



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-06/22
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 6. veljače 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOG CENTRA U SLAVONSKOM BRODU ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Studentskog centra u Slavonskom Brodu (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 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 132/14) 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) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Tijekom 2017. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.104.419,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. jednostavna nabava). Centar nije donio opći akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, nije sastavljen niti objavljen na mrežnim stranicama Centra. Registar ugovora o javnoj nabavi se ne vodi. Statističko izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. (točka 1. Nalaza)

Obveze Centra

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim 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 javna ustanova sa svojstvom pravne osobe koja djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište). U Registar trgovačkog suda u Slavonskom Brodu upisan je u srpnju 1995., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište je u ulici Produžena Svačićeva b.b., Slavonski Brod.

Djelatnost Centra je cjelovito zadovoljenje potreba studentskog standarda kroz prehranu, smještaj, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturni i sportski život studenata te kroz druge djelatnosti koje unaprjeđuju razvoj Centra (organiziranje tribina, radionica, tečajeva, predavanja i seminara o različitim temama iz javnog i kulturnog života, osigurava prostor i uvjete za rad informatičke sekcije, sportskih aktivnosti te kulturnih i društvenih aktivnosti). Sredstava za rad osiguravaju se od pružanja usluga, prihoda po posebnim propisima, iznajmljivanja prostora te iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o radu, Pravilnik o ustrojstvu radnih mjesta, Pravilnik o plaćama s popisom radnih mjesta te drugi opći akti. Statutom je uređeno unutarnje ustrojstvo, djelatnost i poslovanje, ovlasti i način odlučivanja, status zaposlenika i druga pitanja od značaja za poslovanje Centra. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su četiri poslovne jedinice: prehrana studenata, studentski servis, smještaj studenata i zajedničke službe. Koncem 2017. Centar je imao šest zaposlenika.

Tijela Centra su upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće upravlja 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 utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17, statutom Sveučilišta i statutom Centra. 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. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, predstavlja i zastupa Centar pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima, njegov je čelnik i voditelj, odgovoran je za zakonitost rada, provedbu statuta i odluka sveučilišnih tijela, donosi poslovne odluke, potpisuje ugovore, odlučuje o izboru zaposlenika i zasnivanju radnog odnosa, ima pravo poduzimati sve pravne radnje u vrijednosti do 500.000,00 kn te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, statutom i drugim općim aktima. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Angelo Denis Delhusa, dipl. oec.

Planiranje

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 1.795.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.672.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 123.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana iz studenoga 2017., prihodi su planirani u iznosu 2.343.496,00 kn, rashodi u iznosu 2.108.344,00 kn te višak prihoda u iznosu 235.152,00 kn. Izmjenama i dopunama plana prihodi su planirani za 548.496,00 kn ili 30,6 % više od plana, a rashodi za 436.344,00 kn ili 26,1 % više od plana.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 1.510.586,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 709.650,00 kn, prihode od imovine u iznosu 114.893,00 kn te druge prihode u iznosu 8.367,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 709.556,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.377.360,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 15.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 6.428,00 kn.

Financijski plan za 2017. prihvatilo je upravno vijeće Centra i Senat Sveučilišta u studenome 2016. Izmjene i dopune financijskog plana prihvatilo je upravno vijeće Centra i Senat Sveučilišta u studenome 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.330.782,00 kn, što je za 598.854,00 kn ili 34,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 12.714,00 kn ili 0,5 %.

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	1.307.479,00	1.508.406,00	115,4
2.	Prihodi po posebnim propisima	252.656,00	705.651,00	279,3
3.	Prihodi od imovine	158.751,00	108.358,00	68,3
3.1.	Prihodi od financijske imovine	111,00	90,00	81,1
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	158.640,00	108.268,00	68,2
4.	Drugi prihodi	13.042,00	8.367,00	64,2
	Ukupno	1.731.928,00	2.330.782,00	134,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.508.406,00 kn ili 64,7 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 705.651,00 kn ili 30,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 116.725,00 kn i imaju udjel 5,0 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.508.406,00 kn, a odnose se na proviziju od zapošljavanja studenata putem studentskog servisa u iznosu 1.036.187,00 kn, uplate studentskih participacija za smještaj u studentski dom u iznosu 399.240,00 kn te uplate drugih korisnika za usluge smještaja (strani studenti i profesori) u iznosu 72.979,00 kn.

Zbog potreba preuređenja kuhinje i restorana i nedostatka zaposlenika, Centar u 2017. nije bio u mogućnosti samostalno organizirati pružanje usluga prehrane studenata, ali je u studenome 2018. ustrojio samostalnu jedinicu za prehranu studenata s djelatnicima koji rade na poslovima pripreme i posluživanja obroka. Do ustrojavanja samostalne jedinice, tijekom 2017. usluge prehrane pružala je pravna osoba kojoj je Centar iznajmio prostor restorana, a s kojom je Ministarstvo znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) u rujnu 2015. zaključilo ugovor o pružanju usluga subvencionirane prehrane studenata i dodatke ugovoru kojima je produžavan rok pružanja usluge do 31. prosinca 2017. Prema ugovoru, davatelj usluge ispostavlja Ministarstvu račun za pruženu uslugu u dijelu cijene koji odgovara potpori Ministarstva, a potporu Ministarstvo plaća davatelju usluge, tj. pravnoj osobi. U skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14), Ministarstvo potporom podmiruje 71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka te 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka. Cijena obroka iznosila je 22,60 kn (od toga 16,10 kn podmiruje Ministarstvo, a 6,50 kn student). Tijekom 2017. Ministarstvo je izravno doznačilo pravnoj osobi na ime potpore za pokriće troškova prehrane studenata 2.002.033,00 kn.

Provizija od zapošljavanja studenata ostvarena je u iznosu 1.036.187,00 kn, a 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. zaključen je 6 181 ugovor, a usluge servisa koristila su 1 392 studenta. 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 rujnu 2014. donijelo odluku kojom je utvrđena cijena smještaja. Centar studentima ispostavlja uplatnice te za svakog studenta vodi evidenciju o zaduženju i uplatama odnosno stanju potraživanja. Koncem 2017. smještaj je koristilo 114 studenata, od toga 36 studenata u trokrevetnoj sobi sa zajedničkim sanitarnim čvorom po cijeni 260,00 kn, 32 studenata u trokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 290,00 kn, jedanest studenata u trokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 420,00 kn, dva studenta u dvokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 420,00 kn, 32 studenta u dvokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 490,00 kn te jedan student po ekonomskoj cijeni 620,00 kn.

U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima (Narodne novine 53/17), Centar je proveo natječaj za ostvarivanje prava studenata na smještaj i raspodjelu mjesta u studentskom domu te subvenciju privatnog smještaja za redovite studente. 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 po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 705.651,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na sredstva Sveučilišta u iznosu 400.000,00 kn te Ministarstva u iznosu 299.300,00 kn.

Senat Sveučilišta je u srpnju 2017. doznačio sredstva za uređenje unutarnjeg i vanjskog prostora restorana, sanaciju vodovoda i kanalizacije te neophodne investicijske zahvate u prostorima studentskog doma. Sredstva su utrošena u skladu s namjenama.

Na temelju odluka Ministarstva iz lipnja 2016. i lipnja 2017., Centru su doznačena sredstva za subvenciju smještaja redovitih studenata u dom u iznosu 217.500,00 kn i subvenciju smještaja kod privatnoga stanodavca u iznosu 81.800,00 kn. Odlukama je utvrđen iznos subvencije za stanovanje u studentskome domu i kod privatnoga stanodavca u iznosu 200,00 kn mjesečno po studentu. Spomenutim odlukama, Centru je odobrena kvota za smještaj u studentski dom za 117 studenata, kvota za smještaj po posebnim odlukama ministra za šest studenata te za smještaj kod privatnoga stanodavca za 50 studenata. 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 u iznosu 108.358,00 kn odnose se na prihode od najma u iznosu 108.268,00 kn te prihode od kamata na sredstva po viđenju u iznosu 90,00 kn.

Prihodi od najma ostvareni su davanjem u najam kuhinje i restorana u zgradi Centra. Budući da Centar nije bio u mogućnosti samostalno organizirati pružanje usluga prehrane studenata, u rujnu 2015. proveo je natječaj za pružanje usluga subvencionirane prehrane i izabrao ponuditelja, odnosno pravnu osobu s kojom je Ministarstvo zaključilo ugovor o pružanju usluga. S obzirom na to da je povjerio poslove prehrane studenata pravnoj osobi, istoj je ustupio prostor kuhinje i restorana površine 274 m², uz obvezu uplate naknade 7,0 % od ukupno ostvarenog mjesečnog prometa, o čemu je s pravnom osobom od rujna 2015. do listopada 2017. zaključio ugovor i dodatke ugovoru o poslovno - tehničkoj suradnji. Poslovi preuređenja kuhinje i restorana započeli su u rujnu 2017. te su stoga kuhinja i prateći neadekvatni prostori premješteni u druge prostorije i zaključen je novi dodatak ugovoru o poslovno - tehničkoj suradnji između Centra i pravne osobe kojim je ustupljeni prostor smanjen na površinu od 187 m² uz obvezu uplate naknade 5,0 % od ukupno ostvarenog mjesečnog prometa. Podatke o ostvarenom mjesečnom prometu pravna osoba dostavljala je mjesečno Centru koji je na temelju dostavljenih podataka obračunavao ugovorenu naknadu i ispostavljao mjesečne izlazne račune pravnoj osobi.

Drugi prihodi u iznosu 8.367,00 kn odnose se na uplatu naknade za troškove natječajne dokumentacije u iznosu 7.920,00 kn i prihode od osiguravajućeg društva za naknade šteta u iznosu 447,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.067.611,00 kn, što je za 510.774,00 kn ili 32,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 40.733,00 kn ili 1,9 %.

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	695.457,00	711.847,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	825.968,00	1.342.441,00	162,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	53.065,00	48.879,00	92,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	115.702,00	59.851,00	51,7
2.3.	Rashodi za usluge	333.516,00	761.868,00	228,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	293.707,00	374.898,00	127,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	29.978,00	96.945,00	323,4
3.	Rashodi amortizacije	13.151,00	6.677,00	50,8
4.	Financijski rashodi	13.574,00	6.646,00	49,0
5.	Drugi rashodi	8.687,00	0,00	-
	Ukupno	1.556.837,00	2.067.611,00	132,8
	Višak prihoda	175.091,00	263.171,00	150,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.342.441,00 kn ili 64,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 711.847,00 kn ili 34,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 13.323,00 kn i imaju udjel 0,7 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za usluge za 428.352,00 ili 128,4 % zbog usluga investicijskog održavanja (u skladu s odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, te su u okviru ovih usluga knjižene usluge popravka stropa zbog opasnosti od urušavanja, sanacija i ličenje zidova, izmjene pločica na podovima zbog dotrajlosti, zamjena dotrajalih vodovodnih cijevi, zamjena elektro vodova zbog starosti, premještanje i popravak plinskih uređaja i opreme, zamjena dotrajalih kanalizacijskih cijevi zbog čestih izlivanja i puknuća, izmjena dotrajale stolarije i tehnološka prilagodba prostora kuhinje u skladu s traženjem Hrvatske agencije za hranu te druge usluge, a sve bez povećanja kapaciteta i bitnog povećanja vrijednosti poslovnog objekta) te drugi materijalni rashodi za 66.967,00 kn ili 223,4 % zbog veće odobrene kvote za subvenciju smještaja studenata kod privatnog stanodavca.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 711.847,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 592.532,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 101.915,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 17.400,00 kn. Rashodi su ostvareni za šest zaposlenih. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2017. iznosila je 8.230,00 kn. U prosincu 2017. najviša isplaćena bruto plaća iznosila je 13.194,00 kn, a najniža 4.164,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.342.441,00 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 761.868,00 kn, materijal i energiju (uredski i drugi materijal, električna energija i plin te sitan inventar) u iznosu 374.898,00 kn, druge materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija, izdaci za subvenciju privatnog smještaja i druge manje rashode) u iznosu 96.945,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade upravnom vijeću) u iznosu 59.851,00 kn te naknade troškova zaposlenima (troškove službenih putovanja i naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 48.879,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 6.677,00 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 stope amortizacije propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 6.646,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 6.621,00 kn i zatezne kamate u iznosu 25,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 263.171,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 882.711,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2016. odnosi 175.091,00 kn a višak iz prethodnih godina 707.620,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.145.882,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.107.353,00 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	3.785.031,00	3.759.047,00	99,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	125.527,00	125.527,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.659.504,00	3.633.520,00	99,3
2.	Financijska imovina	1.090.849,00	1.348.306,00	123,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	418.949,00	629.814,00	150,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i drugo	834,00	834,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	671.066,00	717.658,00	106,9
	Ukupno imovina	4.875.880,00	5.107.353,00	104,7
3.	Obveze	275.522,00	360.747,00	130,9
3.1.	Obveze za rashode	249.878,00	341.455,00	136,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	25.644,00	19.292,00	75,2
4.	Vlastiti izvori	4.600.358,00	4.746.606,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.875.880,00	5.107.353,00	104,7
	Izvanbilančni zapisi	5.960,00	5.960,00	100,00

Nefinancijska imovina u iznosu 3.759.047,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 125.527,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.530.249,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 103.271,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 629.814,00 kn odnosi se na novčana sredstva u poslovnoj banci. Centar ima otvoren jedan račun u poslovnoj banci, a blagajna nije ustrojena. Sve transakcije obavljaju se putem žiro računa, a gotovinske transakcije se ne obavljaju.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 718.492,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 46.592,00 kn ili 6,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 717.658,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 834,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Ministarstva za dug iz ranijih godina (za subvenciju smještaja studenata) u iznosu 498.723,00 kn, potraživanja od pravnih osoba za rad studenata putem studentskog servisa u iznosu 171.201,00 kn te potraživanja od pravne osobe za najam restorana u iznosu 32.189,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 196.184,00 kn ili 27,3 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od pravnih osoba za zapošljavanje studenata i potraživanja od studenata za smještaj slane su opomene. U vezi s potraživanjima od Ministarstva za subvenciju smještaja i prehranu studenata iz ranijih godina, Centar je Ministarstvu više puta slao izvode otvorenih stavki sa specifikacijom potraživanja u iznosu 498.723,00 kn po godinama dospjeća, o čemu je obaviješten i Senat Sveučilišta. U tijeku je dogovor Centra i Ministarstva u vezi s mogućnostima naplate navedenog potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 360.747,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće su za 85.225,00 kn ili 30,9 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 341.455,00 kn te prihode budućeg razdoblja (sredstva za ulaganja u internetizaciju doma) u iznosu 19.292,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele. Vrijednosno značajnije se odnose na ostale obveze (za rad studenata) u iznosu 158.562,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 115.321,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 61.089,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) podmirene su obveze u iznosu 292.321,00 kn ili 81,0 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.960,00 kn odnose se na darovane knjige sveučilišnih profesora Strojarskog fakulteta u Slavonskom Brodu, čija je izdanja Centar sufinancirao u ranijim godinama, a koriste ih studenti za pripremu ispita.

Program rada

Program rada za 2017. donesen je u studenome 2016.

Temeljna zadaća Centra je sveukupna briga o studentskom standardu svih studenata visokih učilišta na području grada Slavenskog Broda (smještaj i prehrana studenata, povremeno i privremeno zapošljavanje te kulturno - zabavni i sportski život studenata). Ukupna površina novoizgrađenog studentskog doma i postojećih adaptiranih paviljona je 1 750 m². Centar raspolaže sa 48 soba i 125 ležaja (44 sobe sa 116 ležaja za studente te četiri sobe s devet ležaja za boravak gostujućih profesora koji su predavači na fakultetima u Slavenskom Brodu i stranih studenata iz međunarodne razmjene). U okviru studentskog doma je restoranski prostor kapaciteta 300 - tinjak obroka u smjeni. Radom preko studentskog servisa, studentima je omogućena dodatna zarada i poboljšanje osobnog standarda. U 2017. usluge studentskog servisa koristila su 1 392 studenta te je zaključen 6 181 ugovor. Centar ima 3 000 m² zelene površine na kojoj se nalazi odbojkaško i košarkaško igralište, stol za stolni tenis, golovi za mali nogomet, klupe i stolovi za odmor te kontejneri za čuvanje arhive, opreme i alata. Centar omogućava ispunjenje slobodnog vremena kroz razne aktivnosti: informatička sekcija, sportske aktivnosti, fitnes dvorana i mala dvorana za razne kulturne i društvene aktivnosti.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje Centar treba provesti tijekom godine. Najznačajnije planirane aktivnosti su sanacija i adaptacija prostora kuhinje i restorana, adaptacija prostora teretane, učionice i starog dijela kuhinje, sanacija stropova, zidova i hodnika u domu i njihovo ličenje, sanacija i preuređenje čajnih kuhinja s novom opremom, nabava potrebne opreme za sobe, teretanu i učionicu, preuređenje vanjske fasade i vanjskih prilaza restoranu, otklanjanje nedostataka na kanalizacijskoj mreži, proširenje i uređenje sanitarija i garderobe za restoransko osoblje te druge aktivnosti. U vezi brige o studentima, Centar planira raditi na poboljšanju sobnog smještaja odnosno kontinuirano poboljšanje smještaja i pratećih sadržaja. Osim smještaja i dalje planira raditi na kvaliteti života u krugu Centra u prirodi, sportu i kulturi. U okviru zajedničkih prostorija organizirati tribine, predavanja, seminare o različitim temama iz javnog i kulturnog života. Nabavljena je informatička i druga oprema za sobe, teretanu i učionice. Planirane aktivnosti obavljene su u skladu s programom rada, o čemu je sastavljeno izvješće o radu i poslovanju. Zadaće i ciljevi utvrđeni Programom su postignuti.

Godišnje izvješće o radu i poslovanju prihvatilo je Upravno vijeće Centra u veljači 2018. i Senat Sveučilišta u travnju 2018.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 6. veljače 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
2. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
4. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
5. Pravilnik o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99)
6. Zakon o visokim učilištima (Narodne novine 96/93, 34/94 - ispravak, 21/95, 48/95 - Odluka o proglašenju, 29/96, 59/96 - pročišćeni tekst, 14/00, 67/00, 94/00, 129/00 - Odluka o proglašenju i 78/03 - vjerodostojno tumačenje)
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje
9. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata

10. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15)
15. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Statut iz ožujka 2009.
20. Program rada i financijski plan iz studenoga 2016. te izmjene i dopune financijskog plana iz studenoga 2017.
21. Plan nabave iz studenoga 2016.

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 mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima 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 javnu nabavu.

1. Javna nabava

- 1.1. Tijekom 2017. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.104.419,00 kn. Za usluge investicijskog održavanja zgrade, elektro i vodoinstalaterske radove, keramičarske radove te ocjenu stanja sustava kanalizacije prikupljene su tri ponude, za sanaciju oštećenja kanalizacije i ugradnju separatora masti prikupljena je jedna ponuda, za dio nabava su izdane narudžbenice, a ostale nabave su obavljene izravnim ugovaranjem. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn (tzv. jednostavna nabava).

Opći akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, te je obvezan opći akt i sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama.

Centar je donio plan nabave za 2017., kojim su planirane nabave roba i usluga u vrijednosti 666.380,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjene i dopune plana nabave nisu donesene. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa nije sastavljen ni objavljen na mrežnim stranicama Centra. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Centar ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi što nije u skladu s odredbama članka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. nije izrađeno ni dostavljeno Upravi za politiku javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu te ga dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. Naručitelji koji su u 2017. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt za nabavu roba i usluga procijenje vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi te ga objaviti na mrežnim stranicama. Također, nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi te plan javne nabave i registar ugovora o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Isto tako nalaže sastaviti izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa i objaviti je na mrežnim stranicama Centra. Nalaže izraditi izvješće o javnoj nabavi i dostaviti ga Upravi za politiku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. Centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u najskorije vrijeme postupiti prema danom nalogu.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi od najma	2005.	Poslovni prostor dati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.	-	provedeno
2.	Rashodi za zaposlene	2005.	Ugovorom o radu ravnatelja utvrditi trajanje redovitog radnog dana ili tjedna, odnosno postotak punog radnog vremena koje ravnatelj obavlja u Centru.	-	provedeno
3.	Prehrana studenata	2005.	Izraditi elaborat isplativosti samostalne organizacije prehrane, odnosno procjenu isplativosti davanja u najam kuhinje i restorana u odnosu na troškove zapošljavanja novih djelatnika i druge troškove u svezi organizacije prehrane. Kuhinja i restoran se ne koriste za organiziranu prehranu od strane Centra, već su dani u najam.	-	u postupku provedbe

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

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za samostalnu organizaciju prehrane studenata, izradu elaborata isplativosti samostalne organizacije prehrane, odnosno procjene isplativosti davanja u najam kuhinje i restorana u odnosu na troškove zapošljavanja novih djelatnika i drugih troškova u svezi prehrane, Centar je tijekom prijašnjeg razdoblja izradio i dostavio Ministarstvu sljedeću dokumentaciju: elaborat isplativosti samostalne organizacije obavljanja usluge subvencionirane prehrane u postojećim uvjetima, idejni projekt dogradnje građevine za smještaj i prehranu studenata te detaljni plan organizacije i opremanja nove kuhinje. U tijeku su dogovori s Ministarstvom te se čeka odobrenje sredstava za realizaciju navedenog projekta.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. Centar u očitovanju navodi da je u studenome 2018. počeo sa samostalnom organizacijom prehrane studenata.