

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU – STUDENTSKI CENTAR ZAGREB

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Sveučilišta u Zagrebu – Studentskog centra Zagreb (dalje u tekstu: Studentski centar) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno 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 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:
 - Popisom imovine, obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2005., a prema stanju iskazanom u poslovnim knjigama na koncu 2005., nije obuhvaćen popis obveza u iznosu 44.110.699,00 kn, te potraživanja u iznosu 35.859.112,00 kn.
 - Nabava roba, radova i usluga koja se odnosi na nabavu namirnica u vrijednosti 971.351,00 kn, usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.474.442,00 kn obavljena je bez propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da odredbe navedenog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Postupak nabave opreme i usluga za restoran prehrane studenata nije u potpunosti proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema okončanoj situaciji isporučitelja opreme, obračunano je 75.642,00 kn više u odnosu na ugovoreni iznos i prihvaćenu ponudu ponuditelja odabranog u postupku javne nabave. Najveći dio navedenih izdataka u iznosu 64.860,00 kn, odnosi se na nabavu stolaca za studentski restoran. Ugovorena je nabava 282 stolice po cijeni 137,00 kn, a isporučena je ugovorena količina stolica drugog tipa po cijeni 367,00 kn, što je za 230,00 kn po stolici, odnosno ukupno 64.860,00 kn više od ugovorenog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 41. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se cijena za nabave s rokom izvršenja ugovora do 12 mjeseci ne može povećavati, te da način i uvjeti izmjene cijene moraju biti određeni u dokumentaciji za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	217.397.450,00	219.216.791,00	100,8
2.	Izdaci (rashodi)	217.397.450,00	215.767.294,00	99,3
3.	Višak prihoda	0,00	3.449.497,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			204.800.577,00
5.	Kratkotrajna imovina			75.224.264,00
6.	Obveze			44.110.699,00
7.	Izvori financiranja			210.665.088,00
8.	Saldo fonda			3.449.497,00
9.	Broj zaposlenika			987

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 168.119.530,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 22.473.117,00 kn, financijske imovine u iznosu 5.886.398,00 kn, zemljišta u iznosu 5.425.100,00 kn i vrijednost druge imovine u iznosu 2.896.432,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 5.924.742,00 kn, potraživanja u iznosu 30.494.340,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 70.000,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 18.420.305,00 kn, te aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 20.314.877,00 kn. Kratkoročna potraživanja u iznosu 30.494.340,00 kn, odnose se na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 21.693.544,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 8.687.127,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 113.669,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 35.265.920,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 4.193.020,00 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 3.668.060,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 983.699,00 kn.

Izvori financiranja u iznosu 210.665.088,00 kn odnose se na izvore financiranja od osnivača.

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 3.449.497,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1999.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju 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 stupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U 2001. ustrojen je unutarnji nadzor, a od 2003. poslovi unutarnjeg nadzora obavljaju se u ustrojstvenoj jedinici Služba kontrolinga i plana.
2. Informatička oprema koju je Ministarstvo znanosti i tehnologije darovalo Studentskom centru, a koja se koristila u restoranima društvene prehrane studenata, evidentirana je u poslovnim knjigama u 2000.
3. Za potraživanja od kupaca šalju se opomene, te obračunavaju kamate za nepravodobno plaćanje.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojena evidencija s pregledom vrste i količine nabavljenih roba, radi usporedbe s ugovorenim i planiranim količinama.
2. Nije donesen interni akt o uvjetima, kriterijima i mjerilima korištenja stanova.
3. U pojedinim slučajevima nisu poduzete mjere naplate potraživanja od kupaca.
4. Postupci nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Studentski centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Popis imovine i obveza

- 1.1. Donesena je odluka o imenovanju centralnog povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja, te 29 povjerenstava za popis. Centralno povjerenstvo za popis sastavilo je elaborat o izvršenom popisu. Popisom imovine, obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2005. nisu obuhvaćene obveze u iznosu 44.110.699,00 kn, te potraživanja u iznosu 35.859.112,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se popisom utvrđuje stanje potrošnog materijala i sitnog inventara, stanje stvari opreme, potraživanja i obveza neprofitne organizacije na dan 31. prosinca. Prema knjigovodstvenim evidencijama, Studentski centar ima jedanaest stanova. Devet stanova ukupne nabavne vrijednosti u iznosu 1.007.954,00 kn, ispravka vrijednosti 267.953,00 kn, te sadašnje knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 740.001,00 kn, evidentirano je u poslovnim knjigama, a dva stana za koje se vode sudski postupci nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prema podacima pravne službe, od jedanaest stanova, u tri stana nitko ne stanuje, dva stana koriste zaposlenici Studentskog centra koji imaju status zaštićenog najmoprimca, za tri stana u tijeku su sudski postupci zbog spornih imovinsko pravnih odnosa, a tri stana neosnovano koriste druge fizičke osobe. Interni akt kojim bi se odredili načini, uvjeti i kriteriji korištenja stanova nije donesen. S obzirom da se za stanove ostvaruju kontinuirani troškovi, trebalo je stanove koji nisu useljeni, dati u najam. Za stanove, koje stanari koriste neosnovano, nisu poduzete mjere za postupak povrata i stupanja u posjed Studentskog centra. S obzirom da su spomenute nekretnine iskazane u imovini Studentskog centra, trebalo je nakon saznanja o neosnovanom korištenju pokrenuti postupak povrata i stupanja u posjed stanova, kako bi imovina bila u funkciji ostvarenja budućih ekonomskih koristi.

Državni ured za reviziju je naložio popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, obveze i potraživanja, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također je naložio poduzeti mjere za postupak povrata i stupanje u posjed stanova evidentiranih u imovini Studentskog centra, te predložio donijeti interni akt o načinu, uvjetima i kriterijima korištenja stanova, te stanove dati u najam radi ostvarenja budućih ekonomskih koristi.

- 1.2. *Studentski centar prihvatio je nalaze i prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da, je cjeloviti popis imovine, obveza i potraživanja obavljen na dan 31. prosinca 2006., u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, navodi da su izvršene sve predradnje za cjelovito rješavanje problema vezano za povrat i stupanje u posjed stanova evidentiranih u imovini Studentskog centra, te način, uvjete i kriterije korištenja stanova. Prema odredbama Statuta iz siječnja 2007. imenovano je novo Upravno vijeće, koje će tijekom 2007. rješavati sva pitanja za najam i korištenje stanova.*

Postupci javne nabave

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2005. Plan nabave sadrži vrstu roba, usluga i radova, jedinicu mjere i količinu, jediničnu cijenu, te plansku vrijednost po nazivu i vrstama roba, radova i usluga.

Za 2005. vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, u skladu s odredbama članka 24. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, odredbama članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Ukupna vrijednost nabave u 2005. iznosila je 87.759.290,00 kn.

Za nabavu u 2005. koja se odnosi na nabavu deserta (kolača) u vrijednosti 971.351,00 kn, usluge popravka mehaničke opreme u iznosu 302.213,00 kn, usluge čišćenja objekata u iznosu 277.328,00 kn, zidarske radove, uređenje pješačkih i prilaznih staza u iznosu 160.806,00 kn, održavanja računalnih programa u iznosu 142.160,00 kn, hidroizolacijske radove u iznosu 120.306,00 kn, sanacije puknuća cijevi centralnog grijanja, tople i hladne vode u iznosu 113.927,00 kn, usluga servisa i popravka raznih pumpi tople i hladne vode u iznosu 101.643,00 kn, bravarskih usluga u iznosu 74.847,00 kn, soboslikarskih i ličilačkih usluga u iznosu 72.713,00 kn, električarskih usluga u iznosu 48.219,00 kn, usluga najma, dostave i montaže glazbene opreme u iznosu 31.000,00 kn, te najma i održavanja uredske opreme u iznosu 29.280,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da odredbe navedenog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Za nabavu opreme za restoran studentske prehrane, postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U svibnju 2005. proveden je postupak nabave javnim nadmetanjem, te je s ponuditeljem čija je ponuda bila najpovoljnija prema kriteriju najniže cijene zaključen ugovor o nabavi i ugradnji opreme u vrijednosti 1.366.505,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Okončana situacija o obavljenoj nabavi i ugradnji opreme ispostavljena je u rujnu 2005. u iznosu 1.442.147,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava opreme i usluga ugradnje nije u potpunosti obavljena u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Prema okončanoj situaciji, obračunano je 75.642,00 kn više u odnosu na ugovor i prihvaćenu ponudu ponuditelja odabranog u postupku javne nabave. Prema dokumentaciji, pojedine stavke ugovorenih roba realizirane su u manjem iznosu, neke u većim iznosima, a manjim dijelom isporučena je i oprema koja nije bila ugovorena. Najveći dio navedenih izdataka u iznosu 64.860,00 kn odnosi se na nabavu stolaca za restoran. Ugovorena je nabava 282 stolice po cijeni 137,00 kn, a isporučena je ugovorena količina stolica drugog tipa po cijeni 367,00 kn, što je za 230,00 kn po stolici, odnosno ukupno 64.860,00 kn više od ugovorenog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 41. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se cijena za nabave s rokom izvršenja ugovora do 12 mjeseci ne može povećavati, te da način i uvjeti izmjene cijene moraju biti određeni u dokumentaciji za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Državni ured za reviziju naložio je provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Studentski centar prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će za nabavu roba, usluga i radova u 2007. provesti propisane postupke javne nabave. U očitovanju obrazlaže da je za nabavu deserta u 2005. planirana količina na temelju potrošnje iz 2004. Do veće potrošnje, u odnosu na planirane količine za koje je proveden postupak javne nabave, došlo je iz razloga što studenti mogu dnevno uzeti i više od jednog deserta.*

Studentski centar je u 2006. započeo s izradom i uvođenjem informacijskog sustava materijalnog knjigovodstva koji će omogućiti točan uvid u stvarno realizirane količine svakog proizvoda, nabavljenog u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, obrazlaže da su objekti i oprema kojima raspolaže Studentski centar stari, te se svake godine sve više sredstava troši za popravke i održavanja. Navedene usluge imaju karakter hitnih intervencija i sanacija nastanka štete, zbog čega je često puta nemoguće provesti postupak javne nabave. Navodi da je tijekom isporuke opreme za opremanje prostora za prehranu studenata na jednom fakultetu, na prijedlog projektanta interijera i uređenja restorana, angažiranog od strane fakulteta, nadzorni inženjer prihvatio promjenu tipova stolica, što je rezultiralo razlikom fakturiranog iznosa u odnosu na ugovoreni za 75.642,00 kn. Nakon preuređenja i opremanja restorana, Studentski centar i fakultet zaključili su ugovor o najmu prostora, na neodređeno vrijeme, bez naknade, što bi trebalo poslužiti kao dobar model za zaključenje ugovora s drugim fakultetima.

Za obavljanje svoje djelatnosti Studentski centar je za 2005. planirao prihode u iznosu 217.397.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 219.216.791,00 kn, što je za 1.819.341,00 kn više od planiranih. Planirani izdaci za 2005. iznosili su 217.397.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 215.767.294,00 kn, što je za 1.630.156,00 manje od planiranih. Tijekom 2005. ostvaren je višak prihoda nad izdacima u iznosu 3.449.497,00 kn.

Studentski centar je tijekom 2005. ostvario prihode iz proračuna, prihode od provizije putem studentskog servisa, te prihode iz drugih izvora. Prihodi su korišteni za financiranje redovne djelatnosti smještaja i prehrane studenata, te usluga organizacije kulturnih priredbi. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima, osim što nije izvršen cjeloviti popis imovine i obveza, a u pojedinim slučajevima za nabavu roba, usluga i radova nisu provedeni postupci javne nabave u skladu s propisanim postupcima.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koje se odnose na unutarnji nadzor, popis imovine i obveza, potraživanja, prihode, izdatke, te postupke javne nabave nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izviješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 8. ožujka 2007.