

## **SVEUČILIŠTE U RIJECI – STUDENTSKI CENTAR RIJEKA**

### **I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Sveučilišta u Rijeci – Studentski centar Rijeka (dalje u tekstu: Centar) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 709.753,00 kn (usluge tiskanja, održavanja računala i informatičke opreme, poslovi održavanja električnih instalacija, administrativni poslovi u Gospiću, nabava goriva i radovi na uređenju igrališta) nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	119.036.030,00	116.049.926,00	97,5
2.	Izdaci (rashodi)	119.036.030,00	116.011.620,00	97,5
3.	Višak prihoda	0,00	38.306,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			25.328.172,00
5.	Kratkotrajna imovina			11.806.288,00
6.	Obveze			8.253.845,00
7.	Izvori financiranja			26.692.574,00
8.	Saldo fonda			1.140.627,00
9.	Broj zaposlenika			165

Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.113.375,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 3.359.089,00 kn, namještaja i programa u iznosu 2.198.407,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.919.591,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 563.614,00 kn i vrijednost druge imovine u iznosu 1.174.096,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 412.263,00 kn, potraživanja u iznosu 7.785.704,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 1.230.000,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 2.378.321,00 kn.

Ukupne obveze iskazane su u bilanci u iznosu 8.253.845,00 ,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 2.288.190,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 780.305,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 493.758,00 kn te ostale kratkoročne obveze u iznosu 4.691.592,00 kn. Kratkoročne obveze odnose se na obveze za isplate zarade studentima u iznosu 3.505.782,00 kn, neisplaćene subvencije studentima u iznosu 812.224,00 kn i druge obveze u iznosu 373.586,00 kn. Sve obveze su podmirene su u 2006.

Izvori financiranja odnose se na izvore financiranja iz proračuna u iznosu 19.091.919,00 kn od vlastite djelatnosti u iznosu 6.063.508,00 kn, saldo fonda u iznosu 1.140.627,00 kn i druge izvore financiranja u iznosu 396.520,00 kn.

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 38.306,00 kn i višak prihoda iz prethodnih obračunskih razdoblja u iznosu 1.102.321,00 kn.

### III. NALAZ

#### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju Studentskog centra za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Centru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2005. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju, te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Unutarnji nadzor je ustrojen.
2. Pisani kriteriji o redu prvenstva pri zapošljavanju redovitih studenata u Centru su doneseni.
3. Novi ugovori s ugostiteljima za prehranu studenata izvan vlastitih objekata Centra zaključeni su 2001.
4. Tijekom 2001. ponuda restorana proširena dogradnjom pizzerie i sladoledarne.

#### Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilniku o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija i drugim provedbenim propisima. Knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige su kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe.

Popisom imovine popisana su novčana sredstva, novčani bonovi, osnovna sredstva te sitan inventar, a nisu obuhvaćena potraživanja i obveze. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 31. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. U 2005. potraživanja u glavnoj knjizi iskazana su u iznosu 7.785.704,00 kn, a obveze su iskazane u iznosu 8.253.845,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa imovine u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *U očitovanju od 05. ožujka 2007. zakonski predstavnik je naveo da potraživanja i obveze nisu bile obuhvaćene popisom imovine.*

## Postupci javne nabave

- 2.1. U 2005. planirani su postupci nabave u vrijednosti 7.887.605,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na plan nabave materijala odnosi 5.568.580,00, plan nabave koji obuhvaća ulaganja i opremu 1.484.000,00 kn te tekuće održavanje 835.025,00 kn.

Usluge tiskanja u vrijednosti 164.773,00 kn (135.060,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), obavljalo je trgovačko društvo na temelju neposredne pogodbe. Na temelju zaključenih ugovora o djelu, obavljani su poslovi održavanja računala i informatičke opreme u vrijednosti 26.988,00 kn, poslovi održavanja električnih instalacija u vrijednosti 26.856,00 kn, administrativni poslovi u Gospiću (čuvanje, izdavanje i zaprimanje novčanih bonova za prehranu studenata, isplata potpora za smještaj studenata te za povremeno i privremeno zapošljavanje studenata u vrijednosti 20.125,00 kn.

Za navedene poslove koji se obavljaju ugovorena je mjesečna paušalna naknada. Ugovori o djelu zaključeni su na neodređeno vrijeme što znači da postoji potreba za trajnim obavljanjem tih poslova.

Za usluge tiskanja i prethodno navedene poslove koji su obavljani na temelju zaključenih ugovora o djelu trebalo provesti postupke nabave u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema navedenom nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, treba ustupiti u skladu s odredbama spomenute Uredbe.

Od početka listopada 2005. primjenjuju se odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima nabava goriva nije izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, te se i na nabavu goriva trebaju primjenjivati propisani postupci nabave. U razdoblju od listopada do prosinca 2005. nabavljeno je i utrošeno goriva u vrijednosti 314.342,00 kn (257.657,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Za odabir najpovoljnijeg izvođača za radove na uređenju igrališta u iznosu 386.784,00 kn (317.036,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) provedeno je u travnju 2004. javno nadmetanje. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva ne sadrži planiranu vrijednost radova i način na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je između ostalog propisano da odluka sadrži planiranu vrijednost nabave te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi postupke nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

- 2.2. *U očitovanju je prihvaćen navod da su usluge tiskanja povjerene izravnom pogodbom, a odnose se na tiskanje novčanih bonova koji su predstavljali sredstvo plaćanja (ne koriste se od uvođenja X-ica) i obrazaca ugovora o djelu redovitih studenata. U vezi povjeravanja poslova na temelju ugovora o djelu navedeno je da godišnji neto iznosi nisu prelazili 20.000,00 kn po pojedinoj vrsti poslova niti po osobi pa nije smatrano obvezom provesti postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda. Nadalje je navedeno da iz praktičnih razloga ugovor o nabavi goriva nije raskinut prije konca 2005. jer je dugotrajan postupak provođenja postupka javnog nadmetanja. U 2006. je navedeni postupak proveden.*

*Prihvaćen je navod da odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za odabir najpovoljnijeg izvođača za radove na uređenju igrališta ne sadrži planiranu vrijednost radova i osigurana sredstva što je ispravljeno u kasnijim postupcima javnog nadmetanja.*

Studentski centar je svojim djelovanjem u 2005. ostvario planirane poslove i aktivnosti na poboljšanju studentskog standarda. Financijski izvještaji iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja. Financijski plan i izmjene financijskog plana nisu pravodobno donesene. Pri nabavi roba i usluga nisu u cijelosti provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. ožujka 2007.