

STUDENSKI CENTAR KARLOVAC

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Studentskog centra Karlovac (dalje u tekstu: Centar) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su 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 objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Centra.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	109.430.564,00	108.768.243,00	99,4
2.	Izdaci (rashodi)	109.430.564,00	106.944.810,00	97,7
3.	Višak prihoda	0,00	1.823.433,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			720.294,00
5.	Kratkotrajna imovina			5.153.106,00
6.	Obveze			2.795.301,00
7.	Izvori financiranja			3.078.099,00
8.	Saldo fonda			3.078.099,00
9.	Broj zaposlenika			4

Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 720.294,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 136.681,00 kn, depozite u iznosu 2.000.000,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 3.016.425,00 kn.

Obveze se odnose na kratkoročne obveze, od čega na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.156.693,00 kn, obveze za primljene predujmove u iznosu 809.994,00 kn, obveze za neto zarade studenata u iznosu 732.045,00 kn, te za obvezne doprinose na zarade studenata u iznosu 96.569,00 kn.

Izvori financiranja odnose se na saldo fonda u iznosu 3.078.099,00 kn, od čega se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja odnosi 1.823.433,00 kn i višak prihoda iz prethodnog obračunskog razdoblja 1.254.666,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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. 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. Imenovanje ravnatelja provedeno je u skladu s odredbama Zakona o ustanovama.
2. Financijski plan, te program rada i razvoja su doneseni.
3. Unos podataka u poslovne knjige proveden je na temelju potpune i uredne dokumentacije.
4. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.
5. Postupci nabave roba i usluga provedeni su u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Obvezni doprinosi nisu uplaćivani kako je propisano odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja.
2. Popisom imovine i obveza utvrđena stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima nisu usklađena s podacima iskazanim u glavnim knjigama.
3. Plaće zaposlenika nisu obračunane i isplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.
4. Kod pozajmljivanja novčanih sredstava nisu ugovorene kamatne stope.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Poslovne knjige

- 1.1. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Obavljanje financijsko knjigovodstvenih poslova, na temelju ugovora zaključenog u siječnju 1999. i svibnju 2005., povjereno je Veleučilištu.

Popisom utvrđena stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima odgovaraju stanjima iskazanim u pomoćnim evidencijama, a nisu usklađena s podacima iskazanim u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Potraživanja od kupaca su u glavnoj knjizi manje iskazana za 164.453,00 kn, a obveze prema dobavljačima veće za 1.130.964,00 kn od stanja utvrđenih popisom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Centar evidentira nabavljenu opremu u dugotrajnoj imovini i obračunava amortizaciju, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Izdaci za nabavu i instaliranje razglasnog sustava, računala i televizora iskazani su u iznosu 39.048,00 kn, a odnose se na razliku po okončanoj situaciji za nabavu i instaliranje opreme. S obzirom da Centar obračunava amortizaciju za dugotrajnu imovinu, u izdacima je trebao iskazati samo izdatke za radove u iznosu 10.492,00 kn.

Također su u izdacima za 2005. evidentirani povrati pogrešnih uplata od kupaca u iznosu 24.054,00 kn, koje je trebalo evidentirati na prijelaznom računu, te pojedini izdaci koji su plaćeni nakon 20. siječnja 2006. u iznosu 8.637,00 kn, što nije u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja. S obzirom na navedeno evidentiranje izdataka za nabavu dugotrajne imovine, povrata pogrešnih uplata od kupaca i neprimjenjivanja modificiranog načela nastanka događaja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, izdaci su više iskazani za 62.057,00 kn.

Dio opreme nabavljene u 2004. u vrijednosti 193.410,00 kn evidentiran je u dugotrajnoj imovini po nabavnoj vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost (u iznosu 158.533,00 kn). Centar nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te nema pravo na odbitak poreza. Prema odredbi članka 34. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, nabavnu vrijednost dugotrajne imovine čini kupovna cijena uvećana za uvozne carine, porez, izdatke za prijevoz i sve druge izdatke koji se izravno mogu dodati nabavnoj vrijednosti. S obzirom da se amortizacija obračunava na vrijednost manju od stvarne nabavne vrijednosti za 34.877,00 kn, obračunana amortizacija za 2005. je manja za 6.271,00 kn.

Podružnica u Zagrebu je evidentirala prihode i izdatke za 2005. po novčanom načelu, odnosno plaćene do 31. prosinca 2005., dok su u prihodima i izdacima za Karlovac evidentirana i plaćanja nakon 20. siječnja 2006. Na temelju navedenog, za prihode i izdatke Centra nije dosljedno primjenjivano načelo priznavanja prihoda i izdataka.

U srpnju 2005. zaključena su dva ugovora o kratkoročnoj pozajmici u iznosu 40.000,00 kn. Sa Srednjom školom Duga Resa zaključen je ugovor na iznos 30.000,00 kn, te sa Studentskim zborom Veleučilišta na iznos 10.000,00 kn. U spomenutim ugovorima utvrđeni su rokovi za povrat pozajmica i zatezne kamate, dok redovne kamate nisu ugovorene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o uvjetima odobravanja kredita i zajmova određenih pravnih osoba, prema kojima se pozajmice mogu odobravati uz uvjet da kamatna stopa nije manja od eskontne stope Hrvatske narodne banke. Pozajmice su vraćene u ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje stanja potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima utvrđenih popisom sa stanjem u glavnoj knjizi, realno iskazivanje izdataka, uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja, iskazivanje dugotrajne imovine po nabavnoj vrijednosti, te dosljedno primjenjivanje načela priznavanja prihoda i izdataka, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Također je naložio pozajmljivanje novčanih sredstava u skladu s odredbama Zakona o uvjetima odobravanja kredita i zajmova određenih pravnih osoba.

1.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Izvršeni izdaci

- 2.1. Izdaci su planirani u iznosu 109.430.564,00 kn, a izvršeni su u iznosu 106.944.810,00 kn, što je za 2.485.754,00 kn ili 2,3% manje od plana.

Izdaci za zaposlene izvršeni su u iznosu 761.283,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 649.559,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 111.724,00 kn. Izdaci za zaposlene odnose se na razdoblje od prosinca 2004. do studenoga 2005., a isplaćivani su na temelju ugovora o radu ravnatelja, jednog ugovora o radu na neodređeno vrijeme i dva ugovora o radu na određeno vrijeme. Ugovor s ravnateljem zaključio je predsjednik upravnog vijeća, a ugovore sa zaposlenicima je zaključio ravnatelj. Centar nije donio pravilnik o radu i pravilnik o plaćama jer ima manje od 20 zaposlenih, a o zapošljavanju odlučuje ravnatelj, u skladu s odredbama statuta.

Plaća je obračunana u skladu sa zaključenim ugovorima, osim u dijelu obračuna dodatka plaći na ime radnog staža. Dodatak na staž za ravnatelja je tijekom 2005. obračunavan u visini 14,0%, a trebalo je obračunavati u visini 13,0% do srpnja 2005., a 13,5% od kolovoza 2005. Dodatak na staž za komercijalistu-blagajnika obračunavan je u visini 18,5%, a trebalo je obračunavati u visini 13,0% do studenoga 2005. Dodatak na staž za čistačicu nije obračunavan, a trebalo ga je obračunavati u visini 13,5% do listopada 2005., a 14,0% od studenoga 2005.

Za vrijeme bolovanja čistačice od 26. rujna do 31. listopada 2005. obračunana je i evidentirana plaća za redovan rad, a nije obračunano bolovanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 58. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike u javnim službama, prema kojima zaposleniku koji je odsutan s rada zbog bolovanja do 42 dana pripada naknada plaće u visini 85,0% njegove osnovne plaće ostvarene u mjesecu neposredno prije nego je započeo bolovanje.

U okviru izdataka poslovanja izvršeni su izdaci za doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje i poseban doprinos za zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 5.247.019,00 kn. Na bruto iznos zarade studenata obračunava se doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po stopi 5,0% i poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima po stopi 0,5%. Doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu 4.816.454,00 kn i posebni doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu 393.359,00 uplaćivala je podružnica u Zagrebu na dan isplate zarade studentu, dok je Karlovac doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu 394.553,00 kn i posebni doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu 37.206,00 kn uplaćivao dva puta mjesečno. Uplata spomenutih doprinosa u ukupnom iznosu 431.759,00 kn dva puta mjesečno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja, kojom je propisana obveza uplate doprinosa na dan isplate zarade studentu.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavati i isplaćivati dodatak na staž, te naknadu za bolovanje u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike u javnim službama. Također je naložio obvezne doprinose obračunane na zarade studenata uplaćivati u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja.

2.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Centar ostvaruje prihod od redovne djelatnosti od naknade za posredovanje pri zapošljavanju redovnih studenata, a druge djelatnosti za koje je registriran nije obavljao. Svojim djelovanjem u 2005. ostvario je programom planirane poslove i aktivnosti, koristeći prikupljena sredstva za poboljšanje standarda studenata, bilo izravno izvršenjem izdataka za različite studentske programe ili prijenosom sredstava osnivaču za poboljšanje uvjeta rada. Najviše sredstava utrošeno je za isplatu neto zarada studenata.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. siječnja 2007.