



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-06/3
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 22. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VELEUČILIŠTA U ŠIBENIKU, STUDENTSKOG CENTRA ŠIBENIK ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	11
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Veleučilišta u Šibeniku, Studentskog centra Šibenik (dalje u tekstu: Centar) za 2017.

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 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, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori i 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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 Centra za 2017. 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.

- U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje i to dio zgrade u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, bez procijenjene vrijednosti i poslovnog prostora smještenog u prizemlju zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske, bez procijenjene vrijednosti. U financijskim izvještajima za 2017. nije iskazan preneseni višak prihoda u iznosu 2.646.436,00 kn.

Potraživanja od kupaca su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 13.355,00 kn u odnosu na stanje utvrđeno u izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza. Ostale obveze u ukupnom iznosu 777.954,00 kn nisu popisane pojedinačno (prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti), nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. Uz popis imovine nisu priložene popisne liste ostalih obveza (obveze po ugovorima o djelu studenata, obveze za radnike, naknade članovima upravnog vijeća, obveze za porez na dodanu vrijednost, naknade osobama temeljem ugovora o djelu i autorskim honorarima, naknade troškova radnicima i ostale obveze) te se ne može potvrditi da je obavljen popis ostalih obveza i usklađeno stvarno s knjigovodstvenim stanjem. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Centra

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 prijevare 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 prijevare 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 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova čija je osnovna zadaća brinuti se o studentskom standardu redovnih studenata. Osnivač Centra je Veleučilište u Šibeniku (dalje u tekstu: Veleučilište). Osnovan je Odlukom Upravnog vijeća Veleučilišta o osnivanju Centra u listopadu 2008. Temeljem Ugovora o pripajanju iz kolovoza 2009. izvršeno je pripajanje Sveučilišta u Splitu, Studentskog centra Šibenik prijenosom cijele imovine na Centar. Centar ima svojstvo pravne osobe i sastavnica je Veleučilišta. U listopadu 2008. upisan je u Registar trgovačkog suda u Šibeniku, a u kolovozu 2009. u Registar neprofitnih organizacija. Sjedište Centra je ulica Bana Josipa Jelačića 21, Šibenik.

Cilj Centra je zadovoljavanje potreba studentskog standarda. Centar ciljeve ostvaruje sljedećim djelatnostima: pripremanjem hrane i pružanjem usluga prehrane, pripremanjem i usluživanjem pića i napitaka, pružanjem usluga smještaja, pripremanjem hrane za potrošnju na drugom mjestu s ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i sl.) i opskrbom tom hranom (catering), posredovanjem u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika, organiziranjem kulturnih i športskih aktivnosti studenata, organiziranjem i pružanjem usluga programa cjeloživotnog obrazovanja te drugih sličnih programa i tečaja, sukladno pozitivnim propisima. Sredstva za rad osiguravaju se od pružanja usluga, prihoda po posebnim propisima, prihoda od imovine, prihoda od donacija te iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama te drugi unutarnji akti. Statutom je uređeno unutarnje ustrojstvo, djelatnost i poslovanje, ovlasti i način odlučivanja tijela Centra, sudjelovanje studenata u radu Centra i druga pitanja značajna za djelatnost i poslovanje Centra.

Za obavljanje djelatnosti ustrojene su četiri ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, služba prehrane, služba smještaja i služba student servisa. Koncem 2017. Centar je imao 18 zaposlenika, od kojih 14 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme.

Tijela Centra su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Centrom, donosi program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršenje, donosi financijski plan i godišnji obračun, Statut i druge unutarnje akte, utvrđuje razvojnu i financijsku politiku Centra, odlučuje o nabavci osnovnih sredstava, investicija, investicijskog i tekućeg održavanja i inventara, daje Veleučilištu i ravnatelju prijedloge, mišljenja i sugestije u rješavanju pojedinih pitanja, razmatra periodična izvješća o poslovanju koja podnosi ravnatelj, razrješuje ravnatelja u slučaju da ne provodi odluke Upravnog vijeća te obavlja druge poslove određene Statutom, Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17) i drugim aktima o osnivanju. Upravno vijeće ima pet članova od kojih dva člana izabire osnivač, jednog člana imenuje ministar, jednog člana izabire Studentski zbor Veleučilišta i jednog člana izabiru zaposlenici Centra. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj organizira i rukovodi radom i poslovanjem Centra, predstavlja i zastupa Centar u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama s javnim ovlastima, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Centra, provodi odluke Upravnog vijeća, podnosi Upravnom vijeću izvješća o poslovanju Centra, izdaje naloge za korištenje novčanih sredstava u okviru svojih ovlasti te obavlja i druge poslove u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Veleučilišta, Statutom Centra i drugim aktima Centra. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Zakonski predstavnik od 11. siječnja 2016. do 23. veljače 2019. bila je ravnateljica Nella Slavica, a od 24. veljače 2019. i u vrijeme obavljanja revizije vršiteljica dužnosti ravnateljice je Darija Šare.

Planiranje

Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan Centra za 2017. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 5.085.856,00 kn, rashodi u iznosu 4.381.375,00 kn te višak prihoda u iznosu 704.481,00 kn.

U rujnu 2017. Upravno vijeće donijelo je Izmjene i dopune financijskog plana, kojima su planirani prihodi u iznosu 5.002.156,00 kn (što je za 83.700,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na plan), rashodi u iznosu 4.527.750,00 kn (što je za 146.375,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na plan) te višak prihoda u iznosu 474.406,00 kn. Smanjenje planiranih prihoda se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na smanjenje prihoda od usluga smještaja u hostelu za 80.000,00 kn, a povećanje planiranih rashoda se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na povećanje rashoda za nabavu opreme studentskog restorana za 170.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.911.050,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 41.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 33.206,00 kn, prihode od imovine u iznosu 2.900,00 kn i ostale prihode u iznosu 14.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.918.050,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.338.200,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 175.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 50.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 42.000,00 kn i ostale rashode u iznosu 4.500,00 kn.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama Centra.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.061.808,00 kn, što je za 31.061,00 kn ili 0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 59.652,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.932.158,00	4.983.234,00	101,0
2.	Prihodi po posebnim propisima	19.940,00	29.265,00	146,8
3.	Prihodi od imovine	2.419,00	3.957,00	163,6
3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.519,00	2.757,00	181,5
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	900,00	1.200,00	133,3
4.	Prihodi od donacija	33.206,00	33.254,00	100,1
5.	Drugi prihodi	43.024,00	12.098,00	28,1
	Ukupno	5.030.747,00	5.061.808,00	100,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.983.234,00 kn ili 98,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 78.574,00 kn i čine 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na proviziju za usluge posredovanja za rad studenata putem studentskog servisa u iznosu 2.214.192,00 kn, subvencije iz državnog proračuna putem Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu Ministarstvo) za prehranu studenata u iznosu 1.322.858,00 kn i smještaj u studentskom domu u iznosu 130.000,00 kn, uplate studentskih participacija za prehranu u iznosu 707.088,00 kn i smještaj u studentskom domu u iznosu 382.490,00 kn, prihode od usluga cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 165.772,00 kn, usluga smještaja i prehrane drugih korisnika u iznosu 52.438,00 kn (gosti, ljetni smještaj studenata i profesori), obrade natječaja za raspodjelu mjesta redovitih studenata u studentski dom u iznosu 4.920,00 kn te prihode od usluga pranja i sušenja rublja u iznosu 3.476,00 kn.

Provizija za usluge posredovanja za rad studenata ostvarena je u iznosu 2.214.192,00 kn, a odnosi se na naknadu u visini 12,0 % zarade koju Centar naplaćuje pri zapošljavanju studenata putem studentskog servisa. Ostvarena je na temelju zaključenih ugovora o djelu te ispostavljenih izlaznih računa poslodavcima koji obavljaju uplatu na račun Centra. Ugovor o djelu zaključuju Centar, poslodavac i student koji obavlja poslove. Ugovara se vrsta posla, vrijeme obavljanja posla, broj sati, cijena sata, ukupna naknada za obavljanje posla, obveze Centra i poslodavca te provizija za obavljene poslove. Centar vodi evidenciju članova (redovitih studenata) i obavljenih posredovanja. Tijekom 2017. zaključeno je 7 457 ugovora, a usluge servisa koristilo je 1 737 studenata. Provizija je obračunavana u visini 12,0 % za sve studente u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08).

Subvencije od Ministarstva za smještaj i prehranu studenata u iznosu 1.452.858,00 kn ostvarene su na temelju Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14) i Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima (Narodne novine 53/17). Tijekom 2017. Centru su doznačena sredstva za subvenciju troškova prehrane studenata u iznosu 1.322.858,00 kn. U skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata, Ministarstvo potporom podmiruje 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. Sredstva su doznačena na temelju ispostavljenih mjesečnih računa za pruženu uslugu u dijelu cijene koji odgovara potpori Ministarstva. Cijena obroka iznosila je 22,60 kn (od toga 16,10 kn podmiruje Ministarstvo, a 6,50 kn student). Na temelju odluka Ministarstva iz lipnja 2016. i lipnja 2017., Centru su doznačena sredstva za subvenciju smještaja redovitih studenata u studentski dom u iznosu 120.400,00 kn i subvenciju smještaja kod privatnoga stanodavca u iznosu 9.600,00 kn. Odlukama je utvrđen iznos subvencije za stanovanje u studentskome domu i kod privatnoga stanodavca u iznosu 200,00 kn mjesečno po studentu. Navedenim odlukama Centru je odobrena kvota za smještaj u studentski dom za 74 studenta, kvota za smještaj po posebnim odlukama ministra za šest studenata te za smještaj kod privatnoga stanodavca za 35 studenata. Sredstva su doznačena na temelju ispostavljenih mjesečnih računa te priloženih popisa studenata i obračunanih troškova za smještaj. Popisi studenata sadrže osobne podatke studenata i mjesečni iznos subvencije koji je potrebno osigurati za svakog studenta.

Prihodi od uplate studentskih participacija za prehranu odnose se na uplatu dijela cijene troškova prehrane koje plaća student. Centar je u prosincu 2016., u skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata, donio cjenik ukupne ponude hrane i pića za 2017. Za pružene usluge Centar ispostavlja izlazne račune.

Prihodi od uplate studentskih participacija za smještaj u studentski dom ostvareni su u iznosu 382.490,00 kn, a odnose se na uplatu dijela stanarine koju plaća student. Ravnateljica Centra je u srpnju 2016. i ožujku 2017. donijela cjenike kojima je utvrđena cijena smještaja studenata za akademske godine 2016./2017. i 2017./2018. Centar studentima ispostavlja izlazne račune te za svakog studenta vodi evidenciju o zaduženju i uplatama odnosno stanju potraživanja. Koncem 2017. smještaj je koristilo 75 studenata, od kojih 54 studenta u dvokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 600,00 kn, četiri studenta u dvokrevetnoj sobi po cijeni 800,00 kn (student u Erasmus programu i tri studenta koji plaćaju punu cijenu smještaja), četiri studenata u trokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 500,00 kn, jedan student u trokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 800,00 kn (student plaća punu cijenu smještaja) i dvanaest studenata u apartmanima s kupaonom po cijeni 600,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima, Centar je proveo natječaj za ostvarivanje prava studenata na smještaj i raspodjelu mjesta u studentskom domu te subvenciju privatnog smještaja za redovite studente. Procedure i kriteriji dodjele mjesta u studentskom domu utvrđeni su navedenim Pravilnikom i natječajem, odnosno utvrđeni su uvjeti na temelju kojih student ostvaruje pravo smještaja u studentskom domu. Natječaj je objavljen na oglasnoj ploči i mrežnoj stranici Centra, a cjelokupni postupak odabira provelo je povjerenstvo koje je imenovala ravnateljica Centra.

Prihodi od usluga cjeloživotnog obrazovanja odnose se na usluge organiziranja i izvođenja verificiranih programa i seminara za usavršavanje i osposobljavanje odraslih (pripreme za državnu maturu, tečajevi stranih jezika, tečaj informatike, programi obrazovanja za voditelja izrade i provedbe projekata financiranih iz fondova Europske unije, ECDL ispit i drugo).

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

U okviru prihoda od donacija evidentiran je amortizirani dio donirane dugotrajne imovine od Veleučilišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.108.096,00 kn, što je za 72.971,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 419.654,00 kn ili 9,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	1.265.405,00	1.314.793,00	103,9
2.	Materijalni rashodi	2.551.813,00	2.552.155,00	100,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	74.041,00	62.883,00	84,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	121.737,00	101.175,00	83,1
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	23.200,00	104.208,00	449,2
2.4.	Rashodi za usluge	809.652,00	879.417,00	108,6
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	1.485.777,00	1.337.631,00	90,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	37.406,00	66.841,00	178,7
3.	Rashodi amortizacije	134.005,00	151.951,00	113,4
4.	Financijski rashodi	28.746,00	29.411,00	102,3
5.	Donacije	30.342,00	19.250,00	63,4
6.	Drugi rashodi	24.814,00	40.536,00	163,4
	Ukupno	4.035.125,00	4.108.096,00	101,8
	Višak prihoda	995.622,00	953.712,00	95,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.552.155,00 kn ili 62,1 % i rashodi za radnike u iznosu 1.314.793,00 kn ili 32,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 241.148,00 kn i čine 5,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 1.051.574,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 174.298,00 kn i na druge rashode za zaposlene (neoporezivi iznosi naknada za Uskrs, regres za godišnji odmor, božićnicu i dar u naravi) u iznosu 88.921,00 kn. Najniža plaća iznosi 3.670,00 kn bruto odnosno 2.928,00 kn neto, a najviša 11.952,00 kn bruto odnosno 8.013,00 kn neto. Plaće su obračunate na temelju ugovora o radu, Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika iz prosinca 2014. te odluka Upravnog odbora o osnovici za obračun plaća i koeficijentima složenosti poslova.

Pravilnikom o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika određeno je da plaću radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen prema ugovoru o radu i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija i uvećanje plaća. Stimulacija se može isplatiti kao dodatak na plaću u iznosu do 20,0 % od osnovne plaće radnika. Upravno vijeće donosi, odlučuje i daje suglasnost na odluku ravnatelja o stimulaciji. U prosincu 2017. Upravno vijeće donijelo je Odluku o dodatku na plaću kojom je određeno da se svakom radniku utvrđuje pravo na jednokratnu isplatu dodatka na plaću u iznosu 20,0 % bruto plaće radi uspješnosti u poslovanju Centra u 2017. Odlukom o dodatku na plaću određeno je da se navedeni dodatak na plaću isplaćuje uz plaću za prosinac 2017.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.337.631,00 kn, rashode za usluge u iznosu 879.417,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 104.208,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 101.175,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 62.883,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 66.841,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na rashode za namirnice u iznosu 958.112,00 kn i električnu energiju u iznosu 197.703,00 kn. Rashodi za namirnice se evidentiraju na temelju mjesečnog obračuna ugostiteljstva (kuhinje) u prilogu kojega su popisi potrošenih namirnica po vrsti, količini i prosječnoj nabavnoj cijeni. U 2017. pripremljeno je 3 877 obroka.

Rashodi za usluge u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na zakupnine i najam opreme u iznosu 182.877,00 kn, usluge rada studenata u iznosu 177.356,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 80.280,00 kn, održavanja računalnog programa u iznosu 76.073,00 kn te čuvanja imovine i osoba u iznosu 60.593,00 kn.

Rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na naknade po ugovorima o djelu (predavačima za održavanje tečajeva) u iznosu 46.066,00 kn, te za autorske honorare (predavačima za osmišljavanje i korištenje materijala za tečajeve) u iznosu 25.628,00 kn.

Naknade troškova radnicima u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 29.113,00 kn te službena putovanja u iznosu 20.464,00 kn.

Rashodi za ostale nespomenute materijalne rashode u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na premije osiguranja radnika i imovine u iznosu 50.582,00 kn i reprezentaciju u iznosu 9.610,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 151.951,00 kn. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravljaju linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Primijenjene su stope amortizacije propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 29.411,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 21.492,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 40.536,00 kn, a u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 34.323,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 953.712,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.976.455,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	843.793,00	738.486,00	87,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	273.545,00	260.294,00	95,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	549.460,00	455.724,00	82,9
1.3.	Sitni inventar	269,00	0,00	-
1.4.	Proizvedena kratkotrajna imovina	20.519,00	22.468,00	109,5
2.	Financijska imovina	3.021.410,00	4.237.969,00	140,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.365.749,00	3.351.683,00	141,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	7.086,00	15.069,00	212,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	647.605,00	866.810,00	133,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	970,00	4.407,00	454,3
	Ukupno imovina	3.865.203,00	4.976.455,00	128,8
3.	Obveze	798.731,00	956.271,00	119,7
3.1.	Obveze za rashode	703.726,00	923.112,00	131,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	95.005,00	33.159,00	34,9
4.	Vlastiti izvori	3.066.472,00	4.020.184,00	131,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.865.203,00	4.976.455,00	128,8
	Izvanbilančni zapisi	2.474.913,00	2.509.868,00	101,4

Nefinancijska imovina u iznosu 738.486,00 kn odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu (studentski dom i studentski restoran) u iznosu 260.294,00 kn, građevinske objekte (dva poslovna prostora) u iznosu 215.899,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene te oprema za održavanje i zaštitu) u iznosu 194.264,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) u iznosu 45.561,00 kn i zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 22.468,00 kn. Centar koristi dio zgrade (prema podacima iz zemljišnih knjiga ukupna površina zgrade je 3 493 m², a od korištenja je izuzet poslovni prostor u prizemlju zgrade površine 151,62 m², restoran površine 189,62 m², terasa površine 101,82 m² te dvije garaže) u vlasništvu jedinice lokalne samouprave za potrebe studentskog doma i poslovni prostor površine 146,0 m² u vlasništvu Republike Hrvatske za potrebe studentskog restorana.

Potraživanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 881.879,00 kn i veća su za 227.188,00 kn ili 34,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 866.810,00 kn te potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 15.069,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od pravnih osoba za rad studenata putem studentskog servisa u iznosu 688.151,00 kn i potraživanja od Ministarstva za smještaj i prehranu studenata u iznosu 118.300,00 kn. Potraživanja su dospjela u iznosu 146.807,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) naplaćeno 92.598,00 kn.

Obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 956.271,00 kn i veće su za 157.540,00 kn ili 19,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 923.112,00 kn te prihode budućeg razdoblja (sredstva osnivača donirana u prethodnim godinama) u iznosu 33.159,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode odnose se na obveze prema studentima za rad preko student servisa u iznosu 621.522,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 145.159,00 kn te za zaposlene u iznosu 132.402,00 kn. Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 28.827,00 kn i podmirene su u cijelosti do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2.509.868,00 kn odnose se na imovinu dobivenu na korištenje od Veleučilišta (vrijednost ulaganja u uređenje studentskog restorana u iznosu 1.552.543,00 kn, opreme studentskog restorana u iznosu 922.320,00 kn i opreme učionice za cjeloživotno obrazovanje u iznosu 35.005,00 kn).

Program rada

Upravno vijeće usvojilo je u prosincu 2016. Program rada za 2017. Temeljna zadaća Centra je sveukupna briga o studentskom standardu redovitih studenata (smještaj i prehrana studenata, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata i učenika te organizacija kulturno-športskih aktivnosti studenata). Centar je s jedinicom lokalne samouprave u veljači 2012. potpisao Ugovor o uporabi dijela zgrade (prema podacima iz zemljišnih knjiga ukupna površina je 3 493 m², a od korištenja je prema ugovoru izuzet poslovni prostor u prizemlju zgrade površine 151,62 m², restoran površine 189,62 m², terasa površine 101,82 m² te dvije garaže) za potrebe studentskog doma. Centar raspolaže s 40 soba za iznajmljivanje (38 dvokrevetnih i dvije trokrevetne) i četiri apartmana. Koncem 2017. u studentskom domu bilo je smješteno 75 studenata. Centar nudi i usluge smještaja u hostelu koje se odnose na smještaj gostiju, ljetni smještaj studenata i studenta u Erasmus programu. Tijekom 2017. usluge hostela koristilo je 306 gostiju. Radom preko studentskog servisa, studentima je omogućena dodatna zarada i poboljšanje osobnog standarda. U 2017. zaključeno je 7 457 ugovora o obavljanju studentskih poslova. U okviru studentskog doma nalazi se zajednička kuhinja, učionice za cjeloživotno obrazovanje te praonica rublja. Centar je s Ministarstvom u veljači 2017. zaključio Sporazum o korištenju poslovnog prostora za potrebe studentskog restorana ukupne površine 146 m². Ukupan broj izdanih menija u restoranu tijekom 2017. je 3 877.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje Centar treba provesti tijekom godine. Najznačajnije planirane aktivnosti su uređenje zajedničke kuhinje za studente smještene u studentskom domu, nabava kuhinja za apartmane u studentskom domu, nabava sušilice za rublje, rješavanje skladišnog prostora studentskog restorana, rješavanje prostora za odlaganje krutog i ambalažnog otpada studentskog restorana, zapošljavanje polaznika za stručno osposobljavanje, nabava deset prijenosnih računala i jednog projektora za potrebe djelatnosti cjeloživotnog obrazovanja, nadogradnja softvera za ugostiteljstvo te provođenje marketinških aktivnosti za hostel.

Također, Centar je planirao održati tečajeve stranih jezika, programe obrazovanja, pripreme za ispite državne mature, poticati studente na bavljenje sportom, kulturom i umjetnošću, podržavati udruge studenata te im pružati financijsku i drugu pomoć. U okviru pružanja usluga prehrane, planirano je i bolje postizanje komunikacije sa studentima u vidu njihovih želja i očekivanja te povećanje broja studenata u večernjim satima.

Izvjешće o poslovanju Centra za 2017. usvojeno je na sjednici Upravnog vijeća. Aktivnosti planirane Programom rada za 2017., ostvarene su, osim nabave kuhinja za apartmane u studentskom domu (zbog nedostatka sredstava), rješavanja skladišnog prostora i prostora za odlaganje krutog i ambalažnog otpada za studentski restoran (zbog nedostatka prihvatljivih prostora u blizini restorana) te zapošljavanja pripravnika na stručnom osposobljavanju (jer nije bilo zainteresiranih kandidata). Ostvarenje navedenih aktivnosti planirano je Programom rada za 2018.

Javna nabava

Doneseni su plan nabave i izmjene plana nabave za 2017., koji sadrže propisane podatke i objavljeni su na mrežnim stranicama Centra. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.712.110,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na zajedničku nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosi 455.793,00 kn te na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 2.256.317,00 kn.

Izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.680.830,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na zajedničku nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosi 458.333,00 kn te na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 2.222.497,00 kn.

Centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je na mrežnim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži propisane podatke. Navedeni Registar sadrži ugovore o nabavi roba u vrijednosti 556.179,00 kn za koje su postupke javne nabave za Centar provela tri druga studentska centra (zajednička nabava).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2017., ugovorena je jednostavna nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.868.824,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Centar je donio Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti u veljači 2015. i Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave u svibnju 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 22. svibnja 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
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
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, 44/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
3. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata (Narodne novine 44/01)
4. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata
5. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14)
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima
9. Statut Centra iz studenoga 2015. i pročišćeni tekst Statuta iz listopada 2017.

10. Plan nabave iz prosinca 2016. te izmjene i dopune plana nabave iz rujna 2017.
11. Program rada i financijski plan iz prosinca 2016. te izmjene i dopune financijskog plana iz rujna 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. 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 Centra. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima Centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Centar je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo.

- Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Izvanbilančni zapisi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 2.509.868,00 kn i odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje od Veleučilišta. U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje i to dio zgrade označene kao čestica broj 962/5 (prema podacima iz zemljišnih knjiga ukupna površina je 3493 m², a od korištenja je prema ugovoru o osnivanju prava služnosti, izuzet poslovni prostor u prizemlju zgrade površine 151,62 m², restoran površine 189,62 m², terasa površine 101,82 m² te dvije garaže) u vlasništvu jedinice lokalne samouprave i poslovnog prostora smještenog u prizemlju zgrade izgrađene na katastarskoj čestici broj 3225/6, površine 146 m² u vlasništvu Republike Hrvatske. Vrijednost navedene imovine nije procijenjena. Odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da račun izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost nekretnina dobivenih na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Centar je sastavio izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Prema navedenom izvještaju, prihodi su iskazani u iznosu 1.452.858,00 kn, a rashodi nisu iskazani. Prihodi se odnose na sredstva doznačena od Ministarstva za subvencioniranje prehrane studenta u iznosu 1.322.858,00 kn te smještaja studenta u studentskom domu u iznosu 120.400,00 kn i kod privatnog poslodavca u iznosu 9.600,00 kn. Prema Uputi Ministarstva financija, u obrascu Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava iskazuju se sredstva doznačena od Ministarstva za subvencioniranje smještaja studenata kod privatnog poslodavca, a ne iskazuju se sredstva za subvencioniranje prehrane i smještaja studenta u studentskom domu. Prema obrazloženju Centra, u navedenom obrascu nisu iskazani rashodi prema usmenoj uputi Ministarstva financija za sve studentske centre (jer se ne mogu točno utvrditi pripadajući rashodi).

Državni ured za reviziju predlaže podatke u Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstva iskazivati prema uputi Ministarstva financija.

Prihodi od usluga smještaja gostiju u hostelu ostvareni su u iznosu 51.196,00 kn. U ožujku 2017. donesen je cjenik za usluge noćenja za od 15. srpnja do 1. rujna 2017. Nadalje, određeno je da se grupama odobrava popust. Za popuste u visini 16,67 % ili 17,70 kn po noćenju (popust za 130 noćenja u iznosu 2.301,00 kn) odobrenja je dala voditeljica smještaja, a za popuste u visini 40,0 % ili 42,48 kn po noćenju (popust za 48 noćenja u iznosu 2.039,00 kn) odobrenja je dala ravnateljica Centra. Kriteriji za odobravanje popusta i visina popusta nisu određeni.

Prihodi od usluga cjeloživotnog obrazovanja su ostvareni u iznosu 165.772,00 kn. Cjenicima Centra za cjeloživotno obrazovanje iz ožujka 2016. i listopada 2017. određene su cijene tečajeva stranih jezika, informatike i ECDL ispita. Nadalje, određeno je da se popust može odobriti na količinu (primjerice upis dva ili više jezika odnosno dva ili više polaznika iz iste obitelji), ali nije utvrđen način određivanja visine popusta (primjerice visina postotka ili nominalnog iznosa po pojedinom kriteriju). Kod pregledanih računa, popust je odobran u visini 10,0 % cijene tečaja za polaznike koji su upisali dva ili više jezika odnosno za više polaznika iz iste obitelji. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je odobrio popust.

Državni ured za reviziju predlaže u cjenicima utvrditi kriterije za odobravanje popusta za usluge smještaja gostiju u hostelu te utvrditi način određivanja visine popusta za usluge smještaja gostiju u hostelu i usluge cjeloživotnog obrazovanja.

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. prihodi su iskazani u iznosu 5.061.808,00 kn, rashodi u iznosu 4.108.096,00 kn te višak prihoda u iznosu 953.712,00 kn. Također, u Bilanci je iskazan višak prihoda u iznosu 953.712,00 kn. U navedenim financijskim izvještajima nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina te se višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju odnosi na višak prihoda ostvaren u 2017. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. u okviru vlastitih izvora evidentiran je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.646.436,00 kn (višak prihoda iz 2016. u iznosu 990.104,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.656.332,00 kn). Odredbom članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. U financijskim izvještajima za 2018. na dan 1. siječnja 2018. iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.600.148,00 kn.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik donio je odluku o popisu imovine i obveza i osnovao povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. Povjerenstva su sastavila Izvješće o obavljenom popisu dugotrajne imovine i Izvješće o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza. U izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza je navedeno da je popisani novac u banci u iznosu 3.348.524,00 kn, novac u blagajni u iznosu 3.159,00 kn, potraživanja u iznosu 895.234,00 kn i obveze u iznosu 956.270,00 kn. Prema podacima iz navedenog Izvješća, potraživanja od kupaca iznose 880.165,00 kn, a depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo iznose 15.069,00 kn.

Potraživanja od kupaca su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 866.810,00 kn, što je za 13.355,00 kn manje u odnosu na stanje navedeno u izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza. Nadalje, povjerenstvo je obveze prema dobavljačima u iznosu 145.159,00 kn popisalo prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti. Ostale obveze u ukupnom iznosu 777.954,00 kn nisu popisane pojedinačno (prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti), nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. Navedene obveze odnose se na obveze za neto primitak te mirovinsko i zdravstveno osiguranje po ugovorima o djelu studenata u iznosu 621.523,00 kn, obveze za radnike u iznosu 132.401,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 8.431,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 7.281,00 kn, naknade osobama temeljem ugovora o djelu i autorskim honorarima u iznosu 4.466,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 3.241,00 kn i ostale obveze u iznosu 611,00 kn.

Uz popis imovine nisu priložene popisne liste ostalih obveza te se ne može potvrditi da je obavljen popis ostalih obveza i usklađeno stvarno s knjigovodstvenim stanjem. Odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostaloga, da je neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Centar je u vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima vrijednosti nekretnina dobivenih na korištenje, u očitovanju naveo da je za dio zgrade označene kao čestica broj 962/5 u vlasništvu jedinice lokalne samouprave s vlasnikom, Gradom Šibenikom, sklopljen 24. veljače 2012. ugovor o osnivanju prava služnosti – prava uporabe, u kojem nije navedena vrijednost nekretnine temeljem kojeg bi se ista mogla unijeti u poslovne knjige. Također, naveo je da je za poslovni prostor smješten u prizemlju zgrade izgrađene na katastarskoj čestici 3225/6 u vlasništvu Republike Hrvatske s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta 15. veljače 2017. sklopljen Sporazum o korištenju prostora, u kojem nije navedena vrijednost prostora temeljem kojeg bi se isti mogao unijeti u poslovne knjige. Nadalje, naveo je da je zatražio od Grada Šibenika, Ministarstva državne imovine i Ministarstva znanosti i obrazovanja podatke o procijenjenoj vrijednosti navedenih nekretnina i načinu kako oni evidentiraju danu imovinu u svojim poslovnim knjigama. Također, naveo je da se Grad Šibenik očitovao da svoju imovinu vodi u svojim knjigama kao dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti 13.050.625,00 kn i na nju obračunava amortizaciju, za koju sadašnja vrijednost iznosi 11.922.290,00 kn.*

Nadalje, u vezi s iskazivanjem podataka u Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstva, u očitovanju je naveo da će postupiti prema Uputi Ministarstva financija te da će u navedenom Izvještaju iskazati samo sredstva doznačena od Ministarstva za subvencioniranje smještaja studenata kod privatnog poslodavca. Također, naveo je da je smatrao da je bolje da su u navedenom Izvještaju navedena sva sredstva koja su dobili iz proračuna.

U vezi s cjenicima za usluge smještaja gostiju u hostelu te usluge cjeloživotnog obrazovanja, Centar je u očitovanju naveo da je u cjeniku za usluge smještaja gostiju u hotelu navedeno da se grupama odobravaju popusti, koje odobrava voditeljica smještaja i ravnateljica ovisno o veličini grupe, danima boravka i slično te da popust za usluge cjeloživotnog obrazovanja odobravaju voditelj cjeloživotnog obrazovanja i ravnateljica. Nadalje, naveo je da će Centar utvrditi kriterije za odobravanje popusta i visinu popusta te ih navesti u cjeniku za usluge smještaja gostiju u hostelu i cjeniku za usluge cjeloživotnog obrazovanja.

Centar je u očitovanju, u odnosu na popis imovine i obveza, naveo da su potraživanja od kupaca u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 866.8210,00 kn i da su točna. Nadalje, naveo je da se 13.355,00 kn odnosi na račun ispostavljen Centru za rad studenata, koji se zbog načela knjiženja rashoda mora knjižiti u godini na koju se odnosi i u kojoj su nastali i zbog načina knjiženja u toj godini i zatvara. Nadalje, naveo je da za ostale obveze postoji analitika, koja je uspoređena sa stavkama u glavnoj knjizi. Također, naveo je da će obaviti popis u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje, Centar je naveo da, unatoč utvrđenim nepravilnostima i propustima koji se odnose na računovodstveno poslovanje, smatra da nemaju utjecaja na prihode i rashode niti predstavljaju smanjenje obveza i/ili imovine pa samim tim niti ne utječu na realnost financijskih izvještaja.

- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri uvjetnom mišljenju o financijskim izvještajima Centra za 2017., koji su sastavljeni 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, a koje nepravilnosti su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Sveučilišta u Splitu, Studentskog centra Šibenik za 1997., o čemu je sastavljeno Izvješće i nije izraženo mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

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.	Računovodstveno poslovanje	1997.	Ustrojiti pomoćnu knjigu materijala.	-	nije primjenjivo
2.	Financijski plan	1997.	Donijeti financijski plan.	-	provedeno
3.	Izdaci	1997.	Za ustupanja radova na održavanju uredskih prostorija prikupiti najmanje tri ponude te zaključiti ugovor s izvođačem radova.	-	nije primjenjivo
4.		1997.	Za nabavu ostale opreme (telefonska centrala, mobitel, bežični telefon i uredske stolice) prikupiti najmanje tri ponude.	-	nije primjenjivo

*Centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 1997.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za ustrojavanje pomoćne knjige materijala, Centar prema odredbama važećih propisa nije obavezan ustrojiti navedenu pomoćnu evidenciju.
- U vezi s nalogom za prikupljanje najmanje tri ponude te zaključivanje ugovora s izvođačem radova za ustupanje radova na održavanju uredskih prostorija, Centar tijekom 2017. nije imao rashode za navedene radove u iznosu koji zahtijeva prikupljanje ponuda i zaključivanje ugovora s izvođačem radova.
- U vezi s nalogom za prikupljanje najmanje tri ponude za nabavku ostale opreme (telefonska centrala, mobitel, bežični telefon i uredske stolice), Centar tijekom 2017. nije imao rashode za navedenu nabavu u iznosu koji zahtijeva prikupljanje ponuda.

1.2. Centar se nije očitovao na status naloga i preporuka.