



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/18-06/41
URBROJ: 613-06-19-7

Karlovac, 17. svibnja 2019.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	12
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima 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, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 na temelju odluke upravnog vijeća Veleučilišta u Karlovcu (dalje u tekstu: Veleučilište) iz listopada 1997. Vlasnička i osnivačka prava nad Centrom ima Veleučilište. U Registar trgovačkog suda u Karlovcu upisan je u studenome 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. Sjedište je u ulici Frana Krste Frankopana 5, Karlovac.

Osnovna djelatnost Centra je briga o studentskom standardu, koja se provodi kroz prehranu i smještaj studenata, privremeno i povremeno zapošljavanje, kulturno zabavnu djelatnost, sport i rekreaciju. Druge djelatnosti koje obavlja su pripremanje i usluživanje pića i napitaka, turističke usluge, organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica, škole stranih jezika, prikazivanje, snimanje filmova i video zapisa, organiziranje sajмова i izložbi, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, grafička i informatička djelatnost, pranje i glačanje rublja, kupnja i prodaja roba te drugo. Sredstva za financiranje osiguravaju se od pružanja usluga posredovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju te smještaja studenata, prihoda po posebnim propisima, prihoda od gospodarske djelatnosti te iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o poslovima posredovanja pri zapošljavanju studenata, Pravilnik o ostvarivanju i korištenju prava na smještaj u studentskom domu Karlovac i subvencije za smještaj studenata koji stanuju kod privatnih stanodavaca, Odluka o sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Centar nije donio Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama, jer ima manje od 20 radnika. Statutom je utvrđen osnivač i pravni položaj, naziv i sjedište, djelatnost, postupanje u pravnom prometu, način financiranja, unutarnji ustroj, upravljanje Centrom, donošenje programa rada i razvitka, raspolaganje imovinom, javnost rada, opći akti Centra i poslovna tajna. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su tri poslovne jedinice: ured ravnatelja, zapošljavanje studenata i studentski standard s poslovnicom u Jastrebarskom te podružnica Zagreb. U ožujku 2018. izdvojena je poslovnica te ustrojena podružnica Jastrebarsko. Podružnice nemaju pravnu osobnost, ali imaju otvoren posebni žiro račun. Koncem 2017. Centar je imao 15 radnika.

Tijela Centra su upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće upravlja Centrom, utvrđuje razvojnu i financijsku politiku, donosi Statut, programe rada i razvoja Centra i njegovih podružnica te nadzire njihovo izvršenje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu te o raspodjeli dobiti Centra, odlučuje o raspolaganju imovinom u vrijednosti od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn, imenuje i razrješava ravnatelja na temelju natječaja te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i drugim aktima Centra. Ima pet članova koje imenuje upravno vijeće Veleučilišta, od kojih dva člana predlaže dekan Veleučilišta, jednog člana predlaže ministar znanosti, obrazovanja i sporta, jednog člana predlažu radnici Centra, a jednog člana predlažu studenti na prijedlog Studentskog zbora Veleučilišta. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Do 23. veljače 2017. predsjednik upravnog vijeća bio je Željko Mikić, a od 24. veljače 2017. predsjednik upravnog vijeća je Marin Kundić.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje, odgovara za zakonitost rada Centra, predstavlja i zastupa Centar u svim postupcima pred sudovima te upravnim i drugim državnim tijelima, imenuje voditelje ustrojstvenih jedinica, predlaže upravnom vijeću poslovnu politiku i mjere za njeno provođenje te programe rada i razvoja, izvršava odluke i zaključke upravnog vijeća, podnosi upravnom vijeću izvještaj o svom radu i financijskom poslovanju, izdaje naloge za korištenje financijskih sredstava, predlaže upravnom vijeću ili donosi opće akte utvrđene Statutom, provodi opće akte Centra i donosi upute, odlučuje o pojedinačnim pravima i obvezama radnika Centra te obavlja druge poslove iz djelokruga Centra. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Do 8. svibnja 2017. ravnatelj Centra bio je Davor Jurčević, a od 9. svibnja 2017. je Željko Šančić.

Planiranje

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 9.437.000,00 kn, rashodi u iznosu 8.615.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 822.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 8.803.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.365.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 562.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana prihodi su planirani za 634.000,00 kn ili 6,7 % manje od plana, a rashodi za 750.000,00 kn ili 8,7 % više od plana. Planirani su prihodi i rashodi od osnovne i gospodarske djelatnosti.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 8.101.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 670.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 12.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 10.000,00 kn i druge prihode u iznosu 10.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.845.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 3.220.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.100.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 90.000,00 kn, donacije u iznosu 60.000,00 kn i druge rashode u iznosu 50.000,00 kn.

Financijski plan za 2017. prihvatilo je upravno vijeće Centra u prosincu 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2017.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija. Obavljen je revizijski uvid u financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.446.659,00 kn, što je za 1.723.567,00 kn ili 22,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 643.659,00 kn ili 7,3 %.

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	7.307.181,00	8.567.084,00	117,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	7.000,00	11.400,00	162,9
3.	Prihodi od imovine	7.636,00	10.694,00	140,0
3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.636,00	2.054,00	26,9
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	8.640,00	-
4.	Prihodi od donacija	205.793,00	664.407,00	322,9
5.	Drugi prihodi	195.482,00	193.074,00	98,8
	Ukupno	7.723.092,00	9.446.659,00	122,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 8.567.084,00 kn ili 90,7 % te prihodi od donacija u iznosu 664.407,00 kn ili 7,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi) iznose 215.168,00 kn i imaju udjel 2,3 % u ukupnim приходima.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 8.567.084,00 kn odnose se na proviziju od zapošljavanja studenata putem studentskog servisa u iznosu 7.391.306,00 kn, uplate studentskih participacija za smještaj u studentski dom u iznosu 796.975,00 kn, uplate drugih korisnika za usluge smještaja (usluga hostela) u iznosu 221.976,00 kn, prihode od internet caffeea u iznosu 146.867,00 kn i prihode od prodaje žetona za pranje i sušenje rublja u iznosu 9.960,00 kn. Zbog nedostatka kuhinje i restorana Centar u 2017. nije bio u mogućnosti samostalno organizirati pružanje usluga prehrane studenata te je Ministarstvo znanosti obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) zaključilo ugovor o pružanju usluga subvencionirane prehrane studenata izravno s obrtom za ugostiteljstvo.

Provizija od zapošljavanja studenata ostvarena u iznosu 7.391.306,00 kn odnosi se na naknadu u visini 12,0 % zarade koju Centar naplaćuje pri zapošljavanju studenata putem studentskog servisa. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o djelu te ispostavljenih izlaznih računa poslodavcima koji obavljaju uplatu na račun Centra. Ugovor o djelu zaključuju Centar, poslodavac i student koji obavlja poslove. Ugovara se vrsta posla, vrijeme obavljanja posla, broj sati, cijena sata, ukupna naknada za obavljanje posla, obveze Centra i poslodavca te provizija za obavljene poslove. Centar vodi očevidnik članova (redovitih studenata) i obavljenih posredovanja. Tijekom 2017. zaključeno je 28 676 ugovora (u Podružnici Zagreb 20 896 ugovora, te u Centru 7 780 ugovora), a usluge servisa koristilo je 5 049 studenata. Provizija je obračunavana u visini 12,0 % za sve studente u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08).

Prihodi od uplate studentskih participacija za smještaj u studentski dom ostvareni su u iznosu 399.240,00 kn, a odnose se na uplatu dijela stanarine koju plaća student. Upravno vijeće Centra je u srpnju 2016. donijelo odluku o cijeni smještaja za akademsku 2016./2017., prema kojoj je cijena smještaja u trokrevetnoj sobi iznosila 500,00 kn, u dvokrevetnoj sobi 600,00 kn i u jednokrevetnoj sobi 900,00 kn, a u srpnju 2017. odluku o povećanju cijena smještaja za akademsku 2017./2018., odnosno cijena smještaja u trokrevetnoj sobi iznosi 550,00 kn, u dvokrevetnoj sobi 650,00 kn, a u jednokrevetnoj sobi 950,00 kn. Sobe su moderno opremljene, svaka ima svoju kupaonicu, hladnjak, sustav za upravljanje klimatizacijom i električnom energijom, besplatni internet te LCD televizor, a na svakom katu je uređena čajna kuhinja i dnevni boravak za potrebe studenata.

Centar studentima ispostavlja uplatnice te za svakog studenta vodi evidenciju o zaduženju i uplatama odnosno stanju potraživanja. Koncem 2017. smještaj je koristilo 150 studenata, od toga 99 studenata u trokrevetnoj sobi po cijeni 550,00 kn i 51 student u dvokrevetnoj sobi po cijeni od 650,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17), Centar je proveo natječaj za ostvarivanje prava studenata na smještaj i raspodjelu mjesta u studentskom domu. Procedure i kriteriji dodjele mjesta u studentskom domu utvrđeni su navedenim Pravilnikom i natječajem, odnosno utvrđeni su uvjeti na temelju kojih student ostvaruje pravo smještaja u studentski dom. Natječaj je objavljen na oglasnoj ploči i mrežnoj stranici Centra, a cjelokupni postupak odabira provelo je povjerenstvo koje je imenovao ravnatelj Centra.

Prihodi od usluga smještaja vanjskim korisnicima ostvareni su u iznosu 221.976,00 kn, a odnose se na prihode od iznajmljivanja soba vanjskim korisnicima (turistima), na temelju ispostavljenih izlaznih računa. Prema odluci o smještajnom kapacitetu studentskog doma iz lipnja 2017., Centar je za potrebe usluga smještaja vanjskim korisnicima registrirao puni kapacitet za vrijeme praznika u ljetnim mjesecima, a osam kreveta (dvije jednokrevetne sobe od kojih je jedna prilagođena za osobe s invaliditetom i dvije trokrevetne sobe) za iznajmljivanje u preostalom dijelu godine. Puni kapacitet hostela u ljetnim mjesecima je 157 ležajeva smještenih u dvije jednokrevetne sobe od kojih je jedna prilagođena za osobe s invaliditetom, 25 dvokrevetnih i 35 trokrevetnih soba. Sve sobe su moderno opremljene, svaka soba ima svoju kupaonicu, hladnjak, sustav za upravljanje klimatizacijom i električnom energijom, besplatni internet te LCD televizor, a na svakom katu se nalazi čajna kuhinja i dnevni boravak. Odluku o cjeniku za usluge smještaja vanjskim korisnicima donijelo je upravno vijeće u travnju 2017. kojom je utvrđena cijena noćenja po osobi u jednokrevetnoj sobi 220,00 kn, dvokrevetnoj sobi 170,00 kn i trokrevetnoj sobi 140,00 kn. U prosincu 2017. donijelo je novu odluku o cijeni smještaja, u koju je uključen porez na dodanu vrijednost, s primjenom od siječnja 2018., a cijena noćenja po osobi u jednokrevetnoj sobi iznosi 250,00 kn, dvokrevetnoj sobi 195,00 kn, dvokrevetnoj sobi u kojoj je jedna osoba 270,00 kn, trokrevetnoj sobi 160,00 kn, u trokrevetnoj sobi u kojoj je jedna osoba 330,00 kn, u trokrevetnoj sobi u kojoj su dvije osobe 215,00 kn, dok se dodatni krevet naplaćuje 115,00 kn. Od siječnja do prosinca 2017. Hostel je posjetilo 998 turista koji su ostvarili 1 815 noćenja.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 11.400,00 kn, na temelju odluke Centra o visini naknade troškova natječajnog postupka za ostvarivanje i korištenje prava na smještaj u studentskom domu u iznosu 50,00 kn. Prihod je ostvaren od 228 studenata.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 664.407,00 kn, a odnose se na priznavanje prihoda od donacija ostvarenih od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) te Ministarstva za sufinanciranje postavljanja sustava grijanja i hlađenja u studentskom domu u iznosu 371.807,00 kn i prihode od Ministarstva za subvenciju smještaja u studentskom domu u iznosu 292.600,00 kn. Fond i Centar zaključili su u 2016. ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju projekta obnovljivih izvora energije - Postavljanje sustava grijanja i hlađenja s dizalicom topline, šest sunčanih toplinskih pretvarača i centralnim upravljačkim sustavom, davanjem donacije te je Fond za postavljanje sustava doznao 1.055.868,00 kn. Na zamolbu Centra za sufinanciranje postavljanja sustava grijanja i hlađenja, Ministarstvo je u 2016. uplatilo 803.167,00 kn. Navedene donacije u 2016. evidentirane su u prihodima budućeg razdoblja u iznosu 1.859.035,00 kn.

Sustav grijanja i hlađenja je stavljen u uporabu u listopadu 2016., nabavna vrijednost iznosi 2.307.568,00 kn, a za obračun amortizacije primjenjuje se stopa 20,0 % godišnje. Za 2016. je iskazan prihod od donacija u iznosu 52.794,00 kn, a u 2017. u iznosu 371.807,00 kn, odnosno razmjerno troškovima upotrebe sustava grijanja i hlađenja u razdoblju korištenja. Prihodi od subvencija smještaja redovitih studenata u studentski dom ostvareni su u iznosu 292.600,00 kn na temelju odluka Ministarstva iz lipnja 2016. i lipnja 2017. Navedenim odlukama je utvrđen iznos subvencije za stanovanje u studentskome domu u iznosu 200,00 kn mjesečno po studentu, a Centru je odobrena kvota za smještaj 151 studenta. Sredstva su doznačena na temelju ispostavljenih mjesečnih računa te priloženih popisa studenata i obračunanih troškova za smještaj. Popisi studenata sadrže osobne podatke studenata i mjesečni iznos subvencije koji je potrebno osigurati za svakog studenta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 10.694,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa prostora za postavljanje aparata za kavu u iznosu 8.640,00 kn, prihode od zatezних kamata u iznosu 1.408,00 kn te prihode od kamata na sredstva po viđenju u iznosu 646,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 193.073,00 kn odnose se na prihode od otpisa obveza za isplate studentima iz prethodnih razdoblja (za koje je nastupila zastara) u iznosu 125.116,00 kn, od otpisa zastarjelih preplata potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima te od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 50.961,00 kn, prihode po sudskim presudama u iznosu 16.820,00 kn i prihode od viška zaliha u internet caffeu u iznosu 176,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9.258.560,00 kn, što je za 1.969.556,00 kn ili 27,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 106.440,00 kn ili 1,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	1.997.407,00	3.110.163,00	155,7
2.	Materijalni rashodi	4.772.351,00	4.866.146,00	102,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	90.465,00	93.672,00	103,5
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	184.692,00	157.172,00	85,1
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	198.721,00	210.678,00	106,0
2.4.	Rashodi za usluge	3.634.398,00	3.759.665,00	103,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	504.899,00	527.591,00	104,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	159.176,00	117.368,00	73,7
3.	Rashodi amortizacije	252.386,00	1.111.384,00	440,4
4.	Financijski rashodi	123.570,00	107.940,00	87,4
5.	Donacije	131.900,00	18.405,00	14,0
6.	Drugi rashodi	11.390,00	44.522,00	390,9
	Ukupno	7.289.004,00	9.258.560,00	127,0
	Višak prihoda	434.088,00	188.099,00	43,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.866.146,00 kn ili 52,6 %, rashodi za radnike u iznosu 3.110.163,00 kn ili 33,6 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.111.384,00 kn ili 12,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 170.867,00 kn i imaju udjel 1,8 % u ukupnim rashodima.

Na značajno povećanje ostvarenih rashoda u odnosu na prethodnu godinu utjecalo je povećanje rashoda za radnike za 1.112.756,00 kn i rashoda amortizacije za 858.998,00 kn, odnosno ukupno za 1.971.754,00 kn ili 27,1 %. Rashodi za radnike su povećani zbog isplate otpremnina za umirovljene radnike u bruto iznosu 563.440,00 kn i isplate plaće većem broju radnika tijekom cijele godine u odnosu na sedmomjesečno razdoblje prethodne godine u bruto iznosu 383.490,00 kn. U 2017. je amortizacija za ulaganja u studentski dom obračunana za cijelu poslovnu godinu, dok je u prethodnoj godini obračunana za razdoblje od listopada do prosinca 2016.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 3.110.163,00 kn, a odnose se na bruto plaće (plaće u novcu 2.050.899,00 kn, otpremnine 563.440,00 kn i plaće u naravi 6.000,00 kn) u iznosu 2.620.339,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 444.824,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 45.000,00 kn. Rashodi za plaće ostvareni su za 15 radnika, a otpremnine za troje umirovljenih radnika. Ugovore o radu s radnicima je zaključivao ravnatelj Centra, a s ravnateljem predsjednik upravnog vijeća. Plaće i otpremnine su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima. Na isplaćene plaće i otpremnine obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez. Prosječna mjesečna bruto plaća po radniku u 2017. iznosila je 11.394,00 kn. Najviša bruto plaća isplaćena je za travanj 2017. u iznosu 33.456,00 kn, a najniža za srpanj 2017. u iznosu 3.056,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.866.146,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (telefona i pošte, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne, intelektualne i druge usluge) u iznosu 3.759.665,00 kn, materijal i energiju (uredski i drugi materijal, električna energija i plin te sitan inventar) u iznosu 527.591,00 kn, naknade za rad po ugovoru o djelu i autorskom djelu u iznosu 210.678,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 157.172,00 kn, druge materijalne rashode (premije osiguranja imovine, radnika i studenata), reprezentaciju, članarine i druge manje rashode u iznosu 117.368,00 kn te naknade troškova radnicima (naknade troškova službenih putovanja te za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 93.672,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.111.384,00 kn. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Primijenjene su propisane stope amortizacije.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 107.940,00 kn odnose se na bankarske usluge, usluge platnog prometa i zatezne kamate u iznosu 61.143,00 kn te kamate za primljeni kredit od poslovne banke u iznosu 46.797,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 18.405,00 kn odnose se na tekuće donacije udrugama, a na temelju zahtjeva udruga i odluke ravnatelja, dano je devet donacija.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 44.522,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za kaznu prema rješenju Porezne uprave u iznosu 14.200,00 kn, otpis potraživanja starijih od tri godine u iznosu 12.925,00 kn i rashodi za rekreaciju studenata u iznosu 10.600,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 188.099,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.034.451,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2016. odnosi 434.088,00 kn i višak iz prethodnih godina 16.600.363,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.222.550,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.966.090,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.884.052,00	20.849.861,00	95,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	13.403,00	17.504.336,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	21.764.397,00	3.234.253,00	14,9
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	99.000,00	99.000,00	100,0
1.4.	Proizvedena kratkotrajna imovina	7.252,00	12.272,00	169,2
2.	Financijska imovina	8.392.855,00	8.116.229,00	96,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	7.314.564,00	1.815.076,00	24,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i drugo	0,00	5.000.000,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.068.964,00	860.069,00	80,5
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.327,00	441.084,00	-
	Ukupno imovina	30.276.907,00	28.966.090,00	95,7
3.	Obveze	4.875.209,00	3.376.293,00	69,3
3.1.	Obveze za rashode	1.708.311,00	1.223.427,00	71,6
3.2.	Obveze za kredite	1.360.657,00	718.432,00	52,8
3.3.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	1.806.241,00	1.434.434,00	79,4
4.	Vlastiti izvori	25.401.698,00	25.589.797,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.276.907,00	28.966.090,00	95,7

Nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 20.849.861,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (studentski dom, parkiralište) u iznosu 17.494.355,00 kn. Za obavljanje djelatnosti studentskog doma, odnosno poboljšanja uvjeta rada i standarda studenata Veleučilišta, Veleučilište i Centar 27. ožujka 2007. zaključili su ugovor o zakupu poslovnog prostora u ulici Ivana Banjavčića 13 u Karlovcu. Zakupnina je ugovorena u iznosu 1,00 kn godišnje, uvećana za porez na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na rok 50 godina, a dodatkom ugovoru iz prosinca 2018. produžen na rok 80 godina. Centar je dobio suglasnost Veleučilišta za građenje, adaptaciju i obrtničke radove te je u ranijim godinama proveo otvorene postupke javne nabave za izradu glavnog i izvedbenog projekta te radove na rekonstrukciji postojeće vojarne u studentski dom. U objekt studentskog doma uloženo je 17.402.232,00 kn (građevinski radovi, instalacije vodovoda i odvodnje, elektroinstalacije, strojarske instalacije i vodoopskrba) i parkiralište 336.565,00 kn.

U 2017. je nabavljena dodatna oprema za parkiralište (rampa, klupe) u iznosu 38.266,00 kn. Ulaganja su financirana vlastitim sredstvima Centra u iznosu 15.402.232,00 kn i kreditom poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn.

Osim spomenutog, Centar za obavljanje djelatnosti studentskog servisa koristi poslovni prostor u ulici Frana Krste Frankopana 5, gdje je i sjedište Centra. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u travnju 2002. s Veleučilištem, koje je vlasnik nekretnine. Zakupnina je ugovorena u iznosu 1,00 kn godišnje, uvećana za porez na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na rok 30 godina. Obveza Centra kao zakupnika je snositi troškove električne energije, telefona, grijanja, vode, kanalizacije, komunalne naknade, te troškove održavanja zgrade i prostora koji nisu neposredno vezani uz vlasništvo. Također je ugovorom utvrđeno da Centar kao zakupnik može u svrhu renoviranja objekta provoditi građenje, adaptaciju i obrtničke radove prema tehničkoj dokumentaciji i troškovnicima stalno i bez zastoja. U slučaju raskida ugovora, Veleučilište kao zakupodavac je dužno Centru isplatiti naknadu štete u visini uloženi sredstava u uređenje i opremanje poslovnog prostora, umanjenju za realne troškove zakupa u visini zakupa gradskog prostora u prvoj urbanističkoj zoni. Kako bi se navedeni prostor mogao koristiti kao poslovni prostor, Centar ga je obnovio i osposobio za korištenje u 2004. Objekt ima oko 800 m² korisne površine, a u njemu se nalaze ured ravnatelja, prostorije studentskog servisa, prostorije za potrebe studentskog zbora i sportskih studentskih organizacija, internet caffe, studentska čitaonica i izložbeni prostor (galerija). Ukupna vrijednost radova evidentirana je u rashodima za investicijsko održavanje za 2004. i 2005., prema obračunskim situacijama izvoditelja radova, u iznosu 3.424.929,00 kn. Spomenuti poslovni prostor nije evidentiran u izvanbilančnim zapisima.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na sustav grijanja i hlađenja studentskog doma (dizalica topline, kotlovnica) u iznosu 1.730.676,00 kn, opremu i namještaj za sobe u studentskom domu i urede u iznosu 1.037.417,00 kn, komunikacijsku opremu (razglasni uređaj, televizori za studentski dom i internet caffe, mobitel) u iznosu 147.459,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (usisivači, stroj za čišćenje podova, pranje i sušenje rublja, držač za bicikle) u iznosu 123.351,00 kn, opremu za kuhinje (hladnjaci, pećnice, kuhinjske nape) u iznosu 108.191,00 kn, opremu u pripremi (lasersku rezalicu za lim, stavljen u upotrebu u siječnju 2018.) u iznosu 99.000,00 kn, upojni bunar PVC konstrukcije (20 m dubine) za opskrbu sustava grijanja i hlađenja vodom u iznosu 69.354,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 17.804,00 kn, zalihe robe za daljnju prodaju u internet caffeu u iznosu 12.272,00 kn te računalne programe (za praćenje smještaja studenata, izdavanje računa za smještaj, korištenje strojeva za pranje i sušenje rublja) u iznosu 9.980,00 kn.

Novčana sredstva u poslovnoj banci i blagajni iskazana su u iznosu 1.815.076,00 kn, a u odnosu na početno stanje manja su za 5.499.488,00 kn ili 75,2 %, jer je 5.000.000,00 kn kratkoročno oročeno u poslovnoj banci, uz kamatu 1,0 % godišnje, te je koncem 2017. iskazano kao depozit. Centar ima otvorena tri žiro računa u dvije poslovne banke (u jednoj za Centar i podružnicu Zagreb, a u drugoj za Centar).

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 860.069,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 208.895,00 kn ili 19,5 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 859.688,00 kn, od čega se na podružnicu Zagreb odnosi 635.525,00 kn i Centar 224.163,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Za naplatu potraživanja pokreću se ovrhe pred sudovima i javnim bilježnicima, prijavljuju se potraživanja u predstečajnim nagodbama i stečajnim postupcima.

Od ukupnih potraživanja od kupaca, na potraživanja u sudskom postupku odnosi se 77.439,00 kn, postupku predstečajne nagodbe 55.474,00 kn, stečajnom postupku 37.315,00 kn i postupku ovrhe kod javnog bilježnika 29.446,00 kn. Uz navedeno, kupcima se redovito šalju pisane opomene i uspostavljaju telefonski kontakti s ciljem poboljšanja naplate potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 165.068,00 kn ili 19,2 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda ostvareni u iznosu 441.084,00 kn odnose se na prihode za usluge obavljene u prosincu 2017., za koje su računi izdani u siječnju 2018., u iznosu 429.059,00 kn te plaćene premije osiguranja koje se odnose na narednu godinu u iznosu 12.025,00 kn.

Obveze za rashode su koncem 2017. iskazane u iznosu 1.223.427,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 484.884,00 kn ili 28,4 %. Odnose se na obveze prema studentima za neto zaradu i propisane doprinose u iznosu 598.189,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 404.412,00 kn, za radnike (plaća i prijevoz za prosinac 2017.) u iznosu 194.374,00 kn te obveze za porez na potrošnju i druge pristojbe u iznosu 26.452,00 kn. Do konca veljače 2018. podmirene su sve obveze.

Obveze za kredite u iznosu 718.432,00 kn odnose se na zaduživanje kod poslovne banke za ulaganja u rekonstrukciju studentskog doma. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost upravnog vijeće Veleučilišta, u skladu s odredbama Statuta. Ugovor o kreditu zaključen je u prosincu 2015., na iznos 2.000.000,00 kn i na rok 36 mjeseci. Početno stanje kredita iznosilo je 1.360.657,00 kn, a tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 642.225,00 kn. Obveza za kredit u cijelosti je podmirena u 2018.

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 1.434.434,00 kn odnose se na donacije doznačene u 2016. za sufinanciranje sustava za grijanje i hlađenje studentskog doma. Fond, prema Ugovoru o neposrednom sudjelovanju u sufinanciranju projekta obnovljivih izvora energije te Ministarstvo, uplatili su Centru 1.859.035,00 kn, a prihodi od donacija evidentirani su kao naplaćeni prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja). Spomenuti sustav stavljen je u upotrebu u rujnu 2016., te su u 2016. i 2017. umanjeni odgođeni prihodi i evidentirani prihodi od donacija razmjerno visini obračunate amortizacije za sustav financiran sredstvima donacije u ukupnom iznosu 424.601,00 kn.

Program rada

Upravno vijeće Centra je donijelo Program rada i razvoja te strategiju poslovanja Centra za razdoblje od 2017. do 2021. (dalje u tekstu: Strategija). Također, u skladu s ciljevima utvrđenim dugoročnim programom rada, u prosincu 2016. donijelo je Program rada za 2017. te plan rada za srpanj do prosinac 2017.

Strategijom za četverogodišnje razdoblje planirano je povećanje broja ugovorenih poslova do 110 000, otvaranje podružnice Jastrebarsko, provođenje mjera zaštite okoliša i energetske učinkovitosti u održavanju objekata kroz nadogradnju svijesti korisnika i promjenu načina ponašanja te uspostavljanje sustava praćenja potrošnje energenata i mjerenja kvalitete zraka u prostorima studentskog doma, povećanje smještajnih kapaciteta studentskog doma za 100 do 150 kreveta, stalno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti smještaja u studentskom domu zbog realnog utvrđivanja cijene smještaja, organiziranje smještaja u studentskom domu za vanjske korisnike u vremenskom razdoblju kada nije u svojoj osnovnoj funkciji, provođenje pripremnih radnji i osiguravanje financijskih sredstava za izgradnju restorana za 1 000 do 1 500 studenata te briga o studentskom standardu kroz organizaciju kulturnog, zabavnog i sportskog života studenata.

Programom rada za 2017. planirano je pet aktivnosti koje Centar treba provoditi tijekom godine: privremeno i povremeno zapošljavanje, prehrana studenata, smještaj studenata, kulturno zabavne djelatnosti te sport i rekreacija. Ciljevi koji se žele ostvariti u okviru pojedinih aktivnosti su povećanje broja zaključenih ugovora o radu za studente preko 29 000, organiziranje rada hostela za vanjske korisnike preko ljetnih praznika radi ostvarivanja dodatnih izvora financiranja Centra, iznalaženje lokacije i provođenje pripremnih radnji za izgradnju restorana studentske prehrane, praćenje društvenih događaja, izdavanje novih brojeva studentskog lista, podržavanje inicijativa studentskog zbora te osiguranje termina za sportske i kulturne aktivnosti studenata.

Prema izvješću o ostvarenju Programa rada, Centar pruža usluge posredovanja pri zapošljavanju studentima koji studiraju na Veleučilištu, Sveučilištu u Zagrebu te drugim veleučilištima i sveučilištima u Republici Hrvatskoj, putem studentskog servisa u Karlovcu i podružnici Zagreb. U 2017. usluge studentskog servisa koristilo je 5 049 studenata, a zaključeno je 28 676 ugovora. Početkom 2018. je za potrebe rada studentskog servisa osnovana podružnica Jastrebarsko. Za obavljanje usluga smještaja studenata je u 2016. izgrađen studentski dom, površine 3 120 m², stavljen u upotrebu u rujnu 2016. Raspolaze sa 65 moderno opremljenih soba, svaka ima svoju kupaonicu, hladnjak, sustav za upravljanje klimatizacijom i električnom energijom, besplatni internet te LCD televizor, a na svakom katu je uređena čajna kuhinja i dnevni boravak za potrebe studenata. Kapacitet objekta je 161 ležaj (151 ležaj namijenjen za studente te jedan apartman s dva ležaja za boravak gostujućih profesora koji su predavači na Veleučilištu, a osam ležajeva za potrebe hostela, odnosno za smještaj vanjskih korisnika). U studentskom domu je koncem 2017. bilo 150 studenata. Radi ostvarivanja dodatnih prihoda pružanjem usluge smještaja, u 2017. je registriran hostel te se u vrijeme ljetnih praznika studentski dom u cijelosti koristi za smještaj vanjskih korisnika. Tijekom godine hostel je posjetilo 998 gostiju koji su ostvarili 1 815 noćenja, od toga je 748 stranih gostiju ostvarilo 1 116 noćenja. Od Ministarstva državne imovine zatražen je prijenos nekretnine na kojoj bi bilo moguće proširiti smještajni kapacitet doma i izgraditi restoran studentske prehrane, a u proračunu Karlovačke županije i Grada Karlovca za 2018. predviđena su sredstva za izradu projektne dokumentacije za pripreme i istraživačke radove.

Centar omogućava ispunjenje slobodnog vremena studenata kroz razne aktivnosti: internet cafe u kojem se, uz mogućnost konzumacije pića i napitaka, održavaju razne izložbe i manifestacije, novinarsku sekciju za izdavanje studentskog lista, sportske aktivnosti, čitanje, rad plesne sekcije i tečaj klavira. Aktivnosti Centra u 2017. provedene su u skladu s programom rada, te su postignuti utvrđeni ciljevi.

Godišnje izvješće o radu i poslovanju prihvatilo je upravno vijeće Centra i upravno vijeće Veleučilišta u ožujku 2018.

Javna nabava

Tijekom 2017. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Centar je donio Plan nabave za 2017., koji je objavljen na mrežnoj stranici. Planirano je 15 postupaka jednostavne nabave (pojedinačne procijenjene vrijednosti od 40.000,00 kn do 197.000,00 kn) u vrijednosti 1.602.000,00 kn. Pravilnikom za provedbu jednostavne nabave iz siječnja 2017. određena su pravila, uvjeti i postupci provođenja jednostavne nabave. Centar vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen na mrežnoj stranici Centra i u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., koje je u propisanom roku dostavljeno Upravi za politiku javne nabave, vrijednost jednostavne nabave roba i usluga iznosi 772.771,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 479.544,00 kn i robe 293.227,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. prosinca 2018. do 17. 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
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 - ispravak i 103/18)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17)
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
5. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 58/16)
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17)
9. Statut Centra (travanj 2008.)

10. Pravilnik o poslovima posredovanja pri zapošljavanju studenata (kolovoz 2017.)
11. Pravilnik o ostvarivanju i korištenju prava na smještaj u studentski dom i subvencije za smještaj studenata koji stanuju kod privatnih stanodavaca (srpanj 2016.)
12. Pravilnik o domskom redu i uvjetima boravka studenata u studentskom domu (rujan 2016.)
13. Pravilnik o popisu imovine i obveza (studeni 2017.)
14. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta (siječanj 2018.)
15. Pravilnik za provedbu jednostavne nabave (siječanj 2017.)
16. Program rada i razvoja te Strategija poslovanja Centra od 2017. do 2021.

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnoj stranici. 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

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

Financijskim planom za 2017., donesenim u prosincu 2016., prihodi su planirani u iznosu 9.437.000,00 kn, rashodi u iznosu 8.615.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 822.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 8.803.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.365.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 562.000,00 kn. Planirani su prihodi i rashodi od osnovne i gospodarske djelatnosti. Također, upravno vijeće Centra je donijelo Program rada za 2017. u prosincu 2016. te plan rada od srpnja do prosinca 2017. u srpnju 2017. U Programu rada za 2017. navedene su aktivnosti kojima Centar planira poboljšati studentski standard kroz svoje osnovne djelatnosti (privremeno i povremeno zapošljavanje, smještaj studenata, prehranu te kulturu, sport i zabavu studenata). Uz smještaj studenata planirano je i obavljanje usluga smještaja vanjskih korisnika kroz hostel. Za obavljanje planiranih aktivnosti nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava ni izvori financiranja zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima iskazanim u okviru financijskog plana, odnosno nema poveznice za praćenje ostvarenja pojedinih rashoda u odnosu na planirano. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže planom rada i aktivnosti planirati potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. Centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će pri donošenju narednih planova rada i aktivnosti planirati potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, a za provođenje naloga dodatno će organizirati interne radionice za obuku i obrazovanje radnika.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje izvanbilančnih pozicija u poslovnim knjigama, iskazivanje u financijskim izvještajima te obuhvaćanje popisom imovine i obveza.

Centar za obavljanje djelatnosti studentskog servisa koristi poslovni prostor u ulici Frana Krste Frankopana 5, gdje je i sjedište Centra. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u travnju 2002. s Veleučilištem, koje je vlasnik nekretnine, na rok 30 godina. Zakupnina je ugovorena u iznosu 1,00 kn godišnje, uvećana za porez na dodanu vrijednost. Centar podmiruje sve režijske troškove, a u ranijim godinama je kroz rashode za investicijsko održavanje financirao obnovu i uređenje spomenutog prostora, uz suglasnost vlasnika, u iznosu 3.424.929,00 kn. Objekt ima oko 800 m² korisne površine, a u njemu se nalaze ured ravnatelja, prostorije studentskog servisa, prostorije za potrebe studentskog zbora i sportskih studentskih organizacija, internet caffe, studentska čitaonica i izložbeni prostor (galerija). Nadalje, nakon završetka radova na uređenju studentskog doma, izvoditelj radova je u skladu s odredbama ugovora o izvođenju radova, u svibnju 2016. dostavio garanciju poslovne banke za otklanjanje nedostataka u garancijskom roku u iznosu 1.774.375,00 kn. Spomenuti poslovni prostor i primljena garancija poslovne banke nisu evidentirani u poslovnim knjigama, iskazani u financijskim izvještajima ni obuhvaćeni popisom imovine kao izvanbilančni zapisi. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati tuđe poslovne prostore koji su dobiveni na korištenje i primljene garancije u poslovnim knjigama, iskazivati ih u financijskim izvještajima te obuhvatiti popisom imovine kao izvanbilančne kategorije, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da ima ustrojenu evidenciju primljenih i danih garancija te da neće biti problem evidentirati ih u poslovnim knjigama, iskazati u financijskim izvještajima i obuhvatiti godišnjim popisom imovine i obveza. Vezano za poslovne prostore u vlasništvu osnivača, koje Centar koristi za obavljanje djelatnosti, navodi da su zatraženi podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti spomenutih prostora, kako bi ih mogli evidentirati u poslovnim knjigama, iskazati u financijskim izvještajima i obuhvatiti godišnjim popisom kao izvanbilančne kategorije.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Centar postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Poslovne knjige	2005.	Uskladiti stanje potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima utvrđenih popisom sa stanjem u glavnoj knjizi.	-	provedeno
2.		2005.	Iskazivati prihode i rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, a dugotrajnu imovinu po nabavnoj vrijednosti.	-	provedeno
3.		2005.	Kod pozajmljivanja novčanih sredstava ugovarati redovne kamate u skladu s odredbama Zakona o uvjetima odobravanja kredita i zajmova određenih pravnih osoba.	-	nije primjenjivo
4.	Rashodi	2005.	Obračunavati i isplaćivati dodatak na staž prema ostvarenim godinama staža, te naknadu za bolovanje u visini propisanoj odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike u javnim službama.	-	provedeno
5.		2005.	Uplaćivati obvezne doprinose obračunane na zarade studenata na dan isplate zarade.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za ugovaranje redovne kamate za dane pozajmice, Centar u revizijom obuhvaćenom razdoblju nije provodio aktivnosti, odnosno pozajmljivao novčana sredstva.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, u slučaju pozajmljivanja novčanih sredstava.

1.2. Centar se nije očitovao na status naloga i preporuka.