

SVEUČILIŠTE U DUBROVNIKU – STUDENTSKI CENTAR DUBROVNIK

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Sveučilišta u Dubrovniku – Studentski centar Dubrovnik (dalje u tekstu: Centar) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhunskih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, finansijski izvještaji Centra za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima za 2005. nisu iskazane obveze i rashodi u iznosu 45.869,90 kn.
 - U postupcima nabave klimatizacijskog sustava u iznosu 93.648,42 kn i telefonske centrale u iznosu 29.536,25 kn nisu primijenjeni postupci nabave propisani odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Kod ugovaranja izravnom pogodbom dodatnih radova za rekonstrukciju poslovnog prostora u vrijednosti 132.596,91 kn nije zatražena suglasnost Ureda za javnu nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	13.884.639,00	11.356.588,00	81,8
2.	Izdaci (rashodi)	13.884.639,00	11.260.127,00	81,1
3.	Višak prihoda	0,00	96.461,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			4.386.698,00
5.	Kratkotrajna imovina			3.768.899,00
6.	Obveze			338.682,00
7.	Izvori financiranja			6.035.369,00
8.	Saldo fonda			1.781.546,00
9.	Broj zaposlenika			6

Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.134.975,00 kn, opreme u iznosu 227.560,00 kn i vrijednost druge imovine u iznosu 24.163,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na vrijednost novca u banci i blagajni u iznosu 3.489.902,00 kn i potraživanja u iznosu 278.997,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca za pružene usluge posredovanja u zapošljavanju.

Obveze se odnose na kratkoročne obveze prema studentima za neto zarade po izdanim računima u iznosu 293.058,00 kn, obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 29.111,00 kn, obveze za doprinose u iznosu 16.513,00 kn.

Osim potraživanja i obveza koji su iskazani u financijskim izvještajima, u pomoćnim evidencijama su evidentirana potraživanja u iznosu 2.472.848,00 kn, te obveze u iznosu 2.411.604,00 kn, koji nisu iskazani u financijskim izvještajima jer potraživanja nisu naplaćena, a obveze plaćene do 20. siječnja 2006. Potraživanja evidentirana u pomoćnim evidencijama odnose se na potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za subvencioniranje smještaja i prehrane studenata u iznosu 2.462.110,00 kn i potraživanja od kupaca za posredovanje u zapošljavanju u iznosu 10.738,00 kn. Obveze evidentirane u pomoćnim evidencijama odnose se na obveze prema dobavljačima za usluge prehrane u iznosu 2.311.604,00 kn i obveze po ugovoru o zamjeni nekretnina u iznosu 100.000,00 kn.

Izvori financiranja odnose se na izvore financiranja od vlastite djelatnosti u iznosu 6.035.369,00 kn.

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 96.461,00 kn i višak prihoda iz prethodnog obračunskog razdoblja 1.685.085,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju finansijskih 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. Način i kriteriji utvrđivanja cijene sata rada i visine naknade za posredovanje pri zapošljavanju redovnih studenata utvrđeni su općim aktom Centra.
2. Ustrojena je evidencija utroška goriva i putni radni list za službeno vozilo.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini postupci nabave nisu obavljani u skladu sa zakonskim propisima.

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

Revizija finansijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Centar primjenjuje računovodstvo neprofitnih organizacija prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima za 2005. iskazane su obveze i izdaci za bruto plaće zaposlenika za razdoblje siječanj-studen 2005., a nisu iskazane obveze i izdaci u iznosu 45.869,90 kn koji se odnose na bruto plaće zaposlenika za prosinac 2005. Prema odredbama članaka 17. i 34. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija prema kojima se sve poslovne promjene što nastanu tijekom mjeseca moraju proknjižiti u poslovnim knjigama najkasnije petnaest dana nakon isteka toga mjeseca, a modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja je osnovno pravilo vrednovanja koje primjenjuju neprofitne organizacije pri čemu se izdaci iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, a izdaci obračunskog razdoblja se mogu priznati ako je plaćanje obavljeno najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na to razdoblje.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje obveza i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da su poduzete mjere za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih revizijom kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. U vezi iskazivanja obveza i izdataka za plaće zaposlenika za prosinac 2005. je naveo da je došlo do slučajnog i nenamjernog propusta u knjiženju koji je uočen nakon godišnjeg obračuna i predaje financijskih izvještaja, te je odmah ispravljen.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Tijekom 2005. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.258.131,65 kn. Ravnatelj je imenovao stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka nabave od tri člana, a predsjednik povjerenstva bio je ravnatelj. U odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva nisu navedeni podaci o zanimanju članova povjerenstva. Pozivi za dostavu ponuda za klimatizacijski sustav su upućeni petorici natjecatelja u ožujku 2005., a stručno povjerenstvo imenovano je u travnju 2005. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, s time da odluka, između ostalog, sadrži podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje). Nadalje, stručno povjerenstvo priprema i provodi postupak nabave, usmjerava rad stručnih službi naručitelja, neovisnih stručnih osoba ili zastupnika koje naručitelj ovlasti za obavljanje određenih poslova vezanih za potrebe postupka nabave, te su članovi stručnog povjerenstva za nabavu odgovorni za svoj rad naručitelju, dok odgovorna osoba naručitelja odgovara za odabrani način nabave, za pripremu i provedbu postupka nabave prema Zakonu.

Izdaci za nabavu klimatizacijskog sustava izvršeni su u iznosu 93.648,42 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Povjerenstvo je predložilo ponudu koja nije najpovoljnija, odnosno nije ponuda s najnižom cijenom. Ravnatelj je prihvatio obrazloženje povjerenstva i donio odluku o odabiru slijedeće ponude koja je najpovoljnija po cijeni. Prema odredbi članka 8. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti najpovoljnija ponuda u postupku nabave za istovrsne robe, radove i usluge je ponuda s najnižom cijenom. Odabrani ponuditelj je isporučio i ugradio klimatizacijski sustav, te ispostavio račun. Obveze su plaćene u cijelosti.

Izdaci za rekonstrukciju poslovnog prostora izvršeni su u iznosu 875.386,49 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja, s odabranim ponuditeljem, u lipnju 2005. ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 742.789,58 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Kiša i grmljavinsko nevrijeme, u vrijeme izvođenja radova, uzrokovali su poplavu i druge štete objekta na kojem su se obavljali radovi rekonstrukcije. Na temelju mišljenja nadzornog inženjera, ravnatelj je prihvatio ponudu izvoditelja za obavljanje nepredviđenih radova potrebnih za otklanjanje posljedica nevremena i obavljanje nepredviđenih radova obnove električne instalacije, zamjene stare aluminijske bravarije i obnove stare krovne ploče u vrijednosti 142.424,75 kn, s porezom na dodatnu vrijednost, što je za 19,2% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom. U srpnju 2005. je zaključen dodatak ugovoru o produženju roka dovršenja radova, a vrijednost nepredviđenih radova nije ugovorena. Obavljena je primopredaja izvedenih radova i ispostavljena okončana situacija u vrijednosti 875.386,49 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je za 132.596,91 kn ili 17,9% više od vrijednosti radova prema osnovnom ugovoru. Radovi su izvedeni u ugovorenim rokovima. Obveze prema izvoditelju su podmirene.

Prema odredbi članka 12. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj iznimno može koristiti način nabave izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem, bez nadmetanja i bez objave poziva za nadmetanje izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, ako je po ugovoru za koje je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja ili nadmetanja po pozivu nastane žurna potreba za dodatnom isporukom roba, usluga ili nepredviđenih radova. Ovakva nabava moguća je samo jednom po osnovnom ugovoru i to najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora, a najduže šest mjeseci od izvršenja osnovnog ugovora. Za ugovaranje radova izravnom pogodbom prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi potrebno je dobiti suglasnost Ureda za javnu nabavu. Za izvedene nepredviđene radove prethodno nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu (što je bila obveza do 1. listopada 2005. prema Zakonu o javnoj nabavi).

U travnju 2005. Centar i fizička osoba zaključili su ugovor o zamjeni vlasničkih prava na nekretninama. Porezna uprava je prihvatila tržišnu vrijednost nekretnina utvrđenu ugovorom. Prema ugovoru, zamijenjene nekretnine su približno jednake vrijednosti, s time da vrijednost nekretnine koju Centar daje fizičkoj osobi (poslovno stambeni prostor u staroj gradskoj jezgri), iznosi 3.000.000,00 kn, dok vrijednost nekretnine koju fizička osoba daje Centru (poslovni prostor u Lapadu) iznosi 3.100.000,00 kn. Centar se obvezao podmiriti razliku ugovorene vrijednosti u iznosu 100.000,00 kn i poreznu obvezu koja proizlazi iz odredaba Zakona o porezu na promet nekretnina za obje nekretnine u cijelosti. Centar je u 2005. podmirio obvezu prema fizičkoj osobi u iznosu 100.000,00 kn, te obvezu za porez na promet nekretnine koju je stekao u iznosu 155.000,00 kn, dok je obvezu za porez na promet nekretnina u iznosu 150.000,00 kn (na temelju rješenja Porezne uprave iz prosinca 2006. prema kojemu je obveznik plaćanja poreza na promet nekretnina fizička osoba kao stjecatelj nekretnine) Centar uplatio Poreznoj upravi u siječnju 2007.. Prema odredbi članka 6. Zakona o porezu na promet nekretnina obveznik poreza na promet nekretnina pri zamjeni nekretnina je svaki sudionik u zamjeni i to za vrijednost nekretnine koju stječe, a prema odredbi članka 20. Zakona o porezu na promet nekretnina prodavatelj nekretnine jamči solidarno za naplatu poreza na promet nekretnina od kupca ako je ugovorom preuzeo obvezu plaćanja toga poreza.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da Centar pri preuzimanju obveza, ugovaranju i plaćanju poreza na promet nekretnina treba postupati u skladu s odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da član i predsjednik stručnog povjerenstva ne može biti odgovorna osoba naručitelja s obzirom da je naručitelj pravna osoba koju zastupa fizička osoba ovlaštena za zastupanje, a da su članovi stručnog povjerenstva odgovorni za svoj rad naručitelju, pa tako nije moguće da odgovorna osoba naručitelja ujedno bude član i predsjednik stručnog povjerenstva.

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

- 2.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da su poduzete mjere za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih revizijom kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. U vezi imenovanja stručnog povjerenstva je naveo da su pozivi za dostavu ponuda za nabavu klimatizacijskog sustava upućeni prije nego je osnovano stručno povjerenstvo, ali da je nepravilnost uočena i da se nije ponovila kod sljedeće nabave roba, radova i usluga.**

Naveo je da je stručno povjerenstvo na svojoj sjednici odabralo ponuditelja čija cijena nije najniža, ali da je odabrani klimatizacijski sustav najkvalitetniji i najekonomičniji i da kroz uštedu energije i kvalitetno klimatiziranje poslovnih prostorija predstavlja najpovoljnije rješenje. U vezi izvođenja nepredviđenih radova za rekonstrukciju poslovnog prostora naveo je da nije zatražena suglasnost Ureda za javnu nabavu zbog žurnosti postupka. Nadalje, u vezi izdataka za porez na promet nekretnina po ugovoru o zamjeni nekretnina, je naveo da je Centar preuzeo obvezu plaćanja poreza na promet nekretnina za obje nekretnine u cijelosti jer je to bio uvjet druge ugovorne strane.

Centar je tijekom 2005., dobivena sredstva od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa koristio za propisane namjene subvencioniranja prehrane i smještaja studenata, dok je prihode od obavljanja djelatnosti i druge prihode koristio za rekonstrukciju i opremanje novih poslovnih prostorija, te za troškove poslovanja. Centar je osigurao nesmetano obavljanje djelatnosti za koju je osnovan, odnosno posredovanje u zapošljavanju studenata, te posredovanje i organizaciju prehrane i smještaja studenata. Poslovanje Centra obavljalo se u skladu s propisima, osim što dio obveza i rashoda nije evidentirano u poslovnim knjigama i nisu u potpunosti provedeni propisani postupci javne nabave.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. ožujka 2007.