

SVEUČILIŠTE J.J. STROSSMAYER OSIJEK – STUDENTSKI CENTAR OSIJEK

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Sveučilišta J.J. Strossmayer Osijek – Studentski centar Osijek (dalje u tekstu: Studentski 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 Studentskog centra za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prihodi i izdaci nisu iskazani po modificiranom načelu novčanog iskazivanja, što su bili obvezni prema odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Na taj način iskazani su prihodi u iznosu 1.700.484,73 kn koji nisu naplaćeni u obračunskom razdoblju i izdaci u iznosu 2.150.749,78 kn koji nisu plaćeni u obračunskom razdoblju.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	104.092.005,00	97.312.229,00	93,5
2.	Izdaci (rashodi)	103.885.525,00	97.067.523,00	93,4
3.	Višak prihoda	206.480,00	244.706,00	118,5
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			65.357.989,00
5.	Kratkotrajna imovina			7.233.812,00
6.	Obveze			10.835.388,00
7.	Izvori financiranja			63.136.058,00
8.	Saldo fonda			-1.379.645,00
9.	Broj zaposlenika			149

Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 62.673.806,00 kn, opreme u iznosu 1.295.350,00 kn, potraživanja u iznosu 591.964,00 kn, namještaja u iznosu 518.790,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 226.842,00 kn i vrijednost druge imovine u iznosu 51.237,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prodane stanove.

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 4.768.847,00 kn, potraživanja u iznosu 2.161.331,00 kn i vrijednost zaliha u iznosu 303.634,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od komitenata u iznosu 2.088.094,00 kn, državnih i drugih institucija u iznosu 42.177,00 kn i druga potraživanja u iznosu 31.060,00 kn.

Obveze se odnose na dugoročne obveze u iznosu 2.229,00 kn, te kratkoročne obveze za doprinose u iznosu 5.864.430,00 kn, kratkoročne obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 2.207.190,00 kn, obveze za zarade studenata u iznosu 1.817.502,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 831.114,00 kn, obveze za porez i prirez na dohodak u iznosu 87.568,00 kn i druge obveze u iznosu 25.355,00 kn.

Izvori financiranja odnose se na izvore financiranja od osnivača u iznosu 62.355.781,00 kn i druge izvore financiranja u iznosu 780.277,00 kn.

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 244.706,00 kn i manjak prihoda iz prethodnog obračunskog razdoblja u iznosu 1.624.351,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Studentskog centra za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Studentskom 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. Za 2005. donesen je financijski plan i ustrojen je unutarnji nadzor.
2. Blagajnički dokumenti kontrolirani su prije unosa u poslovne knjige.
3. Obavljen je cjelovit popis imovine, obveza i potraživanja, te je usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.
4. Prihodi od prodaje stanova evidentirani su na računima prihoda i uplaćen je pripadajući dio ostvarenih prihoda u državni proračun.
5. Ugovori o zapošljavanju studenata sadrže propisane elemente.
6. Doprinosi po ugovorima o zapošljavanju studenata obračunavani su i uplaćivani u skladu s zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi i izdaci nisu iskazani po modificiranom načelu novčanog iskazivanja.
2. Pri evidentiranju ulaza robe i proizvoda u skladište vrijednost robe prema ispostavljenim primkama nije istovjetna vrijednosti robe prema ispostavljenim računima dobavljača.
3. Poslovni prostori dani su u zakup bez provedbe javnog natječaja.
4. U jednom slučaju nabava robe nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Studentski centar vodi računovodstveno poslovanje putem fonda redovne djelatnosti prema propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Tijekom godine evidentirani su prihodi i izdaci po načelu nastanka poslovnog događaja, odnosno po načelu koje primjenjuju profitne organizacije. Da su prihodi i izdaci bili iskazani po načelu novčanog iskazivanja treba na koncu godine utvrditi nenaplaćena potraživanja i neplaćene obveze, te za utvrđene iznose umanjiti prihode odnosno izdatke. Na koncu godine izvršeno je umanjenje prihoda u iznosu 7.754.793,44 kn, a nije izvršeno umanjenje prihoda od studentskog servisa u iznosu 460.123,47 kn, koji nisu naplaćeni u obračunskom razdoblju odnosno u roku od 20 dana od obračunskog razdoblja. Izdaci su umanjeni u iznosu 2.634.888,71 kn, a nisu umanjeni izdaci za zarade studenata u iznosu 1.817.502,36 kn, koji nisu plaćeni u obračunskom razdoblju odnosno 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja.

U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi bez novčane osnove u iznosu 1.240.361,26 kn, a odnose se na viškove kuhinja i prihode iz prošlih godina, te rashodi iz prošlih godina u iznosu 333.247,42 kn koji se odnose na otpisana potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 34. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, prema kojem je osnovno pravilo vrednovanja prihoda i izdataka modificirano načelo novčanog iskazivanja, po kojem se prihodi iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Neprofitna organizacija može priznati prihod razdoblja i kad postoji dovoljno jamstvo da će prihod biti naplaćen u roku od 20 dana od isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnosi na obračunsko razdoblje. Izdaci (rashodi) se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali. U izdatke obračunskog razdoblja mogu se priznati i izdaci čije je plaćanje obavljeno najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na to razdoblje. U 2005. iskazani su prihodi u iznosu 97.312.229,29 kn i izdaci u iznosu 97.067.522,85 kn, a prema navedenom prihodi su trebali biti iskazani u iznosu 95.611.744,56 kn i izdaci u iznosu 94.916.773,07 kn.

Evidencija o nabavi i utrošku materijala (robe, prehrambenih sirovina i proizvoda, potrošnog materijala, robe za ugostiteljstvo) i sitnog inventara vodi se putem materijalnog knjigovodstva. Ulaz robe u skladište evidentira se na temelju primki, međutim vrijednost nabavljene robe prema ispostavljenim primkama nije istovjetna nabavljenoj vrijednosti prema računima dobavljača. Vrijednosne razlike kreću se do iznosa od 50,00 kn. S obzirom da nije usklađena vrijednost robe na primkama s vrijednosti robe na računima proizlazi da računaska kontrola nije izvršena iako su računi potpisani od osoba koje su odgovorne za formalnu, računsku i suštinsku kontrolu. Skladišni dokumenti (primke i izdatnice) kod izdavanja materijala iz glavnog u priručna skladišta nisu u pojedinim slučajevima ovjeravani potpisom osoba koje se izdavale odnosno primale robu. U skladu s odredbom članka 13. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, sadržaj knjigovodstvene isprave mora biti takav da nesumnjivo pokazuje nastalu poslovnu promjenu, odnosno sadržaj knjigovodstvene isprave mora istinito i točno pokazivati nastalu poslovnu promjenu.

Državni ured za reviziju je naložio vrednovanje i evidentiranje prihoda i izdataka prema modificiranom načelu novčanog iskazivanja u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Naloženo je kod zaprimanja materijala i robe u skladište ispostavljanje primki u vrijednosti istovjetnoj računima dobavljača, te kod primitka i izdavanja materijala i robe iz glavnog u priručna skladišta ovjeravanje skladišnih dokumenata.

1.2. Studentski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 2.1. Za 2005. donesen je plan nabave i vođene su evidencije postupaka nabave zaključenih ugovora o nabavi te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 55.359.075,14 kn.

Tijekom 2005. nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave, osim nabave rabljenog automobila u vrijednosti 38.098,14 kn koja je obavljena bez provedbe propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno odredbom propisano je da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave istovrsnih roba čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u poslovnoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

2.2. Studentski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske Studentski centar je u sanaciji od siječnja 2002. Tijekom 2005. Studentski centar je obavljao djelatnost za koju je osnovan, odnosno pružao je usluge za zadovoljavanje studentskog standarda koje se odnose na prehranu i smještaj studenata, rad studenata putem studentskog servisa, kulturni i sportski život i drugo. Za navedenu godinu ostvaren je višak prihoda u iznosu 244.706,44 kn. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2005. uočene nepravilnosti i nedostaci nisu značajnije utjecali na ostvarenje ciljeva utvrđenih odlukom o sanaciji i programom rada i financijskim planom Studentskog centra za 2005.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. veljače 2007.