



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-06/34

URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 7. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOGA CENTRA DUBROVNIK ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O CENTRU | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Planiranje | 4 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| | Javna nabava | 9 |
| III. | REVIZIJA ZA 2017. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 11 |
| | Nalaz za 2017. | 12 |
| | Provedba naloga i preporuka | 14 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Studentskog centra Dubrovnik (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, 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 bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 ustanova kojoj je osnovna djelatnost osigurati zadovoljenje potreba studentskog standarda. Osnovan je na temelju Odluke o osnivanju Studentskog centra u Dubrovniku u ožujku 2004. kao sastavnica osnivača Sveučilišta u Dubrovniku (dalje u tekstu: Sveučilište). Svojstvo pravne osobe stekao je upisom u sudski registar ustanova 2. rujna 2004. Sjedište je u ulici Kralja Tomislava 7, Dubrovnik.

Djelatnosti koje obavlja su: posredovanje u zapošljavanju studenata i učenika, posredovanje i organizacija prehrane studenata (Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta zaključuje ugovor s davateljem usluge prehrane bez posredovanja Centra), posredovanje u smještaju studenata, usluge studentskog smještaja, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata i učenika, šport i rekreacija studenata, organiziranje knjižnica, organiziranje sajмова i izložbi, grafička djelatnost, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznim sredstvima, na priredbama) i opskrba tom hranom (catering), pružanje turističkih usluga, organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica, izdavanja časopisa i periodičnih publikacija, kupnja i prodaja roba i posredovanje u domaćem i inozemnom prometu, studentska prehrana, djelatnost studentske kulture, informatička djelatnost, pranje i sušenje rublja, obrazovno - edukativna djelatnost, proizvodnja električne energije, prijevoz za vlastite potrebe, organiziranje seminara, konferencija i stručnih skupova, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, iznajmljivanje reklamnog prostora i promidžba (reklama i propaganda).

Ustrojstvo, djelatnost, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela, kao i druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Centra, utvrđena su Statutom kojeg je donijelo Upravno vijeće uz suglasnost Sveučilišta, a sve prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o ustanovama. Centar ima i druge opće akte u skladu sa zakonom, statutom i aktom o osnivanju.

Centar organiziran je kao jedinstvena ustrojstvena jedinica.

Tijela Centra su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Centrom i ima tri člana. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti te daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o rješavanju pojedinih problema. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Centar te je odgovoran za zakonitost rada. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Centra je mr.sc. Marko Potrebica.

Početakom i koncem 2017. Centar je imao pet zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Planiranje

Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan i program rada za 2017. Godišnjim programom rada za 2017. planirano je financiranje kulturnih, športskih i drugih aktivnosti studenata, posredovanje i organizacija prehrane studenata (subvencija grada), subvencioniranje smještaja, posredovanje pri zapošljavanju te budući razvojni projekt izgradnje studentskog doma. Izgradnja studentskog doma je projekt Sveučilišta koje time želi osigurati odgovarajući studentski standard za svoje nedomicile studente organiziranim smještajem i prehranom. Po završetku izgradnje, Sveučilište će studentski dom predati na upravljanje Centru te će posebnim ugovorom urediti prijenos cjelokupnog i operativnog i knjigovodstvenog poslovanja, te održavanje i nabavu opreme doma uz obvezu Centra da pozitivne rezultate poslovanja ponovno uloži u unapređenje studentskog standarda.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 5.084.500,00 kn (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga 4.400.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima 378.000,00 kn, prihodi od imovine 301.500,00 kn i ostali prihodi 5.000,00 kn), rashodi u iznosu 2.328.000,00 kn (rashodi za radnike 1.147.000,00 kn, materijalni rashodi 965.000,00 kn, donacije 170.000,00 kn, rashodi amortizacije 26.000,00 kn, financijski rashodi 16.000,00 kn i ostali rashodi 4.000,00 kn) te višak prihoda u iznosu 2.756.500,00 kn. Financijski plan za 2017. sadrži obrazloženje financijskog plana. Planirani preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.012.861,00 kn te planirani višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.769.361,00 kn. U prosincu 2017. donesena je izmjena i dopuna plana prihoda i rashoda za 2017. te planirani prihodi iznose 5.409.800,00 kn (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga 4.693.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima 362.300,00 kn, prihodi od imovine 352.000,00 kn i ostali prihodi 2.500,00 kn), rashodi iznose 2.226.640,00 kn (rashodi za radnike 1.111.000,00 kn, materijalni rashodi 887.140,00 kn, donacije 183.000,00 kn, rashodi amortizacije 17.000,00 kn, financijski rashodi 15.000,00 kn te ostali rashodi 13.500,00 kn), te višak prihoda u iznosu 3.183.160,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.038.238,00 kn te planirani višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.221.398,00 kn.

Upravno vijeće je koncem veljače 2018. usvojilo financijske izvještaje i izvješće o provedbi programa rada za 2017. Aktivnosti planirane Godišnjim programom za 2017. su ostvarene.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o приходima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Bilanca i Izvještaj o приходima i rashodima dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.414.292,00 kn, što je za 405.790,00 kn ili 8,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u okviru planiranih za 2017. godinu.

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 | 4.312.890,00 | 4.694.132,00 | 108,8 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 372.900,00 | 362.300,00 | 97,2 |
| 3. | Prihodi od imovine | 318.612,00 | 355.339,00 | 111,5 |
| 3.1. | Prihodi od financijske imovine | 317.112,00 | 355.339,00 | 112,1 |
| 3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.500,00 | 0,00 | - |
| 4. | Drugi prihodi | 4.100,00 | 2.521,00 | 61,5 |
| | Ukupno | 5.008.502,00 | 5.414.292,00 | 108,1 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.694.132,00 kn ili 86,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 720.160,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.694.132,00 kn odnose se na ostvarenu naknadu za pružanje usluga posredovanja pri zapošljavanju redovitih studenata temeljem zaključenih ugovora o djelu redovitih studenata između Centra kao posrednika i poslodavaca. Naknada je ugovorena u visini propisanoj odredbama članka 8. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08).

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 362.300,00 kn odnose se na doznačena sredstva iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za subvencioniranje smještaja studenata koji stanuju kao podstanari u privatnom smještaju, a na temelju ugovora zaključenih između Centra i studenata te su u cijelosti namjenski utrošena. Subvencija po studentu iznosila je 200,00 kn mjesečno.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 355.339,00 kn u odnose se u cijelosti na prihode od kamata na slobodna sredstva raspoloživa na računu kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.223.312,00 kn, što je za 17.097,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u okviru planiranih za 2017. godinu.

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 zaposlene | 1.129.687,00 | 1.110.304,00 | 98,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 871.401,00 | 885.361,00 | 101,6 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 82.605,00 | 94.196,00 | 114,0 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično | 85.481,00 | 69.669,00 | 81,5 |
| 2.3. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 0,00 | 9.737,00 | - |
| 2.4. | Rashodi za usluge | 209.793,00 | 196.345,00 | 93,6 |
| 2.5. | Rashodi za materijal i energiju | 46.419,00 | 48.294,00 | 104,0 |
| 2.6. | Drugi materijalni rashodi | 447.103,00 | 467.120,00 | 104,5 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 21.097,00 | 16.700,00 | 79,2 |
| 4. | Financijski rashodi | 11.080,00 | 14.870,00 | 134,2 |
| 5. | Donacije | 172.950,00 | 182.580,00 | 105,6 |
| 6. | Drugi rashodi | 0,00 | 13.497,00 | - |
| | Ukupno | 2.206.215,00 | 2.223.312,00 | 100,8 |
| | Višak prihoda | 2.802.287,00 | 3.190.980,00 | 113,9 |

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.110.304,00 kn ili 49,9 % i materijalne rashode u iznosu 885.361,00 kn ili 39,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi ostali rashodi iznose 227.647,00 kn i imaju udjel 10,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 811.854,00 kn, ostale rashode za zaposlene (prigodne nagrade za Uskrs, darovi za djecu, godišnje nagrade, naknade za godišnji odmor i prigodne nagrade za Božić) u iznosu 158.811,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 139.639,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na subvencije za smještaj studenata u iznosu 362.300,00 kn. Natječajem su određeni kriteriji propisani Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje. Na natječaj je pristiglo ukupno 170 molbi te je prema, natječajem, određenim kriterijima 158 molbi zadovoljavalo tražene uvjete za subvencionirani smještaj. Studentski centar je zaključio ugovore o ostvarivanju prava na subvenciju smještaja studenata koji stanuju kao podstanari u privatnom smještaju za akademsku godinu 2017./2018. Ugovoreni iznos subvencije po studentu, u skladu s Odlukom Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta iznosi 200,00 kn mjesečno. Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 94.196,00 kn, a odnose se na službena putovanja u iznosu 56.622,00 kn i naknade za prijevoz u iznosu 37.574,00 kn. Rashodi za naknade za rad članovima Upravnog vijeća ostvareni su iznosu 69.669,00 kn. U skladu s odlukom Upravnog vijeća iz travnja 2015. naknada je isplaćivana u mjesečnom neto iznosu 1.250,00 kn za predsjednika i 1.000,00 za članove. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 56.766,00 kn te rashodi za materijal i energiju u iznosu 48.294,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 14.870,00 kn, što je 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge platnog prometa u bankama u iznosu 10.620,00 kn te na usluge e-FINE i e-Fina kartice u iznosu 4.250,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 182.580,00 kn, što je 8,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije za financiranje kulturnih, sportskih i ostalih aktivnosti, primarno Studentskog zbora Sveučilišta, ali i svih ostalih studentskih udruga i studentskih projekata, s visokih učilišta na području grada Dubrovnika. Ravnatelj na temelju Pravilnika za dodjelu financijskih sredstava za financiranje studentskih i visokoobrazovnih projekata/programa zaključuje ugovore o dodjeli sredstava za financiranje projekata/programa s korisnicima donacija.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 13.497,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 12.033,57 kn, rashodovanu imovinu u iznosu 1.225,83 kn te na ostale nespomenute rashode u iznosu 237,50 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 3.190.980,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.038.238,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.229.218,00 kn. Odlukom Upravnog vijeća Centra iz siječnja 2016. određeno je da će se sredstva ostvarena poslovanjem Centra u 2016., 2017. i 2018. koristiti za financiranje izgradnje i opremanja Komplexa Studentskog doma Sveučilišta, ukoliko Sveučilište ne ostvari dovoljno bespovratnih sredstava za ovu investiciju (Sveučilište je navedenu investiciju prijavilo na natječaj dodjele bespovratnih sredstava iz Operativnog programa "Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.").

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.813.285,00 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 | 8.209.557,00 | 8.164.140,00 | 99,4 |
| 1.1. | Neproizvedena dugotrajna imovina | 4.480.442,00 | 4.480.442,00 | 100,0 |
| 1.2. | Proizvedena dugotrajna imovina | 3.706.232,00 | 3.660.815,00 | 98,8 |
| 1.3. | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 22.883,00 | 22.883,00 | 100,0 |
| 2. | Financijska imovina | 17.504.834,00 | 20.649.145,00 | 118,0 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 16.779.338,00 | 19.828.536,00 | 118,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo | 0,00 | 673,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 714.060,00 | 807.811,00 | 113,1 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) | 11.436,00 | 12.125,00 | 106,0 |
| | Ukupno imovina | 25.714.391,00 | 28.813.285,00 | 112,1 |
| 3. | Obveze | 982.284,00 | 943.735,00 | 96,1 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 982.284,00 | 943.735,00 | 96,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.732.107,00 | 27.869.550,00 | 112,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 25.714.391,00 | 28.813.285,00 | 112,1 |

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 4.480.442,00 kn u cijelosti se odnosi na ulaganja iz prethodnih godina u projekt izgradnje Komplexa Studentskog doma Sveučilišta. Ulaganja su obavljena prema Sporazumu iz siječnja 2016., zaključenom između Centra i Sveučilišta, kojim su regulirani međusobni odnosi u pripremi i realizaciji projekta izgradnje Studentskog doma te Odlukama Upravnog vijeća Centra iz siječnja 2016.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 3.660.815,00 kn sastoji se od uredskog prostora Centra u iznosu 3.622.252,00 kn te uredske i računalne opreme u iznosu 38.563,00 kn.

Povećanje financijske imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje novčanih sredstava zbog povećanja prihoda te ostvarenog rezultata poslovanja.

Potraživanja koncem 2017. godine iznose 807.811,00 kn što je za 93.751,00 kn ili 13,1 % više od potraživanja iskazanih početkom godine. U cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca za usluge posredovanja pri zapošljavanju redovitih studenata. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.), naplaćena su potraživanja iz 2017. u iznosu 777.727,00 kn.

Obveze na koncu 2017. iznose 943.735,00 kn što je za 38.549,00 kn ili 3,9 % manje od obveza iskazanih na početku godine, a sastoje se od obveza prema studentima za obavljanje poslova po ugovorima o djelu redovitih studenata u iznosu 837.680,00 kn, obveza za zaposlene u iznosu 77.459,00 kn te obveza za materijalne rashode u iznosu 28.596,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.), obveze iz 2017. su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori koncem 2017. iznose 27.869.550,00 kn što je za 3.137.443,00 kn ili 12,7 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na preneseni višak prihoda u iznosu 20.229.218,00 kn i imovinu od osnivača u iznosu 7.640.332,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016. i objavljen je na mrežnim stranicama Studentskog centra. Planirana vrijednost nabave iznosi 83.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 303.305,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnose se na jednostavnu nabavu. Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o postupcima jednostavne nabave, koji je donio ravnatelj Centra u svibnju 2017.



III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. studenoga 2018. do 7. ožujka 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 Centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene 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 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

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 (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)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
8. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata (Narodne novine 44/01)

9. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata
10. Statut iz lipnja 2015.
11. Program rada za 2017. i Financijski plan za 2017. iz prosinca 2016.
12. Plan nabave za 2017. iz prosinca 2016.
13. Registar ugovora za 2017. iz prosinca 2017.
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 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 financijskih 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 i tisku te na mrežnim stranicama 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 Centra. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Centra te voditeljicom financija i članicom upravnog vijeća Centra te su pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima.



Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Centar je obvezan voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Poslovne knjige su vođene u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi iz proračuna grada Dubrovnika za subvencioniranje troškova studentske prehrane u akademskoj godini 2017./2018. u iznosu 217.400,00 kn ni rashodi za subvencioniranje studentske prehrane u iznosu 217.400,00 kn. Centar je temeljem ispostavljenih mjesečnih obračuna, a prema zaključenom ugovoru s gradom Dubrovnikom zadužio račun potraživanja od grada Dubrovnika - subvencije za prehranu studenata, uz istovremeno odobrenje računa obveza prema studentima - subvencije za prehranu. Po primitku novčane doznake od grada evidentirano je zaduživanje žiro računa i zatvaranje računa potraživanja. Potom se, temeljem zaključenih ugovora sa 161 studentom, obavlja isplata studentima i evidentira odobrenje žiro računa i zatvaranje računa obveza prema studentima - subvencije za prehranu. Iz navedenih razloga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i rashodi manje iskazani za 217.400,00 kn. Navedeni način evidentiranja nije utjecao 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.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Centar u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. Obrazlaže da poslovne knjige vodi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te da prema uputi savjetnika na seminaru jedne konzultantske tvrtke za računovodstvo i financije održanom u 2017., prihodi iz proračuna Grada Dubrovnika za subvencioniranje troškova studentske prehrane u iznosu 217.400,00 kn, kao i rashodi za tu namjenu u iznosu 217.400,00 kn nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama na računima razreda 3 i 4, nego su knjiženja izvršena na računima potraživanja od Grada Dubrovnika i obveza prema studentima za subvencije za prehranu te da ovakav način evidentiranja nije utjecao na rezultat poslovanja.

Nadalje, navodi da su u 2018. navedene prihode temeljem ispostavljenih računa evidentirali odobrenjem računa podskupine 363 Ostali nespomenuti prihodi i zaduživanjem računa potraživanja od Grada Dubrovnika – subvencije za prehranu studenata uz istovremeno zaduživanje računa podskupine 462 Ostali nespomenuti rashodi i odobrenjem računa obveza prema studentima za subvencije za prehranu. Također, navodi da se po primitku novčane doznake od Grada Dubrovnika evidentira zaduživanje žiro računa i zatvaranje računa potraživanja te da se odmah po primitku sredstava vrši isplata subvencija na tekuće račune studenata i evidentira odobrenje žiro računa i zatvaranje računa obveza prema studentima – subvencije za prehranu.



Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi iz prošle revizije.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog | Rok prema Planu provedbe naloga* | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|---|----------------------------------|-----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Računovodstveno poslovanje | 2005. | Iskazivati obveze i izdatke u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. | - | provedeno |
| 2. | Javna nabava | 2005. | Provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | - | provedeno |

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

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Dubrovnik, Vukovarska 6, 20 000 Dubrovnik.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Karmen Bonačić Đevoić, dipl. iur.

Jozo Međica, dipl. oec.

Ružica Lulić, dipl. oec.

