

## STUDENSKI ZBOR SVEUČILIŠTA U ZAGREBU

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Studentskog zbora Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu: Zbor) za 2005., o čemu je izraženo nepovoljno 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 Zbora za 2005., ne daju istinit i objektivan prikaz stanja u svim značajnim aspektima. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje nepovoljnog mišljenja:
  - Predsjedništvo Zbora podnijelo je skupštini koncem prosinca 2005., izvješće o radu Zbora za razdoblje od listopada do prosinca 2005. Nije podneseno izvješće o radu i utrošku sredstava skupštini i Senatu Sveučilišta u skladu s odredbama Zakona o studentskom zboru, kojima je propisano da predsjedništvo Zbora podnosi skupštini i Senatu Sveučilišta izvješće o radu i utrošku sredstava tijekom školske godine.
  - Zbor je vodio poslovne knjige prema načelima jednostavnog knjigovodstva, umjesto prema načelima dvojnog knjigovodstva. Vodi se knjiga primitaka i izdataka, a knjiga blagajne nije ustrojena. U 2004., Zbor je ostvario prihode u iznosu 580.000,00 kn, a koncem 2004. stanje žiro računa (imovine) iskazano je u iznosu 80.384,00 kn. S obzirom da je Zbor u 2004. ostvario prihode i iskazao vrijednost imovine u iznosu većem od 2.556,46 EUR, trebao je ustrojiti poslovne knjige prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je određeno da se poslovne knjige vode prema načelu dvojnog knjigovodstva. Poslovni događaji evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava koje nije ovjerio zakonski predstavnik ni osoba koju on ovlasti. Rashodi za nabavu uredske opreme u iznosu 27.626,00 kn iskazani su u materijalnim rashodima, umjesto na računima fonda kapitalnih projekata. Nedostaju knjigovodstvene isprave za nematerijalne izdatke u iznosu 71.600,00 kn i izdatke za službeni put u iznosu 7.524,00 kn.
  - Vrijednost imovine koncem godine iznosila je 31.223,00 kn, od čega se na vrijednost opreme odnosi 27.626,00 kn, a novac na žiro računu 3.597,00 kn. Popis imovine nije obavljen.
  - Tijekom 2005., sa žiro računa podignuta je gotovina u ukupnom iznosu 130.600,00 kn. Nije ustrojeno blagajničko poslovanje ni knjiga blagajne. Za pojedine gotovinske uplate i isplate sastavljene su uplatnice i isplatnice koje nisu evidentirane u blagajničkom izvještaju. Predujam za službeni put u iznosu 30.000,00 kn isplaćen je na temelju blagajničke isplatnice, uz koju nije priložen nalog za službeni put.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

| Redni broj                 | Opis                 | Planirano  | Ostvareno izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|----------------------------|----------------------|------------|--------------------|------------------------|
| 1.                         | Prihodi              | 504.000,00 | 548.390,00         | 108,8                  |
| 2.                         | Izdaci (rashodi)     | 504.000,00 | 544.793,00         | 108,1                  |
| 3.                         | Višak prihoda        | 0,00       | 3.597,00           | -                      |
| <b>Stanje 31. prosinca</b> |                      |            |                    |                        |
| 4.                         | Dugotrajna imovina   |            |                    | -                      |
| 5.                         | Kratkotrajna imovina |            |                    | 33.597,00              |
| 6.                         | Obveze               |            |                    | -                      |
| 7.                         | Izvori financiranja  |            |                    | 30.000,00              |
| 8.                         | Saldo fonda          |            |                    | 3.597,00               |
| 9.                         | Broj zaposlenika     |            |                    | -                      |

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 3.597,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu 30.000,00 kn.

Izvori financiranja odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 30.000,00 kn,

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda u iznosu 3.597,00 kn.

**III. NALAZI I PREPORUKE****Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut je temeljni akt Zbora koji donosi skupština Zbora. Tijela Zbora su skupština i predsjedništvo studentskog zbora. Skupštinu čine predsjednici 33 podružnice studentskih zborova na fakultetima. Tijekom 2005. održano je šest sjednica skupštine. Predsjedništvo Zbora čine predsjednici grupacija (učilišta) koje bira skupština, a članovi predsjedništva su ujedno i članovi Senata Sveučilišta. Odredbama članaka 7. i 15. Zakona o studentskom zboru propisano je da predsjedništvo Zbora podnosi skupštini i Senatu Sveučilišta izvješće o radu i utrošku sredstava tijekom školske godine. Predsjedništvo Zbora je na sjednici održanoj koncem prosinca 2005., podnijelo skupštini izvješće o radu Zbora za razdoblje od listopada do prosinca 2005.

Državni ured za reviziju je naložio podnošenje izvješća o radu i utrošku sredstava skupštini i Senatu Sveučilišta u skladu s odredbama Zakona o studentskom zboru.

- 1.2. *Zbor je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.*

## Poslovne knjige

- 2.1. Načini vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja za neprofitne organizacije propisani su Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Od obveze vođenja poslovnih knjiga po načelu dvojnog knjigovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja izuzete su neprofitne organizacije čija je ukupna vrijednost imovine ili godišnji prihod za prethodnu godinu manji od 2.556,46 EUR. Također je propisano da je takva neprofitna organizacija obvezna voditi najmanje knjigu prihoda i izdataka i knjigu blagajne. Poslovne knjige Zbora za 2005., ustrojene su prema načelima jednostavnog knjigovodstva. Vodi se knjiga primitaka i izdataka. Knjiga blagajne nije ustrojena. U 2004., Zbor je ostvario prihode u iznosu 580.000,00 kn, a koncem 2004., stanje žiro računa (imovine) iskazano je u iznosu 80.384,00 kn. S obzirom da je Zbor u 2004. ostvario prihode i iskazao vrijednost imovine u iznosu većem od 2.556,46 EUR, trebao je ustrojiti poslovne knjige prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je određeno da su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, te da se poslovne knjige vode prema načelu dvojnog knjigovodstva.

Poslovni događaji za 2005. evidentirani su u knjizi primitaka i izdataka na temelju knjigovodstvenih isprava koje nije potpisao zakonski predstavnik ni osoba koju on ovlasti, što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da zakonski predstavnik ili druga ovlaštena osoba, potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj. Izdaci za službeni put u iznosu 7.524,00 kn i drugi nematerijalni izdaci u iznosu 71.600,00 kn evidentirani su u knjizi primitaka i izdataka za 2005. Za navedene izdatke nisu priložene knjigovodstvene isprave odnosno nalog za službeni put i druga dokumentacija.

Navedeno nije u skladu s odredbom Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se knjiženje svake nastale poslovne promjene, može obaviti samo na temelju knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje poslovnih knjiga i evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

## 2.2. *Zbor prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.*

### Popis imovine i obveza

- 3.1. Obveza popisa imovine i obveza propisana je odredbama članaka 31., 32. i 33. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Propisano je da su neprofitne organizacije dužne popisati imovinu koncem godine sa stanjem na datum bilance. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji na temelju izvještaja odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu, rashodu i drugim mjerama koje treba poduzeti.

Zbor nije obavio popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. u ukupnom iznosu 31.223,00 kn, od čega se na novčana sredstva odnosi 3.597,00 kn i opremu 27.626,00 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

### **3.2. Zbor prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.**

Novčano poslovanje

- 4.1. Novčano poslovanje Zbora obavlja se putem kunskog žiro računa, otvorenog kod poslovne banke. Za pojedine gotovinske uplate i isplate sastavljene su uplatnice i isplatnice koje nisu evidentirane u blagajničkom izvještaju. Na temelju odredbi Zakona o platnom prometu u zemlji, pravne osobe su obvezne novčana sredstva voditi na računima poslovnih banaka i plaćanja obavljati putem tih računa.
- 4.2. Plaćanje gotovim novcem obavlja se na način i pod uvjetima propisanim Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Poslovanje s gotovim novcem pravna osoba obavlja putem blagajne. Knjiga blagajne za 2005. nije ustrojena. U novčanom poslovanju Zbora, učestalo je podizana gotovina sa žiro računa. Gotovina je podizana u iznosima od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn dnevno, a ponekad i u većim iznosima. Tijekom 2005., s računa je podignuta gotovina u ukupnom iznosu 130.600,00 kn, od čega je 100.600,00 kn iskazano na računu obračuna putnih naloga, a 30.000,00 kn na računu predujma. Predujam za službeni put u iznosu 30.000,00 kn isplaćen je na temelju blagajničke isplatnice, uz koju nije priložen nalog za službeni put.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje novčanog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu i Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, te isplatu predujmova za službeni put na temelju ispostavljenih i ovjerenih naloga za službeni put.

### **4.3. Zbor prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.**

Prihodi Zbora za 2005. planirani su u iznosu 504.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 548.390,00 kn, što je za 44.390,00 kn ili 8,8% više od plana. Ukupni rashodi za 2005. planirani su u iznosu 504.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 544.793,00 kn, što je za 40.793,00 kn ili 8,1% više od plana. S obzirom da knjigovodstvene isprave nije ovjerio zakonski predstavnik, te da je dio izdataka evidentiran bez knjigovodstvenih isprava, ne može se u potpunosti izraziti mišljenje o učinkovitom i svrsishodnom trošenju sredstava. Revizijom uočeni propusti, koji se odnose na poslovne knjige i novčano poslovanje, značajno utječu na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, te zakonitost poslovanja Zbora.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. ožujka 2007.