



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-06/49
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 8. srpnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOG CENTRA U PULI ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	15
III.	REVIZIJA ZA 2017.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017.	18

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 Puli (dalje u tekstu: Studentski 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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 Studentskog centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Financijski plan za 2017. i godišnji program rada doneseni su u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 12.873.600,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i obrazloženja financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan i ne sadrži poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. U studenome 2017. donesene su izmjene i dopune financijskog plana, kojima su prihodi planirani u iznosu 13.292.000,00 kn, rashodi u iznosu 12.944.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 348.000,00 kn. Isto tako, u izmjenama i dopunama financijskog plana planirani rezultat poslovanja ne sadrži preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.446.623,00 kn, odnosno planirani rezultat poslovanja iskazan je manje za navedeni iznos. (točka 2. Nalaza)
- U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za stimulaciju u bruto iznosu 1.366.333,00 kn. Tijekom 2017. svim zaposlenicima je mjesečno isplaćivana stimulacija u visini 30,0 % na osnovnu plaću, dok se jednom zaposlenom isplaćivala u visini 15,0 %, na temelju mjesečnih odluka ravnatelja. Kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće nisu utvrđeni. (točka 3. Nalaza)
- Tijekom 2017. na temelju tri zaključena ugovora o oročenom depozitu s poslovnom bankom oročavana su novčana sredstva od 500.000,00 kn do 3.000.000,00 kn na godinu dana, uz kamatnu stopu od 0,40 % do 0,55 %. Koncem 2017. oročena sredstva iznosila su 2.500.000,00 kn. Suglasnost Senata za oročavanje novčanih sredstava nije pribavljena, što nije u skladu s odredbama članka 10. Statuta. (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2017., Studentski centar nije imao ustrojenu evidenciju zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu. Također, nije imao ustrojenu evidenciju narudžbenica. Nabava roba, radova i usluga tijekom 2017., (koja se odnosi na nabavu hrane i pića u iznosu 642.886,00 kn, električne energije u iznosu 245.564,00 kn, plina u iznosu 240.388,00 kn, računskih programa u iznosu 111.138,00 kn, opreme u iznosu 55.966,00 kn te usluga tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu 53.890,00 kn) obavljena je izravnim ugovaranjem. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn (jednostavna nabava). Rashodi za nabavljenu robu, radove i usluge izravnim ugovaranjem ostvareni su u iznosu 1.349.832,00 kn. Aktima o provođenju postupaka jednostavne nabave koji su bili u primjeni tijekom 2017. nisu primjereni, potpuno i detaljno uređeni postupci nabave te zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave (upućivanje poziva za dostavu ponude i drugo).

Studentski centar je na mrežnoj stranici objavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži propisane podatke o predmetu nabave za koje je postupke nabave provelo središnje tijelo za javnu nabavu (Studentski centar Rijeka i Studentski centar Zagreb). Registar ugovora ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn za koje je postupke proveo sam Studentski centar. Registar ugovora nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave, do vremena obavljanja revizije. (točka 5. Nalaza)

Obveze Studentskog centra

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je neprofitna organizacija čiji je osnivač Sveučilište Jurja Dobrile u Puli (dalje u tekstu: Sveučilište). Kao samostalna ustanova osnovan je početkom srpnja 2007. Odlukom Senata Sveučilišta iz siječnja 2008. djeluje kao sastavnica Sveučilišta. U Registar ustanova Trgovačkog suda u Pazinu upisan je u prosincu 2010., a u Registar neprofitnih organizacija u travnju 2011. Na temelju prethodne Odluke Senata Sveučilišta iz srpnja 2015. i zaključenog ugovora, Sveučilište daje na korištenje bez naknade Studentskom centru za obavljanje djelatnosti, zgradu Studentskog doma površine 2 143 m² i zgradu Studentskog restorana površine 2 296 m². Nekretnine su dane na trajno korištenje zajedno s opremom i inventarom. Suglasnost Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) na predaju nekretnina na korištenje Studentskom centru dobivena u srpnju 2015. Sjedište je u ulici Svetog Mihovila 3, Pula.

Djelatnost Studentskog Centra je zadovoljenje potreba studentskog standarda u sustavu visoke izobrazbe pripremanjem hrane i pružanjem usluga prehrane, smještaja, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, pranja i čišćenja rublja i odjeće, iznajmljivanja vlastitih nekretnina, organiziranje kulturno - prosvjetnih aktivnosti studenata kao i sportski i zabavni život studenata, sportske rekreacije i poduke studenata te upravljanje i održavanje sportskom građevinom. Pored navedenih djelatnosti može obavljati i druge djelatnosti koje služe unapređenju studentskog standarda odnosno drugih aktivnosti studenata.

Studentski centar sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje iz državnog proračuna za sufinanciranje troškova prehrane i smještaja studenata, participacije studenata u troškovima prehrane i smještaja, provizije za usluge posredovanja privremenog i povremenog zapošljavanja studenata, od pružanja ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima, zakupa i iznajmljivanja imovine i drugih usluga. Djelatnost prehrane obavljala se tijekom 2017. u dva restorana, od čega je jedan (mini restoran) tijekom 2018. zatvoren, a u sastavu drugog restorana nalazi se pizzeria. Smještaj studenata organiziran je u studentskom domu koji ima kapacitet 144 ležaja, od čega je 136 namijenjeno studentima, a osam ležaja u četiri apartmana za boravak gostujućih profesora. Koncem 2017. u studentskom domu u subvencioniranom smještaju bilo je 136 redovitih studenata u 70 soba. Raspolaze s informatičkom učionicom, multifunkcionalnom dvoranom za sastanke, prezentacije, konferencije i sportske aktivnosti te praonicom i sušionicom rublja.

Donesen je Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o ustrojstvu radnih mjesta i kriterijima za utvrđivanje visine plaće, Poslovnik o radu Upravnog vijeća i drugi opći akti. Statutom je uređeno unutarnje ustrojstvo, djelatnost i poslovanje, ovlasti i način odlučivanja, status zaposlenika i druga pitanja od značaja za poslovanje Studentskog centra. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su četiri poslovne jedinice: Prehrana, Studentski servis, Studentski dom i Zajedničke službe.

Tijela Studentskog centra su Upravno vijeće i Ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Studentskim centrom, donosi program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršavanje, brine o zakonitosti rada, donosi godišnji i polugodišnji obračun, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima, utvrđuje razvojnu i financijsku politiku, na prijedlog ravnatelja donosi statut uz suglasnost Senata, imenuje i razrješava ravnatelja, obavlja i druge poslove.

Ima pet članova koje imenuje Senat Sveučilišta, od kojih dva člana predlaže rektor Sveučilišta, jednog člana predlaže ministar znanosti i obrazovanja, jednog člana predlažu zaposlenici Centra, a jednog člana studenti na prijedlog Studentskog zbora Sveučilišta. Od konca travnja 2014. do konca svibnja 2017. predsjednik Upravnog vijeća bila je izvanredni prof. dr. sc. Lina Pliško, a od konca svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je izvanredni prof. dr. sc. Robert Zenzerović.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Studentski centar, njegov je čelnik i voditelj. Mandat ravnatelja taje četiri godine. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Miodrag Čerina.

Koncem 2017. Studentski centar je imao 43 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u studenome 2017. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 12.873.600,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 13.292.000,00 kn, rashodi u iznosu 12.944.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 348.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 8.840.000,00 kn ili 66,5 % i prihode po posebnim propisima u iznosu 4.248.800,00 kn ili 32,0 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 6.400.000,00 kn ili 49,4 % i materijalne rashode u iznosu 5.233.000,00 kn ili 40,4 % ukupno planiranih rashoda.

Uz financijski plan je donesen Program rada za 2017. u kojem su navedene aktivnosti za poboljšanje studentskog standarda kroz osnovne djelatnosti Studentskog centra, ali nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima u financijskom planu. Izrađeno je izvješće o izvršenju financijskog plana i izvršenju programa rada za 2017., ali nisu objavljeni na mrežnim stranicama Studentskog centra.

Financijski izvještaji

Studentski 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 приходima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.542.040,00 kn, što je za 1.121.969,00 kn ili 9,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 250.040,00 kn.

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	8.313.978,00	9.058.193,00	109,0
2.	Prihodi po posebnim propisima	4.071.775,00	4.234.291,00	104,0
3.	Prihodi od imovine	5.694,00	75.898,00	1 332,9
3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.694,00	59.059,00	1 037,2
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	16.839,00	-
4.	Drugi prihodi	28.624,00	173.658,00	606,7
	Ukupno	12.420.071,00	13.542.040,00	109,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 9.058.193,00 kn ili 66,9 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.234.291,00 kn ili 31,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 249.556,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na više ostvarene prihode od prodaje roba i pružanja usluga za 744.215,00 kn ili 9,0 % (zbog više ostvarenih prihoda od prodaje studentske prehrane i početka obavljanja gospodarske djelatnosti pružanja usluga smještaja i prehrane vanjskim korisnicima) te na više ostvarene prihode od subvencija (potpora) Ministarstva za prehranu i smještaj studenata za 162.516,00 kn ili 4,0 %.

Od sredine srpnja 2017. Studentski centar obavlja gospodarsku djelatnost koja se odnosi na usluge smještaja, prehrane te druge usluge (korištenje praonice i sušionice rublja i iznajmljivanje dvorane i opreme) vanjskim korisnicima u razdoblju od sredine srpnja do konca kolovoza. Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 237.595,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 9.058.193,00 kn. Odnose se na prihode od usluge posredovanja pri zapošljavanju redovitih studenata u student servisu u iznosu 5.078.478,00 kn, studentske prehrane u studentskim restoranima u iznosu 2.608.695,00 kn, smještaja u Studentskom domu u iznosu 915.364,00 kn, smještaja profesora za potrebe Sveučilišta i Studentskog centra u iznosu 206.330,00 kn, uplate smještaja, prehrane i drugih usluga vanjskih korisnika u iznosu 237.595,00 kn te od ostalih usluga u iznosu 11.731,00 kn.

Prihodi od usluga posredovanja pri zapošljavanju studenata ostvareni su u iznosu 5.078.598,00 kn. Odnose se na naknadu u visini 12,0 % zarade koju Studentski 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 Studentskog centra.

Ugovara se vrsta posla, vrijeme obavljanja posla, broj sati, cijena sata, ukupna naknada za obavljanje posla, obveze Studentskog centra i poslodavca te provizija za obavljene poslove. Studentski centar vodi očevidnik članova (redovitih studenata) i obavljenih posredovanja. Pojedinačno praćenje rada studenata omogućeno je putem elektronske kartice kojom se evidentiraju ugovori podizani tijekom određenog razdoblja, podaci o poslodavcu te datum izdavanja i datum plaćanja izdanog računa. Tijekom 2017. zaključeno je 16 042 ugovora, a usluge servisa koristila su 3 181 studenta.

Prihodi od usluga posredovanja pri zapošljavanju studenata iskazani su i obračunavani u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08). U 2017. naručiteljima studentskih poslova (pravnim i fizičkim osobama) ispostavljeni su računi u iznosu 49.927.481,00 kn, od čega se na naknadu za obavljanje studentskog posla odnosi 42.511.435,00 kn, naknadu za posredovanje 5.077.906,00 kn i propisane doprinose (mirovinsko i zdravstveno osiguranje) u iznosu 2.338.140,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga studentske prehrane u studentskim restoranima i pizzeriji ostvareni su u iznosu 2.608.695,00 kn. Odnose se na participaciju redovitih studenata u troškovima prehrane u iznosu 1.816.618,00 kn i prihode od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 792.077,00 kn. Prihodi od participacije redovitih studenata u troškovima prehrane ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14). Prema odredbama navedenog Pravilnika, pravo na potporu za pokriće troškova prehrane imaju redoviti studenti. Ministarstvo pokriva dio troškova prehrane studenata, a razliku do pune cijene snosi student pri korištenju usluge. Studenti imaju pravo na potporu za pokriće dijela troškova prehrane u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5). Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava. Na temelju odluke Ministarstva iz rujna 2017., studentima koji imaju prebivalište ili boravište u gradovima Buje, Buzet, Labin, Novigrad, Pazin i Umag, zbog slabe povezanosti s mjestom studiranja, s gradom Pula, dodijeljeno je pravo na potporu za dva meni obroka dnevno.

Prihodi od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima odnose se na organiziranje svečanih ručaka, večera i domjenaka, prodaju hrane i pića raznim udrugama, sportskim klubovima, ljetnim školama i druge ugostiteljske usluge. Ostvareni su prema prodajnim cijenama važećeg cjenika hrane i pića kojeg je u studenome 2015. donio ravnatelj.

Prihodi od smještaja u studentskom domu u iznosu 915.364,00 kn odnose se na prihode od uplate studentskih participacija za smještaj u studentskom domu. Upravno vijeće Centra je u studenome 2016. donijelo odluku kojom je utvrđena mjesečna cijena smještaja za akademsku godinu 2016./2017. u iznosu 710,00 kn po korisniku. Koncem 2017. smještaj je koristilo ukupno 136 studenata u 70 dvokrevetnih soba.

Prihodi od gospodarske djelatnosti u iznosu 237.595,00 kn odnose se na pružanje usluga smještaja u studentskom domu, usluživanja hrane i pića i pružanja ostalih usluga (pranja i sušenja rublja, iznajmljivanje dvorane) vanjskim korisnicima. Naplaćuju se na temelju važećeg cjenika iz studenoga 2015. i srpnja 2017. Na temelju odluke ravnatelja iz lipnja 2017. redovitim studentima koji stanuju kod privatnog stanodavca omogućen je smještaj u studentskom domu od lipnja do kraja ispitnih rokova, odnosno do konca srpnja po mjesečnoj cijeni 900,00 kn.

Prihodi od usluga smještaja za potrebe Sveučilišta i Studentskog centra u iznosu 206.330,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog sporazuma iz veljače 2017. između Sveučilišta i Studentskog centra. Za potrebe smještaja vanjskih zaposlenika s kojima Sveučilište ima zaključene ugovore o izvođenju nastave i za zaposlenike Sveučilišta koji rade na nepotpuno radno vrijeme osigurava se smještaj u studentskom domu. Za pružene usluge, Sveučilište plaća Studentskom centru cijenu smještaja prema ispostavljenim računima i važećem cjeniku, kojeg je u studenome 2015., a dodatak u srpnju 2017. donio ravnatelj.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 4.234.291,00 kn. Odnose se na subvencije (potpore) iz državnog proračuna za prehranu studenata u iznosu 3.665.491,00 kn, smještaj studenta u studentski dom u iznosu 285.600,00 kn i u privatni smještaj u iznosu 283.200,00 kn.

Prihodi od subvencije (potpore) iz državnog proračuna za prehranu studenata ostvareni su u iznosu 3.665.491,00 kn. Financiranje prehrane i smještaja studenata ostvaruje se subvencijama iz državnog proračuna i iz participacije studenata. Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja prava na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata. Studentski centar je u 2015. zaključio ugovor o pružanju usluge prehrane studenata s Ministarstvom kojim su utvrđeni međusobna prava i obveze. Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja prava na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata. Za pružanje ove usluge za 2017. zaključena su dva dodatka ugovoru od 1. siječnja do 15. srpnja 2017. te od 1. rujna do 31. prosinca 2017. Korisnici potpore svoje pravo ostvaruju u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženih brojem kompletnih dnevnih obroka. Studentski centar putem Informacijskog sustava studentskih prava vodi evidenciju o korištenju prava odnosno iznosa subvencija. Na temelju odobrenja Ministarstva, Informacijski sustav studentskih prava omogućuje Studentskom centru, pristup podacima radi provjere studentskih prava, odnosno koristi se za odobravanje i evidenciju potrošnje sredstava za subvencioniranu prehranu studenata. 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. Cijena obroka ili meni obroka za 2017. iznosila je 22,60 kn (od toga 16,10 kn podmiruje Ministarstvo, a 6,50 kn student). Tijekom 2016. pripremljeno je 236 135 obroka, a tijekom 2017. pripremljeno je 224 320 obroka. Prosječna cijena obroka za 2017. iznosila je 28,00 kn, (od toga 18,00 kn podmiruje Ministarstvo, 9,00 kn student). Tijekom 2016. prodano je 236 135 obroka, a tijekom 2017. prodano je 224 320 obroka.

Za prehrane studenata u Studentskom centru su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 5.482.109,00 kn, od čega se na subvenciju iz proračuna odnosi 3.665.491,00 kn a studenata 1.816.618,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za smještaj studenta u studentski dom ostvareni su u iznosu 285.600,00 kn, a u privatni smještaj u iznosu 283.200,00 kn. Odlukom Ministarstva iz lipnja 2017. o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2017./2018. utvrđen je iznos subvencije u studentskom domu i kod privatnog stanodavca u iznosu 200,00 kn mjesečno. Spomenutom odlukom utvrđena je ukupna kvota za subvencionirani smještaj studenata i to 136 za smještaj u studentski dom i 147 za smještaj kod privatnog stanodavca. Cijena smještaja koji plaćaju studenti za subvencionirano stanovanje u studentskom domu utvrđena je odlukom Upravnog vijeća iz studenoga 2016. i iznosi 710,00 kn mjesečno po korisniku.

Smještaj u studentske domove i subvencija stanovanja dodjeljuju se na temelju provedenog javnog natječaja. U akademskoj godinu 2017./2018. pravo na smještaj u Studentski dom ostvarilo je 136 studenata (od čega 129 na temelju ostvarenih bodova iz provedenog natječaja, šest studenata u okviru međunarodne razmjene te jedan u skladu s Nacionalnom strategijom) i 147 studenata ostvarilo je pravo na subvenciju kod privatnog stanodavca. Koncem 2017. isti broj studenata koristio je subvenciju za smještaj u studentski dom i kod privatnog stanodavca.

Prihodi od imovine u iznosu 75.898,00 kn odnose se na financijsku imovinu u iznosu 59.059,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 16.839,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine odnose se na kamate na oročena sredstva u iznosu 49.948,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknadu režijskih troškova Sveučilišta prema zaključenom sporazumu za obavljene usluge korisnicima Studentskog poduzetničkog inkubatora iz studenoga 2016.

Vrijednosno značajniji drugi prihodi u iznosu 173.658,00 kn odnose se na viškove namirnica utvrđene popisima zaliha sirovina, odnosno namirnica u iznosu 116.544,00 kn, naknadu štete na imovini 24.040,00 kn, te naplaćene ovrhe za potraživanja u posredovanju zapošljavanja studenata putem student servisa u iznosu 12.159,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 12.971.794,00 kn, što je za 210.535,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 27.794,00 kn.

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	6.463.472,00	6.375.102,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	4.790.932,00	4.926.076,00	102,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	198.381,00	168.140,00	84,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	123.694,00	100.207,00	81,0
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	975,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	867.412,00	1.048.719,00	120,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	3.518.299,00	3.469.969,00	98,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	82.171,00	139.041,00	169,2
3.	Rashodi amortizacije	333.737,00	410.063,00	122,9
4.	Financijski rashodi	27.520,00	27.320,00	99,3
5.	Donacije	182.799,00	180.094,00	98,5
6.	Drugi rashodi	962.799,00	1.053.139,00	109,4
	Ukupno	12.761.259,00	12.971.794,00	101,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	570.246,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	341.188,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 6.375.102,00 kn ili 49,1 % i materijalni rashodi u iznosu 4.926.076,00 kn ili 38,0 %. Preostali rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 1.670.616,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za usluge u iznosu 181.307,00 kn ili 20,9 % (zbog povećanja zdravstvenih i računalnih usluga), rashoda amortizacije za 76.326,00 kn ili 22,9 % (zbog nabavljene opreme) i drugih rashoda u iznosu 90.340,00 kn ili 9,4 % (zbog povećanja rashoda za studentski standard).

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane financijskim planom odnose se na manje ostvarene rashode za materijal i energiju za 170.031,00 kn ili 4,7 %, te na veće ostvarenje rashoda za usluge za 125.719,00 kn ili 13,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 6.375.102,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 5.193.623,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 912.554,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, božićnice, dar djetetu, jubilarne nagrade, otpremnina, dar u naravi i pomoć za smrtni slučaj) u iznosu 268.925,00 kn. Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju važećih propisa i donesenih akata. Tijekom 2017. primjenjivao se Kolektivni ugovor ugostiteljstva (Narodne novine 44/15, 55/15, 121/15, 57/17).

Prema odredbama Pravilnika o radu Studentskog centra iz studenog 2011. i izmjena iz studenog 2016., plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka. Osnovnu plaću čini umnožak broja bodova određenog radnog mjesta i jedinične vrijednosti boda uvećana za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Nazivi radnih mjesta s brojem bodova pojedinog radnog mjesta, opisom poslova i drugo utvrđeni su odredbama Pravilnika o ustroju radnih mjesta i kriterijima za utvrđivanje visine plaće u Studentskom centru i izmjenama iz svibnja 2011., lipnja 2014., rujna 2015. i rujna 2017. Vrijednost boda utvrđena je odlukom ravnatelja iz veljače 2011. Sa zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu.

Na isplaćene plaće, obračunani su i plaćeni propisani doprinosi te porez i prirez. Za iznos više obračunanih i plaćenih naknada, obračunani su i plaćeni propisani porezi. Prosječna mjesečna bruto plaća isplaćena u 2017. iznosila je 10.021,00 kn. U prosincu 2017. najviša isplaćena bruto plaća iznosila je 28.303,00 kn, a najniža 5.351,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.926.076,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 3.469.969,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.048.719,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 168.140,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 100.207,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 139.041,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji odnose se na materijal i sirovine u iznosu 2.488.625,00 kn (od čega se 2.413.246,00 kn odnosi na utrošenu hranu i namirnice u dva studentska restorana) i energiju u iznosu 748.122,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 490.448,00, plin 240.388,00 kn te motorni benzin 17.286,00 kn). Studentski centar u okviru materijalnog knjigovodstva vodi analitičke evidencije namirnica i pića po vrsti, količini, cijeni, dobavljaču i mjestu troška. Namirnice i piće evidentiraju se na zalihe na temelju vjerodostojne dokumentacije (ulaznog računa, dostavnice, primke). Rashodi za utrošenu hranu i namirnice evidentiraju se u trenutku stvarnog troška.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 226.395,00 kn (od čega se 157.965,00 kn odnosi na tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme, 65.624,00 kn na građevinske objekte te 2.806,00 kn na održavanje prijevoznih sredstava), komunalne usluge u iznosu 128.387,00 kn (od čega se 88.753,01 kn odnosi na opskrbu vodom) te usluge studentskog servisa u iznosu 200.608,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 134.049,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni su u iznosu 100.207,00 kn i u cijelosti se odnose na naknade za rad članovima Upravnog vijeća. Odredbama članaka 14. do 18. Statuta, koji je bio na snazi u 2017., uređeno je obavljanje poslova, sastav, način rada Upravnog vijeća. Upravno vijeće ima pet članova od kojih dva imenuje Senat Sveučilišta, dok po jednog člana imenuju nadležno ministarstvo, zaposlenici Studentskog centra i Studentski zbor Sveučilišta. Mandat članova je dvije godine. Poslovníkom o radu, donesenim u travnju 2016., detaljnije je uređen način rada Upravnog vijeća (tijek sjednica, donošenje odluka, javnost u radu vijeća te prava i obveze članova vijeća). Pravo na naknadu za rad članovima Upravnog vijeća nije uređeno ni odredbama Statuta Studentskog centra niti odredbama Poslovníka o radu. Odluku o visini naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća donijelo je Upravno vijeće u svibnju 2011. Prema navedenoj odluci, visina naknade predsjedniku iznosi 1.100,00 neto mjesečno, dok članovima iznosi 1.000,00 kn neto mjesečno. Tijekom 2017. održane su četiri sjednice Upravnog vijeća. Naknada predsjedniku i članovima Upravnog vijeća tijekom 2017. obračunavana je i isplaćivana mjesečno tijekom 12 mjeseci. Na obračunane naknade plaćeni su doprinosi, te porez i prirez.

Državni ured za reviziju, mišljenja je, da bi obračun i isplate naknada za rad članovima Upravnog vijeća trebalo obavljati prema nazočnosti po održanim sjednicama.

U okviru drugih materijalnih rashoda koji su ostvareni u iznosu 139.041,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na premije osiguranja u iznosu 77.903,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 410.063,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju u razdoblju siječanj-prosinac 2017. U skladu s odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravljiva linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u upotrebu. Obračun amortizacije obavljen je na način i uz primjenu stopa amortizacije u skladu s odredbama navedenog Pravilnikom.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na bankarske usluge u iznosu 26.877,00 kn.

Donacije ostvarene u iznosu 180.094,00 kn odnose se na tekuće donacije i to: donacije za poboljšanje studentskog standarda (studentskom zboru i studentskim udrugama te sveučilišnoj knjižnici) u iznosu 162.757,00 kn i druge tekuće donacije (humanitarnim udrugama) u iznosu 17.337,00 kn. Za sve donacije odluke je donio ravnatelj. Za donacije koje se dodjeljuju radi poboljšanja studentskoga standarda osniva se povjerenstvo za ocjenu projekata koje nakon objavljenog poziva razmatra pristigle zahtjeve prema utvrđenim kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava za financiranje studentskih projekata/programa te daje prijedlog ravnatelju. Ravnatelj je donio odluku na temelju prijedloga Povjerenstva za ocjenu projekata za 2017. S odabranim udrugama zaključeni su ugovori. Sredstva su doznačena na žiro račune udruga.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.053.139,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sredstva za razvoj studentskog standarda u iznosu 721.368,00 kn i subvencije za privatni smještaj u iznosu 283.200,00 kn. Rashodi za razvoj studentskog standarda ostvareni su na temelju odredbi članka 13. Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta kojima je propisana visina i namjena sredstava (za unapređenje uvjeta studiranja i rada, stipendiranja i nagrađivanja studenata, pokrivanje troškova Rektorata, administrativnih i potpornih djelatnosti Sveučilišta s ciljem poboljšanja procesa učenja te postizanja strateških razvojnih ciljeva Sveučilišta).

Rashodi za subvencije za privatni smještaj ostvareni su na temelju odredbi Odluke o iznosu subvencija i kvoti za subvencioniranje stanovanja u akademskoj 2016./2017. i 2017./2018. koji je donio nadležni ministar. Na temelju navedenog, Studentski centar je objavio natječaj za subvencioniranje smještaja studenata.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 570.246,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.446.623,00 kn. Za 2016. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 341.188,00 kn. Obveza poreza na dobit po obračunu iznosi 1.203,00 kn, pa višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.015.666,00 kn. Prema odredbi članka 8. Statuta iz svibnja 2011. i rujna 2015., ukoliko u obavljanju djelatnosti Studentski centar ostvari dobit, ista se upotrebljava za obavljanje i razvoj djelatnosti te poboljšanje studentskog standarda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.140.083,00 kn.

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	1.779.316,00	1.779.076,00	100,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	583.840,00	544.291,00	93,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	771.166,00	764.121,00	99,1
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	396.875,00	415.625,00	104,7
1.4.	Proizvedena kratkotrajna imovina	27.435,00	55.039,00	200,6
2.	Financijska imovina	5.092.424,00	6.361.007,00	124,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.532.704,00	2.875.403,00	187,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika za više plaćene poreze i drugo	3.001.570,00	2.500.292,00	83,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	513.806,00	943.398,00	183,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	44.344,00	41.914,00	94,5
	Ukupno imovina	6.871.740,00	8.140.083,00	118,5
3.	Obveze	1.405.487,00	2.111.434,00	150,2
3.1.	Obveze za rashode	1.405.487,00	1.727.059,00	122,9
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	384.375,00	-
4.	Vlastiti izvori	5.466.253,00	6.028.649,00	110,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.871.740,00	8.140.083,00	118,5
	Izvanbilančni zapisi	5.394.544,00	7.160.319,00	132,7

Koncem 2017. vrijednost ukupne imovine iskazana je u iznosu 8.140.083,00 kn i u odnosu na početak godine veća je za 1.268.343,00 kn ili 18,5 %. Tijekom 2017. nabavljena je imovina u vrijednosti 235.450,00 kn od čega se na postrojenja i opremu odnosi 124.313,00 kn, a na ulaganja u računalne programe 111.137,00 kn.

Koncem 2017. nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 1.779.076,00 kn, a odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 649.062,00 kn (oprema i uređaji za ugostiteljstvo, računala i računalna oprema, uredska oprema i namještaj), ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 544.291,00 kn (zgradi Studentskog centra, doma i restorana - nabava rampe na ulazu, ograde i video nadzora, oslikavanje zidova, radovi na ventilaciji praonice suđa, uređenje okoliša, ulaganja u mrežne stranice i drugo - zgrada Studentskog Centra dobivena je na korištenje u srpnju 2015.), nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 415.625,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 108.946,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 55.039,00 kn i višegodišnje nasade (sadnice maslina) u iznosu 6.113,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu 415.625,00 kn. Odnosi se na prethodne i pripremne radnje (izradu idejnih projekata i studije izvodljivosti) proširenja smještajnih kapaciteta Studentskog kompleksa obavljene 2016. u iznosu 396.875,00 kn. Sveučilište je, zajedno sa projektnim partnerom Studentskim centrom, prijavilo projekt „Proširenje infrastrukture studentskih smještajnih kapaciteta Studentskog doma Pula“, za koji su odobrena bespovratna sredstva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Tijekom 2017. obavljani su radovi u iznosu 18.750,00 kn koji se odnose na izradu projektnog zadatka u iznosu 15.000,00 kn i izradu detaljne konzervatorske podloge za projektiranje rekonstrukcije zgrade praonice u iznosu 3.750,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu 55.039,00 kn odnosi se na zalihe materijala za redovne potrebe (namirnice i piće) u dva studentska restorana. Proizvodi se skladište na zalihe na temelju vjerodostojne dokumentacije (ulaznog računa, dostavnice, primke) po nabavnoj vrijednosti (trošku nabave).

Financijska imovina iskazana je u iznosu 6.361.007,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u poslovnoj banci i u blagajni u iznosu 2.875.403,00 kn (od čega na žiro računu 2.863.877,00 kn i u blagajni studentskog restorana i doma 11.526,00 kn), oročena sredstva u poslovnoj banci i potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 2.500.292,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 943.398,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 41.914,00 kn.

Tijekom 2017. Studentski centar oročavao je novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 5.500.000,00 kn, na rok godinu dana i godišnju kamatnu stopu do 0,55 %. Početkom godine stanje oročenih sredstava iznosilo je 3.000.000,00 kn, tijekom godine oročeno je 5.500.000,00 kn, a korišteno je sredstava u iznosu 6.000.000,00 kn. Koncem godine stanje oročenih sredstava iznosilo je 2.500.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 943.398,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 429.592,00 kn ili 83,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba za rad studenata putem studentskog servisa u iznosu 480.057,00 kn, od Ministarstva za subvencije prehrane i smještaja u iznosu 305.442,00 kn, studenata za studentski smještaj i za smještaj profesora za potrebe Sveučilišta 99.299,00 kn i od kupaca za prehranu u studentskim restoranima u iznosu 50.980,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 918.311,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba za rad studenata putem student servisa u iznosu 480.057,00 kn. Tijekom 2018. naplaćena su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 772.350,00 kn.

Koncem 2018. potraživanja iznose 145.961,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba za rad studenata putem studentskog servisa starosti od jedne do pet godina odnosi 129.562,00 kn, te potraživanja za smještaja studenata i profesora za potrebe Sveučilišta starosti do godine dana 16.399,00 kn.

Tijekom 2017. i 2018. za nenaplaćena potraživanja upućivane su opomene. Za potraživanja za rad studenata preko studentskog servisa provode se ovrhe. Početkom 2018. otpisana su potraživanja starosti od četiri do šest godina u iznosu 51.763,00 kn. Potraživanja su otpisana zbog nedostatka novčanih sredstava na žiro računu ili brisanja subjekata iz Sudskog registra nakon pokrenutih postupaka prisilne naplate.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 41.914,00 kn odnose se na plaćene preventivne godišnje sistematske preglede prema ugovoru o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju u iznosu 30.889,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje 7.723,00 kn te pretplatu na računovodstvene propise i poreze u iznosu 3.302,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 2.111.434,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.727.059,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 384.375,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 705.947,00 kn ili 50,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 384.375,00 kn odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda. Obveze za rashode u iznosu 1.727.059,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (plaća te porez, prirez, doprinosi iz i na plaće za prosinac 2017.) u iznosu 515.613,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 355.995,00 kn, obveze za uplatu sredstava Sveučilištu za razvoj studentskog standarda u iznosu 401.368,00 kn, obveze za isplatu zarade studentima u iznosu 394.900,00 kn (od čega se na neto zaradu odnosi 372.655,00 kn, dok se 22.245,00 kn odnosi na doprinose), obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.496,00 kn, obveze za isplatu naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 8.327,00 kn te ostale obveze (članarine, primljena jamstva, subvencije i drugo) u iznosu 40.360,00 kn. Do konca svibnja 2018. podmirene su sve obveze.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 384.375,00 kn. U cijelosti se odnose na izradu projektne tehničke i dokumentacije za potrebe projekta, ishoda potrebnih dozvola i suglasnosti za proširenje smještajnih kapaciteta Studentskog kompleksa.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 6.028.649,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.983,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.015.666,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 7.160.319,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veći su za 1.765.775,00 kn ili 32,7 %. Odnose se na imovinu studentskog doma u iznosu 4.473.176,00 kn i studentskog restorana u iznosu 2.556.256,00 kn u vlasništvu Sveučilišta, danu na korištenje Studentskom centru te obveze za primljene instrumente plaćanja (zadužnice), prema ugovorima za nabavu namirnica studentske prehrane u iznosu 130.887,00 kn.

Projekti financirani u 2017.

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014. - 2020. te poziva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije pod nazivom "Modernizacija, unaprjeđenje i proširenje infrastrukture studentskog smještaja za studente u nepovoljnom položaju", Sveučilište je, zajedno s projektnim partnerom Studentskim centrom, u srpnju 2016. prijavilo projekt „Proširenje infrastrukture studentskih smještajnih kapaciteta Studentskog doma Pula“ (dalje u tekstu: Projekt), Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije.

Sveučilištu je za navedeni Projekt odobreno 58.403.812,50 kn bespovratnih sredstava. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje Projekta zaključen je u prosincu 2016. između Sveučilišta, te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje. Studentski centar odgovoran je za obavljanje pojedinih aktivnosti koje se odnose na imenovanje osobe na aktivnostima projekta, provedbu postupaka javne nabave, namjensko korištenje dodijeljenih sredstava, vođenje zasebne knjigovodstvene evidencije za provedbu projekta te čuvanja dokaza o izvršenim plaćanjima najmanje pet godina od završetka projekta. Studentski centar, kao partner na projektu, izvršava obveze prema Sveučilištu.

Projekt je započeo u svibnju 2016. kada su zaključeni ugovori za izradu idejnog arhitektonskog projekta u iznosu 234.375,00 kn i izradu studije izvodljivosti s analizom troškova i koristi u iznosu 150.000,00 kn. Prema podacima o provedbi projekta i popisu potraživanih i neplaćenih troškova, uz navedene aktivnosti tijekom 2017. i 2018. provodile se aktivnosti promidžbe i vidljivosti te upravljanje projektom. Izrađen je konzervatorski, geodetski i geomehanički elaborat te projekt rušenja, glavni i izvedbeni projekt, plaćeni su troškovi komunalnih i vodnih doprinosa, izveden je priključak na komunalnu infrastrukturu. Predviđena je provedba projekta do svibnja 2019.

Tijekom 2018. te do svibnja 2019. proveden je postupak nabave za radove rušenja, izgradnju paviljona i završno uređenje okoliša, koji je ponovljen kao otvoreni postupak nabave velike vrijednosti prema uputi Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Otvaranje ponuda u ponovljenom postupku planirano je u lipnju 2019. U dogovoru sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u pripremi je dodatak ugovoru za produljenje projektnog razdoblja, zbog kašnjenja izrade glavnog projekta. Navedeno je utjecalo na ponavljanje postupaka nabave izvoditelja radova, usluge izrade glavnog i izvedbenog projekta s troškovnicima te pratećih arheoloških istraživanja.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 7. siječnja do 8. srpnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - 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 pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
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 (Narodne novine 120/13 i 8/14)

9. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 58/16 i 53/17)
10. Pravilnik o radu Studentskog centra iz studenog 2011. i izmjene iz studenog 2016.
11. Pravilnik o ustroju radnih mjesta i kriteriji za utvrđivanje visine plaće u Studentskom centru iz svibnja 2011. i izmjene iz lipnja 2014., rujna 2015. i rujna 2017.
12. Plan nabave za 2017. iz veljače i izmjene iz studenog i prosinca 2017.,
13. Odluka o nabavi robe i usluga, odnosno radova iz travnja 2016.
14. Odluka o jednostavnoj nabavi iz veljače 2017.
15. Registar ugovora.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Studentskog 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 Studentskog 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 koje se odnose na planiranje, rashode, imovinu te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., a godišnji program rada u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 12.873.600,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i obrazloženja financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plani i ne sadrži poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. U studenome 2017. donesene su izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 13.292.000,00 kn, rashodi 12.944.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 348.000,00 kn. U izmjenama i dopunama financijskog plana uz planirani rezultat poslovanja nije naveden preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.446.623,00 kn, odnosno planirani rezultat poslovanja iskazan je manje za navedeni iznos. Uz financijski plan je donesen Program rada za 2017. koji sadrži ciljeve i aktivnosti Studentskog centra te razvojne i investicijske projekte u tijeku. Program rada nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava, zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima u financijskom planu.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 16., 17. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Neprofitna organizacija obvezna je izrađivati financijski plan za provedbu godišnjeg programa rada. Financijski plan neprofitne organizacija mora sadržavati plan prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. U financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv rezultat poslovanja koji se očekuje da će neprofitna organizacija 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. Obrazloženje financijskog plana sastoji se 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 sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati rezultat poslovanja koji se sastoji od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Nadalje, nalaže se uz financijski plan donijeti obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji moraju sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, a izmjene i dopune financijskog plana donijeti tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. *Studentski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će kod sastavljanja i donošenja godišnjeg programa rada i financijskog plana primijeniti dane naloge. Navodi da će u program rada uvrstiti i projekt Proširenje infrastrukture studentskih smještajnih kapaciteta Studentskog doma.*

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 12.971.794,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 6.375.102,00 kn ili 49,1 % i materijalni rashodi u iznosu 4.926.076,00 kn ili 38,0 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 6.375.102,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 5.193.623,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 912.554,00 kn i druge rashode za zaposlenike (regres, božićnice, dar djetetu, jubilarne nagrade, otpremnina, dar u naravi i pomoć za smrtni slučaj) u iznosu 268.925,00 kn. Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju važećih propisa i donesenih akata. Tijekom 2017. primjenjivao se Kolektivni ugovor ugostiteljstva. Prema odredbama Pravilnika o radu Studentskog centra iz studenoga 2011. i izmjena iz studenog 2016., plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka.

Osnovnu plaću čini umnožak broja bodova određenog radnog mjesta i jedinične vrijednosti boda uvećana za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Nazivi radnih mjesta s brojem bodova pojedinog radnog mjesta, opisom poslova i drugo utvrđeni su odredbama Pravilnika o ustroju radnih mjesta i kriterijima za utvrđivanje visine plaće u Studentskom centru i izmjenama iz svibnja 2011., lipnja 2014., rujna 2015. i rujna 2017. Vrijednost boda utvrđena je odlukom ravnatelja iz veljače 2011. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za stimulaciju u bruto iznosu 1.366.333,00 kn. Tijekom 2017. svim zaposlenicima je mjesečno isplaćivana stimulacija u visini 30,0 % na osnovnu plaću, dok se jednom zaposleniku isplaćivala u visini 15,0 %. Odredbama Pravilnika o radu predviđena je mogućnost isplate stimulativnog dijela plaće na temelju odluke ravnatelja. Prema mjesečnim odlukama ravnatelja stimulativni dio plaće se isplaćivao zbog iskazanih dobrih poslovnih rezultata ostvarenih na tržištu. Kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže aktom utvrditi kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće.

2.2. *Studentski centar prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom obavljanja revizije donio Odluku o kriterijima za isplatu stimulativnog dijela plaće.*

3. Imovina

- 3.1. Koncem godine vrijednost financijske imovine iznosila je 6.361.007,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.875.403,00 kn, depozite (oročena sredstva) i potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 2.500.292,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 943.398,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 41.914,00 kn.

- Oročavanje sredstava

Tijekom 2017. na temelju tri zaključena ugovora o oročenom depozitu s poslovnim bankom oročavana su novčana sredstva od 500.000,00 kn do 3.000.000,00 kn na godinu dana, uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 0,40 % do 0,55 %. Koncem 2017. oročena sredstva iznosila su 2.500.000,00 kn. Prihodi od kamata na oročena sredstva u 2017. su ostvareni u iznosu 49.773,00 kn. Suglasnost Senata za oročavanje novčanih sredstava nije pribavljena.

Prema odredbama članka 10. Statuta, ravnatelj ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun Studentskog centra do iznosa 500.000,00 kn, a za pravne radnje iznad tog iznosa ravnatelju je potrebna suglasnost senata Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže prije oročavanja sredstava pribaviti suglasnost Senata u skladu s odredbama Statuta.

- 3.2. *Studentski centar prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je na temelju prethodne suglasnosti Upravnog vijeća Studentskog centra, Senat Sveučilišta koncem svibnja 2019. donio Odluku o davanju suglasnosti ravnatelju za oročavanje novčanih sredstava.*

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2017. donesen je u veljači 2017., dok su dvije izmjene i dopune Plana nabave donesene u studenome i prosincu 2017. što je objavljeno na mrežnoj stranici Studentskog centra. Plan nabave i izmjene plana nabave sadrže predmet nabave (prema računima iz računskog plana, a ne prema CPV-u) i procijenjenu vrijednost nabave. Sve izmjene i dopune nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Navedenim planom, planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.702.000,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.047.000,00 kn. Plan nabave za 2018. i izmjene, te plan nabave za 2019. sadrže podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. Također, prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, Plan nabave za 2018. i izmjene, kao i Plan nabave za 2019. objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH).

Studentski centar je donio opći akt kojim je uredio pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave, odnosno postupke nabave roba, radova i usluga za koje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave.

Do sredine veljače 2017. u primjeni je bila Odluka o nabavi robe i usluga, odnosno radova iz travnja 2016., a do sredine siječnja 2018. Odluka o jednostavnoj nabavi iz veljače 2017., dok je od sredine siječnja 2018. u primjeni Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave donesen u siječnju 2018. Navedeni akti objavljeni su na mrežnoj stranici.

Odlukama koje su bile u primjeni tijekom 2017., uređeno je da svi djelatnici koji su ovlaštteni sudjelovati u jednostavnoj nabavi (nabavi robe i usluga manje od 200.000,00 kn, te nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn) dužni su istu provoditi u skladu s internim aktima i drugim izvorima prava, rukovodeći se načelom najbolje vrijednosti za novac te na način koji Studentskom centru omogućava učinkovitu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje sredstava. Prema navedenom, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, nisu utvrđeni postupci nabave od planiranja, provedbe postupaka, odabira ponuditelja, zaključenja ugovora do realizacije nabave i plaćanja. Nadalje, općim aktima nisu primjereno, potpuno i detaljno uređeni postupci nabave te zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila i procedura u sustavu javne nabave može značajno utjecati na zakonitost i pravilnost postupka javne nabave te otvorenost sustava javne nabave.

Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave, koji je u primjeni od sredine siječnja 2018., uređeno je, između ostalog, pokretanje i priprema postupaka jednostavne nabave, provedba postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn, procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn i manje od 100.000,00 kn, procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn, dokumentacija u postupku nabave, izuzeća od primjene i registar ugovora jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017. provedeni su postupci nabave robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.195.130,00 kn koji se u potpunosti odnose na jednostavnu nabavu i to: roba u vrijednosti 2.940.166,00 kn, usluga u vrijednosti 1.161.190,00 kn i radova u vrijednosti 93.774,00 kn. Prema pisanom obrazloženju, jednostavna nabava roba u vrijednosti 2.940.166,00 kn odnosi se na postupke nabave koje je provelo središnje tijelo za javnu nabavu (Studentski centar Rijeka i Studentski centar Zagreb) u vrijednosti 1.265.632,00 kn, dok se 1.674.534,00 kn odnosi na postupke koje je proveo Studentski centar.

Tijekom 2017., Studentski centar nije imao ustrojenu evidenciju zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu. Također, nije imao ustrojenu evidenciju narudžbenica. Studentski centar ima ustrojenu evidenciju ugovora zaključenih po okvirnim sporazumima i praćenje realizacije navedenih ugovora, čije je postupke nabave provelo središnje tijelo.

Studentski centar je na mrežnoj stranici objavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži propisane podatke o predmetu nabave za koje je postupke nabave provelo središnje tijelo za javnu nabavu (Studentski centar Rijeka i Studentski centar Zagreb). Registar ugovora ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga tijekom 2017., (koja se odnosi na nabavu hrane i pića u iznosu 642.886,00 kn, električne energije u iznosu 245.564,00 kn, plina u iznosu 240.388,00 kn, računskih programa u iznosu 111.138,00 kn, opreme u iznosu 55.966,00 kn te usluga tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu 53.890,00 kn) obavljena je izravnim ugovaranjem. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn (jednostavna nabava). Aktima o provođenju postupaka jednostavne nabave koji su bili u primjeni tijekom 2017. nisu primjereno, potpuno i detaljno uređeni postupci nabave te zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave (upućivanje poziva za dostavu ponude i drugo). Rashodi za nabavljenu robu, radove i usluge izravnim ugovaranjem ostvareni su u iznosu 1.349.832,00 kn. Tijekom 2017. jednostavna nabava nije obavljena putem narudžbenica, a Studentski centar nije imao ustrojenu evidenciju narudžbenica. Također, nije imao ustrojenu evidenciju zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu. Skreće se pozornost na primjenu odredbi donesenog unutarnjeg akta Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave, koji je u primjeni od sredine siječnja 2018., a kojim je, između ostalog, uređeno pokretanje i priprema postupaka jednostavne nabave, provedba postupaka jednostavne nabave dokumentacija u postupku nabave, izuzeća od primjene i registar ugovora jednostavne nabave.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora nije objavljen u standardiziranom obliku u EOJN, do vremena obavljanja revizije.

Skreće se pozornost na odredbe članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. kojim je, između ostalog, propisano da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnih sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Nadalje, propisano je da u slučaju jednostavne nabave ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Također, navedenim Pravilnikom propisano je da je naručitelj obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dan ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora unositi podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn za koje je postupke proveo i Studentski centar u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 4.2. *Studentski centar prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2017. za većinu roba zaključio okvirne sporazume u trajanju od dvije godine, a ugovori su javno objavljeni. Nadalje, navodi da je u travnju 2019. nakon provedenih postupaka nabave, ustrojio registar ugovora u kojem objavljuje ugovore u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*