim osobljem. Navodi da voditelji objekta sastavljaju tjedne jelovnike koji se od 2018. objavljuju na Facebook stranici i Instagram stranici Centra. Nadalje, navodi da se svakodnevno komunicira elektronskom poštom tako da postoji niz informacija koje nisu dobile oblik pisane odluke, ali su zaposlenici primili upute i potrebne informacije.

Elektronska pošta se uglavnom šalje članovima kolegija ravnatelja, s kojima su upoznati i svi voditelji te na taj način da Centar ima radne upute koje sadrže pravila studentske prehrane. Navodi da je posao pripreme 8 000 obroka dnevno moguć samo uz dobru organizaciju i planiranje.

Za evidentiranje rashoda za gospodarsku djelatnost u poslovnim knjigama navodi da Centar u tekućoj godini namjerava razraditi ključeve za njihov raspored.

Za kontrolu blagajničkih izvještaja obrazlaže da osoba zadužena za pregled, kontrolu i prijenos podataka u glavnu knjigu obavlja kontrolu pri prijenosu podataka na temeljnicu koju ujedno potpisom ovjerava.

3. Financijski izvještaji

3.1. Za 2017. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim podatka o vrijednosti dugotrajne imovine i vlastitih izvora koji su u Bilanci iskazani više za 728.864,00 kn.

Utvrđeno je da je nabavna vrijednost nematerijalne imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu 8.845.431,00 kn, dok je ispravak vrijednosti u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu 7.096.110,00 kn, a u Bilanci je iskazan u iznosu 6.367.246,00 kn. Vrijednost vlastitih izvora je evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 34.860.789,00 kn, a iskazana je u Bilanci u iznosu 35.589.653,00 kn. Podaci o vrijednosti nematerijalne imovine iz glavne knjige nisu pravilno preneseni u Bilancu, te je više iskazana sadašnja vrijednost nematerijalne imovine te vlastitih izvora za navedeni iznos. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže razloge umanjena vrijednosti imovine i vlastitih izvora u iznosu 2.310.713,00 kn te podatke o sudskim sporovima koji su u tijeku.

Tijekom 2017. obavljena su usklađenja stanja dugotrajne imovine iz analitičke evidencije s glavnom knjigom, usklađena su stanja po godinama od 2007. do 2017. i po grupama imovine te ispravak vrijednosti. Za navedene ispravke dugotrajna imovina i vlastiti izvori su umanjeni za 2.310.713,00 kn. S obzirom da vrijednost dugotrajne imovine u glavnoj knjizi nije bila usklađena s vrijednostima u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, tijekom 2017. pristupilo se usklađenju na temelju odluke ravnatelja. Prema usmenom obrazloženju voditeljice računovodstva, razlog neusklađenosti bio je stari računalni program ograničenih mogućnosti te u razdoblju 2007. - 2016. obračuni ispravaka vrijednosti u glavnoj knjizi nisu bili evidentirani na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Usklađenje vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u glavnoj knjizi s podacima u analitičkoj evidenciji obavljeno je u siječnju i prosincu 2017. U glavnoj knjizi je vrijednost imovine i vlastitih izvora smanjena za 2.310.713,00 kn. Obračuni ispravka vrijednosti imovine su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, koji za 2007., 2009., 2011. i 2012. dijelom nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi, ukupno u iznosu 2.310.713,00 kn. Osim po vrijednosti, usklađenje je provedeno i unutar računa ispravaka vrijednosti imovine. Stanje na računima ispravka vrijednosti postrojenja i opreme smanjeno je za 4.896.493,00,00 kn i vlastitih izvora od osnivača za 2.310.713,00 kn.

Povećano je stanje na računima ispravka vrijednosti građevinskih objekata za 3.148.093,00 kn, ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine za 2.540.984,00 kn, ispravka vrijednosti prijevoznih sredstava za 1.033.387,00 kn, stanje računa ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 468.689,00 kn te stanje računa ispravka vrijednosti umjetničkih djela i knjiga za 16.053,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja za navedena umanjene vrijednosti imovine i vlastitih izvora.

U Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o četiri sudska spora (za dva je Centar tužitelj, a za dva tuženik). Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Isto tako, obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), te pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Nadalje, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na stanje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednosti nematerijalne imovine u Bilanci iskazati istovjetnim podacima evidentiranim u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže sastaviti detaljne Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

3.2. *U vezi vrijednosnog usklađenja nefinancijske imovine Centar obrazlaže da je ispravljeno pogrešno iskazivano stanje u prethodnim godinama, a da su pri popunjavanju Bilance za 2018. navedeni podaci iskazani ispravno.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 55.837.303,00 kn, a najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 27.674.238,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 24.599.248,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Utvrđene nepravilnosti odnose se na isplatu dodatka na plaću te uvećanje plaće za noćni rad i rad nedjeljom.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za stimulacije svim zaposlenicima u bruto iznosu 2.519.925,00 kn (neto 1.321.394,00 kn) te dodaci na plaću pojedinim zaposlenicima (isplata po odluci ravnatelja) u bruto iznosu 110.432,00 kn (neto 48.856,40 kn). Odredbama Pravilnika o radu predviđena je mogućnost isplate stimulacije te da se odluka o stimulaciji i/ili dodatku na plaću utvrđuje samo na određeno vrijeme. Kriteriji za stimulaciju odnosno dodatak na plaću su: dobri financijski rezultati, povećana kvaliteta rada, povećan obujam posla, poboljšana organizacija rada i drugi kriteriji utvrđeni odlukom poslodavca.

Navedeno je da stimulaciju na plaću temeljem uspješnog rada za prethodno razdoblje u istom iznosu primaju svi radnici zaposleni kod poslodavca, a isplaćuje se samo za vrijeme provedeno na radu. Predviđena je mogućnost smanjenja stimulacije za pojedine zaposlenike ukoliko ravnatelj ocijeni da radnici nisu doprinijeli boljem radu Centra. Za sve mjesece 2017. obračunavana je stimulacija. Provjerom isplate stimulacija na plaću na temelju uspješnog rada za prethodno razdoblje (stimulacije na plaće za 2016. isplaćene u ožujku 2017.) utvrđeno je da su obračunane u istom postotku na osnovnu plaću (umnožak vrijednosti boda pojedinog radnog mjesta i vrijednosti boda koju utvrđuje ravnatelj).

Visina stimulacije za prethodnu godinu utvrđena je Odlukom Upravnog vijeća iz veljače 2017., prema kojoj se svim zaposlenicima radi dobrih rezultata poslovanja odobrava jednokratna stimulacija u visini 4,0 %. Za preostalih jedanaest mjeseci svim zaposlenicima su na temelju odluka ravnatelja mjesečno isplaćivane stimulacije od 4,0 % do 30,0 % na osnovnu plaću.

Dodaci na plaću su isplaćivani na temelju odluka ravnatelja o dodacima za poslove koordinacije dane šestorici zaposlenika na određena razdoblja (sanitarni inženjer obavlja poslove koordinacije službe interne revizije i kontrole i inspekcije HACCP s drugim odjelima i zaposlenicima, poslovođa ugostiteljskog objekta koordinira rad tri restorana, pet bistroa i pet caffè barova, poslovođa službe održavanja koordinira poslove održavanja na objektima studentske prehrane i smještaja na više lokacija, voditeljica ureda ravnatelja je ujedno koordiniratelj rada sa svim organizacijskim jedinicama i viši referent koordinira smještaj u studentskim naseljima. Nadalje, savjetnica ravnatelja je koordinirateljica Zajednice studentskih zborova i koordinirateljica zajedničkih službi i poslova unutar Studentskog centa). Odredbom članka 7. Pravilnika o ustroju radnih mjesta Centra predviđeno je da zaposlenici, koji uz obavljanje poslova na temelju zaključenog ugovora o radu, obavljaju i poslove koordinacije s drugim radnicima, odjelima te službama Centra mogu ostvariti pravo na plaću uvećanu do 20,0 % osnovne plaće, o čemu odluku donosi ravnatelj. S obzirom na to da su ukinuta tri radna mjesta pomoćnika ravnatelja, navedeni poslovi se obavljaju putem koordiniratelja. Nadalje, dodaci na plaću su isplaćivani pojedinim zaposlenicima na temelju mjesečnih odluka ravnatelja. Mogućnost isplate dodatka na plaću kao i kriteriji uređeni su odredbom članka 85. Pravilnika o radu Centra (koji uređuje i isplatu stimulacija), ali nisu utvrđena mjerila za obračun. Mjesečni raspon neto dodatka na plaću je određivan od 100,00 kn do 2.000,00 kn. U mjesečnim odlukama, u kojima su navedeni zaposlenici i njihov neto iznos dodatka na plaću, nisu navedeni kriteriji na temelju kojih je određen dodatak kao ni način na koji je određena visina dodatka. Tijekom godine 104 zaposlenika su dobila ukupno dodatke na plaću u rasponu na godišnjoj razini od 100,00 kn do 8.900,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktom utvrditi mjerila za obračun dodatka na plaću. Nadalje, predlaže u mjesečnim odlukama o utvrđivanju neto iznosa dodatka pojedinim zaposlenicima navesti kriterije na temelju kojih im je dodijeljena stimulacija.

Prava na uvećanje plaće za dodatke za noćni rad i rad nedjeljom obračunavana su i isplaćivana prema postocima uvećanja utvrđenim odlukom ravnatelja iz prosinca 2015. Navedenom odlukom su utvrđena prava na uvećanje plaće za rad nedjeljom 35,0 % i za noćni rad 40,0 %. Odredbom članka 79. Pravilnika o radu utvrđeni su niži postoci prava na uvećanje osnovne plaće za rad nedjeljom i za noćni rad, odnosno u visini 30,0 %.

Izmjene i dopune Pravilnika o radu donesene su u prosincu 2015., travnju 2016., siječnju 2017., veljači 2018. te svibnju 2018., pri čemu nisu mijenjani postoci povećanja osnovne plaće za spomenute slučajeve. Iz navedenog proizlazi da dva akta Centra (Pravilnik o radu i odluka ravnatelja) različito reguliraju ista prava zaposlenika. Pravilnik o radu se donosi u suradnji s radničkim vijećem pri čemu zaposlenici sudjeluju u odlučivanju o pitanjima u vezi s njihovim gospodarskim i socijalnim pravima i interesima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je ravnatelj je u obvezi donositi odluke u skladu s internima aktima, a pri izmjenama Pravilnika o radu trebalo je regulirati navedene postotke uvećanja, odnosno ista prava radnika na uvećanje plaće potrebno je jednoobrazno utvrditi.

- Korištenje službenih vozila

Rashodi za benzin i dizel gorivo su ostvareni u iznosu 59.586,00 kn i održavanje vozila u iznosu 23.875,00 kn. Tijekom 2017. zaposlenici su koristili jedanaest službenih i dostavnih vozila. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 13. Pravilnikom o financijskom poslovanju Centra propisana je obveza vođenja evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila. Zbog obavljanja hitnih poslova poslovođama službe održavanja, voditelju informatičke službe te koordinatoru ugostiteljskih objekata Centra, Odlukom ravnatelja iz veljače 2016. je odobreno korištenje službenih vozila 24 sata dnevno.

Prema navedenoj Odluci, pri svakom korištenju službenih i dostavnih vozila u službene svrhe, korisnici službenih vozila su u obvezi upisati kilometre u evidenciju kilometraže. Nadalje, u Odluci je navedeno da ravnatelj koristi službeno vozilo prema ugovoru o radu, a na temelju suglasnosti Upravnog vijeća.

Pojedinačnim odlukama ravnatelj je u svibnju 2017. odobrio poslovođama službe održavanja korištenje tri službena vozila u službene i privatne svrhe. Navedenim odlukama su utvrđene udaljenosti (km) na koje ih mogu koristiti u privatne svrhe računajući u odnosu na prebivalište. Troškovi vezani uz korištenje službenih automobila u privatne svrhe su obračunani u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o porezu na dohodak, a u poslovnim knjigama su evidentirano kao primitak u naravi. Putni radni listovi ne sadrže podatke o vremenu korištenja i svrsi putovanja te većinom nije navedena relacija korištenja vozila ili je eventualno naznačena kao loko vožnja.

Isto tako, i za dostavna vozila koja koristi više zaposlenika nisu navedeni spomenuti podaci. Iz navedenih razloga ne može se potvrditi jesu li navedeni rashodi nastali radi ostvarenja poslovnih aktivnosti. Sastavljene su evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva i za vozila su obračunane prosječne potrošnje po prijeđenom kilometru. U navedene evidencije nisu uneseni podaci o potrošnji goriva po normativima proizvođača vozila tako da nisu analizirana moguća odstupanja od potrošnje goriva. Predviđeni podaci u putnom radnom listu za pojedina vozila o stvarnom utrošku goriva i normativu, te njihovoj razlici nisu popunjeni.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila dodijeljenih na cjelodnevno korištenje te voditi na način da je vidljivo vrijeme korištenja, odredište i svrha kako bi se mogla ocijeniti opravdanost korištenja službenih vozila i utroška goriva u poslovne svrhe u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o financijskom poslovanju Centra.

Državni ured za reviziju predlaže u evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva, odnosno putnom radnom listu unositi podatke o potrošnji goriva po normativima proizvođača radi kontrole utroška goriva za potrebe poslovanja.

- Donacije

Rashodi za donacije u iznosu 127.542,00 kn odnose se na sredstva dodijeljena Studentskom zboru u iznosu 100.215,00 kn za provođenje programa (troškove prehrane i smještaja za provođenje programa te nabavu reklamnog materijala), Medicinskom fakultetu za nabavu uredskih stolica i dva programa u iznosu 17.973,00 kn, za programske aktivnosti i nabavu sportske opreme pet udruga u iznosu 7.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa Rijeka u iznosu 1.200,00 kn, dana donacija za sufinanciranje prehrane osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 704,00 kn te Zakladi Sveučilišta u Rijeci za akciju Akademski zec u iznosu 450,00 kn. Donacija Studentskom zboru dana je na temelju odluke Upravnog vijeća, a preostale donacije na temelju odluke ravnatelja. Podloga za donošenja odluka su bili podneseni zahtjevi i zamolbe. Donacije su planirane programom rada. Centar nije utvrdio kriterije, mjerila i postupke za sufinanciranje različitih programa udruga.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktom utvrditi kriterije, mjerila i postupke dodjele donacija.

- 4.2. *Centar u očitovanje obrazlaže da ravnatelj donosi odluke u skladu s internima aktima, podrazumijevajući da su i odluke interni akti te se o navedenom savjetuje i usuglašava s Radničkim vijećem. Navodi da postoje mjerila za dodjelu dodataka na plaću što je usmeno obrazloženo Državnoj reviziji. Navedene odluke će se ugraditi u Pravilnik o radu.*

U vezi odredbi o stimulacijama u očitovanju je navedena kronologija njihovih izmjena od donošenja Pravilnika o radu iz 2010. do posljednjih izmjena u prosincu 2018. Pored navedenog, dostavljeno je i tumačenje Radničkog vijeća o stimulacijama.

U vezi dodataka na plaću obrazlaže da je nakon donošenja Kolektivnog ugovora za ugostiteljstvo utvrđeno da se njegove odredbe primjenjuju u cijelosti u Pravilniku o radu. Kako su prava na uvećanja plaće za rad nedjeljom i noćni rad prethodno u navedenom Pravilniku bila veća u odnosu na Kolektivni ugovor za ugostiteljstvo, odlukom ravnatelja, na koju je suglasnost dalo Radničko vijeće, utvrđena su veća prava. Navodi da se rashodi za zaposlene isplaćuju na temelju propisa, i to Kolektivnog ugovora, Pravilnika o radu te odluka ravnatelja. Nadalje, da je posljednjim izmjenama i dopunama Pravilnika o radu iz prosinca 2018. obuhvaćen i članak koji uređuje spomenuto. Obrazlaže da će napraviti sveobuhvatnu izmjenu navedenog Pravilnika u skladu s nedavnim izmjenama Kolektivnog ugovora u području plaća. Centar prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da se ovo područje bolje pojašni tumačenjem propisa te da se sve odluke ugrade u navedeni Pravilnik, odnosno navodi da namjerava u svibnju 2019. donijeti poseban akt o stimulaciji.

U vezi korištenja službenih vozila navodi da Centar ima ustrojenu evidenciju korištenja službenih vozila, a uočeni nedostaci se namjeravaju urediti internim uputama. Obrazlaže da potrošnju goriva kontrolira na način da se na računima za kupljeno gorivo upisuje registarska oznaka vozila i broj kilometara prema brojaču iz vozila te da se usporedbom dva uzastopna računa povremeno kontrolira potrošnja goriva u litrama. U vezi popunjavanja evidencija i unošenja podataka o potrošnji goriva u putne radne listove navodi da će postupiti prema danom nalogu i preporuci.

U vezi donacija, obrazlaže da za donacije do 20.000,00 kn odluku donosi ravnatelj, a iznad navedenog iznosa Upravno vijeće te da su gotovo sve odnose na donacije Studentskom zboru i Sveučilištu u Rijeci.

Centar navodi da će provesti prijedlog u vezi utvrđivanja kriterija, mjerila i postupaka dodjele donacija te dopuniti i razraditi procedure za dodjelu donacija.

5. Javna nabava

5.1. Centar je općim aktima odnosno pisanim procedurama i radnim uputama uredio postupke javne nabave roba, radova i usluga i zasebno postupke jednostavne nabave. Do ožujka 2017. u primjeni je bio Postupnik nabave roba, usluga ili radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (bagatelna nabava) iz prosinca 2014., a od ožujka 2017. u primjeni je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga. Navedenim aktima utvrđeni su postupci nabave od planiranja, provedbe postupaka, odabira ponuditelja, zaključenja ugovora do realizacije nabave i plaćanja. Procedurama koje uređuju javnu nabavu određeno je redovito praćenje realizacije količine i vrijednosti predmeta nabave na temelju zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora.

Isto tako, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga određeno je da je Centar obavezan kontrolirati izvršenje zaključenih ugovora na temelju provedenog postupka jednostavne nabave te da imenovana osoba za kontrolu izvršenja ugovora ne može biti osoba koja je sudjelovala u provedbi postupka nabave.

Navedenim aktima su uređene aktivnosti i postupci nabave, ali nisu u potpunosti određene odgovorne osobe unutar organizacijskih jedinica, primjerice za izradu plana nabave, nije utvrđeno tko odobrava plan nabave i odabire postupak nabave (kroz analize cijene roba, radova i usluga koje se planiraju nabavljati na tržištu), tko zaključuje ugovor te odgovorna osoba za praćenje realizacije ugovora o nabavi, odnosno kontrolu ugovorene cijene, količine, kvalitete i drugih elemenata ugovora.

Centar je na mrežnim stranicama objavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te registar ugovora o jednostavnoj nabavi. Registar ugovora sadrži podatke o predmetu ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, iznos sklopljenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, uključujući i ugovore o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, datum sklapanja i rok na koji je sklopljen ugovor i druge propisane elemente, a ne sadrži datum konačnog izvršenja ugovora ni konačni ukupni iznos plaćen na temelju ugovora. Navedene podatke ne sadrži ni registar ugovora jednostavne nabave. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi Centar je obavezan voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Skreće se pozornost na odredbe članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. kojim je propisano je da registar ugovora sadrži između ostalog datum konačnog izvršenja ugovora kao i konačni iznos isplaćen ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost te obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog.

Kao središnje tijelo za javnu nabavu za više studentskih centara Republike Hrvatske, Centar je proveo više postupaka nabave namirnica velike i male vrijednosti te zaključio okvirne sporazume s dobavljačima. U dokumentaciji za nadmetanje i specifikacijama troškovnika Centar je odredio predviđenu količinu posebno za svaku grupu predmeta nabave za jedne ili dvije godine, za razdoblja na koje razdoblje se sklapa okvirni sporazum.

Nadalje, određeno je da stvarna nabavljena količina roba na temelju sklopljenog ugovora o javnoj nabavi može biti veća ili manja od predviđene količine, ovisno o potrebama naručitelja i raspoloživim proračunskim (financijskim) sredstvima. Za svaku od pojedinih grupa ukupna plaćanja bez poreza na dodanu vrijednost ne smiju prelaziti procijenjenu vrijednost nabave.

Također, ugovorima s odabranim dobavljačima je određeno da ukupna plaćanja po ugovoru sklopljenom na temelju okvirnog sporazuma ne smiju prelaziti procijenjenu vrijednost ugovorenog predmeta nabave. Prema evidenciji realizacije okvirnih sporazuma i zaključenih ugovora javne nabave, pojedina plaćanja po zaključenim ugovorima su obavljena u vrijednostima iznad procijenjene vrijednosti nabave. Navedeno se odnosi na voćne nektare (bistre), voćni sok, prirodnu izvorsku/mineralnu negaziranu vodu, panirani sir i mlijeko bez laktoze te sušenu i soljenu ribu ukupne procijenjene vrijednosti 533.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji su realizirani u ukupnom iznosu 610.320,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 76.960,00 kn više od procijenjene vrijednosti nabave.

Odredbama članka 16. i 17. Zakona o javnoj nabavi je propisano da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora. Navedeno se izričito određuje u dokumentaciji o nabavi.

Također, odredbom članka 4. Pravilnika o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 67/17), koji se primjenjuje od srpnja 2017., određeno je da u slučaju specifičnih predmeta nabave za stavke čije se količine ne mogu predvidjeti naručitelj može odrediti objedinjeni iznos. Objedinjeni iznos odnosi se na moguća ukupna plaćanja bez poreza na dodanu vrijednost tijekom izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma koja ne smiju prelaziti 20,0 % procijenjene vrijednosti nabave ili procijenjene vrijednosti grupe predmeta nabave, što naručitelj naznačuje u dokumentaciji o nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora navesti za sve predmete nabave datum konačnog izvršenja ugovora, konačni iznos isplaćen ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost te obrazloženje, ako je taj iznos veći od ugovorenog, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže ukupna plaćanja po ugovorima sklopljenim na temelju okvirnog sporazuma obavljati do procijenjenih vrijednosti nabave u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Također, Državni ured za reviziju predlaže internim aktima preciznije odrediti zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave.

- 5.2. *Centar navodi da je u ugovorima navedeno da stvarna nabavljena količina robe ovisi o njihovim potrebama i raspoloživim financijskim sredstvima te da može biti veća ili manja od navedenih količina. Nadalje, ukupna plaćanja na temelju zaključenih ugovora ne prelaze 20,0 % procijenjene vrijednosti što je dozvoljeno prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže da su u 2017. provedena 64 postupka javne nabave na temelju kojih je zaključeno 46 okvirnih sporazuma procijenjene vrijednosti 27.531.231,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Naglašava da je nepravilnost (ukupna plaćanja po ugovorima sklopljenim na temelju okvirnog sporazuma su veća od procijenjenih vrijednosti nabave) utvrđena kod manjeg broja ugovora. Navodi da, ukoliko bi se navedeni ugovori promatrali objedinjeno, plaćanje bi bilo manje od 20,0% procijenjene vrijednosti.*

Nadalje, ističe da ograničenje o procijenjenoj vrijednosti Centar više ne primjenjuje u dokumentaciji za nadmetanje, okvirnim sporazumima i ugovorima. Obrazlaže da su preciznije zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave uređene hodogramom, ali kako se radi o timskom radu za razne i specifične nabave nisu točno određene zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2005.	Obaviti popis potraživanja i obveza.	-	provedeno
2.	Javna nabava	2005.	Provoditi postupke nabave usluga tiskanja, održavanja računala i informatičke opreme, te održavanja električnih instalacija u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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