

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU – STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Sveučilišta u Zagrebu – Studentski centar Varaždin (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 značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Financijski izvještaji sastavljeni su 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	11.677.474,00	12.832.294,00	109,9
2.	Izdaci (rashodi)	11.495.144,00	12.653.587,00	110,1
3.	Višak prihoda	182.330,00	178.707,00	98,0
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			27.339.279,00
5.	Kratkotrajna imovina			1.463.215,00
6.	Obveze			1.176.136,00
7.	Izvori financiranja			27.447.652,00
8.	Saldo fonda			178.706,00
9.	Broj zaposlenika			15

Dugotrajna imovina odnosi se na drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 22.291.997,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 2.778.372,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.952.670,00 kn, te na drugu materijalnu imovinu u iznosu 316.240,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 1.148.649,00 kn, te na novac u banci i blagajni u iznosu 314.566,00 kn.

Obveze se odnose su na druge kratkoročne obveze u iznosu 885.803,00 kn, dobavljače u iznosu 112.491,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 100.042,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 73.084,00 kn, te za predujmove u iznosu 4.716,00 kn.

Izvori financiranja odnose se na izvore financiranja od osnivača u iznosu 27.007.245,00 kn, od vlastite djelatnosti u iznosu 79.969,00 kn, te od drugih izvora financiranja u iznosu 360.438,00 kn.

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 178.707,00 kn u koji je uključen i višak prihoda iz prethodnog obračunskog razdoblja u iznosu 348.274,00 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 je utvrđena jedna nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2005. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Financijski plan donesen je prije godine za koju se donosi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje Centar vodi na način propisan Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Centar nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama Statuta Centar donosi godišnji program rada koji sadrži sredstva za njegovo ostvarenje.

Centar je u studenome 2004. donio financijski plan prihoda u iznosu 6.529.000,00 kn od čega se na fond redovite djelatnosti odnosi 2.669.000,00 kn, a na fond kapitalnih projekata se odnosi 3.860.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 6.496.000,00 kn od čega se na fond redovite djelatnosti odnosi 2.636.000,00 kn, a na fond kapitalnih projekata se odnosi iznos 3.860.000,00 kn. Višak prihoda u fondu redovite djelatnosti planiran je u iznosu 33.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u studenome 2005. Prihodi su planirani u iznosu 11.677.474,00 kn od čega se na fond redovite djelatnosti odnosi 3.447.100,00 kn, a na fond kapitalnih projekata 8.230.374,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 11.495.144,00 kn od čega se na fond redovite djelatnosti odnosi 3.264.770,00 kn, a na fond kapitalnih projekata 8.230.374,00 kn. Višak prihoda u iznosu 182.330,00 kn planiran je u fondu redovite djelatnosti. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.832.294,00kn, a rashodi izvršeni u iznosu 12.653.587,00kn te višak prihoda iznosi 178.707,00kn.

Za ostvarene prihode i izvršene rashode iznad plana Centar nije donio izmjene i dopune financijskog plana kako bi se uskladilo ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na planirano.

Državni ured za reviziju je predložio Centru donošenje izmjena i dopuna financijskog plana radi usklađenja ostvarenja i izvršenja, te ukupnog financijskog plana za godinu za koju se donosi.

- 1.2. Centar je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da će donijeti izmjene i dopune financijskog plana radi usklađenja ostvarenja i izvršenja. Također je naveo da će donijeti ukupan financijski plan za godinu za koju se donosi.**

Postupci javne nabave

- 2.1.** Centar je planom nabave za 2005. planirao nabavu roba, radova i usluga u iznosu 8.593.498,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2005. ukupna nabava u Centru iznosila je 10.488.349,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, od čega se na rashode poslovanja odnosi 1.341.695,00 kn i na nabavu nefinancijske imovine 9.146.654,00 kn. Prema evidenciji zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 8.074.603,00 kn. S obzirom na planirani i ostvareni iznos nabave, trebalo je tijekom 2005. donijeti izmjene i dopune plana nabave kapitalnih projekata te uskladiti evidenciju zaključenih ugovora.

Na nabavu robe, radova i usluga male vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosi se 786.329,00 kn, a za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti nabave iznad 200.000,00 kn u iznosu 7.071.707,00 kn, dok je nabava u iznosu 1.874.501,00 kn bila izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, kao i izravno ugovorena nabava do 20.000,00 kn u iznosu 755.812,00 kn. U nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, izravnom pogodbom zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.652.847,00 kn, uz suglasnost Ureda za javnu nabavu u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Postupke nabave obavljao je Centar u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave imenovani su predstavnici Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Sveučilišta u Zagrebu, grada Varaždina, Varaždinske županije i Centra. Ugovore s izabranim izvoditeljima zaključivao je Centar kao naručitelj, te Sveučilište u Zagrebu i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa kao supotpisnici. Ustrojene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, na način propisan Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za tekuću godinu, s propisanim podacima, dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi.

Plaćanja izvoditeljima obavljana su sredstvima Ministarstva znanosti i tehnologije na temelju zahtjeva za isplatu kapitalnih ulaganja iz kreditnih novčanih sredstava kod poslovne banke.

Državni ured za reviziju je predložio donošenje izmjena i dopuna plana nabave nakon donošenja izmjena i dopuna financijskog plana, te usklađenje evidencije o zaključenim ugovorima sa stvarno zaključenim ugovorima.

- 2.2. Centar je prihvatio prijedloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju je naveo da će donositi izmjene i dopune plana nabave nakon donošenja izmjena i dopuna financijskog plana. Također je naveo da će uskladiti evidencije o zaključenim ugovorima sa stvarno zaključenim ugovorima.**

Centar je obavio planirane poslove i zadatke osnovne djelatnosti, brige o studentskom standardu koja se provodi kroz brigu o studentskom smještaju, studentskoj prehrani, privremenom i povremenom zapošljavanju, kulturnoj, umjetničkoj, nakladničkoj i zabavnoj djelatnosti, te športskoj i rekreacijskoj djelatnosti. Ostvareni prihodi iznosili su 12.832.294,00 kn, a izvršeni rashodi iznosili su 12.653.587,00 kn. Utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na uspješnost poslovanja Centra.

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