

STUDENSKI CENTAR SPLIT

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Studentskog centra Split (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.
 - Odlukom o prihvaćanju rezultata popisa nije utvrđen način likvidacije manjkova, rashodovanju sredstava opreme i sitnog materijala te utvrđivanju odgovornih osoba i poduzimanju mjera za naknadu štete za utvrđeni manjak u iznosu 54.475,30 kn i predloženi rashod u iznosu 115.053,44 kn.
 - Plan nabave za 2005. nije donesen. Rashodi za nabavu dijela uredskog materijala i informatičke opreme izvršeni su u ukupnom iznosu 105.126,60 kn, te rashodi za dimnjačarske usluge u iznosu 49.105,00 kn. Nabava navedene robe i usluga obavljena je bez provođenja postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	30.173.602,00	34.766.809,00	115,2
2.	Izdaci (rashodi)	30.173.602,00	34.630.542,71	114,8
3.	Višak prihoda	0,00	136.266,29	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			37.178.580,56
5.	Kratkotrajna imovina			18.561.005,81
6.	Obveze			17.057.188,77
7.	Izvori financiranja			38.682.397,60
8.	Saldo fonda			0,00
9.	Broj zaposlenika			126

Dugotrajna imovina za 2005. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 32.876.253,70 kn, postrojenja i opreme u iznosu 3.458.404,09 kn i vrijednost druge imovine u iznosu 843.922,77 kn.

Kratkotrajna imovina za 2005. odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 2.196,60 kn, potraživanja u iznosu 15.270.609,52 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 3.288.199,69 kn.

Obveze za 2005. odnose se na kratkoročne obveze po osnovi zajmova i kredita u iznosu 2.310,00 kn, kratkoročne obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 2.202.339,23 kn, kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu 498.635,30 kn, obveze za porez i prirez na dohodak u iznosu 353.813,96 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 14.000.090,28 kn.

Izvori financiranja za 2005. odnose se na izvore financiranja od osnivača u iznosu 38.057.302,45 kn i druge izvore financiranja u iznosu 625.095,15 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1997.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Centra za 1997., 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. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Financijski plan za 2005. prihvatilo je upravno vijeće Centra.
2. U državni proračun je uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Odlukom o prihvaćanju rezultata popisa nije utvrđen način likvidacije manjkova, rashodovanju sredstava opreme i sitnog materijala te utvrđivanju odgovornih osoba i poduzimanju mjera za naknadu štete.

Centar je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

1.1. Popis imovine i obveza

Po provedenom popisu obavljeno je usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. U izvješću popisnih komisija utvrđena su odstupanja u odnosu na knjižno stanje.

Utvrđen je višak potrošnog materijala u iznosu 27,11 kn i manjak u iznosu 18,24 kn te višak sitnog inventara u iznosu 10.010,15 kn i manjak u iznosu 54.457,06 kn. Predložen je rashod sitnog inventara u iznosu 115.053,44 kn koji se u najvećem dijelu odnosi na pribor za jelo, posuđe, stolnjake i posteljinu. Predloženi rashod osnovnih sredstava odnosi se na namještaj i opremu nabavne vrijednosti 155.513,79 kn od čega je neotpisana vrijednost 23.763,00 kn. Nakon obavljenog popisa ravnatelj je donio odluku o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu i načinu knjiženja popisom utvrđenih stanja. Odlukom o prihvaćanju rezultata popisa nije utvrđen način rashodovanja sredstava opreme i sitnog materijala te utvrđivanje odgovornih osoba i poduzimanju mjera za naknadu štete za utvrđeni manjak. Prema odredbi članka 33. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija zakonski predstavnik neprofitne organizacije, pošto razmotri popisani materijal, stvari opremu, sitni inventar, potraživanja i obveze odlučuje o načinu likvidacija utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, visini otpisa nenaplativih i zastarjelih potraživanja i rashodovanju sredstava opreme i sitnog inventara. Ako zakonski predstavnik neprofitne organizacije, prilikom razmatranja popisanog materijala, utvrdi da su za nastale manjkove, oštećenja imovine, za nenaplativa potraživanja i slično odgovorni službenici ili namještenici odlučit će o mjerama koje treba protiv njih poduzeti.

Državni ured za reviziju je naložio odlukom o prihvaćanju rezultata popisa odrediti način knjiženja viškova, likvidacije manjkova, visinu otpisa nenaplativih i zastarjelih potraživanja, način rashodovanja sredstava opreme i sitnog materijala te utvrđivanje odgovornih osoba i poduzimanje mjera za naknadu štete u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

1.2. Centar je prihvatio navedenu točku nalaza.

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što je nabava dijela uredskog materijala u iznosu 35.000,00 kn i informatičke opreme u iznosu 70.126,60 kn te ustupanje dimnjačarskih usluga u iznosu 49.105,00 kn obavljeno je izravnim ugovaranjem, bez provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan nabave za poslovnu godinu iz kojeg je vidljiva planirana nabava roba, usluga i radova prema vrsti, količini i vrijednosti godišnje nabave, te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

2.2. Centar je prihvatio navedenu točku izvješća.

Centar je tijekom godine ostvario planirane poslove i zadatke, koristeći prikupljena sredstva u cilju zadovoljavanja javnih potreba, organiziranja smještaja i prehrane studenata, organiziranja kulturnih, športskih i rekreacijskih aktivnosti studenata te posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika. Ostvareni su prihodi u iznosu 34.766.809,00 kn, a izvršeni rashodi u iznosu 34.630.542,71 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na funkcioniranje Centra.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na popis imovine i obveza i postupke javne nabave, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješćaja i pravilnost poslovanja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. veljače 2007.