

JU "STUDENTSKI CENTAR"
SARAJEVO
Broj: 01-884/07
Datum: 10. 07. 2007. god.

Fuade



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

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

NA DAN 31. XII 2006. GODINE

Sarajevo, aprila 2007. godine

Odgovornost za finansijske izvještaje

U skladu sa zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH", broj 32/05) 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 Uprave pravnog subjekta prilikom izrade finansijskih izvještaja podrazumijeva:

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

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

Za Upravu

Emir Kadrić, direktor

JU "Studentski centar"
Podgaj br. 4
Sarajevo

Sadržaj

Izveštaj ovlaštenog revizora.....	4
Bilans stanja.....	6
Bilans uspjeha.....	7
Izveštaj o promjenama na kapitalu.....	8
Izveštaj o novčanim tokovima.....	9
Zabilješke uz finansijske izvještaje.....	10
Osnovne informacije o Studentskom centru.....	10
Osnove prezentacije finansijskih izvještaja.....	11
Rezime značajnih računovodstvenih politika.....	11
Stalna sredstva.....	14
Zalihe.....	16
Potraživanja.....	16
Gotovina i ekvivalenti gotovine.....	18
Kapital.....	18
Obaveze.....	19
Prihodi	21
Rashodi.....	22
Finansijski rezultat.....	24



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

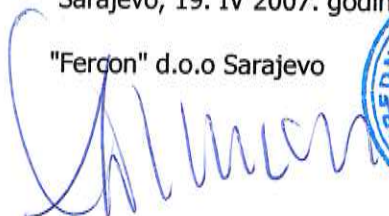
UPRAVI JU "STUDENSKI CENTAR" SARAJEVO

1. Obavili smo reviziju priloženog Bilansa stanja JU "Studentski centar" Sarajevo (u daljem tekstu: Studentski centar) na dan 31. XII 2006. godine, te s njim povezanog Bilansa uspjeha, Izvještaja o stanju i promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je okončana sa navedenim datumom. Za ove finansijske izvještaje odgovorna je Uprava Studentskog centra. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije.
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 Uprave 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 2005. godinu. Podaci izraženi u bilansu na dan 31. XII 2005. godine određuju finansijski rezultat i novčani tok za 2005. 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 2005. godine.
4. Kao što je obrazloženo u zabilješci broj 4.1 uz finansijske izvještaje, prilikom utvrđivanja poslovnog rezultata za 2006. godinu, Studentski centar je propustio prenijeti, odnosno teretiti troškove investicionog održavanja po osnovu ranije izvršenih razgraničenja ovih troškova u iznosu od 32.163 KM.
5. Kao što je navedeno u zabilješci 6.1 uz finansijske izvještaje, iskazana su potraživanja od kupaca starija od 12 mjeseci ukupnom iznosu od 79.425 KM. Obzirom na starost ovih potraživanja i neizvjesnost naplate, smatramo da nije izvršena adekvatna procjena njihove naplativosti na kojoj bi se osnovi, u skladu sa MRS-om 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje, izvršila njihova korekcija do procjenjenog iznosa naplativosti.
6. Prema našem mišljenju, osim za efekte od korekcija koje mogu biti potrebne da odraze stvari navedene u prethodnim paragrafima, finansijski izvještaji predstavljaju objektivno i realno u svim stavkama od materijalnog značaja, finansijski položaj Studentskog centra na dan 31. XII 2006. godine i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu, kao i tok novčanih sredstava za godinu koja je završila na dan 31. XII 2006. godine i u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine.

7. Bez kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na zabilješku broj 4. uz finansijske izvještaje u kojoj je obrazložen postupak raspolaganja objektima studentskih domova (ustupanje na korištenje stranim subjektima) od strane državnih organa i eventualnih negativnih posljedica po Studentski centar.
8. Također, bez kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na zabilješke broj 9.2.2 i 9.2.3 uz finansijske izvještaje i pitanje održavanja likvidnosti vezano za značajno prolongiranje ugovorenih rokova plaćanja obaveza prema dobavljačima i neredovno izmirivanje obaveza po osnovu isplaćenih plaća.

Sarajevo, 19. IV 2007. godine

"Fercon" d.o.o Sarajevo



JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

BILANS STANJA

	<u>Bilješka</u>	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
SREDSTVA			
Stalna sredstva	4		
Nematerijalna sredstva		64.933	27.852
Građevine		5.478.973	5.490.792
Oprema		661.151	693.048
Dugoročna razgraničenja		230.210	96.489
Ukupno stalna sredstva		6.435.267	6.308.181
Tekuća sredstva			
Sirovine i materijal	5	267.741	185.158
Gotovi proizvodi	5	28.398	16.953
Trgovačka roba	5	24.989	13.585
Potraživanja	6	703.092	660.755
Gotovina i ekvivalenti gotovine	7	138.744	135.417
Ukupno tekuća sredstva		1.162.964	1.011.868
UKUPNO SREDSTVA		7.598.231	7.320.049
Vanbilansna evidencija	4	6.922.591	6.922.591
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	8		
Upisani uplaćeni vlasnički kapital		7.251.715	7.251.715
Rezerve			
Akumulirani gubitak		1.687.014	1.350.231
Gubitak tekuće godine		59.675	336.783
Ukupno kapital		5.505.026	5.564.701
Dugoročne obaveze			
Dugoročne finansijske obaveze	9.1	18.218	0
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	9.1	37.000	37.000
Ukupno dugoročne obaveze		55.218	37.000
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročni krediti	9.2.1	160.000	128.000
Obaveze prema dobavljačima	9.2.2	1.012.583	971.142
Obaveze za poreze	9.2.3	459.327	273.473
Ostale obaveze	9.2.4	364.630	263.303
Pasivna vremenska razgraničenja	9.2.5	41.447	82.431
Ukupno kratkoročne obaveze		2.037.987	1.718.349
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		7.598.231	7.320.050
Vanbilansna evidencija	4	6.922.591	6.922.591

BILANS USPJEHA

	<u>Bilješka</u>	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi od prodaje			
Vrijednost prodatih proizvoda		2.320.421	2.295.059
Vrijednost prodane robe		217.087	80.196
Vrijednost pruženih usluga		2.458.086	2.280.762
Ukupno prihodi od prodaje	10	4.995.594	4.656.017
Troškovi prodaje	11	4.871.599	4.797.904
Usklađivanje vrijednosti zaliha		0	0
Bruto dobit (gubitak)		123.995	(141.887)
Troškovi distribucije		330.469	508.246
Troškovi administracije		527.755	152.474
Drugi operativni rashodi		4.677	478
Dobit (gubitak) od operativne aktivnosti		(738.906)	(803.085)
Prihodi od finansiranja		139	517
Ostali prihodi		760.666	539.866
Rashodi od finansiranja		2.911	490
Ostali rashodi		78.663	73.591
Gubitak	12	<u>(59.675)</u>	<u>(336.783)</u>

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

	<u>Upisani kapital</u>	<u>Akumul. dobit (gubitak)</u>	<u>Ukupno kapital</u>
Stanje 31. XII 2003.	7.889.226		7.889.226
Gubitak tekuće godine		(301.856)	(301.856)
Ostala smanjenja vlasničkog kapitala	(301.856)	(33.799)	(335.655)
Stanje 31. XII 2004.	7.587.370	(335.655)	7.251.715
Gubitak tekuće godine		(336.783)	(336.783)
Pokriće gubitka	(335.655)	335.655	0
Usklađivanje sa MSFI		(1.350.231)	(1.350.231)
Stanje 31. XII 2005.	7.251.715	(1.687.014)	5.564.701
Gubitak tekuće godine		(59.675)	(59.675)
Stanje 31. XII 2006.	7.251.715	(1.746.689)	5.505.026

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

	2006.	2005.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobit	(59.675)	(336.783)
Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava		
Amortizacija materijalnih stalnih sredstava	146.710	290.322
Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava	24.970	5.072
Svega	171.680	295.394
Smanjenje (povećanje) zaliha	(105.432)	(4.286)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(44.333)	(77.470)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	1.996	-
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgr.	(133.721)	36.517
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	41.441	37.063
Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	287.181	156.990
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgr.	(40.983)	(14.203)
(Povećanje) smanjenje odloženih prihoda		
Svega	6.149	134.611
Neto gotovina dobijena od poslovnih aktivnosti	118.154	93.222
Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti		
Nabavka (prodaja) nematerijalnih sredstava	(53.213)	0
Nabavka (prodaja) materijalnih sredstava	(109.925)	(34.769)
Neto gotovina korištena u ulagačkim aktivnostima	(163.138)	(34.769)
Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti		
Primljena pozajmljena sredstva	345.000	313.000
Povrat pozajmljenih sredstava	(313.000)	(332.135)
Ostali tokovi od finansijskih aktivnosti	16.311	37.000
Neto gotovina korištena u finansijskim aktivnostima	48.311	17.865
Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i u blagajni	3.327	76.318
Početno stanje gotovine na računu i u blagajni	135.417	59.099
Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni	138.744	135.417
Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i u blagajni	3.327	76.318

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovni podaci o Studentskom centru

Odluku o preuzimanju prava osnivača Javne ustanove "Studentski centar" Sarajevo u dijelu u kojim obezbjeđuje životni standard studenata donijela je Skupština Kantona Sarajevo 9. XI 2000. godine pod brojem 01-38-326/00, a koja je objavljena u Službenim novinama kantona Sarajevo, pod brojem: 24/00. U skladu sa navedenom odlukom Studentski centar nastavlja sa radom u sastavu Javne ustanove Univerziteta 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 izvršena je povodom promjene sjedišta, Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-Reg-06-002094 od 7. XII 2006. godine. Novo sjedište Studentskog centra je u ulici Podgaj broj 6.

1-558
Studentski centar je javna ustanova koja obavlja djelatnost obezbjeđenja smještaja i ishrane redovnih studenata, dodiplomskog i postdiplomskog studija sa područja svih kantona (izuzev Sarajevskog) i Republike Srpske.

Djelatnost Studentskog centra:

- 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 Studentski centar stiže: naplatom usluga smještaja i ishrane, naplatom usluga koje pruža drugim fizičkim i pravnim licima, putem mjesečnih dotacija iz budžeta Kantona Sarajevo u toku kalendarske godine, kao i drugih izvora.

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

Organi Studentskog centra su: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

<u>Upravni odbor:</u>	<u>Nadzorni odbor:</u>	<u>Direktor:</u>
Suljo Borovina - predsjednik Matija Lapenda, član Jusuf Zahiragić, član Mustafa Bašić, član Feriz Bihorac, član	Osmo Polutak, predsjednik Kasim Muminović, član	Emir Kadrić

U skladu sa Pravilima, poslovanje Studentskog centra uređeno je slijedećim internim aktima:

- Pravila JU Studentski centar-prečišćeni tekst (donio Upravni odbor 12. IV 2005. godine,

- Pravilnik o radu, sa osnovama i mjerilima za utvrđivanja plaća i drugih naknada uposlenika,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o nabavkama roba, usluga i radova,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma kod javnih nabavki roba, usluga i radova,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o finansijskom poslovanju,
- Pravilnik o načinu formiranja cijena proizvoda i usluga,
- Normativ za proizvodnju jela u studentskim restoranima,
- Pravilnik o kalu, rasipu, kvaru i lomu proizvoda u ugostiteljskoj djelatnosti, turističkoj djelatnosti i trgovini robama na malo,
- Pravilnik o zaštiti na radu.

Na dan 31. XII 2006. godine Studentski centar je upošljavao je ukupno 177 radnika, 158 radnika na neodređeno i 19 radnika na određeno vrijeme.

	NK	PK	KV	VKV	NSS	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
Muškarci	1	0	34	3	8	18	4	7	75
Žene	6	1	26	0	31	30	2	6	102
Ukupno	7	1	60	3	39	48	6	13	177

2. Osnova prezentacije

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

Priprema, sastavljanje i prezentacija 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 historijskog troška.

U vezi prve primjene Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja u Bosni i Hercegovini (1. I 2006. godine), usklađene su stavke imovine i kapitala u skladu sa zahtjevima MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. Negativni efekat ovih usklađivanja utvrđen je u ukupnom iznosu od 1.350.231 KM i iskazan je na poziciji prenesenog gubitka iz prethodnih perioda, a za vrijednost korigovane stavke imovine usklađeno je stanje prethodnog razdoblja.

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 usluga smještaja i ishrane studenata, participacijom studenata, uplatama drugih kantona i naplatom usluga koje se pružaju drugim fizičkim i pravnim licima.

Prihodi se priznaju u momentu ispostavljanja fakture za izvršene usluge.

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.

Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva obuhvataju ulaganja u materijalna prava, računarske softvere, izdatke za istraživanja i razvoj, avanse za nabavku nematerijalnih sredstava, kao i druga ulaganja od kojih se očekuju ekonomske koristi u periodu dužem od jedne godine.

Nematerijalna stalna sredstva vrednuju se po trošku nabavke kojeg čine fakturna cijena i svi ostali troškovi u vezi sticanja nematerijalnih stalnih sredstava. Amortizacija nematerijalnih sredstava obračunava se metodom linearne amortizacije prema procenjenom vijeku upotrebe.

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, a ostala ulaganja terete ukupne prihode perioda. 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 prema procenjenom vijeku upotrebe sredstava. Obračun amortizacije novonabavljenih stalnih sredstava vrši se od momenta osposobljenosti sredstva za upotrebu. 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.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma iskazuju se po trošku nabavke koji obuhvataju 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, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma obračunavaju se metodom prosječne ponderisane cijene.

U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250 KM, a vijek upotrebe kraći od 12 mjeseci. Otpis sitnog inventara i auto-guma vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa, a isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije u momentu rashodovanja.

Zalihe trgovačke robe

Zalihe trgovačke robe u prodavnicama evidentiraju se po prodajnim cijenama u skladu sa Zakonom o porezu na dodanu vrijednost 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. Obračun troškova prodate robe obavlja se na kraju obračunskog razdoblja metodom prosječne ponderisane cijene.

Troškovi pripreme hrane (proizvodnje)

U troškove proizvodnje knjigovodstveno se uključuju samo troškovi direktnog materijala. Svi ostali troškovi poslovanja iskazuju se kao troškovi perioda.

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. Procjena naplativosti i umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja i njihovo vrijednosno usklađivanje provodi se najkasnije po godišnjem obračunu.

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. Revalorizacija tekućih obaveza obavlja se ako je predviđena ugovorom.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, odnosno izgradnji kvalifikovanog sredstva, kapitaliziraju se kao dio troška nabavke tog sredstva. Iznos troškova pozajmljivanja koji se pripisuje trošku sticanja, odnosno izgradnji sredstva predstavlja stvarni trošak pozajmljivanja tokom perioda izgradnje umanjen za eventualne prihode nastale na osnovu privremenog ulaganja tih pozajmljenih sredstava.

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 redovno prilikom isplate svake plate u toku 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, 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 iskazuje i trošak plata.

Donacije

Primljene donacije priznaju se u finansijskim izvještajima kao odloženi prihod na bazi računovodstvenog principa sučeljavanja prihoda i rashoda.

Porezi

Studentski centar je obveznik poreza na dobit. Prihodi od pružanja usluga smještaja studenata, u skladu sa zakonom, ne podliježu obavezi obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Obzirom da Studentski centar obavlja i oporezive djelatnosti, u primjeni je postupak srazmjernog odbitka ulaznog poreza po utvrđenoj stopi od 26%.

JU "STUDENSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

4. Stalna sredstva

	<u>Nemat. sr.</u>	<u>Građevine</u>	<u>Oprema</u>	<u>Ukupno</u>
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Stanje 1. I 2006.	92.151	14.899.108	1.608.434	16.599.693
Nabavka	53.213	18.720	91.206	163.139
Usklađivanje sa MSFI		(1.938.259)		(1.938.259)
Rashod			(134.000)	(134.000)
Stanje 31. XII 2006.	<u>145.364</u>	<u>12.979.569</u>	<u>1.565.640</u>	<u>14.690.573</u>
<u>Ispravka vrijednosti</u>				
Stanje 1. I 2006.	64.299	8.058.084	915.385	9.037.768
Amortizacija	16.132	30.539	100.039	146.710
Usklađivanje sa MSFI		(588.028)		(588.028)
Rashod			(110.936)	(110.936)
Stanje 31. XII 2006.	<u>80.431</u>	<u>7.500.595</u>	<u>904.488</u>	<u>8.485.514</u>
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Stanje 1. I 2006.	27.852	6.841.024	693.049	7.561.925
Povećanja	53.213	18.720	91.206	163.139
Smanjenja	(16.132)	(1.380.770)	(123.103)	(1.520.005)
Stanje 31. XII 2006.	<u>64.933</u>	<u>5.478.974</u>	<u>661.152</u>	<u>6.205.059</u>

Vrijednost stalnih sredstava u toku godine povećana je u iznosu od 163.139 KM, a smanjena je u ukupnom iznosu od 1.520.005 KM. Povećanje stalnih sredstava evidentirano je po osnovu:

- nabavke građevina	18.720
- nabavke opreme	91.206
- ulaganja u tuđa stalna sredstva	53.213

Smanjenje vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 1.520.005 KM evidentirano je po slijedećim osnovama:

- obračun amortizacije	146.710
- rashod stalnih sredstava (neotpisana vrijednost)	23.064
- usklađivanje vrijednosti stalnih sredstava	1.350.231

Na osnovu odluke Direktora, iz poslovnih knjiga isknjižen je objekt studentskog doma "Mladen Stojanović", u kojem je oko 50 godina bilo sjedište Studentskog centra, a koji mu je bio dodjeljen na korištenje od strane Rektorata Univerziteta u Sarajevu kao članici Univerziteta. Obzirom da je odlukom Vlade Federacije BiH ovaj objekat dat na korištenje Kantonu Sarajevo radi smještaja Kantonalnog tužilaštva, te da je iz tog objekta Studentski centar iseljen u mjesecu februaru 2006. godine, isti je u skladu MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja isknjižen iz poslovnih knjiga. Negativni efekat ovog usklađivanja iskazan je na poziciji prenesenog gubitka iz ranijih perioda, a za vrijednost isknjiženog sredstva korigovana je bilansna pozicija imovine prethodnog razdoblja.

Prilikom nabavke stalnih sredstava Studentski centar je provodio procedure nabavke propisane Zakonom o javnim nabavkama, kao i interne procedure vezano za godišnji plan nabavke, zahtjeve za nabavkom, odobravanje nabavke i knjigovodstveno evidentiranje novonabavljenih sredstava.

Evidentno je da Studentski centar ima niz poteškoća u provođenju Zakona o javnim nabavkama i to posebno u segmentu ishrane studenata, ugostiteljstva i trgovine, zbog čega je bio prinuđen obaviti dodatnu edukaciju stručnog osoblja na iznalaženju rješenja koja su primjenljiva za mnoge specifičnosti u ovom dijelu poslovanja. U toku obavljanja revizije vršene su ozbiljne pripreme na provođenju ove vrste nabavki. U skladu sa Zakonom urađena je tenderska dokumentacija: instrukcije ponuđačima, kvalifikacioni kriteriji, kriteriji za bodovanje, LOT-ovi, prijedlog okvirnog sporazuma i prijedlog ugovora o nabavci, što je sve sastavni dio tenderske dokumentacije za ovaj postupak.

U poslovnim knjigama na dan 31. XII 2006. godine evidentirani su slijedeći objekti:

Objekat	Dokaz o vlasništvu
Studentski centar "Nedžarići"	ZK izvadak broj 8128
Objekti studentsko naselje "Bjelave"	ZK izvadak na ime Univerziteta u Sarajevu
Studentski dom "Valter Perić" ul.Banjalučka bb	PL i ZK izvadci
Poslovni prostor ul. Titova 38	ZK izvadak
Poslovni prostor ul. Azize Šaćirbegović	Bez dokaza

Objekat Studentskog centra "Valter Perić" u ulici Banjalučka bb u Sarajevu koristi "Gazeteciler Yazarlar Vakfı iz Istambula, a na osnovu Protokola o saradnji Ministarstva obrazovanja, kulture i sporta Federacije BiH i republike Turske.

Dio studentskog doma u Nedžarićima koriste Ujedinjene nacije. Objekat je bio devastiran i obnovljen sredstvima UN-a poslije rata. Ujedinjene nacije objekat koriste na osnovu Sporazuma (Misija UN-a) zaključenog 1996. godine između Generalnog sekretara UN-a i ministra vanjskih poslova Bosne i Hercegovine, po kojem je Vlada BiH preuzela obavezu obezbjeđenja Misiji UN-a objekte i zemljište bez novčane naknade. U skladu sa navedenim Sporazumom, 27. VIII 1999. godine potpisan je Memorandum razumijevanja između Univerziteta u Sarajevu, kao vlasnika objekta, i Ujedinjenih nacija, u kojem su bliže precizirani detalji korištenja objekta.

Zbog zaposjednutosti ovih objekata, nemogućnosti pristupa objektima, nedostatka dokumentacije vezane za troškove sanacije i procjene njihove vrijednosti, oba objekta u poslovnim knjigama evidentiraju se vanbilansno.

Predlaže se Upravi Studentskog centra da se putem resornog ministarstva obrati Kantonalnom pravobranilaštvu u vezi pravnog definisanja korištenja navedena dva objekta studentskih domova, a u cilju otklanjanja eventualnih negativnih posljedica po Studentski centar.

Za poslovni prostor u ulici Azize Šaćirbegović u Sarajevu Studentski centar ne raspolaže dokazima o vlasništvu, a u posjed ovog objekta došlo se 1987. godine pripajanjem drugog subjekta. U toku je postupak dokazivanja vlasništva za ovaj objekat.

4.1 Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 230.210 KM iskazana su po osnovu razgraničenih troškova investicionog održavanja objekata i opreme. Početno stanje razgraničenih troškova iz prethodnih perioda iznosilo je 96.489 KM, a u toku godine dodatno su razgraničeni troškovi investicionog održavanja objekata studentskih domova na Bjelavama i Nedžarićima (molersko-farbarski radovi) u ukupnom iznosu od 75.100 KM i troškovi održavanja opreme u ukupnom iznosu od 44.018 KM.

Pripadajućim troškovima investicionog održavanja po prethodno izvršenim razgraničenjima u iznosu od 32.163 KM, kao ni pripadajućim troškovima po osnovu razgraničenog iznosa iz 2006. godine nisu terećeni troškovi tekućeg razdoblja.

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

5. Zalihe

	Stanje 1. I 2006.	Nabavljeno	Utrošeno	Stanje 31.XII 2006.
Sirovine i materijal	133.951	44.507	50.342	128.116
Gorivo i mazivo	20.476	7.800	5.948	22.328
Kancelarijski materijal	762	9.872	762	9.872
Potrošni materijal	4.926	69.354	68.857	5.423
Hrana	22.816	1.313.939	1.318.054	18.701 0
Ukupno materijal	182.931	1.445.472	1.443.963	184.440
	Stanje 1. I 2006.	Nabavljeno	Utrošeno	Stanje 31. XII 2006.
Sitan inventar u skladištu	2.437	69.058		71.495
Sitan inventar u upotrebi	678.883	33.930	8.785	704.028
Auto-gume u upotrebi	2.390		725	1.665
Ambalaža u skladištu	160			160
HTZ oprema	7.269	11.646	11.270	7.645
Ispravka vrijednosti	(688.912)	(20.780)	(33.560)	(701.692)
Ukupno sitan inventar	2.227	93.854	(12.780)	83.301
Zalihe gotovih proizvoda	16.953	319.225	307.780	28.398
Zalihe trgovačke robe	13.585	197.423	186.019	24.989
Ukupno gotovi proizvodi	30.538	516.648	493.799	53.387
Ukupno zalihe	215.696	2.055.974	1.950.542	321.128

Iskazana stanja zaliha usaglašena su sa stvarnim stanjem redovnim godišnjim popisom imovine Studentskog centra.

Zalihe sirovina i materijala knjigovodstveno se evidentiraju po trošku nabavke, a utrošak se obračunava po prosječnim ponderisanim cijenama. Prilikom nabavke sirovina i materijala i trgovačke robe Studentski centar uglavnom provodi postupke nabavke prema Zakonu o javnim nabavkama i internim aktima.

Zalihe trgovačke robe vode se po maloprodajnim objektima, a ostvarena razlika u cijeni, odnosno nabavna vrijednost prodate robe obračunava se metodom prosječne ponderisane cijene.

6. Potraživanja

	2006.	2005.
Potraživanja od kupaca	577.526	539.289
Sumnjiva i sporna potraživanja	64.493	57.825
Ispravka vrijednosti sum. i spor. potr.	(57.825)	(57.825)
Potraživanja od radnika	3.122	2.931
Potraživanja od države	105.603	107.767
Ostala potraživanja	10.173	10.196
Ukupno	703.092	660.183

6.1 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca sa značajnijim iznosom potraživanja:

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

HNK Mostar	17.490
ZEDO Kanton Zenica	77.550
Federal. ministarstvo, obrazovanja, nauke, kulture i sporta	12.080
Tuzlanski kanton	21.450
Unsko-Sanski kanton Bihać	14.960
Srednjo-Bosanski kanton Travnik	65.540
FEF Export-Import Sarajevo	15.787
Naraton Sarajevo	35.380
Mes festival Sarajevo	14.026
Puls Sarajevo	71.399
CDEB Sarajevo	17.180
Potraživanja od kupaca po ročnosti:	

Ročnost potraživanja od kupaca	Iznos
do 30 dana	386.528
31 do 75 dana	46.196
76 do 180 dana	39.630
180 do 360 dana	29.033
preko 360 dana	79.425

U skladu sa MRS-om 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje (paragrafi 58. i 63.) obaveza je svih pravnih subjekata procijeniti postoje li pokazatelji umanjivanja vrijednosti nekog sredstva, u ovom slučaju potraživanja od kupaca. Preispitivanje izvjesnosti naplate svih iskazanih potraživanja stalna je obaveza tokom čitavog obračunskog perioda, a posebno prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna. Za navedena potraživanja od kupaca iz prethodnih perioda u iznosu od 79.425 KM nisu prezentirani dokazi o procjeni naplativosti, te je po našem mišljenju bilo potrebno izvršiti punu ispravku vrijednosti.

Vrijednost potraživanja od kupaca usklađena je prenosom na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja potraživanja od kupca "Graming" u iznosu od 6.668 KM bez ispravke vrijednosti.

6.2 Sumnjiva i sporna potraživanja

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 64.493 KM sa ispravkom vrijednosti u iznosu od 57.825 KM. Navedena potraživanja datiraju iz ranijih perioda i za ista su podnesene tužbe nadležnim sudovima. Za sumnjiva i sporna potraživanja iz ranijih perioda u iznosu od 8.282 KM nije prezentirana odgovarajuća dokumentacija, te se predlaže njihovo isknjižavanje iz poslovnih knjiga.

6.3 Potraživanja od radnika

Potraživanja od radnika iskazana su po osnovu potraživanja za manjkove u iznosu od 2.797 KM i potraživanja za odobrene depozite za plaćanje troškova u iznosu od 325 KM.

6.4 Potraživanja od države i državnih institucija

Potraživanja od države i državnih institucija u iznosu od 105.603 KM odnosi se na:

- potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja za naknade bolovanja	26.373
- potraživanja od Poreske uprave za preplaćeni porez na dobit iz ranijih perioda	8.202
- potraživanja od Kantona za radove objektima Bjelave	71.030

Potraživanje za preplaćeni porez iz ranijih perioda u iznosu od 8.202 KM je zastarjelo te je potrebno donijeti odluku o njegovom otpisu.

Iskazana potraživanja od države i državnih institucija u iznosu od 71.030 KM odnose se na troškove održavanje objekata studentskih domova na Bjelavama u toku 2005. godine za farbarsko-molarske radove od strane dobavljača "Muna Commerce" d.o.o. Sarajevo, a koje je trebalo refundirati od Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta.

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

Navedeno Ministarstvo se obavezalo na refundiranje ovih troškova, međutim do danas nije donesena odgovarajuća odluka. Potrebno je zatražiti saglasnost za ovu poziciju potraživanja i ukoliko se utvrdi da se ne može dobiti potvrda i saglasnost za ova potraživanja, potrebno je donijeti odluku o njihovom isknjižavanju ili razgraničavanju.

6.5 Ostala potraživanja

Iskazano stanje na poziciji ostalih potraživanja u iznosu od 10.173 KM odnosi se na pozajmice date u toku 2002. i 2003. godine Asocijaciji studenata studentskih domova Kantona Sarajevo u ukupnom iznosu od 10.000 KM i ostala potraživanja u iznosu od 173 KM.

7. Novčana sredstva

	2006.	2005.
Raiffeisen banka	26.240	40.907
HVB CPB	21	231
Turkish zirat banka	58	58
Ukupno žiro-račun (KM)	26.319	41.196
Raiffeisen banka	14.638	224
HVB CPB	795	45
Otvoreni devizni akreditiv	641	641
Ukupno žiro-račun (Devizni)	16.074	910
Glavna blagajna	25.790	28.410
Pomoćna blagajna	9.720	5.972
Blagajna poslovnih jedinica	7.520	4.990
Blagajna kantinskih bonova za ishranu	49.413	50.031
Blagajna za ostale potrebe	3.908	3.908
Ukupno blagajna	96.351	93.311
Ukupno novčana sredstva	138.744	135.417

Iskazana stanja gotovine na računima poslovnih banaka i u blagajnama odgovaraju dnevnim izvodima i blagajničkim dnevnicima sa stanjem na dan 31. XII 2006. godine.

8. Kapital

	Upisani kapital	Akumul. dobit (gubitak)	Ukupno kapital
Stanje 31. XII 2003.	7.889.226		7.889.226
Gubitak tekuće godine		(301.856)	(301.856)
Ostala smanjenja vlasničkog kapitala	(301.856)	(33.799)	(335.655)
Stanje 31. XII 2004.	7.587.370	(335.655)	7.251.715
Gubitak tekuće godine		(336.783)	(336.783)
Pokriće gubitka	(335.655)	335.655	0
Usklađivanje sa MSFI		(1.350.231)	(1.350.231)
Stanje 31. XII 2005.	7.251.715	(1.687.014)	5.564.701
Gubitak tekuće godine		(59.675)	(59.675)
Stanje 31. XII 2006.	7.251.715	(1.746.689)	5.505.026

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

Kao što je obrazloženo, negativni efekat usklađivanja vrijednosti imovine u vezi prve primjene Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja utvrđen je u ukupnom iznosu od 1.350.231 KM i iskazan je na poziciji prenesenog gubitka iz prethodnih perioda. Za iskazani gubitak u ukupnom iznosu od 1.746.689 KM potrebno je donijeti odluku o pokriću.

9. Obaveze

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Dugoročne obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	18.218	0
Dugoročna rezervisanja	37.000	37.000
Ukupno dugoročne obaveze	<u>55.218</u>	<u>37.000</u>
Kratkoročne obaveze		
Obaveze po kratkoročnim kreditima	160.000	128.000
Obaveze prema dobavljačima	1.012.583	971.142
Porezi i doprinosi	459.327	273.472
Ostale obaveze	364.630	263.303
Pasivna vremenska razgraničenja	41.447	82.430
Ukupno tekuće obaveze	<u>2.037.987</u>	<u>1.718.347</u>
Ukupno obaveze	<u>2.074.987</u>	<u>1.755.347</u>

9.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 18.218 KM iskazane su po osnovu kupovine putničkog automobila po ugovoru o finansijskom liznigu broj 05980 od 22. XI 2006. godine, zaključenim sa VB leasing BH d.o.o. Sarajevo.

Iskazano stanje na poziciji dugoročnih rezervisanja u iznosu od 37.000 KM odnosi se na kantinske bonove. Knjiženje je provedeno u 2004. godini zaduženjem blagajne i odobravanjem pozicije dugoročnih rezervisanja, što nije u skladu sa računovodstvenim standardom 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Navedeni bonovi isključivo služe ka tehničko-manipulativno sredstvo u kantinama i ne ispunjavaju uslove za priznavanjem kao sredstva u skladu sa Okvirom MSFI.

9.2 Kratkoročne obaveze

9.2.1 Obaveze po kratkoročnim kreditima

Kratkoročno kreditno zaduženje iskazano je u iznosu od 160.000 KM. Krediti su odobreni od strane Raiffeisen banke po dva ugovora:

- Ugovor o kreditu broj 11387/2005 zaključen 30. XII 2005. godine na revolving osnovi za obrtna sredstva. Kredit je odobren u iznosu od 100.000 KM uz kamatnu stopu od 8,95% sa rokom vraćanja od 12 mjeseci. Kredit je obezbjeđen sa 4 bjanko ovjerene i potpisane mjenice.
- Ugovor o kreditu broj 11094/2006 zaključen 14. XI 2006. godine na revolving osnovi za obrtna sredstva. Kredit je odobren u iznosu od 100.000 KM uz kamatnu stopu od 8,45% sa rokom vraćanja od 12 mjeseci. Kredit je obezbjeđen sa 4 bjanko ovjerene i potpisane mjenice bez protesta.

9.2.2 Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima sa značajnijim iznosom:

JU "STUDENSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

Sarajevo Gas	108.953
Elektrodistribucija BiH Sarajevo	98.850
Consa d.o.o. Sarajevo	75.071
Klas d.d. Sarajevo	71.939
Vodovod i kanalizacija Sarajevo	69.016
Akova impex Sarajevo	67.531
Sprind Sarajevo	52.404
Vinojug Sarajevo	44.899
Grafikon d.o.o. Sarajevo	29.754
Sarajevska pivara Sarajevo	25.398
Lido osiguranje Sarajevo	25.119
Ledo Sarajevo	24.759
ZIM d.d. Zenica	24.217
MBA centar Sarajevo	23.550
Bosna osiguranje Sarajevo	21.300

Ročnost obaveza prema dobavljačima:

	Iznos
do 30 dana	274.550
31 do 75 dana	323.933
76 do 180 dana	201.945
180 do 360 dana	164.954
preko 360 dana	47.623

9.2.3 Obaveze za poreze i doprinose

	2006.	2005.
Obaveze za porez iz plata	25.851	17.203
Doprinosi iz plata	235.192	135.363
Doprinosi na plate	116.602	63.637
Obaveze za PIO (Servis)	12.203	11.570
Obaveze za ostale poreze (Servis)	21.795	20.536
Obaveze za porez na dobit	1.508	1.508
Obaveze za boravišnu taksu	9.637	580
Obaveze za turističke članarine	1.753	1.753
Obaveze za poseban porez na plate	3.860	1.266
Obaveze za doprinos za šume	9.982	9.981
Ukupno	438.383	263.397

Studentski centar neredovno isplaćuje obaveze po osnovu poreza i doprinosa iz plata na isplaćene neto plate u toku godine. Uvidom u poslovne knjige iz 2007. godine utvrđeno je da su u cijelosti izmirene obaveze po osnovu poreza na platu, zdravstvo i doprinosa za zapošljavanje, dok obaveze po osnovu doprinosa iz plata za penziono osiguranje nisu izmirene.

9.2.4 Ostale obaveze

	2006.	2005.
Obaveze za neto plate	136.580	198.504
Obaveze po obustavama iz plata	41.999	61.164
Obaveze prema studentima	182.522	0
Ostale obaveze	3.529	3.635
Ukupno	364.630	263.303

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

Iskazane obaveze za neto plate i naknade plata odnose se na neisplaćene plate za novembar i decembar 2006. godine.

9.2.5 Pasivna vremenska razgraničenja

	2006.	2005.
Obračunate naknade za članove upravnog odbora	7.830	7.830
Razni obrasci za studente	4.873	2.283
Neto isplate servis	0	48.298
Žetoni za escajg	7.515	4.985
Jednokratni bonovi	1.797	1.797
Blokovi i bonovi	19.432	17.237
Ukupno	41.447	82.430

Iskazano stanje na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 4.873 KM evidentirano je osnovu nabavke raznih obrazaca za potrebe studenata, što nije u skladu sa računovodstvenim standardom 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Obzirom da se ovi obrasci nabavljaju u cilju dalje prodaje ubuduće ih je potrebno evidentirati na poziciji zaliha trgovačke robe na malo.

Objašnjenje dato u tački 9.1 ovog izvještaja važi i za iskazane vrijednosti žetona i blokova.

10. Prihodi

	2006.	2005.
Vrijednost prodatih proizvoda	2.320.421	2.295.059
Vrijednost pruženih usluga	2.458.087	2.280.762
Vrijednost prodate robe	217.087	80.196
Prihodi od prodaje	4.995.595	4.656.017
Prihodi od kamata	139	517
Prihodi od dotacija	745.578	527.059
Prihodi od otpisanih obaveza	3.855	411
Viškovi	1.737	1.747
Ostali prihodi	9.496	10.649
Ostali prihodi	760.805	540.383
Ukupan prihod	5.756.400	5.196.400

Studentski centar pruža usluge smještaja i ishrane za cca 2.000 studenata sa područja svih kantona (izuzev Sarajevskog) i Republike Srpske. Protokolom o subvencioniranju smještaja i ishrane studenata u studentskim domovima u Federaciji BiH, odnosno ugovorima sa pojedinim kantonima potpisanim od strane resornih ministarstava, Studentskih centara i asocijacija studenata studentskih domova utvrđena je subvencija od cca 60% kalkulativne cijene usluga smještaja i ishrane umanjene za dio sredstava koja obezbjeđuje osnivač, što od 1. I 2006. godine iznosi 110 KM po studentu.

Na temelju navedenih akata i stvarnog stanja smještenih studenata, resornim ministarstvima kantona i Federalnom ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta (koje obezbjeđuje subvenciju za studente iz nerazvijenih područja i RS) ispostavljaju se fakture zajedno sa spiskovima studenata korisnika usluga studentskih domova.

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

Stvarna kalkulativna cijena smještaja i ishrane studenata iznosi 212,40 KM i ista se finansira iz :

- Subvencija kantona i FBiH ministarstva kulture (10 mjeseci)	51%	110 KM/ studentu
- Participacije studenata (10 mjeseci) u prosjeku	37%	80 KM/studentu
- dotacija osnivača na bazi 12 mjeseci i 2.000 studenata	12%	22 KM/studentu

11. Rashodi

	2006.	2005.
Rashodi		
Troškovi prodatih proizvoda	2.307.323	2.319.031
Troškovi prodate robe	185.722	67.688
Troškovi prodatih usluga	2.378.554	2.411.185
Troškovi distribucije	330.469	508.246
Troškovi administracije	527.755	152.474
Ostali operativni rashodi	4.313	478
Kamate	2.911	490
Neotpisana vrijednost rashodovanih stal. sredstava	24.970	5.072
Otpis zastarjelih zaliha	364	668
Otpis nenaplativih potraživanja	1.162	49.013
Ostali rashodi	52.532	18.838
Sveukupno rashodi	5.816.075	5.533.183

Troškovi proizvodnje hrane knjigovodstveno se iskazuju samo po osnovu utrošenog direktnog materijala, dok se ostali direktni i opšti troškovi pripremanja hrane ne uključuju u vrijednost zaliha pripremljene hrane. U skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, potrebno je usvojiti interni akt o identifikaciji i rasporedu troškova proizvodnje i troškova perioda (obračun proizvodnje). Navedeno odstupanje od standarda ne utiče na finansijski rezultat, obzirom da se pripremljena hrana u potpunosti utroši i na kraju obračunskog razdoblja ne iskazuju se zalihe gotovih proizvoda.

Troškovi poslovanja:

	2006.	2005.
Utrošeni materijal za ishranu studenata	1.075.282	937.965
Utrošeni materijal za održavanje stalnih sredstava	238.017	201.671
Utrošeni kancelarijski materijal	13.102	10.402
Utrošeni materijal za održavanje čistoće	66.686	63.321
Utrošeni tehnički materijal	50.587	52.776
utrošeni ostali materijal	6.189	4.305
Troškovi sirovina i materijala	1.449.863	1.270.440
Utrošena električna energija	310.668	294.104
Utrošeni gas	339.914	261.218
Utrošena ostala energija	14.096	10.286
Troškovi energije	664.678	565.608

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

	2006.	2005.
Troškovi rezervnih dijelova	2.188	863
Otpis sitnog inventara u upotrebi	33.930	32.194
Troškovi rezervnih dijelova i sitnog inventara	36.118	33.057
Amortizacija građevina	30.539	134.565
Amortizacija opreme	100.039	142.984
Amortizacija nematerijalnih sredstava	16.132	12.773
Amortizacija	146.710	290.322
Plate	1.730.486	1.765.051
Naknade plata	0	0
Plate	1.730.486	1.765.051
Naknade za topli obrok	362.388	412.426
Naknade za prevoz na posao i s posla	104.492	99.606
Ostali troškovi zaposlenih	466.880	512.032
Usluge na izradi i doradi učinaka	359.326	229.691
Transportne usluge	6.791	3.462
Usluge održavanja	272	122.364
Zakupnine	93.006	99.656
Troškovi reklame i propagande	1.052	45
Troškovi osiguranja	16.711	17.787
Bankarske usluge	10.983	11.363
Troškovi reprezentacije	36.531	28.387
Putni troškovi	12.873	8.930
Ukupno	537.545	291.994
Naknade radnicima za otpremninu u penziju	8.448	0
pomoći radnicima (smrtni slučajevi, liječenje, pomoći)	34.906	26.750
Naknade po ugovorima o djelu	7.983	0
Naknade članovima upravnog odbora	24.000	19.800
Ostale naknade	25.890	17.055
Naknade radnicima i stanovništvu	101.227	63.605
Članarine	2.075	1.080
Porezi koji ne zavise od finansijskog rezultata	73.629	51.884
Doprinos za šume	5.756	5.111
Doprinos turističkoj zajednici	2.609	2.633
Ukupno	84.069	60.708
PTT troškovi	45.822	61.483
Kamate	23.656	14.986
Ostali troškovi poslovanja	271.747	233.554
Ukupno	341.225	310.023
Ukupno troškovi poslovanja	5.558.801	5.162.840

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NA DAN 31. XII 2006. GODINE

Obračunate plate u 2006. godini:

Mjesec	Neto plate	Doprinosi iz plate	Doprinosi na plata	Porez na platu	Bruto plate	Broj radnika
Januar	85.176	40.374	14.509	4.290	144.349	165
Februar	85.013	40.297	14.482	4.281	144.073	165
Mart	84.700	40.150	14.429	4.266	143.545	165
April	84.266	39.945	14.355	4.244	142.810	165
Maj	85.859	40.695	14.625	4.324	145.503	165
Jun	85.336	40.449	14.536	4.298	144.619	164
Jul	83.525	39.597	14.230	4.207	141.559	164
August	80.730	38.412	13.804	4.081	137.027	155
Septembar	83.260	39.919	14.346	4.241	141.766	155
Oktobar	86.316	41.342	14.856	4.393	146.907	167
Novembar	86.508	41.560	14.935	4.415	147.418	167
Decembar	88.633	42.493	15.269	4.514	150.909	177
Ukupno:	1.019.322	485.233	174.376	51.554	1.730.485	

Izdaci po osnovu ličnih primanja radnika (dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, troškovi prevoza i noćenja na službenom putu, naknade za ishranu u toku rada, troškovi prevoza na posao i sa posla, i ostale pomoći radnicima) isplaćivani su u skladu sa Zakonom i Kolektivnim ugovorom bez prekoračenja propisanih limita po svim navedenim osnovama.

Skrećemo pažnju na pravdanje službenih putovanja, gdje je uočeno i pravdanje službenih putovanja u slučaju korištenja vlastitog automobila uposlenika bez ikakvih dokaza o obavljenom putovanju (račun za utrošeno gorivo ili bilo koji drugi dokaz). U vezi navedenog, također skrećemo pažnju, da u navedenom slučaju postoji obaveza obračuna i uplate poreza.

12. Finansijski rezultat

	2006.	2005.
Ukupan prihod	5.756.400	5.196.400
Ukupni rashodi	5.816.075	5.533.183
Gubitak	59.675	336.783