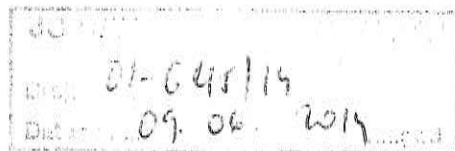




Revizija. Računovodstvo. Finansijski konsalting
Saliha Udžvarlića br. 10 Sarajevo



27-02-2015



**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO ZA 2013. GODINU**

Sarajevo, Juni 2014. godine

S A D R Ź A J

Stranica

IZJAVA UPRAVE.....	1
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
OSNOVNI PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	4
OSNOV ZA PREZENTIRANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	4
SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	7

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI I RASHODI	13
2. STALNA SREDSTVA	19
3. TEKUĆA SREDSTVA.....	22
4. KAPITAL.....	26
5. DUGOROČNE OBAVEZE.....	27
6. KRATKOROČNE OBAVEZE.....	28
7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	32
8. SUDSKI SPOROVI	33
9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	34

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je dužna osigurati da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja Javne ustanove, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Javna ustanova u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima; i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da Javna ustanova nastavi poslovanje, nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Javne ustanove. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Javne ustanove, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime uprave

JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO

Emir Kadrić


Sarajevo, 27.05.2014. godine



Revizija. Računovodstvo. Finansijski konsalting
Saliha Udžvarlića br. 10 Sarajevo

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVNOM ODBORU JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31.12.2013. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o gotovinskim tokovima i Izvještaja o promjenama u kapitalu za period poslovanja 01.01. - 31.12.2013. godine. Odgovornost za finansijske izvještaje snosi menadžment Javne ustanove. Naša odgovornost je za izraženo mišljenje o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da ona pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih grešaka. Revizijom je obuhvaćeno ispitivanje, na bazi testova, dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja iz finansijskih izvještaja. Revizija također uključuje ocjenjivanje adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika, te značajne procjene uprave, kao i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Na osnovu izvršene revizije vjerujemo da je provedena procedura pouzdan temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za mišljenje s rezervom

1. Troškovi održavanja građevinskih objekata u 2012. godini iskazani su u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 124.254 KM, a na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 93.249 KM na stavci dugoročnih razgraničenja.

Troškovi održavanja građevinskih objekata u 2013. godini u iznosu od 103.474 KM iskazani su u bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine na stavci aktivnih vremenskih razgraničenja, kao unaprijed plaćeni troškovi investicionog održavanja.

Tačkom 12 Međunarodnog računovodstvenog standarda 16-Nekretnine, postrojenja i oprema, definisano je da prema načelima priznavanja iz tačke 7, pravno lice u knjigovodstvenu vrijednost stavki nekretnina, postrojenja i opreme ne priznaje trošak redovnog održavanja sredstva. Ti troškovi se priznaju kao rashod perioda u kojem nastanu. Troškovi redovnog održavanja su prvenstveno troškovi rada i potrošnog materijala, a mogu uključivati i troškove sitnih dijelova. Svrha ovih izdataka obično se opisuje kao “trošak popravki i održavanja” predmeta nekretnina, postrojenja i opreme.

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

S obzirom na to da troškovi održavanja građevinskih objekata ne zadovoljavaju definiciju, niti kriterije za priznavanje stalnog sredstva, a izdaci se ne odnose na budući period, da bi se opravdalo priznavanje razgraničenja, iste je trebalo u cijelosti priznati kao rashod godine u kojoj su nastali. Zbog nepostupanja po zahtjevu Međunarodnog računovodstvenog standarda 16, iskazana su veća sredstva i kapital u bilansu stanja Javne ustanove na dan 31.12.2012. godine za 124.254 KM, a na dan 31.12.2013. godine za 196.723 KM i manji rashodi i gubitak u bilansu uspjeha za 2012. godinu za 124.254 KM, a u bilansu uspjeha za 2013. godinu za 72.469 KM.

2. Zbog neplaćanja poreza i doprinosa uz isplatu plata u periodu od 01.01.2008. do 31.12.2013. godine, zaostale obaveze za poreze i doprinose iz izvještajnog i ranijeg perioda na dan bilansa iznose 3.183.518 KM. Prema poreznim propisima plaćanju kamata podliježu dospjele neizmirene porezne obaveze za period od dana dospijeca do dana njihovog izmirenja. Porezna uprava je tokom 2013. godine naložila Javnoj ustanovi plaćanje dospjelih prijavljenih obaveza za porez i doprinose po osnovu isplaćenih plata, na koje je izvršen obračun kamata u iznosu od cca. 350.000 KM i troškova postupka u iznosu od cca. 140.000 KM. Utvrđene obaveze za kamate i troškove postupka u ukupnom iznosu od cca. 490.000 KM nisu iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove. Također, Porezna uprava je kontrolom izvršenom nakon datuma bilansa stanja naložila Javnoj ustanovi plaćanje dospjelih obaveza za poreze i doprinose po osnovu isplaćenih plata, na koje je izvršen obračun kamata u iznosu od cca. 550.000 KM. Nije izvršeno rezervisanje za zatezne kamate u finansijskim izvještajima Javne ustanove u navedenom iznosu, koji je naložen za uplatu Rješenjem Porezne uprave FBiH od 24.03.2014. godine. Zbog propuštenog rezervisanja za kamate i troškove prinudne naplate, Javna ustanova je iskazala manje obaveze u bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine za cca. 1.040.000 KM i veći kapital za isti iznos.

Po našem mišljenju, osim za efekte koje okolnosti opisane u tačkama 1 i 2 imaju na prezentaciju finansijskog položaja Studentskog centra, finansijski izvještaji JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO predstavljaju istinito, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj Javne ustanove na dan 31.12.2013. godine, rezultat poslovanja, promjene u kapitalu i novčani tok za period od 01.01. do 31.12.2013. godine, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

RECONS d.o.o. Sarajevo

Nedžad Grčić, direktor



Sarajevo, 04.06.2014. godine

Ovlašteni revizori

Damir Nurkić, broj licence: 3090029129

Enver Beganović, broj licence: 3030162105

OSNOVNI PODACI O STUDENSKOM CENTRU

Studentski centar Sarajevo je javna ustanova koja pruža usluge ishrane studenata sa područja Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH (izuzev Sarajevskog kantona).

Javna ustanova ostvaruje prihode od usluga smještaja i ishrane studenata, usluga koje pruža drugim fizičkim i pravnim licima, iz mjesečnih dotacija Kantona Sarajevo, kao i iz drugih izvora.

Sjedište Javne ustanove je u Sarajevu, u ulici Podgaj 6.

Djelatnost Javne ustanove ostvaruje se putem slijedećih organizacionih jedinica:

- PJ Stručne službe,
- PJ Studentsko naselje Bjelave,
- PJ Studentsko naselje Nedžarići,
- PJ Ugostiteljstvo i turizam,
- PJ Servis (Agencija) za povremeno i privremeno zapošljavanje studenata i omladine

Javna ustanova je registrovana za direktne poreze pod identifikacionim brojem 4200458760008 i za indirektno poreze pod brojem 200458760008.

Upravni odbor:

1. Elvir Resić, predsjednik
2. Matija Lapenda, član
3. Mustafa Bašić, član
4. Amir Šehić, član
5. Fadila Ibrahimbegović-Gafić, član

Nadzorni odbor:

1. Alem Kukić, predsjednik
2. Dženana Bešlija, član
3. Advija Šeta, član

Direktor

Emir Kadrić

Prosječan broj zaposlenih tokom 2013. godine na bazi sati rada je 262 (prethodne godine 258). Prosječan broj zaposlenih tokom 2013. godine na bazi stanja krajem svakog mjeseca je 263 (prethodne godine 261).

OSNOV ZA PREZENTIRANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji za 2013. godinu sačinjeni su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Valuta izvještavanja je Konvertibilna marka (KM) koja je fiksno vezana za EUR (1 EUR = 1,95583 KM).

Priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja temelje se na računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja i načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

Javna ustanova je pripremila svoje finansijske izvještaje u skladu sa računovodstvenom osnovom nastanka događaja, osim Izvještaja o gotovinskim tokovima koji je pripremljen na gotovinskoj osnovi.

Finansijski izvještaji su potpisani od strane Emira Kadrića, direktora Studentskog centra i Fuade Dautbašić, certificiranog računovođe.

SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izvještaji obračunskog perioda pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI i MRS).

Priznavanje prihoda

Javna ustanova ostvaruje prihode po osnovu subvencija Kantona i Federalnog ministarstva obrazovanja, kulture i sporta, po osnovu smještaja i ishrane studenata, participacijom studenata i po osnovu pružanja usluga drugima pravnim i fizičkim licima. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u momentu ispostavljanja fakture 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 sredstva.

Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazuju se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti. Ulaganja u materijalna stalna sredstva (adaptacije i rekonstrukcije) dodaju se njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, a ostala ulaganja terete rashode perioda. Građevinsko zemljište iskazuje se po trošku nabavke, odnosno po opštinskom cijenovniku za odgovarajući lokalitet i kategoriju zemljišta. Prihodi i rashodi ostvareni prodajom ili drugim oblicima otuženja materijalnih stalnih sredstava uključuju se u bilans uspjeha.

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunava se metodom linearne amortizacije primjenom proporcionalnih stopa utvrđenih na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe.

Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, sitnog inventara i auto-guma iskazuju se po trošku nabavke koji obuhvata fakturu cijenu i zavisne troškove nabavke. U slučaju kada je neto prodajna vrijednost zaliha niža od nabavne vrijednosti, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti. Troškovi zaliha 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.

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. Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja formira se na bazi procjene. Visina ispravke vrijednosti određuje se prema pregledu individualnih salda potraživanja, datumu fakture i ostalim relevantnim faktorima.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i u blagajni 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.

Primanja zaposlenih

Javna ustanova, u toku poslovanja, uplaćuje u ime zaposlenih penzijsko i zdravstveno osiguranje i ostale doprinose na plate i iz plate, kao i porez na plate. Ovi porezi i doprinosi obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plate. Takođe, ostale naknade zaposlenih, topli obrok, prevoz radnika na posao i sa posla, regres za godišnji odmor i ostale pomoći isplaćuju se u skladu sa propisima. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuju i trošak plata i naknada.

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS USPJEHA
za period 01.01.-31.12.2013. godine

P O Z I C I J A	I Z N O S	
	Tekuće godine	Prethodne godine
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
Poslovni prihodi	8.454.110	7.515.877
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	863.178	915.022
2. Prihodi od prodaje učinaka	5.520.393	5.532.484
a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	26.505	23.268
b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	5.493.888	5.509.216
3. Ostali poslovni prihodi	2.070.539	1.068.371
Poslovni rashodi	8.888.686	8.645.653
1. Nabavna vrijednost prodate robe	1.999.845	1.981.588
2. Materijalni troškovi	997.359	1.069.460
3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.451.790	4.343.909
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.656.494	3.584.506
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	768.306	738.076
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	26.990	21.327
4. Troškovi proizvodnih usluga	825.536	673.708
5. Amortizacija	129.684	141.486
6. Nematerijalni troškovi	489.892	414.376
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	4.744	21.126
Dobit od poslovnih aktivnosti		
Gubitak od poslovnih aktivnosti	444.740	1.129.776
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
Finansijski prihodi	1.779	22
1. Prihodi od kamata	20	22
2. Pozitivne kursne razlike	1.759	
Finansijski rashodi	157.844	74.778
1. Rashodi kamata	157.220	74.778
2. Negativne kursne razlike		
3. Ostali finansijski rashodi	624	
Dobit od finansijske aktivnosti		
Gubitak od finansijske aktivnosti	156.065	74.756
Dobit redovne aktivnosti		
Gubitak redovne aktivnosti	600.805	1.204.532

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

OSTALI PRIHODI I RASHODI		
Ostali prihodi i dobici osim po osnovu osnovne imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	11.204	22.435
1. Viškovi	10.796	10.913
2. Naplaćena otpisana potraživanja	408	11.522
Ostali rashodi i gubici osim po osnovu osnovne imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	39.336	31.861
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.619	8.689
2. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	36.717	23.172
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	28.132	9.426
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	500	6.450
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	425	847
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza		
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	628.862	1.208.355
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
Neto dobit od neprekinutog poslovanja		
Neto gubitak od neprekinutog poslovanja	628.862	1.208.355
DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA		
Prihodi i dobici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	2.956	
Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja		
Dobit od prekinutog poslovanja	2.956	
Gubitak od prekinutog poslovanja		
Neto dobit od prekinutog poslovanja	2.956	
Neto gubitak od prekinutog poslovanja		
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
Neto gubitak perioda	625.906	1.208.355

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

BILANS STANJA - AKTIVA
na dan 31.12.2013. godine

POZICIJA	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	
AKTIVA				
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	15.236.792	9.091.732	6.145.060	6.210.034
I. Nematerijalna sredstva	198.306	180.544	17.762	19.062
1. Ostala nematerijalna sredstva	198.306	180.544	17.762	19.062
II. Nekretnine, postrojenja i oprema	14.923.748	8.911.188	6.012.560	6.048.419
1. Građevinski objekti	13.223.038	7.736.563	5.486.475	5.505.791
2. Postrojenja i oprema	1.681.192	1.174.625	506.567	542.628
3. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	19.518		19.518	
III. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	21.489		21.489	18.299
IV. Dugoročna razgraničenja	93.249		93.249	124.254
B) TEKUĆA SREDSTVA	2.873.070		2.873.070	3.196.469
I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	447.696		447.696	615.388
1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	398.967		398.967	575.831
2. Gotovi proizvodi	33.635		33.635	38.379
3. Roba	14.536		14.536	1.178
4. Dati avansi	558		558	
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	2.425.373		2.425.373	2.581.081
1. Novac i novčani ekvivalenti	75.045		75.045	51.188
a) Novac	75.045		75.045	51.188
b) Novčani ekvivalenti				
2. Kratkoročna potraživanja	2.207.351		2.207.351	2.490.055
a) Kupci u zemlji	1.989.047		1.989.047	2.338.990
b) Druga kratkoročna potraživanja	218.304		218.304	151.065
3. Kratkoročni finansijski plasmani	39.504		39.504	39.505
a) Ostali kratkoročni plasmani	39.504		39.504	39.505
4. Potraživanja za PDV				333
5. Aktivna vremenska razgraničenja	103.473		103.473	
POSLOVNA AKTIVA	18.109.861	9.091.732	9.018.129	9.406.503

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

BILANS STANJA - PASIVA
na dan 31.12.2013. godine

POZICIJA	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
PASIVA		
A) KAPITAL	1.905.642	2.531.548
I. Osnovni kapital	4.320.359	4.320.359
1. Državni kapital	4.320.359	4.320.359
II. Gubitak do visine kapitala	2.414.717	1.788.811
1. Gubitak ranijih godina	1.788.811	580.456
2. Gubitak izvještajne godine	625.906	1.208.355
B) DUGOROČNE OBAVEZE	717.491	1.345.477
1. Dugoročni krediti	717.491	1.345.477
C) KRATKOROČNE OBAVEZE	6.383.636	5.529.478
I. Kratkoročne finansijske obaveze	166.653	231.713
1. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	152.626	225.786
2. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	14.027	5.927
II. Obaveze iz poslovanja	2.275.983	2.217.914
1. Dobavljači u zemlji	2.275.983	2.217.914
III. Obaveze iz specifičnih poslova	77.025	40.023
IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	3.783.796	2.995.235
1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	3.783.796	2.995.235
V. Druge obaveze	17.453	17.005
VI. Obaveze za PDV	18.266	8.776
VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	44.460	18.812
VIII. Obaveze za porez na dobit		
D) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	11.360	
POSLOVNA PASIVA	9.018.129	9.406.503

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA - INDIREKTNA METODA
 za period od 01.01. do 31.12.2013. godine

O P I S	Ozn. (+/-)	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Neto dobit (gubitak) za period		-625.906	-1.208.355
<i>Usklađivanje za:</i>			
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+		12.835
Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalne imovine	+ (-)		-4.685
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	129.684	128.651
Gubici (dobici) od otuđenja materijalne imovine	+ (-)		15.378
Ukupno		129.684	152.179
Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	167.692	-161.547
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	349.943	-239.956
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	-68.572	-55.323
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-103.473	-124.254
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	58.069	-258.386
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	872.510	1.038.300
Ukupno		1.276.169	198.834
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		779.947	-857.342
B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			22
Prilivi iz osnova kamata	+		22
II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti	+	53.044	73.557
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		27.106
Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	53.044	46.451
Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti			
Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		53.044	73.557
C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti		4.062.566	6.055.286
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	627.986	1.100.000
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	+	3.434.580	4.955.286
II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti		4.765.612	5.140.507
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		161.797
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	3.369.520	4.975.508
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	1.396.092	3.202
Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti			914.779
Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		703.046	
D. UKUPNI PRILIV NOVCA		779.947	914.779
E. UKUPNI ODLIV NOVCA		756.090	930.877
F. NETO PRILIV NOVCA		23.857	
G. NETO ODLIV NOVCA			16.098
H. Novac na početku izvještajnog perioda		51.188	67.286
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna novca	+		
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna novca	-		
K. Novac na kraju izvještajnog perioda		75.045	51.188

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji završava na dan 31.12.2013. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Državni kapital	Akumulirani gubitak	UKUPNO
1. Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	4.320.359	-580.456	3.739.903
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama			
3. Efekti ispravki grešaka			
Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2011.			
4. odnosno 1. 1. 2012. godine	4.320.359	-580.456	3.739.903
5. Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine			
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine			
6. raspoložive za prodaju			
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu			
7. valutu prezentacije			
8. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-1.208.355	-1.208.355
9. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu			
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića			
10. gubitka			
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja			
11. osnovnog kapitala			
12. Stanje na dan 31. 12. 2012. odnosno 1. 1. 2013. godine	4.320.359	-1.788.811	2.531.548
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama			
14. Efekti ispravki grešaka			
Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2012.			
15. odnosno 1. 1. 2013. godine	4.320.359	-1.788.811	2.531.548
16. Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine			
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine			
17. raspoložive za prodaju			
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu			
18. valutu prezentacije			
19. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-625.906	-625.906
20. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu			
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića			
21. gubitka			
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja			
22. osnovnog kapitala			
23. Stanje na dan 31. 12. 2013. godine	4.320.359	-2.414.717	1.905.642

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI I RASHODI

U revidiranom periodu su iskazani prihodi i rashodi, te finansijski rezultat kako slijedi:

Opis	2013		2012	
	Rashodi (gubici)	Prihodi (dobici)	Rashodi (gubici)	Prihodi (dobici)
Prihodi od ugostiteljskih usluga		863.178		915.022
Subvencije kantona za ishranu (Bjelave i Nedžarići)		1.702.941		1.714.632
Subvencije kantona za stanarinu (Bjelave i Nedžarići)		1.183.388		1.218.237
Participacija studenata za ishranu (Bjelave i Nedžarići)		1.196.983		1.228.134
Participacija studenata za stanarinu (Bjelave i Nedžarići)		831.794		824.155
Vrijednost pruženih usluga-servis		448.515		425.161
Ostale usluge		130.267		98.896
Vrijednost prodate robe		26.505		23.268
Prihodi od prodaje učinaka		5.520.393		5.532.484
Prihodi od zakupa		818.602		75.290
Prihodi od donacija		42.988		63.475
Prihodi od članarina				63.321
Potpota Kantona		1.150.000		814.000
Refundacija bolovanja		55.796		51.149
Prihodi od Zavoda-pripravnici		2.931		
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja		1.208.727		865.149
Ostali prihodi		222		1.136
Ostali poslovni prihodi		2.070.539		1.068.371
Operativni prihodi		8.454.110		7.515.877
Materijalni troškovi (ishrana stud., ugostiteljstvo, roba)	1.999.845		1.981.588	
Utrošeni ostali materijal	187.413		205.121	
Energija i gorivo	793.402		846.772	
Sitan inventar i rezervni dijelovi	16.544		17.568	
Materijalni troškovi-ostali	997.359		1.069.460	
Materijalni troškovi-ukupni	2.997.204		3.051.048	
Neto plaće	2.125.586		2.087.746	
Porez na dohodak	101.859		99.394	
Doprinosi na plaće	347.450		340.609	
Doprinosi iz plaća	1.025.803		1.005.608	
Neto plaće-bolovanje preko 42 dana	55.796		51.149	
Plaće i naknade plaća	3.656.494		3.584.506	
Topli obrok	521.349		513.104	
Naknade za prevoz	154.013		150.007	
Otpremnine prilikom odlaska u penziju	28.343		16.919	
Ostale isplate zaposlenicima	64.601		58.047	
Troškovi ostalih primanja i materijalnih prava zaposlenih	768.306		738.076	

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	10.600	13.181	
Ugovori o djelu	16.390	8.146	
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	26.990	21.327	
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	4.451.790	4.343.909	
Troškovi usluga studentskih servisa	455.629	349.643	
Ostale usluge na doradi učinaka	29.887	41.198	
Troškovi transporta	259	1.210	
Usluge održavanja	193.286	119.827	
Troškovi zakupa	146.474	161.829	
Troškovi proizvodnih usluga	825.536	673.708	
Amortizacija	129.684	141.486	
Nematerijalni troškovi	489.892	414.376	
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	4.743	21.126	
Operativni rashodi	8.898.849	8.645.653	
Gubitak od operativnih aktivnosti	444.740	1.129.776	
Finansijski prihodi		1.779	22
Kamate po kreditima banaka	107.743	74.778	
Zatezne kamate po obračunu dobavljača	49.363		
Rashodi kamata	157.107	74.778	
Ostali finansijski rashodi	851		
Finansijski rashodi	157.844	74.778	
Gubitak od finansijskih aktivnosti	156.066	74.756	
Ostali prihodi i dobici		14.661	28.885
Otpis stalnih sredstava	14.404		
Troškovi sudskih sporova	15.363		
Ostali rashodi i gubici	9.995	32.708	
Ostali rashodi i gubici	39.762	32.708	
Gubitak od ostalih prihoda i rashoda	25.101	3.823	
Gubitak	625.906	1.208.355	

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

Operativni rezultat

Najznačajniji operativni prihodi su prihodi od usluga smještaja i ishrane studenata, koji su ostvareni u iznosu od 4.915.106 KM (prethodne godine: 4.985.185 KM), kako slijedi:

Opis	Iznos
Subvencije kantona za ishranu (Bjelave i Nedžarići)	1.702.941
Subvencije kantona za stanarinu (Bjelave i Nedžarići)	1.183.388
Subvencije kantona	2.886.329
Participacije studenata za ishranu (Bjelave i Nedžarići)	1.196.983
Participacije studenata za stanarine (Bjelave i Nedžarići)	831.794
Participacije studenata	2.028.777
Ukupno	4.915.106

Finansiranje smještaja i ishrane studenata vrši se iz subvencija kantona i participacije studenata. Za studente iz Republike Srpske, Posavskog, Bosansko-podrinjskog i Kantona br. 10 (Livanjskog) subvencioniranje smještaja i ishrane studenata vrši Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke i kulture, a za ostale studente matični kantoni. Tokom 2013. godine za subvencioniranje studenata ostvareni su prihodi, kako slijedi:

R.br.	Opis	Iznos
1	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke (za Posavski, Bosansko-podrinjski i Kanton br. 10 i za Republiku Srpsku)	531.389
2	Unsko-sanski kanton	284.634
3	Tuzlanski kanton	227.273
4	Zeničko-dobojski kanton	1.077.678
5	Srednjobosanski kanton	730.958
6	Hercegovačko-neretvanski kanton	24.570
7	Brčko distrikt BiH	9.828
Ukupno		2.886.329

Protokolom o subvencioniranju kalkulativne cijene smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima – domovima u FBiH od 30.12.1999. godine, Vlada FBiH i vlade šest kantona: Sarajevskog, Hercegovačko-neretvanskog, Unsko-sanskog, Zeničko-dobojskog, Srednjobosanskog i Tuzlanskog kantona su se obavezale da će putem kantonalnih ministarstava nadležnih za oblast obrazovanja subvencionirati troškove smještaja i ishrane studenata u visini od 60% kalkulativne cijene utvrđene Elaboratom Ekonomskog instituta Sarajevo za školsku 1998/99 godinu, te da će u tom cilju donijeti odgovarajuće odluke kojim će se osigurati realizacija sredstava iz federalnog i kantonalnih budžeta. Prema tački IV Protokola studentski centri su obavezni da nadležnom kantonalnom ministarstvu za svaki mjesec (do 05. u mjesecu) dostavlja tačne podatke o broju studenata korisnika usluga smještaja i ishrane u studentskim domovima. Tačkom V Protokola dogovoreno je da će organi iz tačaka I, II i III (Vlada i nadležno ministarstvo Federacije BiH i vlade i nadležna ministarstva kantona) na osnovu prispjele dokumentacije o broju korisnika usluga u studentskim centrima – domovima, u periodu od 01.04.1999. godine do naredne

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

školske godine ili do donošenja zakona koji će urediti ovu oblast, vršiti doznake utvrđenih iznosa sredstava na račun studentskih domova koji koriste studenti iz kantona.

Subvencija kantona iz kojeg student dolazi, odnosno Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, po studentu iznosi 189 KM mjesečno, što za školsku godinu iznosi 1.890 KM (10 mjeseci: od 15.09. tekuće do 15.07. naredne godine).

Participacija studenata u cijeni smještaja i ishrane u studentskom naselju Bjelave i studentskom domu Nedžarići, u zavisnosti od kategorije sobe, kreće se od 109 do 154 KM. U cijenu je uključena ishrana od 50 obroka mjesečno. Ukupna cijena smještaja i ishrane studenata, sa obezbijeđenom subvencijom, kreće se od 298 do 343 KM.

Pored smještaja i ishrane studenata, kao osnovne djelatnosti, Javna ustanova se bavi i pružanjem ugostiteljskih usluga, te uslugama posredovanja u povremenom i privremenom zapošljavanju studenata i prodajom robe na malo. Po ovom osnovu Javna ustanova je ostvarila prihode u iznosu od 1.468.464 KM (prethodne godine: 1.462.348 KM):

Opis	Iznos
Prihodi od ugostiteljskih usluga	863.177
Vrijednost prodate robe	26.505
Vrijednost pruženih usluga-servis	448.515
Ostale usluge	130.267
Ukupno	1.468.464

Javna ustanova je od ugostiteljskih usluga ostvarila prihode u iznosu od 863.177 KM (prethodne godine: 915.022 KM). Ugostiteljske usluge se pružaju u 16 objekata, od kojih je 12 objekata pod zakupom.

Javna ustanova je u izvještajnoj godini ostvarila prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 818.602 KM od zakupaca, kako slijedi:

R.br.	Zakupac	Ugovoreni period zakupa	Iznos bez PDV-a
1	Engility (ICITAP) USA	01.04.2013.-31.03.2014.	136.103
2	Ministarstvo sigurnosti BiH, Agencija za policijsku podršku/potporu Sarajevo	01.04.2013.-neodređeno	86.192
3	Ministarstvo sigurnosti BiH, Granična policija	01.04.2013.-neodređeno	52.546
4	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH Sarajevo	01.01.2013.-31.12.2015.	207.277
5	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH Sarajevo	10.06.2013.-31.12.2015.	253.385
6	Index line d.o.o. Sarajevo	01.02.2012.-31.01.2015.	4.103
7	Index line d.o.o. Sarajevo	01.10.2012.-30.09.2013.-produž.	2.564
8	Telekomunikacije RS a.d. B. Luka	25.12.2007.-24.12.2017.	12.000
9	Telekomunikacije RS a.d. B. Luka	29.08.2005.-29.08.2015.	12.000
10	FEF d.o.o. Sarajevo	11.01.2007.-11.01.2012.-produž.	24.118
11	Student Work internet operater d.o.o. Sarajevo	01.12.2012.-01.12.2013.-produž.	10.256
12	Wigwam Travel & Consulting d.o.o. Sarajevo	08.01.2010.-07.01.2015.	6.462
13	Ostali		11.598
Ukupno			818.602

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

Prema Odluci Skupštine Kantona Sarajevo iz 2000. godine obaveza je Kantona subvencionirati 43,60% bruto troškova zaposlenih i angažovanih na poslovima smještaja i ishrane studenata. U prethodnim godinama Kanton Sarajevo je po ovom osnovu uplaćivao Javnoj ustanovi 814.000 KM, a u tekućoj godini 1.150.000 KM.

Troškovi plata zaposlenih, kao najznačajnije stavke u okviru operativnih rashoda, ostvareni u iznosu od 3.656.494 KM (prethodne godine: 3.584.506 KM) odnose se na:

- neto plate.....	2.125.586 KM
- naknade plata za bolovanje preko 42 dana	55.796 KM
- porez na dohodak	101.859 KM
- doprinosi na plate.....	347.450 KM
- doprinosi iz plate.....	1.025.803 KM

Troškovi ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 768.306 KM (prethodne godine: 738.076 KM) odnose se na:

- topli obrok.....	521.349 KM
- naknade za prevoz.....	154.013 KM
- otpremnine prilikom penzionisanja	28.343 KM
- isplate za vjerske praznike	33.000 KM
- troškovi službenih putovanja	8.823 KM
- ostala primanja.....	22.778 KM

Materijalni troškovi iskazani u iznosu od 2.997.204 KM (prethodne godine: 3.051.048 KM) odnose se na:

- utrošeni materijal (ishrana studenata i ugostit.)...	1.999.845 KM
- utrošeni ostali materijal.....	187.413 KM
- energija i gorivo	793.402 KM
- rezervni dijelovi za računare.....	3.956 KM
- troškovi sitnog inventara.....	12.588 KM

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 825.536 KM (prethodne godine: 673.708 KM) odnose se na:

- troškove usluga studentskih servisa.....	455.629 KM
- usluge održavanja (građevina, opreme i dr.)	193.286 KM
- ostale usluge.....	30.146 KM
- troškove zakupa	146.474 KM

Troškovi zakupa odnose se na zakup ugostiteljskih objekata, kako slijedi:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

R.br.	Zakupodavac	Iznos
1	Kantina-menza Drvna škola za okoliš i dizajn	4.500
2	Restoran Cindy	32.250
3	Caffe bar Filozofski fakultet	16.170
4	Restoran Butile	6.050
5	Kantina-menza Šumarski fakultet	6.976
6	Kantina-menza Građevinsko-geodetska škola	4.050
7	Kantina-menza Mašinkso-tehnička škola	9.549
8	Stomatološki fakultet	4.329
9	Kantina-menza Fakultet kriminalističkih nauka	13.098
10	Kantina-menza Fakultet Političkih nauka	11.495
11	Kantina-menza Pravni fakultet	10.800
12	Restoran GAK	26.524
13	Objekat Velešići (do 28.02.2013.)	684
Ukupno		146.474

Rezultat od finansijskih aktivnosti

Finansijski prihodi u iznosu od 1.779 KM odnose se na prihode od pozitivnih kursnih razlika i od kamata.

Finansijski rashodi u iznosu od 157.844 KM (prethodne godine: 74.778 KM) odnose se na:

- kamate na kredite 107.743 KM
- zatezne kamate (Elektroprivreda i TP DC) 49.363 KM
- ostali finansijski rashodi 851 KM

Rezultat od ostalih aktivnosti

Ostali prihodi u iznosu od 14.661 KM odnose se na viškove (10.796 KM) i ostale prihode (3.865 KM).

Ostali rashodi u iznosu od 39.762 KM odnose se na:

- rashodovanje stalnih sredstava 14.404 KM
- troškove sudskih sporova 15.363 KM
- ostale rashode i gubitke 9.995 KM

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

2. STALNA SREDSTVA

2.1. Nematerijalna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazana su nematerijalna stalna sredstva u iznosu od 17.762 KM. Promjene na ovoj bilansnoj poziciji tokom 2013. godine evidentirane su kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Ulaganja na tuđim sredstvima	198.306	193.682
Ispravka vrijednosti	-180.544	-174.620
Ulaganja na tuđim sredstvima-neto	17.762	19.062

Tokom 2013. godine izvršena su ulaganja na tuđim sredstvima u iznosu od 4.624 KM. Obračunata je amortizacija nematerijalnih sredstava u iznosu od 5.924 KM (prethodne godine: 12.835 KM).

2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 6.012.560 KM. Promjene na ovoj bilansnoj poziciji tokom 2013. godine evidentirane su kako slijedi:

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i namještaj	Transportna sredstva	NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2013. godine	13.209.762	733.343	828.043	162.266		14.933.414
Nabavke	13.276	66.389	2.649	475	19.518	102.306
Otuđenja/rashodovanja		-65.421	-46.552			-111.973
Stanje na dan 31.12.2013. godine	13.223.038	734.312	784.139	162.741	19.518	14.923.748
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Amortizacija do 2013. godine	7.703.971	374.663	703.263	103.100		8.884.997
Amortizacija za 2013. godinu	32.592	51.890	31.056	8.221		123.760
Otuđenja/rashodovanja		-58.137	-39.432			-97.569
Stanje na dan 31.12.2013. godine	7.736.563	368.416	694.888	111.321		8.911.188
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2012. godine	5.505.791	358.681	124.779	59.167		6.048.418
Stanje na dan 31.12.2013. godine	5.486.475	365.896	89.251	51.420	19.518	6.012.560

Nabavljeno je opreme, alata i namještaja u iznosu od 67.950 KM. Izvršena su ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 13.276 KM. Popisom je utvrđen višak opreme u iznosu od 1.856 KM. Rashodovana je oprema, alat i namještaj nabavne vrijednosti 111.973 KM, otpisane vrijednosti 97.569 KM i sadašnje

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

vrijednosti 14.404 KM. Obračunata je amortizacija u iznosu od 123.760 hiljada KM (prethodne godine: 128.651 KM).

Građevinski objekti iskazani u neto iznosu od 5.486.475 KM odnose se na slijedeće objekte:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Studentsko naselje Bjelave I,II,III,IV,V,VI,VII,VIII,IX P	8.425.577	6.542.631	1.882.946
Studentsko naselje Bjelave - prodavnica	29.998	20.068	9.929
Studentsko naselje Bjelave - muzička baraka	70.559	70.559	
Studentsko naselje Bjelave - montažni objekat	17.017	1.947	15.071
Studentski dom Nedžarići, objekat B	4.333.566	1.012.184	3.321.382
Poslovni prostor Maršala Tita 28 D	172.899	39.067	133.832
Poslovni prostor A.Šaćirbegović 24	173.422	50.108	123.315
Ukupno	13.223.038	7.736.563	5.486.475

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunava se metodom linearne amortizacije primjenom stopa utvrđenih na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe:

- Građevinski objekti..... 0,18 – 1,30%
- Oprema za ugostiteljstvo, trgovinu i smještaj..... 5 – 18%
- Kancelarijski namještaj..... 11 – 12,50%
- Računarska oprema..... 10 – 20%
- Alati 5 – 18%
- PTT oprema 6,8 – 10%
- Oprema za zagrijavanje prostorija i klima uređaji..... 5 – 16,50%
- Putnički automobili..... 5%
- Dostavna vozila 10 – 20%

Sredstva u pripremi u iznosu od 19.518 KM odnose se na donirana dva putnička motorna vozila koja su uvezena u prethodnom periodu od strane donatora, koji je bio oslobođen carinskih dažbina, a carinske dažbine i PDV plaćeni u tekućoj godini po osnovu promjene vlasništva. Procijenjena carinska vrijednost na dan nastanka carinskih obaveza iznosi 11.360 KM, na koju su obračunate carinske dažbine u iznosu od 3.925 KM. Drugi troškovi (popravke i sl.) evidentirani su u iznosu od 4.233 KM.

2.3. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazana su ostala stalna materijalna sredstva u iznosu od 21.489 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Ostala stalna materijalna sredstva	21.489	18.299

Ostala stalna materijalna sredstva odnosi se na knjige u biblioteci Javne ustanove.

2.4. Dugoročna razgraničenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazana su dugoročna razgraničenja u iznosu od 93.249 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Ostala dugoročna razgraničenja	93.249	124.254

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 93.249 KM odnose se na razgraničene troškove održavanja Studentskih domova na Bjelavama:

- molersko-farbarski radovi na objektu Studentsko naselje Bjelave (smještaj studenata), po računu izvođača radova od 27.08.2012. godine u iznosu od 55.224 KM;
- građevinsko-zanatski radovi na objektima: Omladinski hotel Bjelave i Studentsko naselje Bjelave-smještaj studenata (sanacija i popravke) po računu-okončanoj situaciji izvođača radova od 10.04.2012. godine u iznosu od 87.662 KM. Od ovog iznosa na rashode je evidentirano 18.632 KM, dok je iznos od 69.030 KM razgraničen i iskazan na dugoročnim razgraničenjima na dan 31.12.2012. godine. U 2013. godini evidentiran je rashod u iznosu od 31.005 KM, a ostatak od 38.025 KM iskazan je na razgraničenjima.

3. TEKUĆA SREDSTVA

3.1. Zalihe

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazane su zalihe knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 447.696 KM. Iskazane zalihe odnose se na slijedeće stavke:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Sirovine i materijal	199.620	388.917
Sitan inventar i autogume	700.138	738.806
Ispravka vrijednosti sit.inventara i autoguma	-500.811	-551.911
Sirovine, materijal, sitan inventar-neto	398.967	575.831
Proizvodi u kantinama/menzama-bruto	90.199	96.019
Ukalkulisani RUC	-43.463	-43.689
Ukalkulisani PDV	-13.101	-13.950
Proizvodi u kantinama/menzama-neto	33.635	38.379
Roba u prodavnicama	3.604	2.000
Ukalkulisani RUC	-865	-531
Ukalkulisani PDV	-523	-291
Roba u tranzitnoj prodaji-Sprind	12.320	
Roba	14.536	1.178
Avansi za robu	558	
Ukupno	447.696	615.388

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma vode se po nabavnoj vrijednosti. U slučaju kada je neto prodajna vrijednost zaliha niža od nabavne vrijednosti, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti.

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.

Zalihe proizvoda i robe u prodajnim objektima se vode po prodajnim cijenama sa ukalkulisanom razlikom u cijeni i PDV-om. Proizvodi u kantinama/menzama odnose se na zalihe materijala (namirnice) koje su namijenjene za pripremu jela, a koje su utrošene početkom januara 2014. godine.

Knjigovodstveno stanje zaliha iskazano na dan 31.12.2013. godine usaglašeno je sa stanjem zaliha utvrđenim popisom na isti dan.

3.2. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

3.2.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazana je gotovina u iznosu od 75.045 KM. Iskazana gotovina odnosi se na novac na računima kod poslovnih banaka i u blagajni društva:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Raiffeisen banka	1.077	21
UniCredit banka	7.566	
UniCredit banka	517	311
Turkish Ziraat banka	58	58
Sparkasse banka	985	8.663
Moja banka	11.707	191
Vakufska banka	57	6.211
Izdvojena sredstva-otkup stanova	641	641
Transakcijski računi	22.608	16.096
Raiffeisen banka-EUR	6.636	5.361
UniCredit banka-EUR	803	802
Devizni računi	7.438	6.163
Blagajna	34.882	28.930
Sudski depozit kod Raiffeisen banke	10.117	
Gotovina	75.044	51.188

Stanje iskazano u iznosu od 10.117 KM odnosi se na zapljenu novčanih sredstava na transakcijskom računu kod Raifeisen banke po izvršnom sudskom rješenju na ime izmirenja duga prema JP Elektroprivreda BiH.

3.2.2. Kratkoročna potraživanja

Kupci

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 1.989.047 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Kupci u zemlji	1.989.047	2.338.990

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2013. godine imaju slijedeću strukturu:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

R.br.	Naziv kupca	Iznos
1	Zeničko-dobojski kanton	326.130
2	Hercegovačko-neretvanski kanton	165.617
3	Tuzlanski kanton	70.875
4	Unsko-sanski kanton	113.589
5	Srednjobosanski kanton	711.460
6	Federalno ministarstvo obrazovanja	97.903
7	Udruženje za sport i rekreaciju mladih	52.985
8	Altermedia Sarajevo	102.681
a	Kupci sa saldom preko 50.000 KM (1+...+8)	1.641.240
b	Kupci sa saldom ispod 50.000 KM	347.807
	Kupci	1.989.047

Druga kratkoročna potraživanja

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazana su druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 218.304 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Potraživanja od zaposlenih	20.185	8.742
Potraživanja za refundaciju naknada plaća	189.682	133.886
Plaćene akontacije poreza	8.202	8.202
Ostala potraživanja	235	235
Druga potraživanja	218.304	151.065

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 20.185 KM odnose se na potraživanja po osnovu kupljenih mobitela (11.448 KM), utvrđenih manjkova (8.248 KM) i po drugim osnovama (489 KM).

Potraživanja za refundaciju naknada plata u iznosu od 189.682 KM odnosi se na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo po osnovu bolovanja preko 42 dana za koja su dostavljeni zahtjevi uz prateću medicinsku dokumentaciju.

Potraživanje u iznosu od 8.202 KM odnosi se na preplaćeni porez iz 1996. godine.

3.2.3. Kratkoročni finansijski plasmani

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 39.504 KM. Knjigovodstveno su evidentirani kako slijedi:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Biznis kartica kod Raiffeisen banke	39.504	39.504
<i>izop. polaz (zaobavljeno u okviru revizije)</i>	<i>- 5.224,91</i>	

Javna ustanova je u bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazala kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od 39.504 KM, a ista se odnose na potraživanje po osnovu utrošenih sredstava podignutih biznis karticom kod Raiffeisen banke, koju je koristio direktor JU u periodu od 2007. do 31.12.2012. godine, a koja nisu pravdana odgovarajućom dokumentacijom.

3.2.4. Aktivna vremenska razgraničenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 103.474 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Unaprijed plaćeni troškovi investicionog održavanja	103.474	

Unaprijed plaćeni troškovi investicionog održavanja u iznosu od 103.474 KM odnosi se na nastale troškove po osnovu izvedenih građevinsko-zanatskih radova, i to:

- građevinski radovi na objektu Studentski dom Nedžarići po računu izvođača radova od 04.02.2013. godine u iznosu od 61.962 KM;
- molersko-farbarski radovi na objektima: Studentsko naselje Bjelave br. 1 i Studentski dom Nedžarići, po računu izvođača radova od 01.10.2013. godine u iznosu od 93.249 KM, od kojeg je iznos od 51.737 KM evidentiran na rashode perioda, dok je iznos od 41.512 KM razgraničen.

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

4. KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazan je kapital privrednog društva u iznosu od 1.905.642 KM, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Državni kapital	4.320.359	4.320.359
Gubitak ranijih godina	-1.788.811	-580.456
Gubitak izvještajne godine	-625.906	-1.208.355
Kapital	1.905.642	2.531.548

Kapital je smanjen za gubitak izvještajne godine u iznosu od 625.906 KM, tako da je akumulirani gubitak na dan 31.12.2013. godine iskazan u iznosu od 2.414.717 KM. Akumulirani gubitak je nastao u tekućoj i prethodnim godinama:

- 2011. godine	580.456
- 2012. godine	1.208.355
- 2013. godine	625.906

5. DUGOROČNE OBAVEZE

5.1. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti su u bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazani u iznosu od 717.491 KM. U knjigovodstvu su evidentirani, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Sparkasse banka	89.582	154.659
Moja banka	241.966	328.631
Vakufska banka	385.943	862.187
Dugoročni krediti	717.491	1.345.477

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na slijedeće kredite:

- Sparkasse banka d.d. Sarajevo, Ugovor o dugoročnom kreditu broj 582438/2 od 05.03.2012. godine. Iznos kredita je 200.000 KM. Kredit je odobren za prevazilaženje kratkoročnih nedostataka likvidnih sredstava. Kredit se otplaćuje u 36 jednaka mjesečna anuiteta u iznosu od 6.313 KM, u skladu sa otplatnim planom. Kamatna stopa je 8,50% p.a., promjenjiva. Tokom 2013. godine otplaćena je glavnica kredita u iznosu od 65.114 KM. Od ukupne preostale obaveze po glavnici kredita u iznosu od 89.545 KM (iskazano: 89.582 KM, greška za 37 KM), u 2014. godini dospijeva 70.869 KM, a u 2015. godini 18.675 KM.

- Moja banka d.d. Sarajevo, Ugovor o dugoročnom kreditu broj 116699/11 od 26.05.2011. godine. Iznos kredita je 450.000 KM. Kredit je odobren za trajna obrtna sredstva. Kredit se otplaćuje u 60 jednakih mjesečnih anuiteta u iznosu od 9.339 KM, u skladu sa otplatnim planom. Kamatna stopa je 8,99% p.a., promjenjiva. Tokom 2013. godine otplaćena je glavnica kredita u iznosu od 86.012 KM. Od ukupne preostale obaveze po glavnici kredita u iznosu od 242.620 (iskazano: 241.966 KM, greška za 654 KM) u 2014. godini dospijeva 94.071 KM, a u 2015. i 2016. godini 148.549 KM.

- Vakufska banka d.d. Sarajevo, Ugovor o dugoročnom kreditu broj 293/12 od 01.11.2012. godine. Iznos kredita je 900.000 KM. Kredit je odobren za obrtna sredstva. Kredit se otplaćuje u 22 jednaka mjesečna anuiteta u iznosu od 44.488 KM, u skladu sa otplatnim planom. Kamatna stopa je 8,90% p.a.. Prema Ugovoru o cesiji, kredit otplaćuje Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona u mjesečnom iznosu od 45.355 KM, a razlika u iznosu od 867 KM Banka uplaćuje na račun Ustanove. Tokom 2013. godine otplaćena je glavnica kredita u iznosu od 476.243 KM. Ukupna preostala obaveza po glavnici kredita u iznosu od 385.943 KM dospijeva u 2014. godini.

Od ukupno iskazanih dugoročnih kredita u iznosu od 717.491 KM, na tekući dio odnosi se 550.883 KM, koji dospijeva za plaćanje u 2014. godini, a na dugoročni dio 167.224 KM, koji dospijeva za plaćanje nakon 31.12.2014. godine.

6. KRATKOROČNE OBAVEZE

6.1. Kratkoročne finansijske obaveze

6.1.1. Kratkoročni krediti u zemlji

Kratkoročni krediti u zemlji u bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazani su u iznosu od 166.653 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Dozvoljeno prekoračenje na računu	152.626	225.786
Kratkoročni krediti (mobiteli)	14.027	5.927
Kratkoročni krediti	166.653	231.713

Obaveza u iznosu od 152.626 KM odnosi se na obavezu po Ugovoru o kreditu broj 00431/2013 – Dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu, zaključen 15.01.2013. godine sa Raiffeisen bankom. Dozvoljeno prekoračenje (Overdraft) iznosi 200.000 KM. Kamatna stopa je 8,95% p.a., promjenjiva. Rok otplate kredita je 30.12.2013. godine. Obaveza je izmirena početkom 2014. godine.

Obaveze iskazane u iznosu od 14.027 KM odnose se na obaveze uposlenika po osnovu kupljenih mobitela na kredit, koje se obustavljaju od mjesečnih plata.

6.2. Obaveze iz poslovanja

6.2.1. Dobavljači

Obaveze prema dobavljačima su u bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazane u iznosu od 2.275.983 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Dobavljači u zemlji	2.275.983	2.217.914

Dobavljači u zemlji imaju slijedeću strukturu:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

R.br.	Naziv dobavljača	Iznos
1	Klas d.d. Sarajevo	95.014
2	KJKP Sarajevogas Sarajevo	220.609
3	Vinojug d.o.o. Sarajevo	187.538
4	JP Elektroprivreda BiH	163.851
5	KJKP Vodovod i kanalizacija	167.130
6	Grafikon d.o.o. Sarajevo	97.393
7	Marcaffe d.o.o. Kiseljak	53.221
8	MBA Centar d.o.o. Sarajevo	61.259
9	Zamkomerc d.o.o. Fojnica	67.656
10	Consa d.o.o. Sarajevo	231.315
11	Poljoprivrednik Ahmetašević M. Lukavac	144.126
a	Dobavljači sa saldnom preko 50.000 KM (1+...+11)	1.489.113
b	Dobavljači sa saldnom ispod 50.000 KM	786.870
	Ukupno	2.275.983

6.3. Obaveze iz specifičnih poslova

Obaveze iz specifičnih poslova iskazane u iznosu od 77.025 KM odnose se na obaveze po osnovu neto isplata studentima:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Obaveze za neto isplate studentima	77.025	40.023

Obaveze po neto isplatama u iznosu od 77.025 KM odnose se na neizvršene isplate po uputama za rad studenata u pojedine poslovne subjekte, a po osnovu obračunate obaveze na bazi fakturisane a nenaplaćene naknade u iznosu od 129.916 KM, od kojih je najznačajniji kupac Altermedia d.o.o. Sarajevo (102.681 KM).

6.4. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazane su obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 3.783.796 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Neto plaće	477.723	614.425
Obustave iz plaća	97.762	114.544
Neto plaće	575.486	728.969
Porez na plaće	25.739	32.725
Obaveze za doprinose	2.197.964	1.516.950
Doprinosi za PIO	959.815	702.478
Doprinosi	3.157.779	2.219.427
Naknade za nesreće	12.409	7.056
Opća vodna naknada	12.383	7.056
Posebne naknade	24.792	14.112
Ukupno	3.783.796	2.995.235

Dana 31.10.2013. godine Porezna uprava FBiH je izdala Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate doprinosa za PIO, koji se odnose na period od 01.04.2011. do 31.12.2012. godine, i doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, koji se odnose na period od 01.01.2011. do 31.12.2012. godine, a koje je Javna ustanova prijavila u mjesečnim specifikacijama plata. Rješenjem je naloženo plaćanje slijedećih obaveza:

R.br.	Vrsta obaveze	Glavnica	Kamata	Ukupno
1	Doprinos za PIO 01.04.-31.12.2011.	519.904	150.733	670.638
2	Doprinos za PIO 01.01.-31.12.2012.	734.494	118.914	853.408
3	Doprinos za nezaposlenost 01.01.-31.12.2011.	25.743	6.840	32.583
4	Doprinos za nezaposlenost 01.01.-31.12.2012.	64.037	10.377	74.414
5	Svega doprinosi za PIO i nezaposlenost	1.344.178	286.864	1.631.042
6	Troškovi postupka (5% na ukupnu obavezu)	81.552		81.552
Ukupno		1.425.730	286.864	1.712.594

Dana 20.01.2014. godine Porezna uprava FBiH je izdala Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate doprinosa za PIO i doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, koji se odnose na period od 01.01. do 30.11.2013. godine, te doprinosa za zdravstveno osiguranje, koji se odnose na period od 01.03. do 30.11.2013. godine, a koje je Javna ustanova prijavila u mjesečnim specifikacijama plata. Rješenjem je naloženo plaćanje slijedećih obaveza:

R.br.	Vrsta obaveze	Glavnica	Kamata	Ukupno
1	Doprinos za PIO 01.01.-30.11.2013.	683.039	40.434	723.473
2	Doprinos za zdravstvo 01.03.-30.11.2013.	400.943	18.837	419.780
3	Doprinos za nezaposlenost 01.01.-30.11.2013.	59.394	3.516	62.910
4	Porez na dohodak 01.09.-30.11.2013.	25.952	277	26.229
5	Troškovi postupka (5% na ukupnu obavezu)	61.630		
Ukupno		1.230.958	63.063	1.294.021

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

Od ukupnih obaveza po navedenim Rješenjima Porezne uprave FBiH na dodatne obaveze, koje nisu evidentirane u knjigovodstvu i nisu iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove, odnosi se 493.109 KM, od čega su obaveze za kamate 349.927 KM i troškovi postupka 143.182 KM.

Društvo nije evidentiralo dodatno utvrđene obaveze u navedenom iznosu od 493.109 KM.

6.5. Druge obaveze

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazane su druge obaveze u iznosu od 17.453 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Žetoni Nedžarići	4.220	4.925
Žetoni Bjelave	3.580	4.985
Porez na dohodak-Servis	4.427	4.153
Ostali doprinosi-Servis	5.127	2.843
Ostale obaveze	99	99
Druge obaveze	17.453	17.005

Žetoni u studentskom domu Nedžarići i studentskom naselju Bjelave služe za izdavanje pribora za jelo prilikom preuzimanja obroka od strane studenata. Studenti razdužuju žetone na kraju školske godine uz povrat 5 KM po žetonu.

Obaveze za porez na dohodak u iznosu od 4.427 KM odnose se na obaveze po osnovu rada studenata putem Servisa Studentskog centra koje su obračunate na primanja koja prelaze neoporezivi iznos od četiri prosječne mjesečne plaće zaposlenih u Federaciji u kalendarskoj godini.

Obaveze za doprinose u iznosu od 5.127 KM odnose se na obaveze po osnovu rada studenata preko Servisa Studentskog centra koje su obračunate na prihode u skladu sa Odlukom o visini doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima (22 KM mjesečno).

6.6. Obaveze za PDV

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazane su obaveze za PDV u iznosu od 18.266 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Obaveze za PDV na manjak		533
Obaveze za uplatu PDV-a po prijavi	18.266	8.243
Izlazni PDV	18.266	8.776

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

Promjena u visini obaveza za PDV u odnosu na početno stanje je rezultat poreznih prijava, utvrđivanja obaveza i plaćanja PDV-a tokom 2013. godine, kako slijedi:

Opis	Iznos
Obaveza za PDV na dan 01.01.2013.	8.776
Izlazni PDV u 2013. godini	365.042
Ulazni PDV u 2013. godini	-160.965
Plaćanja PDV-a tokom 2013. godine	-194.944
Usklađivanje srazmjernog ulaznog PDV-a i dr.	357
Obaveza za PDV na 31.12.2013.	18.266

6.7. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazane su obaveze za ostale poreze i druge obaveze u iznosu od 44.460 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Članarine TZ	11.254	7.019
Naknade za šume	17.722	11.793
Ostali doprinosi i članarine	28.976	18.812
Boravišne takse	10.049	
Osiguranje gostiju (noćenje)	5.435	
Ostale dažbine	15.484	
Ukupno	44.460	18.812

7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 11.360 KM, a knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.13.	31.12.12.
Odloženi prihodi od donacija	11.360	

Odloženi prihodi za primljene donacije odnose se na donirana dva putnička motorna vozila procijenjene vrijednosti od 11.360 KM.

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

8. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju Pravne službe, protiv Javne ustanove vodi se 18 sudskih postupaka i to:

R.br.	Tužilac	Vrijednost spora	Faza spora
1	JP Elektroprivreda BiH	3.480	Presuda donesena
2	JP Elektroprivreda BiH	62.755	presuda i rješenje o izvršenju na 29.439 KM
3	JP Elektroprivreda BiH	103.341	presuda pravosnažna
4	JP Elektroprivreda BiH	51.004	čeka se presuda-ostao dug od 4.544 KM
5	JP Elektroprivreda BiH	23.482	predmet u toku
6	JP Elektroprivreda BiH	40.003	presuda donesena
7	JP Elektroprivreda BiH	137.916	predmet u toku
8	JP Elektroprivreda BiH	3.432	predmet u toku
9	JP Elektroprivreda BiH	1.199	predmet u toku
10	JP Elektroprivreda BiH	352	predmet u toku
11	JP Elektroprivreda BiH	1.289	predmet u toku
12	JP Elektroprivreda BiH	421	predmet u toku
	Svega	428.673	
13	KJKP Sarajevogas	590	presuda donesena
14	KJKP Sarajevogas	2.586	čeka se poziv ili je tužba povučena
15	KJKP Sarajevogas	2.487	
16	KJKP Sarajevogas	265	tužba povučena, ostali troškovi vještačenja
	Svega	5.927	
17	KJKP Vodovod i kanalizacija	102.846	predmet u toku
18	KJKP Rad	702	čeka se poziv

Javna ustanova je sa JP Elektroprivreda BiH, Podružnica Elektrodistribucija Sarajevo, dana 13.09.2013. godine, zaključila Sporazum o plaćanju električne energije na rate. Prema Sporazumu ukupan dug sa kamatom u iznosu od 191.616 KM otplaćuje se u 16 jednakih rata od po 11.976 KM, od kojih četiri dospijeva u 2013. godini. Međutim, zbog kašnjenja u plaćanju rata Elektrodistribucija nije povukla tužbe. U pregledu sudskih sporova navedeni su iznosi iz tužbenih zahtjeva, koji su naknadno umanjeni za izvršene uplate. Npr. Rješenje o izvršenju glasi na preostali iznos duga od 29.439 KM, dok je tužbeni zahtjev iznosio 62.755 KM (red.br. 2) ili ostatak duga od 4.544 KM po tužbenom zahtjevu od 51.004 KM (red.br. 4).

Pored navedenih sudskih sporova, u toku je 5 prekršajnih postupaka po zahtjevima Javne ustanove za sudsko odlučivanje po prekršajnim nalogima Porezne uprave FBiH – Kantonalni ured Sarajevo za učinjene prekršaje iz poreskih propisa. Na osnovu dosadašnjeg iskustva uprava Javne ustanove cijeni da će Sud izreći uvjetne osude za učinjene prekršaje.

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Po okončanju kontrole poreza i doprinosa iz svoje nadležnosti, Porezna uprava FBiH je dana 27.02.2014. godine sačinila Zapisnik broj 13/09-15-10-204/14, a dana 24.03.2014. godine donijela Rješenje broj 13/09-15-11-204/14, kojim su Javnoj ustanovi utvrđene dodatne obaveze u ukupnom iznosu od 1.363.381 KM. Kontrolom je obuhvaćen period od 01.01.2008. do 31.12.2013. godine.

Iz Rješenja Porezne uprave FBiH evidentno je da Javna ustanova u periodu od 01.01.2008. do 31.10.2013. godine nije redovno izmirivala poreze i doprinose po osnovu plata. Budući da je Rješenjem o pokretanju postupka prinudne naplate i Nalogom za plaćanje obaveza obuhvaćen period od 01.04.2011. do 30.11.2013. godine (doprinos za PIO), odnosno od 01.03. do 30.11.2013. godine (doprinos za zdravstvo), od 01.01.2011. do 30.11.2013. godine (doprinos za osiguranje od nezaposlenosti) i od 01.09. do 30.11.2013. godine (porez), Rješenjem nije naložena uplata obaveza iz ovog perioda. Dodatno utvrđene obaveze po osnovu plata utvrđene Rješenjem odnose se na neizmirene obaveze i kamate, kako slijedi:

R.br.	Opis	Glavni dug	Kamata	Ukupno
1	Doprinosi za PIO	645.714	444.920	1.090.633
2	Doprinosi za zdravstvo	99.962	94.580	194.541
3	Doprinosi za nezaposlenost	23.864	13.697	13.697
4	Porez na dohodak iz plata	3.746	12.220	15.966
5	Naknada za zaštitu od nesreća	10.941	1.180	12.121
6	Opća vodna naknada	10.675	1.144	11.818
7	Porez na dohodak na dodatna primanja	215	147	363
8	Doprinosi za PIO (6%) i zdravstvo (4%)	224	153	288
Ukupno		795.341	568.040	1.363.381

Dodatno utvrđene obaveze koje do kontrole Porezne uprave FBiH nisu bile evidentirane u knjigovodstvu Javne ustanove iznose 595.094 KM, a odnose se na obaveze za obračunate zatezne kamate u iznosu od 568.040 KM i na dodatno utvrđene obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 27.053 KM.

Javna ustanova nije uložila žalbu na Rješenje Porezne uprave FBiH prihvatajući kao nesporne kamate obračunate na poreze i doprinose, te naknadu za zaštitu od nesreća i opću vodnu naknadu, kao i na dodatno utvrđene obaveze za poreze i doprinose. Porezna uprava FBiH je dana 19.05.2014. godine izdala Nalog za plaćanje poreznih obaveza utvrđenih navedenim Rješenjem, kojim je naložena uplata obaveza u iznosu od 1.402.313 KM, od čega se na glavnici duga odnosi 791.312 KM (manje za izmireni iznos od 4.029 KM), a na kamate 611.001 KM (dodatno su obračunate kamate u iznosu od 42.961 KM).

Navedenim Rješenjem Porezne uprave FBiH, potraživanja od direktora Javne ustanove, koja su nastala do 31.12.2008. godine u iznosu od 5.253 KM tretirana su kao zastarjela, a potraživanja koja su nastala u periodu od 01.01.2009. do 31.12.2013. godine tretirana su kao korist direktora po kom osnovu su obračunate obaveze u iznosu od 39.765 KM, od čega se na poreze i doprinose odnosi 26.614 KM, a na zatezne kamate 13.152 KM.

U Sarajevu, 04.06.2014. godine

RECONS d.o.o. Sarajevo

