



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-06/43  
URBROJ: 613-02-07-19-7

Zagreb, 25. rujna 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SVEUČILIŠTA U ZAGREBU - STUDENTSKI CENTAR U ZAGREBU ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	9
	Financijski izvještaji	11
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2018.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	26
	Nalaz za 2018.	27
	Provedba naloga i preporuka	35

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sveučilišta u Zagrebu - Studentski centar u Zagrebu (dalje u tekstu: Studentski centar) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Studentskog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Studentskog centra za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Studentski centar vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. Primljene zadužnice za nabavu roba za slučaj neispunjenja okvirnih sporazuma, odnosno ugovora priložene su uz okvirne sporazume, odnosno ugovore pojedinog dobavljača i nisu evidentirane u pomoćnim knjigama. Podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti dugotrajne neproizvedene i proizvedene imovine evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nisu usklađeni.

U glavnoj knjizi evidentirana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 761.798.984,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 292.019.391,00 kn. U analitici dugotrajne imovine nabavna vrijednost iznosi 760.829.227,00 kn te ispravak vrijednosti 289.166.632,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da u glavnoj knjizi knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine iznosi 469.779.593,00 kn, a u analitičkoj evidenciji 471.662.595,00 kn, što je više za 1.883.002,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i iskazani u financijskim izvještajima, instrumenti osiguranja plaćanja (primljene zadužnice za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) u okviru izvanbilančnih zapisa te potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima koje vodi Studentski centar.

Popis imovine i obveza je proveden, ali popisom nije obuhvaćeno devet stambenih objekta u vlasništvu Studentskog centra u vrijednosti 1.007.953,00 kn kao ni nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 141.866,00 kn. Usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom obavljeno je za trgovačku robu u maloprodaji, sitan inventar, HTZ opremu i potrošni materijal te živežne namirnice, dok usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja nije obavljeno za imovinu koja nije obuhvaćena popisom. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Studentskog centra za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Na mrežnim stranicama Studentskog centra nisu objavljeni Plan poslovanja i financijski plan za 2018. kao ni Realizacija Plana poslovanja i financijskog plana za 2018. (točka 1. Nalaza)
- Sastavljeni su Upitnici o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. i 2018. te Akcijski planovi. U navedenim dokumentima na tri pitanja iz područja Procedure financijskog poslovanja, dan je negativan odgovor u vezi postojanja pisane procedure u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, internih akata kojima se trebaju utvrditi kriteriji za plaćanje predujmom te preuzimanja višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak utvrđeno statutom ili drugim općim aktom.

S obzirom na to da su kod samoprocjene dani negativni odgovori, Studentski centar je donio akcijske planove za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, ali planirane aktivnosti nisu provedene.

Nadalje, utvrđeno je da je sanacijski upravitelj uz suglasnost Sanacijskog vijeća u srpnju 2014. donio Pravilnik o internoj kontroli Studentskog centra, kojim se uređuje ustroj, poslovi i način rada te ovlasti i odgovornosti Odjela interne kontrole. Navedenim Pravilnikom su utvrđeni zadaci internog kontrolora koji se odnose na obavljanje redovitog i izvanrednog nadzora. O obavljenom nadzoru interni kontrolor je obvezan podnijeti mjesečno izvješće o izvršenom nadzoru pomoćniku ravnatelja za financije, a u slučaju uočenih nepravilnosti tijekom obavljanja nadzora, o istima izvijestiti bez odgode. Ustrojen je Odjel za internu kontrolu u kojem je do lipnja 2018. bio jedan interni kontrolor. Revizijom je utvrđeno da tijekom 2018. nisu obavljani propisani zadaci internog kontrolora niti je sastavljeno pisano mjesečno izvješće o obavljenom nadzoru. Od siječnja do lipnja 2018. interni kontrolor izradio je upute u vezi s materijalno-financijskim poslovanjem, iako prema Pravilniku izrada uputa nije njegova zadaća. S obzirom na to da je interni kontrolor premješten u drugi odjel Studentskog centra, od lipnja do prosinca 2018. u Odjelu za internu kontrolu nema zaposlenika. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od kazališnih predstava u iznosu 117.390,00 kn ostvareni su prodajom ulaznica kazališnih predstava. Tijekom obavljanja revizije (travanj 2019.), dane su Odluke o cijeni i načinu prodaje ulaznica za pojedine izvedbe predstava koje su održane od listopada do prosinca 2018., iako su izvedbe predstava održavane tijekom cijele 2018. (osim u srpnju i kolovožu). (točka 4. Nalaza)

#### *Ostala pitanja*

Porezna uprava je 9. svibnja 2019. izdala porezno rješenje u kojem je navedeno da kod poreznog obveznika - Studentskog centra, provedenim nadzorom zakonitosti utvrđivanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2018., nisu utvrđene nepravilnosti.

#### **Obveze Studentskog centra**

Studentski centar je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

#### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijave ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je u lipnju 1957. osnovala Studentska organizacija Sveučilišta u Zagrebu kao organizaciju usmjerenoga obrazovanja odnosno studentskoga standarda, u kojoj se organizira smještaj, prehrana, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata te njihove kulturne, sportske i druge djelatnosti. U studenome 1993. u skladu s odredbama Zakona o visokim učilištima (Narodne novine 96/93, 34/94 - ispravak, 21/95, 48/95 - odluka o proglašenju, 29/96, 59/96 - pročišćeni tekst, 14/00, 67/00, 94/00, 129/00 - odluka o proglašenju i 78/03 - vjerodostojno tumačenje), osnivačka prava prenesena su s Republike Hrvatske na Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište) te Studentski centar postaje ustanovom u sastavu Sveučilišta. Studentski centar je upisan u sudski registar ustanova u lipnju 1998. Sjedište Studentskog centra je Savska cesta 25, Zagreb.

Osnovna djelatnost Studentskog centra je briga o standardu studenata koja se provodi kroz studentsku i sveučilišnu prehranu, smještaj, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturu i sport. Druge djelatnosti Studentskog centra, između ostalog, su pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja u prijevoznom sredstvu, na priredbama i opskrba hranom (catering), usluživanje pića i napitaka, organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica, škole stranih jezika, sajмова i izložbi, usluge smještaja, plesna poduka, sport i rekreacija studenata te iznajmljivanje reklamnih panoa. Studentski centar organizira usluge smještaja, privremeni boravak gostujućih studenata, profesora, znanstvenika i lektora te u skladu s mogućnostima osigurava prostor i uvjete za rad studentskih kulturno-umjetničkih društava, zavičajnih klubova, Studentskoga zbora i drugih udruga studenata i radnika.

Podaci o osnivačima, pravni položaj, djelatnost, zastupanje i predstavljanje, način odlučivanja pojedinih tijela te financiranje, upravljanje Studentskim centrom kao i druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Studentskog centra, utvrđena su Statutom kojeg je u prosincu 2013. donijelo Sanacijsko vijeće uz suglasnost Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (prema odredbi članka 39. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstva i drugih središnjih tijela, Narodne novine 93/16, 104/16 i 116/18, novi naziv je Ministarstvo znanosti i obrazovanja; dalje u tekstu: Ministarstvo). Prema odredbama Statuta, Studentski centar posluje samostalno i svoju djelatnost obavlja u skladu s odredbama zakona, Statuta Sveučilišta, Statuta i drugih općih akata Studentskog centra. Od općih akata, osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o unutarnjem ustroju i drugi unutarnji akti.

Sanacijsko vijeće je u prosincu 2017. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju Studentskog centra, koji je stupio na snagu u siječnju 2018., ali se nije primjenjivao u 2018. Prema pisanom obrazloženju sanacijskog upravitelja, novi ustroj Studentskog centra dio je sanacijskog procesa koji podrazumijeva promjenu zastarjelog modela ustroja ustanove u sanaciji. Nadalje, navodi se da bi se implementirao Pravilnik o unutarnjem ustroju, potrebno je sa sindikatima Studentskog centra završiti pregovore o novom Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta. Također, navodi se da Pravilnik o unutarnjem ustroju Studentskog centra nije predmet kolektivnog pregovaranja, već temeljni dokument koji je polazište za novi Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2019.), kolektivno pregovaranje u vezi s novim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta nije završeno.

Tijekom 2018. u primjeni je bio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji položaja i radnih mjesta koji je donesen u srpnju 2014., te izmjene i dopune u srpnju 2015.

Prema navedenom Pravilniku, rad Studentskog centra je organiziran kroz sljedeće djelatnosti: Ured ravnatelja, studentski smještaj, studentsku prehranu, kulturu, financijske i zajedničke poslove. Unutar navedenih djelatnosti organizirane su službe, odjeli, odsjeci, radne i poslovne jedinice te programske cjeline. Tijela Studentskog centra su Upravno vijeće, ravnatelj i stručni kolegij.

Radom djelatnosti rukovode pomoćnici ravnatelja, a radom organizacijskih dijelova djelatnosti rukovode voditelji službi, odjela, odsjeka te upravitelji. Koncem 2018. Studentski centar je imao 964 zaposlenika, od čega 853 zaposlenika na neodređeno vrijeme te 111 zaposlenika na određeno vrijeme.

#### - Sanacija Studentskog centra

Na temelju odredbi članaka 2. i 4. Zakona o sanaciji studentskih centara (Narodne novine 117/01), Vlada Republike Hrvatske je 24. siječnja 2013. donijela Odluku o sanaciji Studentskog centra Sveučilišta u Zagrebu (Narodne novine 11/13). U obrazloženju prijedloga navedene odluke, pojašnjene su okolnosti i razlozi donošenja odluke o sanaciji. Tako je, između ostalog, obrazloženo da iako je Studentski centar jedan postupak sanacije već prošao od 17. siječnja 2002. do 1. listopada 2004. (koja je pokrenuta zbog velikog iznosa dugovanja iz prošlih razdoblja te činjenice da su djelatnosti Studentskog centra u tom razdoblju kontinuirano stvarale gubitke i drugo), navedena sanacija nije pokazala dugoročne rezultate. Studentski centar se, u 2011., ponovno našao u vrlo teškoj i financijski zabrinjavajućoj situaciji, opterećen velikim dugovanjima prema dobavljačima. Studentski centar završio je poslovnu godinu 2011. s manjkom prihoda u iznosu 10.636.903,00 kn, a u nastavku obrazloženja prijedloga navedene odluke detaljno su pojašnjene sve obveze Studentskog centra prema dobavljačima (između ostalog, ukupne obveze u Bilanci za 2011. iskazane su u iznosu 74.775.800,00 kn; prema proknjiženim podacima stanje ukupnih obveza (dospjelih i nedospjelih) na dan 31. prosinca 2012. iznosilo je 63.388.537,98 kn; obveza po preuzetim cesijama o otkupu potraživanja (faktoringa) iznosila je 34.000.000,00 kn i dospijevala na naplatu do svibnja 2013.; obračunate kamate za zakašnjelo plaćanje iz prethodnih razdoblja u iznosu 13.707.481,63 kn; obveze za neplaćene poreze i doprinose za listopad, studeni i prosinac 2012. iznosile su 9.913.447,16 kn). Zaključno, kako se navodi u obrazloženju, s obzirom da je neosporno da postoje određena velika dugovanja koja Studentski centar i Sveučilište u Zagrebu ne mogu nikako samostalno riješiti te problem krize upravljačke strukture i nemogućnost podmirivanja svih starih i tekućih obveza Studentskog centra, realna je osnova za pokretanje i provođenje postupka sanacije.

Odlukom o sanaciji Studentskog centra Sveučilišta u Zagrebu, utvrđeno je da se sanacija Studentskog centra provodi: utvrđivanjem vjerovnika Studentskog centra i visine njihovih tražbina, određivanjem načina namirenja vjerovnika sporazumnim smanjenjem njihovih tražbina, prijebom njihovih tražbina s njihovim obvezama prema Republici Hrvatskoj, trojnim ili višestrukim prijebom s njihovim vjerovnicima i obvezama tih vjerovnika prema Republici Hrvatskoj, ocjenom budućih potencijalnih gubitaka nastalih poslovanjem Studentskog centra i donošenjem pojedinačnih i općih akata u cilju njihova sprječavanja te utvrđivanjem radno-pravnog statusa svih zaposlenika.

Danom stupanja na snagu Odluke o sanaciji, ograničavaju se ovlasti tijela upravljanja ustanovom, a ovlasti za vrijeme provedbe sanacije preuzima u ime Republike Hrvatske, Vlada Republike Hrvatske odnosno sanacijsko tijelo koje Odlukom o sanaciji imenuje Vlada Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 2. Odluke o sanaciji Studentskog centra, u svrhu provođenja sanacije imenovan je sanacijski upravitelj i Sanacijsko vijeće, sastavljeno od predsjednika i dva člana.



Vlada Republike Hrvatske je u siječnju 2013. i ožujku 2016. donijela dva rješenja o imenovanju i razrješenju predsjednika i članova Sanacijskog vijeća te sanacijskog upravitelja Studentskog centra.

Sanacijski upravitelj organizira i usklađuje djelatnosti Studentskog centra, odgovoran je za zakonitost rada Studentskog centra, imenuje i razrješuje voditelja ustrojstvenih jedinica te donosi odluke u pogledu radno-pravnog statusa svih zaposlenika, izvršava odluke i zaključke Sanacijskog vijeća, predlaže Sanacijskom vijeću poslovne politike, mjere za njihovo provođenje, a naročito mjere za provođenje postupka sanacije, podnosi Sanacijskom vijeću izvješća o svom radu, posebice financijskom poslovanju, samostalno odlučuje o investicijskim radovima, kupovini, prodaji i iznajmljivanju osnovnih sredstava, nabavi osnovnih sredstava i sitnog inventara pojedinačne vrijednosti do 1.000.000,00 kn, predlaže ministru znanosti i obrazovanja te Vladi Republike Hrvatske mjere u cilju provođenja sanacije, podnosi izvješća o poslovanju i o tijeku sanacije Sanacijskom vijeću, ministru znanosti i obrazovanja te Vladi Republike Hrvatske te obavlja i druge poslove koji su općim aktima Studentskog centra stavljani u nadležnost ravnatelja, odnosno sanacijskog upravitelja. Sanacijski upravitelj je za svoj rad odgovoran Sanacijskom vijeću, ministru znanosti i obrazovanja te Vladi Republike Hrvatske.

Sanacijski upravitelj Studentskog centra od 24. siječnja 2013. do 6. travnja 2016. bio je Pejo Pavlović, a od 6. travnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) je mr. sc. Mirko Bošnjak.

Prema Odluci o sanaciji, Sanacijsko vijeće obavlja sljedeće dužnosti i ovlasti: daje Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske prijedloge mjera u postupku sanacije, daje naloge sanacijskom upravitelju u vezi s postupkom sanacije, utvrđuje razvojne i financijske politike Studentskog centra u skladu s odlukama o pojedinim mjerama u postupku sanacije, donosi izmjene, dopune i tumači Statut, donosi Pravilnik o plaćama radnika te akt o ustroju radnih mjesta i Pravilnika o ustroju, odlučuje o investicijskim radovima i nabavi osnovnih sredstava čija je pojedinačna vrijednost veća od 1.000.000,00 kn, uz pribavljenu suglasnost ministra znanosti i obrazovanja, obavlja i druge poslove i ovlasti koji su zakonom, Statutom i drugim općim aktima Studentskog centra i Sveučilišta u Zagrebu stavljani u djelokrug Upravnog vijeća Studentskog centra kao i druge poslove koji su općim aktima Studentskog centra stavljani u nadležnost Sanacijskog vijeća.

Od 24. siječnja 2013. predsjednik Sanacijskog vijeća bio je dr. sc. Vjekoslav Bratić, a od 30. ožujka 2016. je dr. sc. Dragan Krasić, koji je na toj dužnosti i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.).

U veljači 2013. i 2016. donesena su dva Programa sanacije u kojima su navedeni ključni problemi poslovanja Studentskog centra (u programima sanacije te Odluci o sanaciji nije navedeno razdoblje trajanja sanacije).

U Programu sanacije iz veljače 2013., obrazložena je sanacija Studentskog centra u razdoblju od 2002. do 2004., ključni problemi poslovanja Studentskog centra (neprovođenje naputaka i odluka iz prve sanacije odnosno neusklađivanje cijena smještaja i prehrane sa stvarnim troškovima, netransparentne investicije, smanjenje vlastitih prihoda odnosno pad prihoda od provizija pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata te unutarnja organizacija Studentskog centra); dugovanje Studentskog centra na dan 31. prosinca 2012. te prijedlozi o tome što će se sve poduzeti u postupku sanacije (donijeti prijedlog novog Pravilnika o prehrani; plaćanje dospjelih obveza prema dobavljačima; izraditi detaljan popis imovine i utvrđivanje vlasništva; utvrditi radno-pravni status svih zaposlenika te preispitati unutarnju organizaciju; procijeniti potencijalne dugove iz eventualnih sudskih sporova: njihov ukupan broj i iznose te izvršiti rezerviranje sredstava za navedene obveze; kao i u pojedinim djelatnostima povećati kontrole i financijske evidencije).

U Programu sanacije iz veljače 2016., navedeni su opći podaci o Studentskom centru, način financiranja djelatnosti, zakonska osnova poslovanja te struktura ljudskih resursa, opće smjernice na temelju kojih će se nastaviti sanacija, osvrt na održavanje Europskih sveučilišnih igara u srpnju 2016. te nastavak zaustavljenog projekta „Studenti kontrolori kvalitete usluge studentskih restorana Studentskog centra“.

Na temelju članka 39. Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 66/19) i članka 77. stavka 4. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (Narodne novine 28/12, 40/13, 123/13 i 17/15), ministar znanosti, obrazovanja i sporta donio je 4. srpnja 2013. Odluku o osnivanju povjerenstva za praćenje provedbe postupka sanacije Studentskog centra. Sanacijska vijeća su u listopadu 2015. i 2017. Ministarstvu, dostavila izvješća o poduzetim aktivnostima u postupku sanacije. U izvješću o poduzetim aktivnostima u postupku sanacije Studentskog centra koji je izrađen u listopadu 2015. navedeno je da je u postupku sanacije proveden niz mjera kojima je uveden red u normativne akte, povećana kvaliteta usluge, smanjeni troškovi poslovanja te postavljen temelj za daljnje uvođenje reda u poslovanje. Također, navedeni su podaci u vezi s utvrđivanjem financijskog okvira (ukupne obveze), smanjivanjem dugovanja prema vjerovnicima, otpisom kamata, negativnih učinaka Pravilnika o subvencioniranoj studentskoj prehrani iz 2013. te financijskih učinaka nagodbe Ministarstva i Sveučilišta u Zagrebu za poslovanje Studentskog centra (osvrt na dio koji je ostao izvan nagodbe i koraci koji su planirani po tom pitanju), donošenjem novog Statuta i Pravilnika o radu, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnika o plaćama i drugim naknadama radnika, Programa zbrinjavanja zaposlenika, upravljanjem kvalitetom usluge studentske prehrane, profesionalnijeg i odgovornijeg načina provedbe internih kontrola poslovnih procesa u sustavu, fiskalizacijom, ljetnim smještajem u studentskim domovima, dodatnim uslugama studentima kao što je praonica rublja u studentskim naseljima, provjerom stručne spremljenosti zaposlenika i mjesta stanovanja, uređenjem objekata i okoliša u Savskoj 25, sređivanjem internih procesa te snimkom aplikativne podrške. Nadalje, dobivanjem sredstava iz Operativnog programa „Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.“ za rekonstrukciju studentskih domova, izradom strategije Studentskog centra za povlačenje sredstava iz fondova Europske unije, završetkom i otvorenjem Francuskog paviljona, rezultatima usvojenog Pravilnika o provođenju postupaka nabave bagatelne vrijednosti objedinjenom javnom nabavom, poslovanjem Student servisa i planom otvaranja novih poslovnica, sudskih sporova te zapošljavanjem mladih kroz mjere za poticanje zapošljavanja mladih.

U Cjelovitom izvješću o postupku sanacijskih aktivnosti koji je dostavljen Ministarstvu u listopadu 2017., utvrđeni su vjerovnici Studentskog centra, visina njihovih tražbina i način mirenja; dan je pregled doznačenih sredstava u postupku sanacije, struktura potrošnje proračunskih sredstava u postupku sanacije te ocjena budućih potencijalnih gubitaka nastalih poslovanjem Studentskog centra; prijedlozi donošenja pojedinačnih i općih akata u cilju sprečavanja gubitaka Studentskog centra; racionalizacija troškova poslovanja i uštede u sanaciji Studentskog centra u 2016. i 2017. te podaci o utvrđivanju radno pravnih statusa svih zaposlenika Studentskog centra. Nadalje, u izvješću se navode neophodne mjere koje se trebaju provesti za uspješan završetak sanacije Studentskog centra, prevencije i otklanjanje nezakonitosti u poslovanju Studentskog centra, kontrola i analiza trošenja sirovina za pripremu studentskih obroka u odnosu na broj konzumiranih studentskih obroka, materijalno-financijska odgovornost rukovoditelja poslovanja za količine utrošenih namirnica u restoranima kroz novu sistematizaciju radnih mjesta, informatizacija materijalno-financijskog poslovanja te primjena pokrenutog projekta „Studenti-kontrolori kvalitete usluge studentskih restorana“.

Također, zaključno je navedeno da cilj nije samo saniranje Studentskog centra prema dosadašnjim modelima sanacije, odnosno isključivo osiguravanje sredstava iz državnog proračuna i pokrivanje nagomilanih dugovanja nego stvarno restrukturiranje ustanove, uvođenje i nedvosmislene standardizacije trošenja sredstava, osiguravanje održivosti postojećeg modela financiranja te vraćanje uređenog Studentskog centra. U navedenom izvješću, također je dan pregled doznačenih sredstava u postupku sanacije od siječnja 2013. do lipnja 2017. Za provođenje postupka sanacije iz državnog proračuna doznačena su sredstva u iznosu 120.555.639,00 kn te od Ministarstva financija za tradžbine (prijeboj) u iznosu 29.244.709,00 kn, što ukupno iznosi 149.800.348,00 kn. S obzirom da je Cjelovito izvješće o postupku sanacijskih aktivnosti dostavljeno Ministarstvu u listopadu 2017., u navedeni pregled doznačenih sredstava nisu uključena sredstva u iznosu 8.099.652,00 kn koja su doznačena iz državnog proračuna u prosincu 2017. za podmirenje obveza prema jednom dobavljaču. Iz navedenog proizlazi da je Studentski centar od siječnja 2013. do prosinca 2017. za provođenje postupaka sanacije ostvario prihode iz državnog proračuna i Ministarstva financija u ukupnom iznosu 157.900.000,00 kn.

U srpnju 2018. Ministarstvo financija, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, Sektor za financijski i proračunski nadzor dostavilo je Studentskom centru Zapisnik o obavljenom proračunskom nadzoru zakonitosti i namjenskog korištenja proračunskih sredstava u Studentskom centru u razdoblju od 1. siječnja 2013. do 31. prosinca 2017., kojim je, između ostalog, obuhvaćena i sanacija Studentskog centra.

Postupak sanacije je nastavljen i u 2018. Prema financijskim izvještajima za 2018. Studentski centar ostvario je ukupne prihode u iznosu 229.257.527,00 kn, rashode u iznosu 213.627.539,00 kn te višak prihoda iznosi 15.629.988,00 kn. U 2018. Studentski centar nije ostvario prihode iz državnog proračuna za provođenje postupka sanacije. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2019.) postupak sanacije je u tijeku.

## **Planiranje**

Plan poslovanja i financijski plan Studentskog centra za 2018. prihvatilo je Sanacijsko vijeće u siječnju 2018., a izmjene i dopune za 2018. te Plan poslovanja i financijski plan za 2019. u prosincu 2018. Financijski plan sastoji se od polazne osnove financijskog plana, plana prihoda i rashoda, obrazloženja plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te zaključka.

Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2018. planirani su prihodi u iznosu 228.647.820,00 kn, rashodi u iznosu 216.673.810,00 kn te financijski rezultat, odnosno višak prihoda u iznosu 11.974.010,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 79.149.515,00 kn, prihode od prodaje roba i usluga u iznosu 77.958.640,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 59.899.300,00 kn, prihode od donacija u iznosu 10.019.140,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.161.000,00 kn te druge prihode u iznosu 460.225,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 108.166.600,00 kn (rashodi za materijal i energiju u iznosu 70.290.000,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 31.730.000,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 5.994.000,00 kn, naknade volonterima u iznosu 19.000,00 kn te drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 133.600,00 kn), rashode za radnike u iznosu 92.762.860,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 12.583.250,00 kn, financijske rashode u iznosu 950.000,00 kn, donacije u iznosu 31.800,00 kn te druge rashode u iznosu 2.179.300,00 kn (kazne, penali i naknade štete u iznosu 428.800,00 kn i drugi nespomenuti rashodi u iznosu 1.750.500,00 kn).

Program rada djelatnosti Studentskog centra sastavni je dio Plana poslovanja za 2018. te sadrži planirane poslovne aktivnosti u djelatnostima smještaja, prehrane, kulture, financijskim i zajedničkim poslovima. U programu rada uz svaku djelatnost sastavljen je plan aktivnosti i financijski plan kojim su obuhvaćeni prihodi i rashodi za ostvarenje planiranih poslovnih aktivnosti.

Djelatnost smještaja zadužena je za funkcionalnost studentskih domova te upravljanje raspoloživim kapacitetima u studentskim domovima tijekom akademske godine. Cilj djelatnosti smještaja je osigurati kvalitetno, sigurno i ugodno stanovanje u studentskim domovima Stjepan Radić, Cvjetno naselje, Dr. Ante Starčević i Laščina. U okviru djelatnosti smještaja također je planirano tijekom ljetnih mjeseci (od 15. srpnja do 31. kolovoza) dio smještajnih kapaciteta koristiti kao hostelski smještaj za plivačke i druge sportske klubove te domaće i strane goste u većim grupama, organizirati sportsko-rekreativne aktivnosti u studentskim domovima, sportsko natjecateljske aktivnosti i drugo. Također, u okviru djelatnosti smještaja planirano je i tehničko održavanje u studentskim domovima i objektima smještaja.

Djelatnost prehrane studenata je dio jedinstvenog sustava Studentskog centra čija je primarna zadaća kvalitetno pružanje usluge subvencionirane studentske prehrane koji se priprema i poslužuje na 14 lokacija u Zagrebu. Na svakoj lokaciji studentima se nude raznovrsni obroci koje planiraju tehnolozi. Hrana se poslužuje na više mjesta za konzumaciju u okviru svake poslovne jedinice. Za poslovne jedinice koje djeluju kao zasebne tehnološke cjeline navedeni su planovi investicijskog uređenja te potrebe za investicijskim radovima i održavanjem. U okviru djelatnosti prehrane, navodi se da je u pripremi izmjena ustroja Studentskog centra kojim bi se poslovna jedinica za ugostiteljstvo i catering razdvojila od subvencionirane studentske prehrane i svrstala u gospodarsku djelatnost kako bi osigurali transparentnije poslovanje u skladu s važećim zakonskim propisima te kako bi se ostvarili dodatni prihodi koji bi se iskoristili za druge projekte koji će rezultirati poboljšanjem studentskog standarda. Nadalje, navodi se da će stručne službe Studentskog centra u skladu sa zakonskim propisima postaviti pravni okvir za ustrojavanje posebne proizvodne jedinice koja će knjigovodstveno biti potpuno odvojena od poslovanja u subvencioniranoj studentskoj prehrani. Također, navodi kako je Studentski centar neprofitna organizacija koja svoje poslovanje vodi prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. U jednom dijelu svoga poslovanja (oko 9,0 %), Studentski centar ima i profitne djelatnosti (kafiće, catering, maloprodaju). Zbog bolje razlučivosti podataka, poslovanje se vodi po mjestima troška koja su u potpunosti neprofitna, profitna te „mješovita“. Porezna uprava je 23. svibnja 2013. izdala porezno rješenje u kojem je navedeno da Studentski centar postaje obveznik poreza na dobit od 1. siječnja 2013. na temelju obavljanja djelatnosti, trgovina na malo u nespecializiranim prodavaonicama, pretežno hranom (isključujući svježe meso koje nije u originalnom pakiranju), pićima i duhanskim proizvodima te ugostiteljske djelatnosti u ugostiteljskim objektima u Zagrebu. Nadalje navodi, da zbog neprilagođenog softverskog rješenja i organizacije poslovanja, postoji problem točne identifikacije profitnih prihoda i pripadajućih profitnih troškova te time i preciznog utvrđivanja porezne osnovice. Potpunu točnost podataka o profitnom poslovanju Studentskog centra, može se dobiti ukoliko se odvoji u posebnu organizacijsku jedinicu te će iz navedenih razloga osnovati zasebnu gospodarsku djelatnost s obzirom da nisu dobili suglasnost Ministarstva za osnivanje posebnog trgovačkog društva za gospodarsko poslovanje, a što je bila sugestija Ministarstva financija.

Planirane aktivnosti djelatnosti kulture podijeljene su na glazbenu i likovnu djelatnost, novu medijsku kulturu, međunarodnu suradnju (APAP - Performing Europe 2020, Re-Imagine Europe, Teresa Margolles, Ganz nova publika), kazališnu djelatnost (program Teatra&TD te Ganz novi festival) te filmsku djelatnost (kratke slike vol. 3, Klubvizija, filmske (pri)povijesti#2, Prezreni žanr, prošireni žanr).

U okviru djelatnosti financijskih poslova planirane su, između ostalog, aktivnosti u vezi s implementacijom nove aplikacije za poslovanje student servisa i novog ERP programa (poslovni informatički sustav koji bi sve djelatnosti Studentskog centra objedinio u cjelinu).

U okviru djelatnosti zajedničkih poslova, planirane aktivnosti su većim dijelom određene planovima osnovnih djelatnosti jer obuhvaćaju službe i odjele koji su u funkciji realizacije planova djelatnosti smještaja, prehrane i kulture.

Prema odredbi članka 44. stavka 2. Statuta, o izvršenju plana poslovanja i programa rada i razvoja, sanacijski upravitelj je dužan redovito izvješćivati Sanacijsko vijeće. Realizacija plana poslovanja i financijskog plana za 2018. je sastavljena u ožujku 2019., ali Sanacijsko vijeće nije izviješteno jer do travnja 2019. sjednica nije održana. Aktivnosti planirane Planom poslovanja za 2018. u većem dijelu su ostvarene, a aktivnosti koje se odnose na tehničko održavanje (obnova studentskog doma Laščina, uređenje poslovnih prostora u 11. paviljonu u studentskom domu Stjepan Radić, uređenje fitness dvorane u studentskom domu dr. Ante Starčević i drugo), poslovna jedinica za ugostiteljstvo i catering nije se potpuno razdvojila od subvencionirane studentske prehrane i svrstala u gospodarsku djelatnost te pojedini programi u kulturi nisu ostvarene i prenesene su u plan poslovanja za 2019.

### **Financijski izvještaji**

Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2018. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Sanacijsko vijeće je u veljači 2019. usvojilo financijske izvještaje te su financijski izvještaji dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 229.257.527,00 kn, što je za 22.275.196,00 kn ili 8,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 609.707,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	78.884.111,00	78.389.269,00	99,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	56.682.465,00	61.020.942,00	107,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	79.359.401,00	77.513.907,00	97,7
4.	Prihodi od imovine	1.644.982,00	1.206.090,00	73,3
4.1.	Prihodi od financijske imovine	729.337,00	377.523,00	51,8
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	915.645,00	828.567,00	90,5
5.	Prihodi od donacija	30.148.111,00	10.029.595,00	33,3
6.	Drugi prihodi	4.813.653,00	1.097.724,00	22,8
	Ukupno	251.532.723,00	229.257.527,00	91,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 78.389.269,00 kn ili 34,2 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 77.513.907,00 kn ili 33,8 %, prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 61.020.942,00 kn ili 26,6 % te prihodi od donacija u iznosu 10.029.595,00 kn ili 4,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine te drugi prihodi) iznose 2.303.814,00 kn ili 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, smanjeni su prihodi od donacija za 20.118.516,00 kn ili 66,7 %, jer u 2018. nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna za sanaciju. Također su smanjeni drugi prihodi za 3.715.929,00 kn ili 77,2 % jer je u 2017. naplaćeno otpisano potraživanje od kamata obračunano Gradu Zagrebu za Znanstveno-učilišni kampus Borongaj te zbog otpisa kamata Studentskom centru od dva dobavljača. Prihodi od članarina i članskih doprinosa povećani su za 4.338.477,00 kn ili 7,7 % zbog ostvarenja većeg broja posredovanja studentskog servisa između naručitelja posla i izvođača (dalje u tekstu: studenta).

- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 78.389.269,00 kn odnose se na prihode od prodaje hrane i pića u iznosu 37.675.361,00 kn, prihode od pružanja usluge smještaja u iznosu 29.735.886,00 kn, prihode od prodaje roba u iznosu 5.521.630,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 5.327.662,00 kn i prihode od prodaje ambalaže u iznosu 128.730,00 kn.

Prihodi od prodaje hrane i pića ostvareni u iznosu 37.675.361,00 kn odnose se na prihode od studenata za prehranu u studentskim restoranima u iznosu 30.472.379,00 kn, od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 5.106.946,00 kn, od prodaje hrane (pojedini restorani proizvedu hranu te je dostavljaju drugim restoranima koji su dio Studentskog centra za daljnju konzumaciju uz ispostavljanje interne fakture) u iznosu 1.926.807,00 kn te prodaje toplog obroka zaposlenicima u iznosu 169.229,00 kn (u prosincu 2010. ravnatelj je donio odluku kojom je utvrđena cijena toplog obroka za zaposlenike Studentskog centra u iznosu 16,00 kn te se obustavlja kod isplate plaća).

Prihodi od studenata za prehranu u studentskim restoranima u iznosu 30.472.379,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14).

Prema odredbama navedenog Pravilnika, pravo na potporu za pokriće troškova prehrane imaju redoviti studenti. Ministarstvo pokriva dio troškova prehrane studenata, a razliku do pune cijene podmiruje student pri korištenju usluge. Studenti imaju pravo na potporu za pokriće dijela troškova prehrane u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5 meni obroka). Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava. Studentu se iznos dnevne potpore dodjeljuje za dva razdoblja u mjesecu: od prvoga do četrnaestoga dana u mjesecu te od petnaestoga dana do kraja mjeseca, pri čemu se neiskorišteni dio iznosa dnevne potpore može prenositi isključivo na preostale dane prvoga odnosno drugog razdoblja u mjesecu.

Prihodi od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 5.106.946,00 kn odnose se na prodanu hranu u iznosu 3.312.757,00 kn te pića u iznosu 1.794.189,00 kn. U restoranima Studentskog centra organiziraju se domjenci za vanjske korisnike, pravne osobe i ustanove. Prihodi od prodaje pića ostvareni su pružanjem usluge na 25 lokacija (u restoranima i kafićima fakulteta, studentskim domovima i na lokaciji u sjedištu Studentskog centra). Usluge koje su pružene na tržištu obračunane su na temelju cijena usluga koje je utvrdio sanacijski upravitelj.

Prihodi od pružanja usluga smještaja u iznosu 29.735.886,00 kn odnose se na uplate studentskih participacija za smještaj u studentskim domovima u iznosu 28.273.422,00 kn te uplate drugih korisnika za usluge smještaja u iznosu 1.462.464,00 kn.

Prihodi od uplate studentskih participacija za smještaj u studentskim domovima u iznosu 28.273.422,00 kn odnose se na uplatu dijela stanarine koju plaća student. Sanacijski upravitelj je u lipnju 2018. donio Odluku o mjesečnoj subvencioniranoj cijeni smještaja u pojedinim domovima po kategorijama. U navedenoj Odluci utvrđene su i cijene za sobe prilagođene studentima s invaliditetom. Studentima na međunarodnoj razmjeni (dalje u tekstu: Erasmus studenti) obračunavala se cijena smještaja u skladu s Odlukom o mjesečnoj nesubvencioniranoj cijeni smještaja iz lipnja 2018. U prosincu 2018., subvencionirani smještaj u studentskim domovima koristilo je 6 679 studenata koji su smješteni u skladu s rezultatima natječaja, 161 student po posebnim odlukama Ministarstva te 297 Erasmus studenata prema odlukama Sveučilišta u Zagrebu. Studentski centar ispostavlja uplatnice te za svakog studenta vodi evidenciju o zaduženju i uplatama odnosno stanju potraživanja. Tijekom 2018. studenti su redovito podmirivali obveze za stanarinu.

Prihodi od uplate drugih korisnika za usluge smještaja u iznosu 1.462.464,00 kn ostvareni su od pružanja usluga ljetnog smještaja studentima koji borave u domovima tijekom ljetnog razdoblja (od 16. srpnja do 31. kolovoza 2018.), usluga smještaja u turizmu vanjskim korisnicima, usluga smještaja stranih studenata u okviru Programa razvojne i humanitarne pomoći inozemstvu i programa CEEPUS (Central European Exchange Program for University Studies) te smještaja nastavnika u profesorskom dormitoriju u Studentskom domu Cvjetno naselje. Prihodi su ostvareni na temelju odluka o cijenama koje je donio sanacijski upravitelj.

Prihodi od prodaje roba ostvareni u iznosu 5.521.630,00 kn, odnose se na prihode od prodaje raznovrsne trgovačke robe (prehrambenih artikala, pića i drugih proizvoda) u samoposluzi „Student“ i kiosku koji su smješteni u Studentskom domu Stjepan Radić u ukupnom iznosu 5.321.278,00 kn te prodajom knjiga i uredskog materijala kao i uslugama fotokopiranja u knjižari Studentskog centra u iznosu 200.352,00 kn. Prodaja robe na prodajnim mjestima obavlja se po prodajnim cijenama prema važećem komercijalnom cjeniku koji je donio sanacijski upravitelj.

Prihodi od pružanja usluga ostvareni su u iznosu 5.327.663,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pružanja usluga u iznosu 4.571.666,00 kn (85,8 %) odnose se na pružanje usluga pranja i glačanja rublja koje je izvršio odjel servisa za pranje rublja restoranima i studentskim domovima u iznosu 1.786.229,00 kn, obradu natječajne dokumentacije u iznosu 973.600,00 kn, održavanje različitih sportskih programa (teretana, aerobik, zumba, pilates te kombinirani sportski programi) u iznosu 781.614,00 kn, prodaje žetona za pranje i sušenje rublja u iznosu 481.616,00 kn, održavanje tečajeva stranih jezika u iznosu 350.649,00 kn, kazališnih predstava u iznosu 117.390,00 kn te plesnih tečajeva u iznosu 80.568,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odluka o cijenama koje je donio sanacijski upravitelj u 2017. i 2018.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu 61.020.942,00 kn odnose se na naknadu posredniku koja iznosi 12,0 % za podmirivanje troškova posredovanja i poboljšanje studentskog standarda (u djelatnosti smještaja studenata, studentske prehrane te za kulturne i sportske aktivnosti isključivo namijenjene studentima) u iznosu 60.823.031,00 kn te naknadu posredniku koja iznosi 0,5 % u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima u iznosu 197.911,00 kn. Naknada posredniku koja iznosi 12,0 % naplaćivana je na temelju odredbi članka 8. stavka 3. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08) koji je bio na snazi do studenoga 2018. te odredbe članka 12. Zakona o obavljanju studentskih poslova (Narodne novine 96/18) koji je stupio na snagu u studenom 2018. Naknada posredniku koja iznosi 0,5 % obračunava se od studenoga 2018. također na temelju odredbe članka 12. navedenoga Zakona.

Naknade su naplaćene od naručitelja posla s kojim su zaključivani ugovori, a ukupan iznos koji plaća naručitelj posla izračunava se na način da se na ukupni iznos neto naknade studenta (ostvareni primitak studenta za obavljeni posao), obračunava postotak zakonom propisanih doprinosa i postotak naknada za posredovanje.

U skladu s odredbom članka 12. navedenog Zakona, Ministarstvo je u studenom 2018. donijelo Odluku o iznosu minimalne naknade za obavljanje studentskih poslova za 2018., prema kojoj minimalna naknada za obavljanje studentskih poslova iznosi 21,50 kn po satu (u 2019. navedena naknada iznosi 23,44 kn po satu). U 2018. zaključeno je 235 704 ugovora o obavljanju studentskih poslova koji sadrže sve propisane elemente. Studentski centar vodi očevidnik studenata u elektronskom obliku prema kojem je upisano 25 352 članova.

Prihodi ostvareni od posredovanja utrošeni su za cjelokupne troškove posredovanja (plaće i materijalni rashodi) te materijalne rashode prehrane, kulture te zajedničkih poslova (službe i odjeli koji su u funkciji realizacije planova djelatnosti smještaja, prehrane i kulture). Prihodi od naknade posredniku koji iznose 0,5 % za financiranje kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima nisu utrošeni te se nalaze na računu za redovno poslovanje Studentskog centra. U skladu s odredbom članka 5. stavka 4. Zakona o obavljanju studentskih poslova, Studentski centar je na mrežnim stranicama objavio Godišnji izvještaj za 2018. o naručiteljima posla, broju posredovanja i ukupnoj ostvarenoj naknadi u svrhu poboljšanja studentskog standarda.

Skreće se pozornost da prihode od naknade posredniku u visini 12,0 % te 0,5 % u poslovnim knjigama za 2019. treba evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora jer se navedeni prihodi od studenoga 2018. ostvaruju u skladu sa Zakonom o obavljanju studentskih poslova.



Odredbom članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je, između ostalog, da prihodi po posebnim propisima, obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 77.513.907,00 kn odnose se na prihode od Ministarstva u ukupnom iznosu 76.032.994,00 kn (za subvenciju prehrane studenata u iznosu 61.615.294,00 kn i smještaja studenata u iznosu 14.417.700,00 kn), Grada Zagreba (za djelatnost kulture) u iznosu 515.900,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 497.346,00 kn, Hrvatskog audiovizualnog centra u iznosu 113.400,00 kn te drugih izvora (međunarodna suradnja za održavanje Izloga suvremenog zvuka te kazališnih predstava) u iznosu 354.267,00 kn.

Prihodi od Ministarstva za subvenciju prehrane studenata u iznosu 61.615.294,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama članaka 2., 7., 8. i 10. Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata kojima je, između ostalog, propisano da pravo na potporu za pokriće troškova ima redoviti student na preddiplomskom sveučilišnom, diplomskom sveučilišnom, integriranom preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom, kratkom stručnom, preddiplomskom stručnom i specijalističkom diplomskom stručnom studiju visokog učilišta u Republici Hrvatskoj koji je državljanin države članice Europske unije i koji ispunjava uvjete iz članka 3. navedenog Pravilnika. Studenti svoje pravo ostvaruju u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5 meni obroka). Potporom se studentu podmiruje dio troškova osobne dnevne prehrane u restoranima u visini 71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka te 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka, a preostalu razliku do pune obračunske cijene plaćaju studenti. Meni obrok je složeni obrok kojeg je davatelj usluge obvezan ponuditi studentu, a sastoji se od sljedećih grupa prehrambenih proizvoda koji su sastavnice meni obroka: juha, glavno jelo, prilog/varivo, salata, desert/napitak i kruh/pecivo. Cijena za meni obrok za studente utvrđena je u iznosu 22,60 kn. Studentski centar je u listopadu 2013. s Ministarstvom zaključio ugovor o pružanju usluga prehrane kojim su utvrđena prava i obveze u vezi s pružanjem usluga prehrane. Dodaci ugovoru kojima se produžava razdoblje trajanja ugovora zaključeni su u prosincu 2017. i kolovozu 2018. Prehrana studenata je u 2018. bila organizirana u 14 restorana Studentskog centra prema modelu samoposluživanja zbog bržeg protoka velikog broja konzumenata u najmanjem vremenskom rasponu. Studentima su dnevno na raspolaganju u restoranima jedan do dva meni obroka, vegetarijanski meni obrok, pojedinačna jela koja su sastavnice meni obroka, prehrambeni proizvodi koji nisu sastavnice meni obroka te u express linijama jela s roštilja, pizze i program brze hrane. Studenti u restoranima izabiru željene obroke i identificiraju se studentskom iskaznicom na blagajni restorana te se automatski utvrđuje koji iznos podmiruje student, a koji iznos pokriva Ministarstvo. Sveučilišni računski centar u Zagrebu (SRCE) mjesečno priprema Studentskom centru izvješće o ostvarenim uslugama prehrane studenata za prethodni mjesec. Na temelju navedenog izvješća, Studentski centar mjesečno ispostavlja Ministarstvu račune za pružene usluge prehrane. Prema podacima Sveučilišnog računskog centra u Zagrebu u 2018. izdano je 3 937 839 računa, a realizirano je 785 865 meni obroka po restoranima.

Prihodi od Ministarstva za subvenciju smještaja studenata ostvareni u iznosu 14.417.700,00 kn odnose se na troškove smještaja redovitih studenata u studentskim domovima. Odlukom o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje koju je donijelo Ministarstvo u svibnju 2018. utvrđen je iznos subvencije u akademskoj godini 2018./2019. za subvencionirano stanovanje u studentskom domu i kod privatnog stanodavca u iznosu 200,00 kn mjesečno. Ukupan kapacitet studentskih domova Studentskog centra iznosi 7 545 mjesta razvrstanih u sedam kategorija u četiri studentska doma. Prema Odluci o raspodjeli kapaciteta studentskih domova u akademskoj godini 2018./2019., koju je u lipnju 2018. donio sanacijski upravitelj za smještaj redovitih studenata raspodijeljeno je 6 935 mjesta, 310 mjesta za smještaj studenata po posebnim odlukama Ministarstva te 300 mjesta za smještaj studenata po odlukama Sveučilišta u Zagrebu (Erasmus studenti).

U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima (Narodne novine 53/17) te Odluci o raspisivanju Natječaja za raspodjelu mjesta studentima u studentskim domovima Studentskog centra za akademsku godinu 2018./2019., Studentski centar je proveo natječaj za raspodjelu mjesta redovitim studentima za subvencionirano stanovanje u studentske domove te ga objavio na oglasnoj ploči sjedišta Studentskog centra i mrežnoj stranici. Ukupno su se prijavila 9 592 studenta, od čega je 6 816 ostvarilo pravo na smještaj. Jedinstvena rang lista objavljena je na oglasnoj ploči sjedišta Studentskog centra i na mrežnoj stranici. Postupak odabira provelo je povjerenstvo koje je imenovao sanacijski upravitelj. Sredstva za smještaj studenata doznačena su na temelju ispostavljenih mjesečnih računa Ministarstvu te priloženih izvještaja o broju studenata koji koriste subvencionirani smještaj u studentskim domovima.

Prihodi od Grada Zagreba za djelatnost kulture u iznosu 515.900,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 497.346,00 kn te Hrvatskog audiovizualnog centra u iznosu 113.400,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora za održavanje kazališnih predstava, Velesajama kulture, Odgajanja budućnosti, programa Galerije Studentskog centra, poticanje razvoja publike u kulturi, međunarodni festival suvremene glazbe (Izlog suvremenog zvuka), Rezidenciju Muzičkog salona, održavanje Filmskih pripovijesti, filmskog laboratorija „Klubvizija“, radionica filma za studente, Kratke slike vol 3. i vol 4. te Prezreni žanr. Izvješća o realizaciji navedenih programa s pregledima rashoda dostavljeni su Ministarstvu kulture, Gradskom uredu za kulturu Grada Zagreba te Hrvatskom audiovizualnom centru.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u iznosu 10.029.595,00 kn odnose se na prihode od trgovačkih društava u iznosu 33.920,00 kn, prihode od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu 7.450,00 kn te druge prihode od donacija u iznosu 9.988.225,00 kn. Drugi prihodi od donacija odnose se na prihode koji se sa odgođenih prihoda prenose u visini amortizacije koja je obračunana na imovinu nabavljenu iz donacija te se vrijednosno značajnije donacije u iznosu 9.134.416,00 kn odnose na adaptaciju studentskih domova Stjepan Radić i Cvjetno naselje koji su stavljeni u uporabu koncem 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 213.627.539,00 kn, što je za 9.781.602,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 3.046.271,00 kn ili 1,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	90.110.074,00	91.394.098,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	109.896.558,00	107.422.905,00	97,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	5.814.170,00	5.895.125,00	101,4
2.2.	Naknade volonterima	10.557,00	16.190,00	153,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	417,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	32.903.965,00	31.901.746,00	97,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	70.798.909,00	69.454.968,00	98,1
2.6.	Drugi materijalni rashodi	368.540,00	154.876,00	42,0
3.	Rashodi amortizacije	11.926.756,00	12.717.335,00	106,6
4.	Financijski rashodi	3.321.386,00	478.050,00	14,4
5.	Donacije	30.008,00	54.748,00	182,4
6.	Drugi rashodi	8.124.359,00	1.560.403,00	19,2
	Ukupno	223.409.141,00	213.627.539,00	95,6
	Višak prihoda	28.123.582,00	15.629.988,00	55,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 107.422.905,00 kn ili 50,3 % te rashodi za radnike u iznosu 91.394.098,00 kn ili 42,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 14.810.536,00 kn i imaju udjel 6,9 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na financijske rashode za 2.843.336,00 kn ili 85,6 % (zbog otpisa zateznih kamata u 2017.) te na druge rashode za 6.563.956,00 kn ili 80,8 % (najvećim dijelom se odnosi na smanjenje troškova iz prethodnih godina za 4.257.099,00 kn te otpis i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja za 1.994.948,00 kn).

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 91.394.098,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 75.693.210,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.788.773,00 kn i druge rashode za radnike (regres, božićnicu, uskršnicu, otpremnine, jubilarne nagrade, dar djeci, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 2.912.115,00 kn.

Visina plaće i materijalnih prava radnika Studentskog centra propisana je Pravilnikom o radu, Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika Studentskog centra, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova te Kolektivnim ugovorom zaključenim s četiri sindikata radnika i ugovorima o radu radnika. Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika Studentskog centra kao i Kolektivnim ugovorom utvrđeno je da plaću radnika čini osnovna plaća, stimulativni dio plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak broja bodova za pojedino radno mjesto i vrijednosti boda, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za posebne uvjete rada i uvećanja plaće. Vrijednost boda utvrđena je Kolektivnim ugovorom te iznosi 4,14 kn. Broj bodova pojedinog radnog mjesta za izračun plaće radnika utvrđen je Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika Studentskog centra od 1 000 do 3 600 bodova, ovisno o složenosti poslova i uvjeta rada za svako radno mjesto. Visina plaće sanacijskog upravitelja Studentskog centra utvrđena je u bruto iznosu 26.000,00 kn, Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2013.

Najniža isplaćena bruto plaća u 2018. iznosila je 4.319,00 kn (neto 3.455,00 kn), a najviša bruto plaća 31.576,00 kn (neto 18.668,00 kn). Prosječna isplaćena bruto plaća u 2018. iznosila je 6.786,00 kn (neto 5.088,00 kn).

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 107.422.905,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 69.454.968,00 kn, usluge u iznosu 31.901.746,00 kn, naknade troškova radnicima (naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje radnika) u iznosu 5.895.125,00 kn, naknade volonterima u iznosu 16.190,00 kn te druge materijalne rashode (reprezentaciju, premije osiguranja, kotizacije, članarine i drugo) u iznosu 154.876,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 67.763.370,00 kn (97,6 %) odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 44.786.831,00 kn, energiju u iznosu 17.433.252,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 5.543.287,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine ostvareni u iznosu 44.786.831,00 kn odnose se na materijal i sirovine za pripremu obroka za prehranu studenata u iznosu 39.582.864,00 kn te na materijal i sirovine namijenjene za daljnju prodaju u maloprodaji i kafićima Studentskog centra u iznosu 5.203.967,00 kn. Materijal i sirovine se odnose na živežne namirnice koje su uporabljene za pripremanje hrane, koja se s pićima i napitcima poslužuje studentima u restoranima studentske prehrane Studentskog centra. U pojedinim objektima, koji imaju obilježja ugostiteljskog objekta otvorenog tipa (samoposluga, kiosk, knjižara i kafići), ugostiteljske usluge (konzumacija jela i pića) pružale su se studentima i drugim vanjskim korisnicima (fakultetima, javnim ustanovama i drugim vanjskim korisnicima). Uvidom u dokumentaciju u vezi s naručivanjem i zaprimanjem robe u Studentskom centru te prema obrazloženjima odgovornih osoba, utvrđeno je da se zalihe namirnica zaprimaju u pojedinačna skladišta, a neke namirnice se nabavljaju izravno na mjesta troška (restorane). Na temelju normativa jelovnika koji je predviđen za određeni dan, skladište izdaje restoranima tražene namirnice. U tom trenutku ispostavlja se izdatnica i automatski evidentira utrošak izdane namirnice na trošak sirovina i materijala. Koncem godine restorani po inventurama razdužuju sirovine. Za utvrđene viškove se umanjuje (stornira) trošak sirovina na računu 426200 - Materijal i sirovine. Utvrđeni višak koncem 2018. iznosio je 93.658,00 kn. U Cjelovitom izvješću o postupku sanacijskih aktivnosti koje je Studentski centar dostavio Ministarstvu u listopadu 2017., navedeno je da tehnolozi u Zagrebu dva puta tjedno moraju kontrolirati normative studentskih obroka i zapisnike dostavljati u Ured sanacijskog upravitelja. Revizijom je utvrđeno da su navedeni zapisnici tijekom 2018. sastavljeni i dostavljani sanacijskom upravitelju.

Vrijednosno najznačajnija nabava i utrošak zaliha materijala i sirovina za prehranu studenata evidentirana je na mjestima troška dva studentska doma, poslovne jedinice Savska te jednog fakulteta, u kojem se nalaze restorani studentske prehrane. Tijekom 2018. putem navedenih skladišta, odnosno restorana, utrošeno je namirnica i pića u vrijednosti 29.254.969,00 kn. Također, nabavna vrijednost robe prodane u maloprodaji iznosi 4.483.802,00 kn (od čega se na samoposlugu u okviru jednog studentskog doma odnosi 3.011.501,00 kn, kiosk 1.305.970,00 kn te knjižaru 166.331,00 kn), a u kafićima Studentskog centra 720.166,00 kn.

Rashodi za energiju ostvareni u iznosu 17.433.252,00 kn odnose se na potrošnju tople vode (pare) u iznosu 10.499.316,00 kn, električne energije u iznosu 5.412.517,00 kn, plina u iznosu 1.345.993,00 kn, motornog benzina i dizel goriva u iznosu 174.968,00 kn te loživog ulja u iznosu 458,00 kn. Energija je utrošena za redovno poslovanje Studentskog centra.

Uredski materijal i drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.543.287,00 kn odnose se na rezervne dijelove i pomoćni materijal (materijal za tehničko održavanje-bravarski, elektro materijal, vodovodni i materijal za centralno grijanje te drugo) u iznosu 2.583.550,00 kn, sredstva za čišćenje (deterdženti za čišćenje, za pranje rublja, za strojno pranje posuđa i opreme te pomagala) u iznosu 1.107.130,00 kn, uredski materijal (tiskanice, toneri, tinte, ading role termo, fotokopirni papir i drugo) u iznosu 994.217,00 kn, literaturu (publikacije, časopise) u iznosu 29.964,00 kn te drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja (toaletni pribor, rekviziti za kulturu i drugo) u iznosu 828.426,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 27.655.244,00 kn (86,7 %) odnose se na komunalne usluge u iznosu 15.964.033,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.342.255,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.348.956,00 kn.

Komunalne usluge ostvarene u iznosu 15.964.033,00 kn odnose se na opskrbu vodom u iznosu 7.272.152,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba (zaštitarske usluge) u iznosu 2.822.854,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 1.996.512,00 kn (od čega za interne/vlastite usluge 1.786.229,00 kn), iznošenje i odvoz smeća u iznosu 1.392.181,00 kn, komunalne i vodoprivredne naknade u iznosu 1.247.720,00 kn, usluge osiguranja i pratnje pri prijenosu i prijevozu novca od restorana do Financijske agencije u iznosu 461.970,00 kn, deratizacije i dezinsekcije u iznosu 334.586,00 kn, ekološke i dimnjačarske usluge u iznosu 300.380,00 kn te druge komunalne usluge u iznosu 135.678,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarene u iznosu 7.342.255,00 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu 7.068.397,00 kn te usluge investicijskog održavanja u iznosu 273.858,00 kn. Vrijednosno značajnije usluge tekućeg održavanja odnose se na usluge servisa i popravaka instalacija, opreme i uređaja i to: usluge popravka puknuća vodovodnih i kanalizacijskih instalacija i instalacija centralnog grijanja u svim objektima u iznosu 2.518.780,00 kn, soboslikarske radove u svim objektima u iznosu 836.084,00 kn, uslugu servisa termoenergetskih instalacija, opreme, uređaja i uslugu baždarenja sigurnosnih ventila u ukupnom iznosu 445.467,00 kn te građevinsko-obrtničke radove za sve objekte u iznosu 374.830,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge ostvarene u iznosu 4.348.956,00 kn odnose se na usluge student servisa u iznosu 1.069.036,00 kn, autorske honorare u iznosu 993.083,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog (zastupanje u svim vrstama postupaka i sporova na temelju dva zaključena ugovora o pružanju odvjetničkih usluga) u iznosu 619.723,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 394.406,00 kn te druge intelektualne usluge (izrade projekata i idejnih rješenja arhitektonskih ureda, praćenja provođenja uspješnosti projekta, revizijske, javnobilježničke i druge usluge te umjetničke usluge primljene od nerezidenata za potrebe djelatnosti kulture Studentskog centra) u iznosu 1.272.708,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge student servisa u iznosu 678.532,00 kn ostvareni su za potrebe poslovnice za sport u iznosu 229.064,00 kn, kazališni program u iznosu 162.564,00 kn, poslovnice za smještaj u iznosu 145.398,00 kn te škole stranih jezika u iznosu 141.506,00 kn. Prema zaključenim ugovorima sa studentima obavljani su sljedeći poslovi: vođenje tečajeva stranih jezika i raznih športskih i drugih radionica u sastavu Studentskog centra, poslovi u organizaciji i realizaciji raznih kulturnih događanja i dežurstva na kulturnim programima, održavanje i ažuriranje mrežne stranice Studentskog centra, usluge organizacije i promocije kulture Studentskog centra, rad u praonici rublja, poslovi skladišnih radnika, vođenje sportskih aktivnosti (teretana, aerobik, zumba) te drugo.

Rashodi za autorske honorare u iznosu 993.083,00 kn ostvareni su za potrebe djelatnosti kulture Studentskog centra, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za potrebe kazališnog programa u iznosu 630.235,00 kn te odjela programa i realizacije u iznosu 86.951,00 kn, a odnose se na isplate glumcima, režiserima, scenaristima, koreografima Teatra&TD i drugim umjetnicima koji su nastupali na predstavama.

Naknade prema ugovorima o autorskom djelu obračunane su i isplaćene za 152 vanjska suradnika na temelju 257 ugovora (od kojih je 190 zaključeno u 2018., a 67 i ranijih godina).

Vrijednosno značajniji rashodi za ugovore o djelu u iznosu 232.477,00 kn ostvareni su za potrebe škole stranih jezika u iznosu 131.875,00 kn te škole plesa u iznosu 100.602,00 kn. Naknade prema ugovorima o djelu su isplaćene za 26 vanjskih suradnika na temelju 43 ugovora o djelu (od kojih je 29 zaključeno u 2018., a 14 koncem 2017.).

Na isplaćene autorske honorare i naknade po ugovorima o djelu obračunane su i plaćene propisane porezne obveze.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 15.629.988,00 kn. U Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja za 2018. koju je donio sanacijski upravitelj, a usvojilo Sanacijsko vijeće navedeno je da će se višak prihoda ostvaren u 2018. prenijeti u sljedeće poslovno razdoblje te će prema potrebi, biti korišten za redovno poslovanje. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 32.937.007,00 kn (od čega se na prihode od donacija iz državnog proračuna doznačene za sanaciju u 2017. odnosi 20.000.000,00 kn, a na višak prihoda od 2013. do 2017. odnosi 12.937.007,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.566.995,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 546.355.948,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	492.033.342,00	484.180.744,00	98,4
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	3.448.071,00	3.391.451,00	98,4
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	474.413.913,00	466.388.142,00	98,3
1.3.	Sitni inventar	8.676.165,00	8.682.693,00	100,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	33.591,00	141.866,00	422,3
1.5.	Proizvedena kratkotrajna imovina	5.461.602,00	5.576.592,00	102,1
2.	Financijska imovina	49.967.983,00	62.175.204,00	124,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	25.233.761,00	37.157.705,00	147,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	648.123,00	598.525,00	92,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	7.039.139,00	7.640.204,00	108,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.027.653,00	16.778.770,00	98,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	19.307,00	0,00	-
	Ukupno imovina	542.001.325,00	546.355.948,00	100,8
3.	Obveze	375.621.981,00	367.485.637,00	97,8
3.1.	Obveze za rashode	37.416.842,00	37.235.269,00	99,5
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	338.205.139,00	330.250.368,00	97,6
4.	Vlastiti izvori	166.379.344,00	178.870.311,00	107,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	542.001.325,00	546.355.948,00	100,8

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2018. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2018. za 4.354.623,00 kn ili 0,8 %.

Neproizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti 3.391.451,00 kn odnosi se na zemljište u vrijednosti 5.425.100,00 kn, licence u vrijednosti 428.535,00 kn, ostala prava u vrijednosti 763.099,00 kn i ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u vrijednosti 3.225.283,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti 466.388.142,00 kn odnosi se na građevinske objekte (stambeni i poslovni objekti) u vrijednosti 632.562.134,00 kn, uredsku opremu i namještaj u vrijednosti 62.084.258,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (kuhinjska oprema) u vrijednosti 32.535.482,00 kn, komunikacijsku opremu u vrijednosti 8.488.747,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti 6.962.077,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve (projektor, reflektori, vage, kamere, digitalni kino projektor, rasvjetni pult, stolarski stroj i drugo) u vrijednosti 4.076.178,00 kn, prijevozna sredstva (devet osobnih i deset teretnih vozila) u vrijednosti 3.599.935,00 kn, sportsku i glazbenu opremu u vrijednosti 3.535.770,00 kn, knjige u knjižnicama u vrijednosti 970.642,00 kn, ulaganje u računalne programe u vrijednosti 367.027,00 kn i ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u vrijednosti 288.794.108,00 kn.

Proizvedena kratkotrajna imovina u vrijednosti 5.576.592,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti (potrošni materijal i živežne namirnice) u vrijednosti 4.508.083,00 kn, robu za daljnju prodaju u vrijednosti 974.851,00 kn te proizvodnju u tijeku u vrijednosti 93.658,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu 37.157.705,00 kn odnosi se na novac na računima kod poslovne banke u iznosu 36.999.900,00 kn, izdvojena novčana sredstva (potraživanja nastala s osnova bilateralnog klirinškog poslovanja) u iznosu 143.689,00 kn te novac u blagajni u iznosu 14.116,00 kn. Studentski centar je u 2018. imao pet otvorenih žiro računa kod poslovne banke, od čega tri kunska i dva devizna računa. Novac u banci u iznosu 36.999.900,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu za smještaj studenata u iznosu 18.365.548,00 kn, za redovno poslovanje u iznosu 17.727.885,00 kn, za adaptaciju studentskih domova Stjepan Radić i Cvjetno naselje u iznosu 123.158,00 kn te na deviznim računima (smještaj studenata koji uplaćuju u stranoj valuti te projekti) u iznosu 783.309,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 598.525,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja zaposlenika koja se refundiraju u iznosu 255.068,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 137.600,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 57.233,00 kn te druga potraživanja (naknade štete, potraživanja od zaposlenih i drugo) u iznosu 148.624,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 7.640.204,00 kn odnose se na vlasništvo 133 570 dionica poslovne banke. U 2018. prihodi od dividendi ostvareni su u iznosu 349.953,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.778.770,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 11.133.102,00 kn, potraživanja po posebnim propisima u iznosu 4.185.538,00 kn te potraživanja od financijske imovine (otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo otkupljenih starom deviznom štednjom i konvertibilnom valutom) u iznosu 1.460.130,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 11.133.102,00 kn odnose se na potraživanja od naručitelja posla za rad studenata putem student servisa u iznosu 8.414.049,00 kn, potraživanja od kupaca (za pružene ugostiteljske usluge, usluge smještaja, najam prostora i druge usluge) u iznosu 1.445.850,00 kn, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo (stanovi su prodani nositeljima stanarskog prava na dugoročni kredit na temelju zaključenih ugovora u skladu s propisima) u iznosu 1.272.535,00 kn te druga potraživanja u iznosu 668,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 16.778.770,00 kn, na dan 31. prosinca 2018. dospjela potraživanja iznose 15.506.235,00 kn i čine 92,4 %. Do konca ožujka 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 7.660.891,00 kn ili 68,8 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Potraživanja po posebnim propisima u iznosu 4.185.538,00 kn odnose se na potraživanja od Ministarstva za subvenciju prehrane studenata koja su naplaćena u siječnju 2019.

Obveze za rashode u iznosu 37.235.269,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 25.797.251,00 kn, obveze za radnike (plaća za prosinac 2018.) u iznosu 7.542.530,00 kn, financijske rashode (zatezne kamate na zakašnjela plaćanja dobavljačima) u iznosu 1.029.921,00 kn te druge obveze (za primljene jamčevine od dobavljača te porez na dodanu vrijednost) u iznosu 2.865.567,00 kn.



Obveze za materijalne rashode u iznosu 25.797.251,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji (za namirnice, sirovine i materijal te drugo) u iznosu 18.054.592,00 kn, obveze prema studentima za isplatu ostvarenih naknada putem student servisa u iznosu 7.031.306,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 551.968,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa (autorske honorare i ugovore o djelu) u iznosu 80.492,00 kn te druge obveze u iznosu 78.893,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza u iznosu 37.235.269,00 kn, na dan 31. prosinca 2018. dospjele obveze iznose 29.140.769,00 kn i čine 78,3 % ukupnih obveza za rashode. Do konca ožujka 2019. podmirene su obveze u iznosu 33.229.760,00 kn ili 89,2 % ukupnih obveza za rashode.

Odgodeno plaćanje rashoda (priznaju se u prihode tekućeg razdoblja u visini obračunane amortizacije) i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 330.250.368,00 kn odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 329.915.261,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 335.107,00 kn. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 329.914.638,00 kn te unaprijed plaćene prihode u iznosu 623,00 kn. Vrijednosno značajnije odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 325.914.638,00 kn odnosi se na donaciju nefinancijske imovine za adaptaciju studentskih domova Cvjetno naselje i Stjepan Radić (završena 2016.) u iznosu 277.038.138,00 kn te obnovu Francuskog paviljona, Paviljona 11 i Paviljona 12 (završenih ranijih godina) u iznosu 48.876.500,00 kn.

Odgodeno plaćanje rashoda u iznosu 335.107,00 kn odnosi se na zaprimljenu robu za koju dobavljači nisu ispostavili račune.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 178.870.311,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 123.184.737,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 48.566.995,00 kn te revalorizacijsku rezervu u iznosu 7.118.579,00 kn.

## **Javna nabava**

Studentski centar je siječnju 2018. donio plan nabave za 2018. te četiri izmjene i dopune plana nabave tijekom 2018. Za 2018. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 46.872.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave obuhvaćena je i zajednička nabava raznih prehrambenih proizvoda (svježa konzumna jaja i pasterizirana tekuća jaja) za Studentski centar Varaždin, koju provodi Studentski centar. Plan nabave za 2018. kao i sve izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Također, registar ugovora i okvirnih sporazuma koji sadrži ugovore o javnoj nabavi za 2018. zaključene na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina objavljen je na mrežnim stranicama Studentskog centra u skladu s odredbama članka 28. stavaka 3. i 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Objavljeni plan nabave te registri ugovora i okvirnih sporazuma redovno su ažurirani te dostupni i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.). Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojeg je donio sanacijski upravitelj u lipnju 2017.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 12 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 11.586.337,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te 14 okvirnih sporazuma u vrijednosti 6.114.443,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je ukupno 9.318.463,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, koje je prijašnjih godina i u 2018. zaključio Studentski centar, zaključena su 83 ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 40.206.094,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedenih zaključenih ugovora, 69 ugovora u vrijednosti 36.811.395,00 kn je zaključeno na temelju okvirnih sporazuma iz prijašnjih godina (2016. i 2017.) za nabavu roba (meso i mesne prerađevine; mlijeko i mliječni proizvodi; mlinarski i srodni proizvodi; konzervirano povrće, voće i riba; svježe povrće, voće i orašasti plodovi; razni prehrambeni proizvodi; smrznuti proizvodi; bezalkoholna negazirana pića, nektari, sokovi i prirodna izvorska/mineralna voda; ulja, masti i proizvodi od ulja i masti; opskrba električnom energijom te opskrba prirodnim plinom) i usluga (telekomunikacijske usluge - javna govorna usluga u nepokretnoj i pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži). Okvirni sporazumi zaključeni su za dvije godine (2017. i 2018.) na temelju 12 otvorenih postupaka javne nabave od kojih je osam objedinjenih postupaka za više studentskih centara proveo Studentski centar kao središnje tijelo, na temelju danih ovlaštenja studentskih centara te zaključenih sporazuma o zajedničkom nastupu studentskih centara Republike Hrvatske iz kolovoza 2012.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 7. siječnja do 25. rujna 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17)
3. Zakon o visokim učilištima
4. Zakon o sanaciji studentskih centara
5. Odluka o sanaciji Studentskog centra
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Zakon o javnoj nabavi
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi

9. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
10. Zakon o obavljanju studentskih poslova
11. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata
12. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata
13. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje
14. Statut
15. Plan poslovanja i financijski plan Studentskog centra za 2018.
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Studentskog centra. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Studentskog centra. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2018.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, financijske izvještaje te popis imovine i obveza, prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od pružanja usluga i prihode od nefinancijske imovine te rashode za radnike.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Osnovna djelatnost Studentskog centra je briga o standardu studenata koja se provodi kroz studentsku i sveučilišnu prehranu, smještaj, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturu i sport te druge djelatnosti.

Na mrežnim stranicama Studentskog centra nisu objavljeni Plan poslovanja i financijski plan za 2018. te Realizacija Plana poslovanja i financijskog plana za 2018. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati godišnje planove, programe, upute, izvješća o radu, podatke o izvoru financiranja, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti, podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Studentskog centra objaviti Plan poslovanja, financijski plan te Realizaciju Plana poslovanja i financijskog plana za 2018. u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

- 1.2. *Studentski centar prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Sustav unutarnjih kontrola

Studentski centar je obvezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Sastavljeni su Upitnici o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. i 2018. te Akcijski planovi. U navedenim dokumentima, na tri pitanja naveden je negativan odgovor i to iz područja Procedure financijskog poslovanja (postojanje pisane procedure u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, unutarnjim aktima utvrditi kriterije za plaćanje predujmom te preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak utvrđeno statutom ili drugim općim aktom). Iako su sastavljeni Akcijski planovi za navedene godine, nisu provedene aktivnosti predviđene Akcijskim planovima.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da akcijski plan sadrži pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđan odgovor, aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, a koje će dovesti do otklanjanja manjkavosti koje su utjecale na davanje negativnog ili djelomično potvrđenog odgovora te podatke o osobama odgovornim za poduzimanje aktivnosti.

Sanacijski upravitelj je uz suglasnost Sanacijskog vijeća u srpnju 2014. donio Pravilnik o internoj kontroli Studentskog centra, kojim se uređuje ustroj, poslovi i način rada te ovlasti i odgovornosti Odjela interne kontrole. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su zadaci internog kontrolora koji se odnose na obavljanje redovitog i izvanrednog nadzora. O obavljenom nadzoru interni kontrolor je obavezan podnijeti mjesečno izvješće o izvršenom nadzoru pomoćniku ravnatelja za financije, a u slučaju uočenih nepravilnosti tijekom obavljanja nadzora, o istima izvijestiti bez odgode. Ustrojen je Odjel za internu kontrolu u kojem je do lipnja 2018. bio jedan interni kontrolor. Revizijom je utvrđeno da tijekom 2018. nisu obavljani propisani zadaci internog kontrolora niti je sastavljeno pisano mjesečno izvješće o obavljenom nadzoru. Od siječnja do lipnja 2018. interni kontrolor izradio je upute u vezi s materijalno-financijskim poslovanjem (zaprimanje robe, knjiženja bankovnih izvoda, ulaznih računa, inventure sitnog inventara i drugo), iako prema Pravilniku izrada uputa nije njegova zadaća. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o internoj kontroli Studentskog centra, propisano je da nakon obavljenog nadzora, interni kontrolor sastavlja pisano izvješće. Izvješće o obavljenom nadzoru sadrži opći dio, nalaz i zaključak. Nadalje, odredbom članka 17. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da je sanacijski upravitelj obavezan redovito obavještavati Sanacijsko vijeće o izvješćima interne kontrole. S obzirom na to da je interni kontrolor premješten u drugi odjel Studentskog centra, od lipnja do prosinca 2018. u Odjelu za internu kontrolu nema zaposlenika.

Prema odredbi članka 4. stavka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kontrolne aktivnosti se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o unutarnjem ustroju, Pravilnik o uredskom poslovanju, Pravilnik o popisu imovine i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te drugi unutarnji akti. Obavljanje značajnih poslovnih procesa (zaprimanje robe/izvođenje radova/izvršenje usluga, zaprimanje računa do plaćanja, poslovanje između organizacijskih jedinica putem internih računa) nije određeno unutarnjim aktima, pisanim procedurama i uputama, te nije u cjelini uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik pogrešaka i nepravilnosti.

S obzirom na to da je interni kontrolor u 2018. izradio pisane upute u vezi s materijalno-financijskim poslovanjem (zaprimanje robe, knjiženja bankovnih izvoda, ulaznih računa, inventure sitnog inventara i drugo), navedene upute bi trebalo urediti u obliku pisanih pravila, što bi doprinijelo povećanju efikasnosti poslovanja te smanjenju rizika na prihvatljivu razinu.

Studentski centar u svom poslovanju koristi temeljni informatički program Navision koji obuhvaća module za upravljanje financijskom imovinom, plaće, nabavu, skladište i ljudske resurse. S obzirom da navedeni program ne pokriva sve poslovne procese, Studentski centar koristi i druge informatičke programe. Tako se za prehranu, smještaj, maloprodaju i studentski servis koriste posebni informatički programi, koji prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, nisu povezani s temeljnim informatičkim programom te se kroz izvještaje, rekapitulacije i dokumente koji se dostavljaju iz informatičkih programa te podaci evidentiraju u program Navision prema temeljnicama sastavljenim na temelju podataka dobivenih iz različitih informatičkih programa. Iz navedenog je vidljivo da postoji određena procedura evidentiranja podataka u informatički sustav Navision, ali bi proceduru evidentiranja trebalo sastaviti u pisanom obliku.

Ured za kontrolu utroška namirnica (dalje u tekstu: Ured) u Studentskom centru osnovan je u ožujku 2018. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, zbog složenosti i velike količine podataka, održane su edukacije zaposlenika koje su trajale od ožujka do sredine srpnja 2018. te se u navedenom razdoblju kontrola provodila djelomično za pojedine restorane te pojedine namirnice. Od početka rujna 2018. za sve restorane Studentskog centra uvedena je cjelokupna kontrola utroška namirnica te su svi dokumenti potrebni za kontrolu arhivirani u Uredu. Uvidom u dokumentaciju kontrole utroška namirnica, razvidno je da osobe zadužene za kontrolu utroška namirnica, izrađuju tablice u koje unose podatke iz dostavljene dokumentacije (promet i zaključno stanje restorana na kraju mjeseca, izdatnice, mjesečni utrošak namirnica po artiklima, ukupna potrošnja po artiklima i drugo). Međutim, utvrđeno je da pojedine tablice ne sadrže jednake podatke o utrošku namirnica za proizvodnju kolača, odnosno ne sadrže jednake podatke koje treba popuniti (mjerna jedinica, šifra artikla, osoba zadužena za kontrolu) te bi ih trebalo ujednačiti kako bi se kroz jednoobraznost iskazanih podataka u tablicama osigurali pouzdani i usporedivi podaci o količinskom utrošku namirnica u restoranima. Osobe zadužene za kontrolu u tablice, između ostalog, upisuju i podatke o količini utroška namirnica, odnosno ostvarenom višku/manjku. Iz dostavljene dokumentacije nije vidljivo na koji način se postupa kada se utvrdi višak ili manjak utroška namirnica te bi unutarnjim aktom trebalo propisati postupanje u navedenim slučajevima. Također, s obzirom na to da je navedeni Ured osnovan u 2018., a sustav kontrole utroška namirnica složen, Studentski centar bi trebao donijeti unutarnji akt kojim bi se uredio ustroj, poslovi i način rada te ovlasti i odgovornosti Ureda.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti u cilju otklanjanja nedostataka utvrđenih na temelju samoprocjene u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže obavljati redoviti nadzor, sastavljati mjesečna izvješća o obavljenom nadzoru te redovito obavještavati Sanacijsko vijeće u skladu s odredbama Pravilnika o internoj kontroli. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za obavljanje redovitog i izvanrednog nadzora s ciljem unaprjeđenja djelatnosti i poslovanja Studentskog centra u skladu s odredbama Pravilnika o internoj kontroli. Također, predlaže donošenje unutarnjeg akta kojim bi se uredio ustroj, poslovi i način rada te ovlasti i odgovornosti Ureda za kontrolu utroška namirnica.***

2.1. Studentski centar prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Studentski centar je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđeni propusti i nepravilnosti odnose se na poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Studentski centar vodi glavnu knjigu, dnevnik te pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, blagajne, ulaznih i izlaznih računa, kratkotrajne nefinancijske imovine i druge pomoćne knjige, ali ne i knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. Revizijom je utvrđeno da su primljene zadužnice za slučaj neispunjenja okvirnih sporazuma, odnosno ugovora priložene uz okvirne sporazume, odnosno ugovore pojedinog dobavljača. Također, ne vodi pomoćnu evidenciju sudskih sporova, a uvidom u izvještaje odvjetničkih ureda, razvidno je da Studentski centar vodi veći broj sudskih sporova.

Podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti dugotrajne neproizvedene i proizvedene imovine evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nisu usklađeni. U glavnoj knjizi evidentirana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 761.798.984,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 292.019.391,00 kn. U analitici dugotrajne imovine nabavna vrijednost iznosi 760.829.227,00 kn te ispravak vrijednosti 289.166.632,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da u glavnoj knjizi knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine iznosi 469.779.593,00 kn, a u analitičkoj evidenciji 471.662.595,00 kn, što je više za 1.883.002,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, dugotrajna imovina Studentskog centra evidentira se u skladu s propisima, a neusklađenost između glavne knjige i analitike dugotrajne imovine je nastala kao posljedica promjene računovodstvenog programa u 2010. te neodgovarajućeg prijenosa podataka iz prethodnog programa. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Također, odredbama članaka 12. i 14. spomenutog Zakona, između ostalog, propisano je da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, između ostalog, vodi pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi pomoćnu poslovnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te uskladiti evidentiranje podataka o imovini u glavnoj knjizi te pomoćnim evidencijama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, predlaže ustrojiti i voditi pomoćnu evidenciju sudskih sporova.***



U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od pružanja usluga pranja i glačanja rublja u iznosu 1.786.229,00 kn te rashodi za usluge čišćenja i pranja u istom iznosu. Tijekom 2018., odjel servisa za pranje rublja je na temelju internog cjenika dostavljao restoranima i studentskim domovima koji su organizacijske jedinice Studentskog centra, interne račune za ostvarene usluge pranja i glačanja rublja. Potom se, u poslovnim knjigama Studentskog centra na temelju ispostavljenih internih računa, na mjesto troška odjela servisa za pranje rublja evidentirao prihod, a na mjesto troška restorana ili studentskoga doma kojem je izvršena usluga evidentirao se rashod za čišćenje i pranje. Zbog navedenog načina evidentiranja, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i rashodi su više evidentirani odnosno iskazani za 1.786.229,00 kn, ali to nije utjecalo na rezultat poslovanja. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Odredbom članka 15. istog Zakona, propisano je da se poslovne knjige vode na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani i iskazani u financijskim izvještajima, instrumenti osiguranja plaćanja (primljene zadužnice za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) u okviru izvanbilančnih zapisa te potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima koje vodi Studentski centar. Prema odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže evidentiranje izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

- Popis imovine i obveza

Na temelju odredbe članka 29. točke 7. Statuta Studentskog centra i članka 9. stavka 3. Pravilnika o popisu imovine i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, sanacijski upravitelj je u studenom 2018. donio Odluku o imenovanju Središnjeg popisnog povjerenstva. Na temelju prijedloga Središnjeg popisnog povjerenstva imenovano je 20 povjerenstava za popis. Nakon obavljenog popisa, sastavljen je Izvještaj o obavljenom popisu imovine te dostavljen zakonskom predstavniku, koji ga je prihvatio.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno devet stambenih objekta u vlasništvu Studentskog centra u vrijednosti 1.007.953,00 kn kao ni nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 141.866,00 kn. Usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom obavljeno je za trgovačku robu u maloprodaji, sitni inventar, HTZ opremu i potrošni materijal te živežne namirnice. Prema odredbama članka 19. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

**Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje za imovinu koja nije obuhvaćena popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

3.2. *Studentski centar prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Prihodi

Prihodi su ostvareni u iznosu 229.257.527,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 78.389.268,00 kn ili 34,2 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 77.513.907,00 kn ili 33,8 %, prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 61.020.942,00 kn ili 26,6 % te prihodi od donacija u iznosu 10.029.595,00 kn ili 4,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na prihode od pružanja usluga i prihode od nefinancijske imovine.

##### - Prihodi od pružanja usluga

Prihodi od pružanja usluga ostvareni su u iznosu 5.327.663,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji u iznosu 4.571.666,00 kn (85,8 %) odnose na pružanje usluga pranja i glačanja rublja koje je izvršio odjel servisa za pranje rublja restoranima i studentskim domovima u iznosu 1.786.229,00 kn, obradu natječajne dokumentacije u iznosu 973.600,00 kn, održavanje različitih sportskih programa (teretana, aerobik, zumba, pilates te kombinirani sportski programi) u iznosu 781.614,00 kn, prodaje žetona za pranje i sušenje rublja u iznosu 481.616,00 kn, održavanje tečajeva stranih jezika u iznosu 350.649,00 kn, kazališnih predstava u iznosu 117.390,00 kn te plesnih tečajeva u iznosu 80.568,00 kn.

Prihodi od kazališnih predstava u iznosu 117.390,00 kn ostvareni su prodajom ulaznica kazališnih predstava. Studentski centar je sastavljao mjesečne izvještaje (tablični prikaz) prodaje ulaznica za kazališne predstave. Prema podacima iz izvještaja, ukupno je tijekom 2018. na predstavama bilo 5 452 posjetitelja, od čega je 2 382 ili 43,8 % posjetitelja (studenti, zaposlenici Studentskog centra, umirovljenici, učenici) s prodanim ulaznicama po studentskoj cijeni, 1 697 ili 31,1 % posjetitelja s prodanim ulaznicama po punoj cijeni te 1 371 ili 25,1 % posjetitelja s besplatnim ulaznicama. Tijekom obavljanja revizije (travanj 2019.), dane su odluke o cijeni i načinu prodaje ulaznica za pojedine izvedbe kazališnih predstava koje su održane od listopada do prosinca 2018., iako su izvedbe predstava održane tijekom cijele 2018. (osim u srpnju i kolovozu). Navedene odluke donio je pomoćnik sanacijskog upravitelja za kulturu, uz odobrenje sanacijskog upravitelja. U odlukama o cijeni i načinu prodaje ulaznica, naveden je broj ulaznica koje će se pustiti u prodaju, broj besplatnih ulaznica koje će se dodijeliti ansamblu predstave te broj besplatnih ulaznica koje se mogu dati novinarima, kazališnim kritičarima kao i studentima Akademije dramskih umjetnosti. Nadalje, navedeno je da će se ulaznice građanstvu prodavati po cijeni ulaznica za predstavu, dok će se studentima, učenicima, umirovljenicima i zaposlenicima Studentskog centra prodavati po studentskoj cijeni (cijena ulaznica za građane umanjena za 50,0 %) uz predočenje i evidentiranje identifikacijskih isprava.

Uvidom u izvještaje razvidno je da su karte prodavane studentima, umirovljenicima i zaposlenicima Studentskog centra, ali nisu navedeni brojevi identifikacijskih isprava kao što je utvrđeno u odlukama o cijeni i načinu prodaje ulaznica. Odredbom članka 29. stavka 1. točaka 9., 17. i 18. Statuta, sanacijski upravitelj provodi opće akte Studentskog centra i donosi upute u vezi s njima, donosi poslovne odluke u ime i za račun Studentskog centra u vrijednosti do 1.000.000,00 kn te obavlja i druge poslove koji su zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom ili drugim općim aktima Studentskog centra stavljeni u njegov djelokrug.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka o cijeni ulaznica za sve izvedbe kazališnih predstava koje će održavati tijekom godine. Nadalje, predlaže se donošenje unutarnjeg akta kojim će se utvrditi način prodaje ulaznica, kako se ne bi trebala donositi odluka za svaku pojedinu izvedbu kazališne predstave.***

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 828.567,00 kn odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 735.844,00 kn te drugih prihoda od nefinancijske imovine (režijski troškovi koje plaćaju zakupoprимci i zaštićeni najmoprимci) u iznosu 92.723,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 735.844,00 kn odnose se na ostvarene prihode od zakupa poslovnih prostora na duže vrijeme u iznosu 448.967,00 kn te zakupa poslovnih prostora koji su dani u zakup jednokratno u iznosu 286.877,00 kn. Poslovni prostori su dani u zakup jednokratno za održavanje različitih manifestacija u prostorima Studentskog centra, dvorani Teatra&TD, Francuskom paviljonu, MM centru, za postavljanje promo štandova i Info pulta u predvorju restorana Studentskog centra na lokaciji u Savskoj 25 te najam prostora Studentskog centra, kina Forum i dvorane Pauk za snimanje filmova. Cjenik za davanje u zakup navedenih poslovnih prostora nije donesen. Primjerice, kod zakupa prostora Francuskog paviljona za održavanje različitih manifestacija zakupoprимcima su obračunavane cijene zakupnine od 12.500,00 kn do 25.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovori o jednokratnom zakupu poslovnih prostora sa zakupoprимcima zaključeni su u pisanom obliku. Odredbom članka 29. stavka 1. točaka 9., 17. i 18. Statuta, sanacijski upravitelj provodi opće akte Studentskog centra i donosi upute u vezi s njima, donosi poslovne odluke u ime i za račun Studentskog centra u vrijednosti do 1.000.000,00 kn te obavlja i druge poslove koji su zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom ili drugim općim aktima Studentskog centra stavljeni u njegov djelokrug.

***Državni ured za reviziju predlaže donošenje cjenika na temelju kojeg bi se obračunavao zakup poslovnih prostora i reklamnih panoa koji se daju u jednokratni zakup, čime bi se osigurala transparentnost te jednoobraznost procesa davanja u jednokratni zakup poslovne prostore i reklamne panoa.***

4.1. Studentski centar prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi za radnike

5.1. Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 91.394.098,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 75.693.210,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.788.773,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 2.912.115,00 kn.

Rashodi za bruto plaće u iznosu 75.693.210,00 kn odnose se na plaće za redovan rad. U okviru rashoda za bruto plaće u poslovnim knjigama su evidentirani i obračunani te isplaćeni stimulativni dijelovi plaće u ukupnom iznosu 1.892.218,00 kn. Stimulativni dijelovi plaće su isplaćivani na temelju odobrenih mjesečnih zahtjeva (dopisa putem elektroničke pošte) voditelja ustrojstvenih jedinica s popisom radnika i prijedlogom visine postotka za uvećanje osnovne plaće za pojedinog radnika. U većini zahtjeva, obrazložen je dodatni odnosno povećani obim poslova koje su radnici obavljali, a nije navedeno prema kojim kriterijima se predlaže isplata stimulativnog dijela plaće. Zahtjeve je odobrio Sanacijski upravitelj. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika Studentski centar može svim ili pojedinim radnicima isplatiti stimulativni dio plaće ovisno o rezultatima poslovanja Studentskog centra i zalaganju radnika pri ostvarivanju tih rezultata. Odluku o isplati stimulativnog dijela plaće donosi ravnatelj na temelju pismeno obrazloženog prijedloga pomoćnika ravnatelja djelatnosti u kojoj radnik radi. Stimulativni dio plaće može iznositi najviše 20,0 % osnovne plaće. Kriterije za isplatu stimulativnog dijela plaće donosi ravnatelj posebnom odlukom. Nadalje, odredbama članka 43. Kolektivnog ugovora (potpisanog 9. prosinca 2016.) utvrđeno je da će kriterije za isplatu stimulacije Studentski centar dogovoriti sa sindikatima u roku 30 dana od potpisivanja Kolektivnog ugovora, a stimulativni dio plaće može iznositi najviše 25,0 % osnovne plaće. Revizijom je utvrđeno da tijekom 2018. pri određivanju visine stimulativnog dijela plaće Studentski centar nije imao utvrđene kriterije. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, Studentski centar i sindikati započeli su dogovore oko izrade kriterija za isplatu stimulacije te su održana dva sastanka u siječnju i veljači 2017. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2019.), konačan dogovor nije postignut.

***Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na osnovnu plaću (stimulacija) čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

5.2. *Studentski centar prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Studentskog centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Studentski centar postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2005.	Pratiti postupanje na otklanjanju nepravilnosti navedenim u izvješćima o obavljanim kontrolama te donijeti operativni plan rada unutarnjeg nadzora. Radi utvrđenih nepravilnosti, unutarnjom kontrolom obuhvatiti postupke nabave roba, radova i usluga, čime bi se smanjile nepravilnosti i omogućila učinkovita nabava te efikasno i svrsishodno gospodarenje sredstvima za nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2005.	Popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.	-	nije provedeno
3.	Imovina	2005.	Poduzeti radnje za naplatu potraživanja od kupca.	-	nije primjenjivo
4.		2005.	U dogovoru s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa te Ministarstvom financija riješiti pitanje naplate potraživanja u vezi s procijenjenim iznosom štete, nastale 1997. uslijed požara na nekretnini.	-	nije primjenjivo
5.		2005.	S obzirom na starost potraživanja potrebno je procijeniti naplativost evidentiranih potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	-	provedeno
6.	Prihodi	2005.	Evidenciju o obračunu zaprimljenih i prodanih ulaznica za koncerte, voditi na način koji omogućava bolju kontrolu obračuna ulaznica.	-	nije primjenjivo
7.		2005.	Donijeti kriterije za određivanje cijena zakupa poslovnih prostora, primjenjivati cijene zakupa prema donesenom cjeniku te sa zakupoprimcima zaključivati ugovore o zakupu u pisanom obliku.	-	djelomično provedeno
8.	Rashodi	2005.	Obračun i isplatu plaća te raspored zaposlenika na radna mjesta obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova te Pravilnika o radu.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
9.		2005.	Zaključiti ugovore u pisanom obliku sa svim subjektima u čijim se prostorima pružaju usluge prehrane te odredbama ugovora odrediti mjerila i kriterije za obračun komunalnih troškova.	-	provedeno
10.		2005.	Poduzeti mjere za postupak povrata i stapanja u posjed stanova evidentiranih u imovini Studentskog centra.	-	u postupku provedbe
11.		2005.	Donijeti unutarnji akt o načinu, uvjetima i kriterijima korištenja stanova te stanove dati u najam radi ostvarenja budućih ekonomskih koristi.	-	nije provedeno
12.	Javna nabava	2005.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

\*Studentski centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Revizijom za 2005., utvrđen propust koji se odnosi na praćenje postupanja na otklanjanju nepravilnosti navedenim u izvješćima o obavljenim kontrolama, donošenje operativnog plana rada unutarnjeg nadzora kao i radi utvrđenih nepravilnosti, unutarnjom kontrolom obuhvatiti postupke nabave roba, radova i usluga, nije primjenjiva. Tijekom 2005. prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova, poslovi unutarnjeg nadzora i kontrole bili su organizirani unutar Službe kontrolinga i plana, a 2018. prema važećem Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova (pročišćeni tekst iz studenoga 2015.), navedeni poslovi su organizirani u okviru djelatnosti Financijski poslovi u Odjelu interne kontrole. Također, u 2018. nisu utvrđene nepravilnosti u području nabave roba, radova i usluga.
- Dani nalog koji se odnosi na poduzimanje radnji za naplatu potraživanja od kupca, nije primjenjiv. U 2018. navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Naplatu potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama u 2005. nije moguće potvrditi s obzirom da se prema odredbi članka 16. stavka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, dnevnik i glavna knjiga čuvaju najmanje jedanaest godina.
- Dani prijedlog koji se odnosi na rješavanje naplate potraživanja u vezi s procijenjenim iznosom štete te procjenu naplativosti evidentiranih potraživanja, nije primjenjiv. U 2018. navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.
- Dani prijedlog u vezi s vođenjem evidencije o obračunu zaprimljenih i prodanih ulaznica na način koji omogućava bolju kontrolu obračuna ulaznica za koncerte, nije primjenjiv jer Studentski centar u 2018. nije ostvario prihode od prodaje ulaznica za koncerte.

- U vezi danog prijedloga koji se odnosi na donošenje kriterija za određivanje cijena zakupa poslovnih prostora, primjenjivanje cijena prema donesenom cjeniku te sa zakupoprimcima zaključivanje ugovora o zakupu u pisanom obliku, Studentski centar u 2018. je sa zakupoprimcima zaključivao ugovore o zakupu u pisanom obliku, ali nije donio cjenik zakupa poslovnih prostora.
- U vezi s poduzimanjem mjera za postupak povrata i stapanja u posjed stanova evidentiranih u imovini Studentskog centra, koncem rujna 2018. dokumentacija kojom raspolaže Studentski centar predana je odvjetničkom uredu, kako bi se riješili imovinsko-pravni odnosi. Nakon što se riješe imovinsko-pravni odnosi, tijelo upravljanja Studentskog centra donijeti će odluke o daljnjem korištenju stanova.

**Studentski centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

- 1.2. *Studentski centar je suglasan sa statusom naloga i preporuka u Provedbi naloga i preporuka iz prošle revizije.*