



Fercon d.o.o. Sarajevo

Privredno društvo za reviziju

Ulica Trg Barcelone 1, Tel: 033 760 405, 061 145 115, Fax: 760 406, E-mail ferconre@bih.net.ba
PDV ID broj: 200434580009, ID broj 4200434580009, Poreski broj: 01704034 kod Poreske uprave Novi Grad
Matični registarski broj : 1 – 23186 kod Kantonalnog suda Sarajevo
Transakcijski račun: 1610000029170045 kod Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo

JU "STUDENTSKI CENTAR"	
SARAJEVO	
Broj: 01-789/111	
Datum: 07. 06.	2011. god.

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO

IZVJEŠTAJ
o izvršenoj reviziji
finansijskih izvještaja za 2010. godinu

Sarajevo, maja 2011. godine

Mogme?

Odgovornost za finansijske izvještaje

U skladu sa zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH", broj 83/09) sva pravna lica dužna su voditi knjigovodstvenu evidenciju, te sastavljati, prezentirati i podnositi finansijske izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koji treba da pruže istinit i fer pregled finansijskog položaja pravnog subjekta, kao i objektivne i realne rezultate njegovog poslovanja za obračunski period.

Odgovornost direktora pravnog subjekta prilikom izrade finansijskih izvještaja podrazumijeva:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- realnu procjenu pozicija finansijskih izvještaja,
- dosljednu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Direktor pravnog subjekta direktno je odgovoran za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje istinito prikazuju finansijski položaj pravnog subjekta. Direktor je također odgovoran da prezentirani finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Direktor je odgovoran za čuvanje imovine pravnog subjekta i poduzimanje odgovarajućih mjera za sprečavanje i otkrivanje prevara, zloupotreba i nepravilnosti.

Emir Kadrić, direktor

Sadržaj

Neovisno revizorsko mišljenje.....	4
Bilans stanja.....	5
Bilans uspjeha.....	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Izvještaj o novčanim tokovima.....	8
Bilješke uz finansijske izvještaje.....	9
- Osnovni podaci o Studentskom centru.....	9
- Osnova prezentacije finansijskih izvještaja.....	11
- Rezime značajnih računovodstvenih politika.....	11
- Stalna sredstva.....	13
- Zalihe.....	15
- Potraživanja.....	17
- Gotovina i ekvivalenti gotovine.....	18
- Upisani vlasnički kapital.....	18
- Obaveze.....	18
- Prihodi.....	22
- Rashodi.....	22
- Finansijski rezultat.....	24
- Tužbe	25



Fercon d.o.o. Sarajevo

Privredno društvo za reviziju

Ulica Trg Barcelone 1, Tel: 033 760 405, 061 145 115, Fax: 760 406, E-mail ferconre@bih.net.ba
PDV ID broj: 200434580009, ID broj 4200434580009, Poreski broj: 01704034 kod Poreske uprave Novi Grad
Matični registarski broj : 1 – 23186 kod Kantonalnog suda Sarajevo
Transakcijski račun: 1610000029170045 kod Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo

IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA

DIREKTORU JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO

1. Obavili smo reviziju priloženog Bilansa stanja JU "Studentski centar" Sarajevo (u daljem tekstu: Studentski centar) na dan 31. XII 2010. godine, te s njim povezanog Bilansa uspjeha, Izvještaja o stanju i promjenama na kapitalu, Izvještaja o novčanim tokovima, sažetog prikaza značajnijih računovodstvenih politika i Zabilješki uz finansijske izvještaje za godinu koja je okončana sa navedenim datumom. Za ove finansijske izvještaje odgovoran je direktor Studentskog centra. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima zasnovano na našoj reviziji.
2. Izvršili smo reviziju u skladu sa međunarodnim standardima revizije, koji nalažu da planiramo i obavimo reviziju da bi dobili razumnu pouzdanost o tome da u finansijskim izvještajima nema značajnog pogrešnog iznošenja činjenica. Revizija obuhvata ispitivanja, testiranja i prikupljanje dokaza o iznosima i informacijama iskazanim u finansijskim izvještajima. Revizija također podrazumjeva sagledavanje i procjenjivanje korištenih računovodstvenih načela i značajnih procjena od strane direktora Studentskog centra, kao i ocjenjivanje sveukupnog prikaza finansijskih izvještaja. Uvjereni smo da nam provedena revizija daje razumnu osnovu za donošenje našeg mišljenja.
3. Nismo bili imenovani da izvršimo reviziju finansijskih izvještaja Studentskog centra za 2009. godinu. Podaci izraženi u bilansu na dan 31. XII 2009. godine određuju finansijski rezultat i novčani tok za 2009. godinu, te stoga sadržaj naše revizije nije bio dovoljan da bi smo bili u mogućnosti izraziti mišljenje o finansijskim izvještajima Studentskog centra sa stanjem na dan 31. XII 2009. godine.
4. Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji u svim značajnim elementima daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju Studentskog centra sa stanjem na dan 31. XII 2010. godine, rezultatima poslovanja kao i promjenama u novčanim tokovima i vlasničkom kapitalu za 2010. godinu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.
5. Bez kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na bilješke broj 9. i 10. uz finansijske izvještaje u kojim su prikazani prihodi i obaveze i njihovo otežano izmirivanje. Studentski centar posluje sa gubitkom i suočen je sa problemom održavanja likvidnosti, uzrokovanu nepostojanjem zakonske regulative o studentskom standardu i složenosti strukture finansiranja cijene usluge iz subvencija kantonâ, dotacija osnivača i participacija studenata u cijeni usluge.
6. Bez daljnje kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na bilješku broj 1.5 uz finansijske izvještaje u kojoj je u kontekstu otežanog finansiranja istaknut problem provođenja odredaba Zakona o javnim nabavkama zbog nemogućnosti obezbjeđivanja adekvatnog budžeta kao bitnog uslova za provođenje procedura iz Poglavlja II ovoga Zakona.

Sarajevo, 9. V 2011. godine

Ovlašteni revizor

Kukavica Uzeir



Direktor

Lukovac Alija

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2010. godine

BILANS STANJA

		2010.	2009.
	Bilješka		
SREDSTVA			
Stalna sredstva			
Nematerijalna stalna sredstva	4.1	32852	49710
Građevinski objekti	4.2	5.530.004	5.567.937
Oprema	4.2	632.346	709.632
Ostala materijalna sredstva	4.4	17.299	17.299
Dati avansi za investicije	4.2	11.455	10.000
Sredstva namijenjena prodaji		0	15.747
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	4.5	167.434	188.176
Ukupno stalna sredstva	→ - 167.000 (omogućeno + otpis)	6.391.390	6.558.501
Tekuća sredstva			
Zalihe	5	408.578	426.036
Potraživanja od prodaje	6.1-6.2	1.915.503	1.439.193
Druga kratkoročna potraživanja	6.3	128.248	78.897
Kratkoročni plasmani	6.3	25.003	14.941
Gotovina i ekvivalenti gotovine	7	61.101	140.264
Ukupno tekuća sredstva	→ + 439.000	2.538.433	2.099.331
UKUPNO AKTIVA	→ + 272.000	8.929.823	8.657.832
Kapital			
Upisani osnovni kapital	8	5.349.456	5.349.456
Akumulirani gubitak	8,12	(1.029.097)	(574.222)
Ukupno kapital	→ - 455.000	4.320.359	4.775.234
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	9.1 →	181.501	0
Ukupno dugoročne obaveze	→	181.501	0
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročni krediti	9.2.1	276.458	0
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	9.1	4.212	13.024
Obaveze prema dobavljačima	9.2.2	2.144.771	2.404.202
Obaveze za porez na dodatnu vrijednost-PDV	9.2.5	10.099	8.699
Obaveze za ostale poreze i doprinose	9.2.4	1.276.085	1.022.553
Druge kratkoročne obaveze	9.2.3	716.338	434.120
Ukupno kratkoročne obaveze	→ + 545.365	4.427.963	3.882.598
UKUPNO PASIVA		8.929.823	8.657.832
Vanbilansna evidencija		7.060.595	7.060.595

BILANS USPJEHA

	<u>Bilješka</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Prihodi od prodaje			
Vrijednost prodatih proizvoda		4.440.633	4.480.088
Vrijednost prodane robe		122.589	229.854
Vrijednost pruženih usluga		2.644.360	2.495.294
Prihodi od upotrebe vlastitih dobara		0	11.000
Prihodi od zakupnina i najamnina		73.104	85.756
Ukupno prihodi od prodaje	10	7.280.686	7.301.992
Troškovi prodaje	11	7.015.105	6.690.727
Bruto dobit (gubitak)		265.581	611.265
Troškovi distribucije	11	1.031.726	1.257.383
Troškovi administracije	11	885.325	959.111
Drugi operativni rashodi	11	7.593	39.369
Dobitak (gubitak) od aktivnosti		(1.659.063)	(1.644.598)
Prihodi od finansiranja	10	2.133	6.161
Ostali prihodi	10	1.318.610	1.340.717
Rashodi po osnovu kamata	11	40.227	10.897
Drugi finansijski rashodi	11	4.790	28.181
Gubici od umanjenjavriednosti stalne imovine	11	15.747	
Ostali rashodi	11	55.791	165.296
Gubitak	12	(454.875)	(502.094)

*prihod
rashod*

*postroje 10 → 8.601.929
postroje 11 = 9.056.309*

Gubitak = 454.875



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

	Upisani kapital	Akumul. Dobit (gubitak)	Ukupno kapital
Stanje 31. XII 2008.	<u>5.349.456</u>	<u>(72.128)</u>	<u>5.277.328</u>
Gubitak tekuće godine		(502.094)	(502.094)
Stanje 31. XII 2009.	<u>5.349.456</u>	<u>(574.222)</u>	<u>4.775.234</u>
Gubitak tekuće godine		(454.875)	(454.875)
Stanje 31. XII 2010.	<u>5.349.456</u>	<u>(1.029.097)</u>	<u>4.320.359</u>

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

	2010.	2009.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobitak (gubitak)	(454.875)	(502.094)
Amortizacija nematerijalnih sredstava	17.743	12.313
Amortizacija materijalnih sredstava	138.354	140.264
Ostala usklađivanja	-	-
Ukupno	156.097	152.577
Smanjenje (povećanje) zaliha	17.458	(29.897)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ ← (476.310)	(454.157)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (49.351)	(122.015)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vr.razgranič.	20.742	245.720
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ → (259.431)	375.446
Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	537.150	194.650
Povećanje (smanjenje) odloženih prihoda	0	10.233
Ukupno	(209.742)	219.980
Neto gotovina od poslovnih aktivnosti	(508.520)	(129.537)
Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti		
Nabavka (prodaja) nematerijalnih sredstava	(885)	(32.973)
Nabavka (prodaja) materijalnih sredstava	(24.590)	(149.664)
Nabavka (otuđenje) drugih ulaganja	6.476	(10.188)
Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim licima	(3.238)	0
Neto gotovina korištena u ulagačkim aktivnostima	(19.790)	(192.825)
Primljena pozajmljena sredstva	1.287.220	1.352.122
Povrat pozajmljenih sredstava	(838.073)	(937.964)
Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti	449.147	414.158
Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i u blagajni	(79.163)	91.796
Početno stanje gotovine na računu i u blagajni	140.264	48.468
Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni	61.101	140.264
Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i u blagajni	(79.163)	91.796

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovni podaci o Studentskom centru

1.1 Djelatnost Studentskog centra

Studentski centar je javna ustanova koja obavlja djelatnost obezbjeđenja smještaja i ishranje redovnih studenata, dodiplomskog i postdiplomskog studija sa područja svih Kantona FBiH, Republike Srpske i Brčko Distrikta, izuzev Sarajevskog kantona.

U djelatnost Studentskog centra spada (šifra djelatnosti 55.233):

- Pružanje usluga smještaja, ishrane i drugih usluga studentskog standarda studentima Univerziteta,
- Posredovanje u povremenom i privremenom zapošljavanju studenata,
- Pružanje ugostiteljsko turističkih usluga studentima i trećim licima,
- Pružanje usluga trgovine na malo prehrambenim, higijenskim, kozmetičkim, tehničkim, knjižarskim i drugim robama,
- Pružanje tehničkih, zanatskih i servisnih usluga za potrebe normalnog funkcionisanja objekata i opreme Studentskog centra,
- Obavljanje ostalih poslova u skladu sa odlukom osnivača i Univerziteta u Sarajevu.

Sredstva za rad stiže: naplatom usluga smještaja i ishrane, naplatom usluga koje pruža drugim fizičkim i pravnim licima, dodjelom mjesečnih dotacija iz budžeta Kantona Sarajevo u toku kalendarske godine, kao i iz drugih izvora.

1.2 Registracija

Odluku o preuzimanju prava osnivača Javne ustanove "Studentski centar" Sarajevo u dijelu kojim obezbjeđuje životni standard studenata donijela je Skupština Kantona Sarajevo 09. XI 2000. godine pod brojem 01-38-326/00, a koja je objavljena u Službenim novinama Kantona Sarajevo pod brojem: 24/00.

Uskladu sa navedenom odlukom Studentski centar nastavlja sa radom u sastavu Javne ustanove Univerzitet u Sarajevu.

Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj UF/I-5167/00 od 23. V 2001. godine izvršeno je usklađivanje pravnog statusa Studentskog centra sa Zakonom o ustanovama. U registar ovog suda istovremeno je izvršen upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje i promjena osnivača.

Posljednja registracija je izvršena povodom promjene sjedišta, Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-Reg-06-002094 od 07. XII 2006. godine.

Novo sjedište Studentskog centra je u ulici Podgaj 6.

Matični broj registarskog uložka :1-558.

Studentski centar je registrovan u Poreznoj upravi Sarajevo - Centar za direktne poreze pod brojem 4200458760008.

U Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza Studentski centar je upisan kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka prema Uvjerenju broj 04/I-UPP/I-12041/07 dana 06. IX 2007. godine pod brojem 200458760008.

1.3 Organizacija

Organizacija Studentskog centra uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Djelatnost se ostvaruje putem slijedećih organizacionih jedinica :

- PJ Stručne službe,
- PJ Studentsko naselje Bjelave,
- PJ Studentski dom Nedžarići,
- PJ Ugostiteljstvo i turizam,
- PJ Povremeno i privremeno zapošljavanje studenata i omladine.

Na osnovu Rješenja Vlade Kantona Sarajevo broj 02-05-18300-9.4/10 i 02-05-18300-9.2/10 od 06 VII 2010.godine određeni su organi upravljanja u Studentskom centru su kako slijedi :

Upravni odbor	Nadzorni odbor
1. Elvir Resić, predsjednik	Alem Kukić, predsjednik
2. Matija Lapenda, član	Đenana Bešlija, član
3. Mustafa Bašić, član	Advija Šeta, član
4. Amir Šehić, član	
5. Fadila Ibrahimbegović - Gafić, član	

Rukovodni organ

1. Emir Kadrić, direktor

1.4. Kvalifikaciona struktura broja zaposlenih

Redni broj	Kvalifikaciona struktura	Broj radnika
1	VSS	15
2	VŠS	7
3	SSS	73
4	VKV	2
5	KV	102
6	PK	1
7	NK i NSS	51
Ukupno		251

1.5.

1.5 Provođenje Zakona o javnim nabavkama

U kontekstu problematike finansiranja koja je obrazložena u bilješki broj 10. ovog izvještaja, obratili smo pažnju i na pitanje provođenja procedura prilikom nabavke roba, usluga i radova propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH, budući da je Studentski centar, u skladu sa članom 3. ovog Zakona, dužan primjenjivati njegove odredbe. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Studentski centar kod nabavki roba, radova i usluga u kategoriji ugovora ispod domaćih vrijednosnih razreda (Poglavlje III Zakona) uglavnom provodi propisane procedure, zavisno od finansijske situacije i prema utvrđenim prioritetima, često propisanih i zakonskim aktima.

Međutim, Studentski centar se suočava sa problemima primjene Poglavlja II Zakona, odnosno u postupcima dodjele ugovora u kategoriji domaćih i međunarodnih vrijednosnih razreda (visokih vrijednosti nabavki), prije svega što, zbog nesigurnog i neadekvatnog finansiranja, nije u stanju ispuniti jedan od osnovnih uslova primjene propisanih procedura, a to je obezbijediti budžet za nabavke. S tim u vezi su i značajne obaveze prema dobavljačima po prethodno dodijeljenim ugovorima (otvoreni tender) i anaksima ugovora sklopljenim radi održanja kontinuiteta usluga od životnog značaja za studente, a na temelju odluka Upravnog odbora.

U traženju rješenja za dosljednu primjenu Zakona, Studentski centar se obratio Agenciji za javne nabavke BiH (akt broj: 02-02-1-821/10 od 14. V 2010. godine), koja je dala preporuku da se od

Osnivača zatraži rješenje drugačijeg načina finansiranja ove Ustanove. Postupajući po preporuci AZJN BiH, Studentski centar je uputio Osnivaču akt - zahtjev za iznalaženje kvalitetnijih rješenja finansiranja i u smislu stvaranja uslova za primjenu ZJN BiH, dostavivši preporuku Agencije (akt broj: 01-813/10 od 11. VI 2010. godine i zahtjev broj: 01-1908/10 od 23. XII 2010. godine), kao i konkretne prijedloge rješenja, međutim, Osnivač nije dostavio odgovor, niti je postupio po zahtjevima. Kroz pisanu korespondenciju uočen je visok stepen agilnosti u nastojanjima ove Ustanove da se na kvalitetniji način uredi pitanje finansiranja studentskog standarda kao djelatnosti od javnog interesa.

2. Osnova za prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljaju se u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Zakonom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine.

Priprema, sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja temelji se na računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja (učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kada su nastali i uključuju se u finansijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose), kao i načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Vrednovanje elemenata finansijskih izvještaja temelji se na principu istorijskog troška.

Prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji, Studentski centar se svrstava u grupu velikih pravnih lica.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljeni su u Konvertibilnim Markama.

3. Rezime značajnih računovodstvenih politika

Priznavanje prihoda

Studentski centar ostvaruje prihode po osnovu: subvencija ~~kantona~~ i Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, po osnovu smještaja i ishrane studenata, participacijom studenata, uplatama drugih kantona i naplatom usluga koje se pričaju drugim fizičkim i pravnim licima. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u momentu ispostavljanja faktura za izvršene usluge i prodatu robu koje nisu osporene od strane kupca.

Priznavanje rashoda

Rashodi u finansijskim izvještajima priznaju se primjenom računovodstvenog načela sučeljavanja prihoda i rashoda, direktnim povezivanjem troškova sa odgovarajućim prihodovnim transakcijama i sistematskom alokacijom troškova nabavke tokom vijeka trajanja nastalog izdatka.

Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazuju se po trošku nabavke. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturnu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu. Ulaganja u materijalna stalna sredstva (adaptacije i rekonstrukcije) dodaju se njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti.

Građevinsko zemljište iskazuje se po trošku nabavke, odnosno po opštinskom cjenovniku za odgovarajući lokalitet i kategoriju zemljišta.

Prihodi i rashodi ostvareni prodajom ili drugim oblicima otuđenja materijalnih stalnih sredstava uključuju se u bilans uspjeha.

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunava se metodom konstantne ili linearne amortizacije primjenom proporcionalnih stopa utvrđenih na osnovu procjenjenog vijeka upotrebe. Obračun amortizacije novonabavljenih stalnih sredstava vrši se od prvog dana u mjesecu koji je prethodio nabavci sredstva. Obračun amortizacije prestaje u slučaju kada je sredstvo prodato,

rashodovano, uništeno ili potpuno amortizovano i to sa posljednjim danom u mjesecu u kojem je stalno sredstvo prestalo biti u funkciji.

Ulaganja

Dugoročna ulaganja u finansijsku imovinu iskazuju se u skladu sa oblicima u kojima se javljaju i to kao stavke stalnih sredstava u bilansu stanja. Ulaganja u dionice i udjele iskazuju se po trošku ulaganja ako ne prelaze tržišnu vrijednost, odnosno iskazuju se po nižoj tržišnoj vrijednosti. Razlike što nastaju između troška ulaganja i tržišne vrijednosti, ako ne proizilaze iz revalorizacije, terete prihode perioda.

Ugovori o izgradnji

Izdaci po osnovu ugovora o izgradnji priznaju se u finansijskim izvještajima zavisno od stepena dovršenosti ugovorenih aktivnosti, a na temelju pouzdane procjene na dan sastavljanja bilansa. Stepen realizacije ugovora utvrđuje se na osnovu objektivnog i pouzdanog pregleda dovršenih radova.

Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, sitnog inventara i auto-gume iskazuju se po trošku nabavke koji obuhvata fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke. U slučajevima kada je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti. Troškovi zaliha sirovina i materijala obračunavaju se metodom prosječne ponderisane cijene.

U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250 KM, bez obzira na vijek upotrebe. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom pedesetpostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja. U maloprodajnim objektima zalihe se iskazuju po prodajnoj cijeni sa ukalkulisanom maržom i PDV-om.

Zalihe trgovačke robe u prodavnicama evidentiraju se po prodajnim cijenama sa uključenim porezom na dodanu vrijednost i razlikom u cijeni. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe vrši se u slučajevima kada je neto prodajna cijena niža od nabavne cijene, te u slučajevima oštećenja, pada cijena, demodiranosti i zastarjelosti artikala.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranoj valuti iskazuju se u konvertibilnim markama preračunato po srednjem kursu Centralne banke BiH. Usklađivanje potraživanja obavlja se ako potraživanje nije naplaćeno ili su nastupile okolnosti djelimičnog smanjenja potraživanja. Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja formira se na bazi procjene naplativosti. Visina ispravke vrijednosti određuje se prema pregledu individualnih salda potraživanja, datumu fakture i ostalim relevantnim faktorima.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima. Sredstva izražena u stranim valutama preračunavaju se u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BiH na dan bilansa stanja. Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

Obaveze

Tekuće obaveze u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima iskazuju se prema vrijednosti poslovne promjene koja je proknjižena na osnovu uredne isprave ili ugovora.

Razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu: unaprijed plaćenih troškova, unaprijed obračunatih prihoda, obračunatih a neplaćenih rashoda, i unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda.

Dugoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu obaveza za koje se može očekivati da će nastati u budućim periodima ili u vezi sa kojima može postojati određena neizvjesnost, bilo u pogledu njihovog nastanka, bilo u pogledu njihove veličine.

Porezi

Studentski centar je obveznik poreza na dobit koji se obračunava po stopi od 10%. Na izvršene usluge i prodaju roba obračunava se porez na dodanu vrijednost po stopi od 17%, izuzev djelatnosti smještaja i ishrane studenata koja je shodno Zakonu o PDV-u oslobođena PDV-a.

Izdaci za zaposlene

Studentski centar, u toku poslovanja, uplaćuje u ime zaposlenih radnika penziono i zdravstveno osiguranje i ostale doprinose na plate i iz plata, kao i porez na plate. Ovi doprinosi i porezi ne uplaćuju se prilikom isplate svake plate u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plate. Također, ostale naknade zaposlenih, topli obrok, prijevoz radnika na posao i sa posla, regres za godišnji odmor, terenski dodatak i ostale pomoći isplaćuju se u skladu sa zakonom o porezu na plaću. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuju i trošak plata i naknada.

4. Stalna sredstva

	Nematerijalna sredstva	Građevinski objekti	Oprema	Knjige	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Stanje 1. I 2010.	180.692	13.160.468	1.711.244	17.299	15.069.703
Nabavka u toku godine	885	-	30.025	-	30.910
Rashod, prodaja	-	-	(25.254)	-	(25.254)
Stanje 31. XII 2010.	181.577	13.160.468	1.448.276	17.299	15.075.359
<u>Ispravka vrijednosti</u>					
Stanje 1. I 2010.	130.982	7.592.531	1.001.612	-	8.725.125
Amortizacija	17.743	37.933	100.420	-	156.096
Rashod, prodaja	-	-	(18.363)	-	(18.363)
Stanje 31. XII 2010.	148.725	7.630.464	1.083.669	-	8.862.858
<u>Sadašnja vrijednost</u>					
Stanje 1. I 2010.	49.710	5.567.937	709.632	17.299	6.344.578
Povećanje	885	-	30.025	-	30.910
Smanjenje	(17.743)	(37.933)	(107.311)	-	(162.987)
Stanje 31. XII 2010.	32.852	5.530.004	632.346	17.299	6.212.501

4.1 Nematerijalna stalna sredstva

Iskazano stanje na poziciji stalnih nematerijalnih sredstava odnosi se na ulaganja u tuđe objekte iz ranijih perioda.

Amortizacija stalnih nematerijalnih sredstava obračunava se po stopi od 20% i u 2010. godini iznosila je 17.743 KM.

4.2 Materijalna stalna sredstva

Ukupno povećanje materijalnih stalnih sredstava u toku godine iznosilo je 30.025 KM, a odnosilo se na slijedeće nabavke :

Naziv opreme	Iznos
- Postrojenje i oprema	29.535
- Kancelarijski namještaj	439
- Ostalo	51
- Ukupno	30.025

Na poziciji datih avansa za nabavku stalnih sredstava iskazano stanje u iznosu od 11.455 KM odnosi se na dati avans društvu "ERP Konsalting" d.o.o. Sarajevo za nabavku fiskalnih uređaja.

Materijalna stalna sredstva smanjena su u toku godine u iznosu od 145.244 KM. Ovo smanjenje rezultat je obračunate amortizacije u iznosu od 138.353 KM i neotpisane vrijednosti isknjiženih stalnih sredstava u iznosu od 6.891 KM.

Prema odluci Upravnog odbora od 18. II 2011. godine rashodovana je zastarjela i neupotrebljiva oprema u iznosu od 24.603 KM po nabavnoj i 17.874 KM po otpisanoj vrijednosti. Manjak stalnih sredstava utvrđen je u iznosu od 651 KM po navanoj vrijednosti i 470 KM po otpisanoj vrijednosti.

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunata je u iznosu od 138.353 KM i to kako slijedi :

Naziv opreme	Iznos
- Građevinski objekti	37.933
- Postrojenja i oprema	87.609
- Kancelarijski namještaj	2
- Transportna sredstva	12.809
- Ukupno	138.353

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunava se metodom konstantne ili linearne amortizacije primjenom proporcionalnih stopa utvrđenih na osnovu procjenjenog vijeka upotrebe:

Naziv opreme	Stope	Naziv opreme	Stope
- Građevinski objekti	0,18 – 1,3%	- PTT oprema	6,80 – 10%
- Oprema za ugostiteljstvo, trgovinu i smještaj	5 – 18%	- Oprema za zagrijavanje prostorija	12,50%
- Kancelarijski namještaj	11 – 12,50%	- Putnički automobili	5%
- Računarska oprema	10 – 20%	- Dostavna vozila	10 – 20%
- Alati	5 – 12,50%	- Klima uređaji	5 – 16,50%

4.3. Vlasništvo na građevinskim objektima

- a) Građevinski objekti u funkciji

Naziv opreme	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost	Dokaz o vlasništvu
Studentsko naselje Bjelave	8.385.870	6.473.171	1.912.699	Kanton Sarajevo
S.N. Bjelave - prodavnica	29.998	19.366	10.632	Kanton Sarajevo
S.N. Bjelave – muz. baraka	70.559	62.742	7.817	Kanton Sarajevo
Studentski dom Nedžarići	4.329.262	988.799	3.340.463	Kanton Sarajevo
Posl. Prostor M.Tita 28 d	171.357	37.215	134.142	ZK izvadak broj
Posl.prostor A.Šaćirbeg, 24	173.422	49.171	124.251	Nema dokaza
- U k u p n o	13.160.468	7.630.464	5.530.004	

Prema članu 7. Odluke Skupštine Kantona Sarajevo ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 24/00 od 13. XI 2000. godine), objekti i oprema Studentskog centra su imovina Kaantona Sarajevo.

b) Građevinski objekti van funkcije (vanbilansna evidencija)

Naziv opreme	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost	Dokaz o vlasništvu
Studentski dom A Nedžarići	4.881.141	3.387.347	1.493.794	Kanton Sarajevo
V.P.V. Vrace	1.341.232	942.790	398.442	Kanton Sarajevo
U k u p n o	6.222.373	4.330.137	1.892.236	

4.4 Ostala stalna materijalna sredstva

Iskazano stanje na poziciji ostalih stalnih materijalnih sredstava u iznosu od 17.299 KM odnosi se na knjige u biblioteci Studentskog centra.

4.5 Dugoročna razgraničenja

Razgraničeni troškovi investicionog održavanja u iznosu od 167.434 KM odnose se na građevinsko - zanaatske radove i opravke u Studentskim domovima na Bjelavama i Nedžarićima.

5. Zalihe

	Stanje 1. I 2010.	Nabavljeno	Utrošeno	Stanje 31. XII 2010.
Materijal u skladištu	215.898	2.389.832	2.397.337	208.393
Sitan inventar u upotrebi	740.596	34.276	34.171	740.701
Ambalaža na zalihi	969	349	-	1.318
Autogume u upotrebi	745	1.374	-	2.119
HTZ oprema u upotrebi	282	28.512	11.171	17.623
Ispravka vrijednosti	(615.757)	(32.081)	(44.436)	(603.402)
Proizvodnja u toku	-	444.830	444.830	-
Gotovi proizvodi u skladištu	-	444.830	444.830	-
Gotovi proizvodi u prodavnicama	111.417	1.113.204	1.130.068	94.553
RUC u prodavnicama got. proizv.	(48.344)	(529.459)	(531.260)	(46.543)

	Stanje 1. I 2010.	Nabavljeno	Utrošeno	Stanje 31. XII 2010.
PDV u prodavnicama got. proizv.	(14.608)	(135.319)	(137.280)	(12.647)
Roba u prodavnicama	20.502	116.936	128.718	8.720
Dati avansi	19.094	(19.094)	-	-
RUC u prodavnicama robe	(3.779)	(18.383)	(21.176)	(986)
PDV u prodavnicama robe	(979)	5.179	5.471	(1.271)
Ukupno	426.036	3.844.986	3.862.444	408.578

5.1. Zalihe sirovina i materijala

Zalihe sirovina i materijala, sitnog inventara i auto-gume iskazuju se po trošku nabavke koji obuhvata fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke. U slučajevima kada je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti. Troškovi zaliha sirovina i materijala obračunavaju se metodom prosječne ponderisane cijene.

Komisija za popis je utvrdila manjak tehničkog materijala u iznosu od 217 KM i višak u iznosu od 7 KM. Prema odluci Upravnog odbora od 18. II 2011. godine za manjak je terećeno odgovorno lice, a višak materijala u navedenom iznosu je knjižen na prihod od viškova.

5.2. Zalihe sitnog inventara

U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250 KM, bez obzira na vijek upotrebe. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom pedesetpostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja ili manjkova po inventurama.

Utvrđeni manjak na sitnom inventaru u skladištu iznosio je 1.705 KM od čega se na kalo rastur i lom odnosi 1.288 KM a za 416 KM terećeno je odgovorno lice.

Utvrđeni manjak na sitnom inventaru u restoranu Bjelave je iznosio 790 KM od čega se na kalo rastur i lom odnosi 578 KM, a za 182 KM terećeno je odgovorno lice.

Utvrđeni manjak na sitnom inventaru u restoranu Nedžarići je iznosio 521 KM od čega se na kalo rastur i lom odnosi 368 KM, a za 130 KM terećeno je odgovorno lice.

Manjak sitnog inventara u piceriji Nedžarići u iznosu od 9 KM je knjižen nateret troškova kao dozvoljeni kalo rastur i lom.

Na sve manjkove za koji su terećena odgovorna lica obračunat je i plaćen PDV od 17%.

5.3. Zalihe gotovih proizvoda i robe

Zalihe proizvoda i robe u prodajnim objektima se vode po prodajnoj cijeni sa ukalkulisanom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost. Za utvrđeni višak proizvoda i robe u magacinima u iznosu od 78 KM odobreni su prihodi od viškova a za manjak u iznosu od 8 KM terećeni su rashodi.

14 prodajnih objekata se nalaze pod zakupom (strana 23).

6. Potraživanja

	2010.	2009.
Neto potraživanja od kupaca u zemlji	1.902.918	1.424.633
Sumnjiva i sporna potraživanja	31.888	33.863
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(19.303)	(19.303)
Potraživanja za preplaćene poreze	8.202	8.202
Potraživanja za bolovanja preko 42 dana i dr.	114.764	66.631
Potraživanje od radnika (date akontacije i naknade šteta)	30.050	18.770
Ostala potraživanja	235	235
Ukupno	2.068.754	1.533.031

6.1 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca sa značajnijim iznosom (preko 5.000 KM):

Naziv kupca	Mjesto	Iznos
ZE-DO Kanton -Ministarstvo obrazovanja	Zenica	45.496
Hercegovačko Neretvanski Kanton	Mostar	165.196
Tuzlanski Kanton	Tuzla	27.500
Unsko-Sanski Kanton	Bihać	28.539
Ministrastvo obrazovanja i nauke	Sarajevo	10.125
Srednjobosanski Kanton	Travnik	1.261.643
Univerzitet Sarajevo	Sarajevo	5.161
Ju Sarajevo Art	Sarajevo	17.948
Naraton d.o.o.	Sarajevo	14.968
Arhitektonski fakultet	Sarajevo	8.026
Vlada Brčko Distrihta	Brčko	6.496
Studentski Work Internet Operater	Sarajevo	14.300
Potraživanja ispod iznosa od 5.000 KM		297.520
UKUPNO		1.902.918

Studentski centar ispunio je zakonsku obavezu usaglašavanja potraživanja sa kupcima dostavljanjem izvoda otvorenih stavki svim kupcima sa stanjem na dan 31. XII 2010. godine.

Potraživanja od kupaca usklađena su po godišnjem obračunu u iznosu od 26.848 KM.

6.2 Sumnjiva i sporna potraživanja

Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 31.888 KM datiraju iz prethodnih godina, te je Studentski centar bio obavezan da izvrši procjenu naplativosti tih potraživanja i izvrši adekvatan otpis.

Napomena: potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u ugovorenom roku, potraživanja od kupaca preko godinu dana, kao i potraživanja od tuženih kupaca, u skladu sa važećim kontnim planom, najkasnije na dan godišnjeg obračuna iskazuju se na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.

6.3 Ostala potraživanja

Potraživanja za preplaćene poreze u iznosu od 8.202 KM datiraju još od 1996. godine te ih je potrebno iskknjžiti iz poslovnih knjiga.

7. Novčana sredstva

	2010.	2009.
Transakcijski račun kod Raiffeisen banke u KM	0	106.717
Transakcijski račun kod UniCredit banke u KM	3.705	200
Transakcijski račun kod Turkish zirat banke	58	58
Transakcijski račun kod Sparcase banke u KM	20.472	0
Devizni račun kod Raiffeisen banke	2.220	2.731
Devizni račun kod Central profit banke	800	799
Ukupno žiro-račun	27.255	110.505
Glavna blagajna	31.144	27.124
Blagajna Bjelave	831	224
Blagajna Neđarići	1.230	1.720
Ostala novčana sredstva	641	691
Ukupno blagajne	33.846	29.759
Sveukupno novčana sredstva	61.101	140.264

Iskazana stanja gotovine na žiro-računima kod poslovnih banaka i u blagajnama usaglašena su redovnim godišnjim popisom i odgovaraju stanjima iskazanim na dnevnim izvodima poslovnih banaka i blagajničkim dnevnicima na dan 31. XII 2010. godine.

8. Kapital

	Upisani kapital	Akumul. Dobit (gubitak)	Ukupno kapital
Stanje 31. XII 2008.	5.349.456	(72.128)	5.277.328
Gubitak tekuće godine		(502.094)	(502.094)
Stanje 31. XII 2009.	5.349.456	(574.222)	4.775.234
Gubitak tekuće godine		(454.875)	(454.875)
Stanje 31. XII 2010.	5.349.456	(1.029.097)	4.320.359

Upravni odbor je prilikom usvajanja godišnjeg obračuna donio odluku o pokriću iskazanog gubitka u poslovanju.

9. Obaveze

9.1 Dugoročni krediti

Dugoročno kreditno zaduženje iskazano je u iznosu od 181.501 KM. Kredit je odobren od strane Sparcase banke d.d. Sarajevo za tekuću likvidnost u iznosu od 300.000 KM po ugovoru broj 184120/2 od 16. II 2010. godine. Rok otplate kredita je 24 mjeseca uz kamatnu stopu od 9% na godišnjem nivou. Za osiguranje kredita obezbjeđeni su bjanko potpisane mjenice i založno pravo na potraživanja prema Vladi Zeničko dobojskog kantona u iznosu od 600.000 KM i potraživanja prema Kantonu Sarajevo u iznosu od 600.000 KM.

9.2 Kratkoročne obaveze

	2010.	2009.
Obaveze po kratkoročnim kreditima od banaka	276.458	0
Tekuće obaveze po dugoročnim kreditima	4.212	13.024
Obaveze prema dobavljačima	2.144.771	2.404.202
Obaveze prema zaposlenima	508.566	359.576
Obaveze za poreze i doprinose	1.276.085	1.022.553
Ostale kratkoročne obaveze	207.772	74.544
Obaveze za PDV	10.099	8.699
Ukupno kratkoročne obaveze	4.427.963	3.882.598

9.2.1 Kratkoročni krediti i pozajmice

Kratkoročno kreditno zaduženje iskazano je u iznosu od 276.458 KM. Krediti je odobren od strane Raifeisen banke d.d. Sarajevo po ugovoru broj 13156/2010 od 21. XII 2010. godine. Kredit je odobren za tekuću likvidnost uz dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu u iznosu od 300.000 KM. Rok korištenja kredita je 27. XII 2011. godine uz kamatnu stopu od 8,95 % godišnje.

Kredit je obezbijeden sa četiri bjanko potpisane mjenice sa ovlaštenjem za naplatu duga u slučaju neredovnog plaćanja obaveza prema banci.

9.2.2 Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 2.144.771 KM. Obaveze prema dobavljačima sa značajnijim iznosom obaveze:

Klas d.d. Sarajevo	115.000	TP DC "Sarajevo" d.d. Sarajevo	121.301
Credibil Company d.o.o. Sarajevo	17.765	Udruženje studenata Sarajevo	11.582
Sarajevska pivara d.d. Sarajevo	36.414	MBA centar d.o.o. Sarajevo	49.439
KJKP Sarajevogas Sarajevo	146.275	Consa d.o.o. Sarajevo	250.520
Vinojug d.o.o. Sarajevo	253.156	Zavod za javno zdravstvo Ilidža	10.048
Zamkomerc d.o.o. Fojnica	96.423	Sprind d.d. Sarajevo	47.466
JP Elektroprivreda Sarajevo	111.525	Huso Šuta Oplićići	12.357
KJKP vodovod i kanalizacija Sarajevo	32.072	ZIM d.d. Zenica	97.855
Fakultet kriminalistike Sarajevo	20.180	Šahbaz d.o.o. Vogošća	11.086
KJKP Rad Sarajevo	14.933	Filozofski fakultet Sarajevo	15.540
Fakultet političkih nauka Sarajevo	18.320	Antel d.o.o. Sarajevo	12.016
Grafikon d.o.o. Sarajevo	75.631	Samost.poljopr. Ahmetašević M.	125.902
Marcaffe d.o.o. Kiseljak	24.604	Network d.o.o. Sarajevo	12.702
Sarajevski kiseljak d.d. Kiseljak	21.325	Univerzitet tele-informatike	11.817
Akova impex d.o.o. Hadžići	165.650	Dobavljači ispod 10.000 KM	320.867

9.2.3 Obaveze prema zaposlenim i ostale obaveze

	2010.	2009.
Obaveze za neto plate i naknade	423.441	270.070
Obaveze po obustavama na platu	85.125	89.506
Ukupno	508.566	359.576

Iskazano stanje na poziciji obaveza prema zaposlenim odnosi se na neisplaćene obaveze za plate za mjesec oktobar, novembar i decembar 2010. godine.

Pregled obračunatih plaća u 2010. godini:

Mjesec	Neto plate	Porez na dohodak	Doprinosi iz plata	Doprinosi na plate	Bruto plate	Broj radnika
Januar	166.785	7.539	78.319	26.528	279.171	247
Februar	167.514	7.678	78.710	26.660	280.562	247
Mart	169.226	7.797	79.532	26.938	283.494	248
April	169.195	7.766	79.505	26.929	283.395	249
Maj	169.391	7.795	79.605	26.963	283.754	249
Jun	168.143	7.730	79.015	26.763	281.651	248
Jul	169.034	7.875	79.481	26.921	283.311	249
August	168.114	7.644	78.963	26.746	281.467	249
Septembar	169.957	7.893	79.904	27.064	284.818	249
Oktobar	168.780	7.793	79.330	26.870	282.773	249
Novembar	170.175	7.940	80.023	27.104	285.242	250
Decembar	169.611	8.112	80.058	26.833	284.614	250
Ukupno:	2.025.925	93.562	952.445	322.319	3.394.251	

U prezentiranom pregledu obračunatih plaća sadržane su i naknade plaća po osnovu bolovanja preko 42 dana u iznosu od 48.133 KM, koji je evidentiran na poziciji potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo.

Ostale obaveze

	2010.	2009.
Obaveze po neto isplatama Servis	197.853	61.163
Žetoni u opticaju - Nedžarići	4.900	5.225
Žetoni u opticaju - Bjelave	4.920	5.670
Kantinski bonovi	0	2.387
Ostale obaveze	99	99
Obaveze za PDV	10.099	8.699
Ukupno	217.871	83.243

Obaveze po neto isplatama u poslovnoj jedinici Servis u iznosu od 197.853 KM odnose se na neizvršene isplate po uputama za rad studenata u pojedine organizacije, a po osnovu stvorene obaveze na bazi fakturisane, a nenaplaćene naknade.

Žetoni u studentskom domu Nedžarići i studentskom naselju Bjelave služe za izdavanje escajga kod obroka studentima. Studenti razdužuju žetone na završetku školske godine.

Kantinski bonovi kojim su kupovani u kantinama Studentskog centra razni prehrambeni artikli predstavljali su zamjenu za novac i ukinuti su u toku 2011. godine.

Iz tog razloga prešlo se na studentske elektronske kartice. Ovaj projekat je zvanično otpočeo od 1. IV 2011. godine.

9.2.4 Obaveze za ostale poreze i doprinose

	2010.	2009.
Obaveze za porez na platu	23.845	22.591
Obaveze za porez na dohodak - Servis	4.324	2.419

	2010.	2009.
Obaveze za doprinose iz plata (32 %)	710.475	632.690
Obaveze za ostale doprinose Servis	11.945	4.355
Obaveze za doprinose na platu (11,5 %)	394.354	257.392
Obaveze za doprinos za nesreću na poslu	6.141	5.213
Obaveze za doprinos za vodni doprinos	5.177	4.248
Obaveza za doprinos šumama	45.052	39.031
Obaveza za doprinos turističkoj zajednici	12.572	14.558
Obaveza za boravišnu taksu	47.950	33.734
Obaveza za osiguranje gostiju	14.249	6.322
Ostale obaveza	0	0
Ukupno	1.276.084	1.022.553

Obaveze za doprinose na plate i iz plata za PIO nisu plaćene za tri mjeseca 2007. i sedam mjeseci 2008. godine te za period od 1.V do 31. XII 2010. godine, suprotno odredbama člana 11. Zakona o doprinosima ("Službene novine FBiH", broj 35/98 do 14/08).

U 2011. godini izvršena je uplata doprinosa za oktobar, novembar i decembar 2010. godine i jedan mjesec iz 2008. godine i doprinos za PIO za 6 penzionera do kraja 2010. godine.

9.2.5 Obaveze za PDV

U toku godine Studentski Centar je prikazao 126.636 KM ulaznog i 239.271 KM izlaznog PDV-a. Saldo neplaćenog PDV-a na kraju godine iznosi po knjigovodstvenim evidencijama 10.099 KM i uplaćen je 10. I 2011. godine.

Pregled obračunatog PDV-a u toku 2010. godine:

Mjesec	Nabavke u zemlji bez PDV-a	Uvoz	Ulazni odbitni porez	Neoporezivo	Oporezivo	Izlazni porez	Razlika
Januar	398.500		10.074	636.783	87.333	14.847	4.773
Februar	332.825		11.950	631.837	110.819	18.839	6.889
Mart	363.326		10.315	654.494	122.383	20.805	10.490
April	320.354		10.468	703.404	118.331	20.117	9.649
Maj	297.302	2.003	9.595	565.567	109.903	18.684	9.089
Juni	329.062		8.838	612.084	114.694	19.498	10.660
Juli	200.705		7.843	360.682	160.273	27.247	19.404
August	66.139		4.831	143.115	60.246	10.242	5.411
Septembar	237.804		13.004	563.544	122.864	20.887	7.883
Oktobar	350.765		12.047	765.699	130.893	22.252	10.205
Novembar	350.775		12.210	557.161	118.978	20.226	8.016
Decembar	465.892		15.461	546.334	150.746	25.627	10.166
Ukupno:	3.713.449	2.003	126.636	6.740.704	1.407.463	239.271	112.635

10. Prihodi

	2010.	2009.
Prihodi od prodaje proizvoda	4.440.633	4.480.088
Prihodi od prodaje trgovačke	122.589	229.854
Prihodi od pruženih usluga	2.644.360	2.581.050
Prihodi od zakupnina	73.104	11.000
Finansijski prihodi	2.133	6.161
Prihodi od prodaje stalnih sredstava	0	0
Prihodi od subvencija i dotacija	1.305.274	1.314.512
Viškovi	8.262	2.104
Prihodi od naplaćenih šteta	0	453
Prihodi od otpisanih obaveza	5.074	23.257
Ostali prihodi	0	391
Ukupan prihod	8.601.429	8.648.870

Prihodi od subvencija i dotacija iskazani su u iznosu od 1.305.274 KM. Od toga se na redovnu subvenciju Kantona Sarajevo odnosi 814.000 KM ili oko 28% od bruto troškova zaposlenih i angažovanih na poslovima smještaja i ishrane studenata.

Prema Odluci Skupštine Kantona Sarajevo ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 24/00 od 13. XI 2000. godine), član 8. tačka 3. obaveza Kantona je subvencionirati 43,60% bruto troškova zaposlenih i angažovanih na poslovima smještaja i ishrane studenata, što bi godišnje iznosilo cca 1.300.000 KM.

Studentski centar posluje sa gubitkom i suočen je sa problemom održavanja likvidnosti, što je najdirektnija posljedica nepostojanja Zakona o studentskom standardu, kojim bi bila regulisana pitanja finansiranja studentskog (životnog) standarda studenata, naročito imajući u vidu složenost strukture izvora finansiranja cijene usluga, koja se finansira iz subvencije kantonâ, dotacije Osnivača i participacije studenata u cijeni usluge.

Važna činjenica je i da Studentski centar usluge od javnog interesa pruža po neekonomskim cijenama, a Kanton Sarajevo - Osnivač budžetom planira i doznačava znatno manja sredstva od onih koja su utvrđena članom 8. stav 1. tačka 3. Odluke o preuzimanju osnivačkih prava (svega 28 % umjesto propisanih 43,6 % bruto troškova zaposlenih u osnovnoj djelatnosti). Nepostojanje mehanizama za usaglašavanje cijena usluga sa poremećajima na tržištu prehrambenih roba i energenata (njihovo učešće u cijeni se kreće i do 60 %), nedopustiva kašnjenja kantona u izmirivanju obaveza po osnovu subvencija, nenaplaćena (utužena) potraživanja od dva kantona koja su dostigla iznos od 1.500.000,00 KM, također su uzrocima teškog finansijskog položaja ove Ustanove.

Prihodi od zakupnina ostvareni su u iznosu od 73.104 KM. Zakupoprincipi su: "Otas" doo u ul. M.Tita 38, "Student Work" ul. Baradakčije 1 (Bjelave), "FEF" d.o.o. ul. Azize Šaćirbegović, "Indeks" d.o.o. Nedžarići i Telecom Republike Srpske za postavljene antene na SD Nedžarući i SN Bjelave.

11. Rashodi

	2010.	2009.
Troškovi prodatih proizvoda	460.718	503.208
Troškovi prodane trgovačke robe	102.157	192.549
Troškovi pruženih usluga	6.452.230	5.994.970
Distributivni troškovi i administrativni troškovi	1.917.051	2.216.494
Usklađivanje vrijednosti zaliha	7.593	39.369

KS manje
dotacije
486.000,00
kol 20
2010.

	2010.	2009.
Kamate	40.227	10.897
Ostali finansijski rashodi	4.790	28.181
Donacije	27.637	14.944
Gubici od umanjenja vrijednosti stalnih sredstava	15.747	0
Manjkovi na teret Društva	226	988
Kazne i penali	1.080	3.125
Otpis nenaplativih potraživanja	26.848	117.269
Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina	0	3.055
Ostali rashodi	0	25.915
Ukupno rashodi	9.056.304	9.150.964

Troškovi poslovanja

	2010.	2009.
Troškovi sirovina i materijala	2.413.570	2.458.580
Troškovi energije	767.396	799.757
Troškovi rezervnih dijelova	18.228	727
Troškovi sitnog inventara	32.082	86.738
Materijalni troškovi	3.231.276	3.345.802
Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava	17.743	12.313
Amortizacija materijalnih stalnih sredstava	138.354	150.594
Amortizacija	156.097	162.907
Plate	3.346.119	3.133.350
Naknade plata	0	0
Plate	3.346.119	3.133.350
Naknade za topli obrok	536.768	427.360
Troškovi prevoza na posao i sa posla	139.116	134.525
Regres za godišnji odmor	0	0
Ostali zakonom priznati troškovi	12.450	0
Ostali troškovi zaposlenih	688.334	561.885
Usluge na izradi i doradi učinaka	395.599	314.043
Prevozne usluge	361	375
Usluge održavanja i zaštite	314.836	259.719
Poštanske i telekomunikacijske usluge	71.047	59.572
Zakupnine i najamnine	138.172	112.828
Usluge reklame i marketing	2.003	0
Intelektualne usluge	20.443	47.125
Ostale vanjske usluge	224.763	240.822
Troškovi usluga	1.167.224	1.034.484

	2010.	2009.
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	6.164	5.640
Izdaci za ostala materijalna prava zaposlenih	48.452	53.550
Naknade i drugi troškovi čl. Nadzor.odbora i komisija	3.100	33.300
Doprinosi , članarine i druga davanja	12.882	18.027
Porezi koji ne zavise od poslovnog rezultata i takse	40.163	37.979
Troškovi osiguranja	13.408	10.301
Bankarske usluge	17.929	8.732
Troškovi reprezentacije	41.279	84.758
Ostali razni troškovi poslovanja	41.684	37.541
Razni troškovi poslovanja	225.061	289.828
Ukupno troškovi poslovanja	8.814.111	8.528.256

Prodajni objekti koji su pod zakupom:

Redni broj	Naziv prodajnog objekta	Iznos zakupnine za 2010. godinu	Iznos zakupnine za 2009. godinu
1	Restoran Centar	4.687	4.687
2	Drvena Škola	3.150	1.350
3	Poslovni Prostor Cindy	28.736	25.370
4	K.M. Filozofija	5.880	-
5	K.M. Butila	550	-
6	Poslovni Prostor Šumarstvo	6.296	7.375
7	Geodetska Škola	4.457	4.050
8	Objekat Velešići	4.103	5.641
9	Tehnička Škola	9.474	7.940
10	Stomatološki Fakultet	20.779	22.158
11	Fakultet Kriminalistike	19.592	10.717
12	K.M. NUB	7.128	-
13	K.M.Političke Nauke	12.540	12.740
14	Pravni Fakultet	10.800	10.800
UKUPNO		138.172	112.828

12. Finansijski rezultat

	2010.	2009.
Ukupan prihod	8.601.429	8.648.870
Ukupni rashodi	9.056.304	9.150.964
Gubitak	(454.875)	(502.094)

13. Tužbe

Tužbe trećih lica protiv Studentskog centra

Tužitelj	Mjesto	Predmet	Broj predmeta	Nadležni sud
Kerić Munib	Sarajevo	Povrat stana		Sarajevo
Huremović Fadil	Sarajevo	Povrat stana		Sarajevo
"6.apri" d.o.o.	Sarajevo	Uknjižba poslov. prostora	09 65 Ps 099892 09 Ps	Sarajevo
Ćamil Osmanagić	Sarajevo	Povrat posjeda	09 65 OP 076634 09P	Sarajevo

Utruženi kupci:

Naziv kupca	Vrijednost	Broj predmeta	Nadležni sud
Vlada Srednjobosanskog kantona Travnik	451.621	65 0 096929 09P	Travnik
Vlada Srednjobosanskog kantona Travnik	165.091	65 0 112938 09 Ps	Travnik
Vlada Srednjobosanskog kantona Travnik	388.962	65 0 162345 10 Ps	Travnik
Vlada Srednjobosanskog kantona Travnik	530.718	65 0 123843 10 Ps	Travnik
Fondacija za obrazov. nauku, kulturu i sport Sarajevo	1.699	65 0 Mals 052535 08 Mals	Sarajevo
R.K "Željezničar" Sarajevo	11.919	09 65 013427 Ps	Sarajevo
Grafička kuća Aden d.o.o. Sarajevo	3.474	65 0 Ip 175703 10 Ip	Sarajevo
Ministarstvo za rad i soc. politiku, raseljena lica i izbjeglice Sarajevo	2.520	65 0 112938 08 Ps	Sarajevo
Ministarstvo za obrazov. nauku, kulturu, sport HNK Mostar	152.565	65 0 Ps 015435 09 Ps	Mostar
U k u p n o	1.708.569		

U skladu sa napomenom iz tačke 6.2 ovog izvještaja, navedena potraživanja od tuženih kupaca potrebno je iskazati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.

Po godišnjem obračunu nisu izvršena rezervisanja po započetim sudskim sporovima. Prema procjeni uprave Studentskog centra utružena potraživanja od kupaca biće naplaćena u cijelosti sudskim putem.