

JU "STUDENTSKI CENTAR"
SARAJEVO
Broj: 01-550/12
Datum: 19.04. 2016. god.



Revizija. Računovodstvo. Finansijski konsalting
www.recons.ba
Saliha Udžvarlića br. 10 Sarajevo

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR

19-04-2016

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
za period 01.01. – 31.12.2015. godine**

Sarajevo, april 2016. godine

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015. GODINU

Uprava opravdano očekuje da će JU „STUDENTSKI CENTAR“ Sarajevo (u daljem tekstu: Ustanova) u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja za 2015. godinu.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

- 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.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje, u svakom trenutku, s opravdanom tačnošću, prikazuju finansijski položaj Ustanove. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Pored toga, Uprava je odgovorna za zaštitu imovine Ustanove, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

Potvrđujemo, prema našim najboljim saznanjima i u dobroj vjeri, sljedeće izjave:

- nije bilo nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na finansijske izvještaje ili u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici sa značajnim ulogama u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola;
- stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju o poslovanju Ustanove za revidirani period;
- u finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja niti propusta;
- Ustanova je postupila u skladu sa svim aspektima odredbi zaključenih ugovora, koje bi, u slučajevima nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje;
- nije bilo neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima koje bi mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje;
- nemamo planova niti namjera koje bi mogle da značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava ili obaveza prikazanih u finansijskim izvještajima;
- nema pokrenutih niti se, prema našim saznanjima, očekuje da budu pokrenuti sudski sporovi protiv Ustanove, osim onih na koje smo Vam skrenuli pažnju tokom revizije;
- svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja, za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje, bili su prepravljani ili objavljeni.

DIREKTOR
Emir Kadrić



Sarajevo, 15.04.2016. godine

S A D R Ž A J

Stranica

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
OSNOVNI PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	3
OSNOV ZA PREZENTIRANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	4
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI I RASHODI	12
2. STALNA SREDSTVA	18
3. TEKUĆA SREDSTVA.....	21
4. KAPITAL.....	25
5. DUGOROČNE OBAVEZE.....	26
6. KRATKOROČNE OBAVEZE.....	27
7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	35
8. SUDSKI SPOROVİ	36



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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru JU „Studentski centar“ Sarajevo

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JU „Studentski centar“ Sarajevo koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31.12.2015. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je završila na taj dan, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih pripadajućih bilješki.

Odgovornost Uprave

Uprava Studentskog centra je odgovorna za vođenje knjigovodstvene evidencije u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajno pogrešno prikazivanje usljed prevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša dogovornost je izraziti mišljenje o finansijskom položaju Ustanove na osnovu revizije koju smo obavili. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim standardima i planiramo, te obavimo reviziju na način da steknemo razumno uvjerenje o tome da li je knjigovodstvena evidencija bez značajnog pogrešnog prikazivanja. Revizija uključuje obavljanje procedura radi dobijanja revizijskih dokaza o iznosima elemenata finansijskih izvještaja: prihoda, rashoda, sredstava, obaveza i kapitala. Odabrane procedure zavise od revizorove prosudbe, kao i od procjene rizika značajnog pogrešnog prikazivanja elemenata finansijskih izvještaja usljed prevare ili pogreške. Za potrebe procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja Javne ustanove u svrhu određivanja revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i u svrhu davanja mišljenja o funkcionisanju internih kontrola Ustanove. Revizija također uključuje ocjenjivanje adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena Uprave.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

Osnov za mišljenje s rezervom

Zbog neplaćanja poreza i doprinosa uz isplatu plata u periodu od 01.01.2008. do 31.12.2015. godine, zaostale obaveze za poreze i doprinose iz izvještajnog i ranijeg perioda na dan bilansa iznose 5.200.281 KM. Prema poreznim propisima plaćanju kamata podliježu dospjele neizmirene porezne obaveze za period od dana dospijeca do dana njihovog izmirenja. Porezna uprava FBiH je tokom 2013., 2014. i 2015. godine naložila Javnoj ustanovi plaćanje dospjelih obaveza za porez i doprinose po osnovu isplaćenih plata, na koje je izvršen obračun kamata u iznosu od 1.064.751 KM i troškova prinudne naplate u iznosu od 321.510 KM. Utvrđene obaveze za kamate i troškove prinudne naplate u ukupnom iznosu od 1.386.261 KM nisu iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove. Zbog propuštenog evidentiranja kamata i troškova prinudne naplate, Javna ustanova je iskazala manje obaveze u bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine za 1.386.261 KM i veći kapital za isti iznos.

Po našem mišljenju, osim za efekte koje okolnosti opisane u prethodnoj tački imaju na prezentaciju finansijskog položaja i rezultata poslovanja Studentskog centra, finansijski izvještaji **JU „Studentski centar“ Sarajevo** predstavljaju istinito, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj Javne ustanove na dan 31.12.2015. godine, rezultat poslovanja, promjene u kapitalu i novčani tok za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

RECONS d.o.o. Sarajevo

Nedžad Grčić, direktor

Sarajevo, 15.04.2016. godine



Ovlašteni revizori

Damir Nurkić, broj licence: 3090029129

Enver Beganović, broj licence: 3030162105

OSNOVNI PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Studentski centar Sarajevo je javna ustanova koja pruža usluge smještaja i 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 indirektne poreze pod brojem 200458760008.

V.d. Upravni odbor (31.10.2014.- 31.01.2015.):

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

V.d. Nadzorni odbor (31.10.2014.- 31.01.2015.):

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

U periodu od 01.02.2015. do 28.12.2015. godine Ustanova nije imala Upravni i Nadzorni odbor.

V.d. Upravni odbor (28.12.2015.-28.03.2016.):

1. Ifet Mahmutović, predsjednik,
2. Refik Ožegović, član,
3. Senada Dragović, član,
4. Elvir Resić, član,
5. Safet Husejinović, član

V.d. Nadzorni odbor (28.12.2015.-28.03.2016.):

1. Nedeljka Ferhatović, predsjednik,
2. Ahmed Mulaibrahimović, član,
3. Amra Rizvan, član

Direktor: Emir Kadrić

Prosječan broj zaposlenih tokom 2015. godine na bazi sati rada je 269 (2014: 266). Prosječan broj zaposlenih tokom 2015. godine na bazi stanja krajem svakog mjeseca je 270 (2014: 269).

OSNOV ZA PREZENTIRANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji za 2015. 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.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

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 otuđenja materijalnih stalnih sredstava uključuju se u bilans uspjeha. Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunava se linearnom metodom 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 fakturnu 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

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.

Ustanova nije obveznik porez na dobit. Međutim, prema Zakonu o porezu na dobit Studentski centar podliježe obavezi plaćanja poreza na dobit koju ostvari vršenjem djelatnosti koja nije u vezi sa registrovanom djelatnošću.

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 iskazuje i trošak plata i naknada.

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS USPJEHA

za period 01.01.-31.12.2015. godine

P O Z I C I J A	I Z N O S	
	2015.	2014.
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
Poslovni prihodi	9.256.617	8.668.847
1. Prihodi od pruženih usluga na tržištu	907.647	828.703
2. Prihodi od prodaje učinaka	5.977.195	5.480.747
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
4. Ostali poslovni prihodi	2.371.775	2.359.397
Poslovni rashodi	9.592.227	9.033.465
1. Nabavna vrijednost prodate robe	1.819.127	1.638.995
2. Materijalni troškovi	1.263.092	1.080.041
3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.549.394	4.595.109
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.793.191	3.784.625
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	752.107	793.159
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	4.096	17.325
4. Troškovi proizvodnih usluga	1.253.094	996.603
5. Amortizacija	154.361	132.691
6. Troškovi rezervisanja		
7. Nematerijalni troškovi	549.515	572.312
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	3.644	17.714
Dobit od poslovnih aktivnosti		
Gubitak od poslovnih aktivnosti	335.610	364.618
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
Finansijski prihodi	11.132	26
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
2. Prihodi od kamata	10	26
3. Pozitivne kursne razlike	11.122	
Finansijski rashodi	107.834	88.666
1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		
2. Rashodi kamata	98.405	85.656
3. Negativne kursne razlike	9.429	3.010
Dobit od finansijske aktivnosti		
Gubitak od finansijske aktivnosti	96.702	88.640
Dobit redovne aktivnosti		
Gubitak redovne aktivnosti	432.312	453.258

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

BILANS USPJEHA - nastavak
za period 01.01.-31.12.2015. godine

OSTALI PRIHODI I RASHODI		
Ostali prihodi i dobici osim po osnovu osnovne imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	257.940	9.451
1. Dobici od prodaje osnovne imovine		
2. Dobici od prodaje investicionih nekretnina		
3. Dobici od prodaje biološke imovine		
4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5. Viškovi	257.776	7.607
6. Naplaćena otpisana potraživanja	164	1.802
7. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
8. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		42
Ostali rashodi i gubici osim po osnovu osnovne imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	97.495	67.692
1. Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine		3.592
2. Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
3. Gubici od prodaje i rashodovanja biološke imovine		
4. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	39.110	33.758
5. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	58.385	30.342
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	160.445	
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		58.241
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	630	5.466
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	9.969	154.345
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza		
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	281.206	660.378
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
Neto dobit od neprekinutog poslovanja		
Neto gubitak od neprekinutog poslovanja	281.206	660.378
DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA		
Prihodi i dobici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	2.932	
Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja		
Dobit od prekinutog poslovanja	2.932	
Gubitak od prekinutog poslovanja		
Porez na dobit od prekinutog poslovanja		
Neto dobit od prekinutog poslovanja	2.932	
Neto gubitak od prekinutog poslovanja		
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
Neto dobit perioda		
Neto gubitak perioda	278.274	660.378

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

BILANS STANJA - aktiva
na dan 31.12.2015. godine

P O Z I C I J A	2015.			2014.
	Bruto	IV	Neto	
AKTIVA				
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	21.711.739	13.704.021	8.007.718	8.037.929
I. Nematerijalna sredstva	174.545	168.064	6.481	19.121
1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj				
2. Koncesije, patenti, licence i druga prava	3.200		3.200	3.200
3. Goodwil				
4. Ostala nematerijalna sredstva	171.345	168.064	3.281	15.921
5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi				
II. Nekretnine, postrojenja i oprema	21.515.705	13.535.957	7.979.748	7.997.319
1. Zemljišta				
2. Građevinski objekti	19.774.432	12.306.779	7.467.653	7.314.680
3. Postrojenja i oprema	1.741.273	1.229.178	512.095	547.364
4. Stambene zgrade i stanovi				
5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi				135.275
V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	21.489		21.489	21.489
B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA				
C) TEKUĆA SREDSTVA	2.922.808	565.586	2.357.222	2.359.860
I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	939.737	565.586	374.151	488.493
1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	863.183	515.996	347.187	457.835
2. Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge				
3. Gotovi proizvodi	76.554	49.590	26.964	29.900
4. Roba				508
5. Dati avansi				250
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.983.071		1.983.071	1.871.367
1. Novac i novčani ekvivalenti	104.240		104.240	124.886
a) Novac	104.240		104.240	124.886
b) Novčani ekvivalenti				
2. Kratkoročna potraživanja	1.878.002		1.878.002	1.742.767
a) Kupci - povezana pravna lica				
b) Kupci u zemlji	1.557.006		1.557.006	1.491.328
c) Kupci u inostranstvu				
d) Potraživanja iz specifičnih poslova				
e) Druga kratkoročna potraživanja	320.996		320.996	251.439
3. Potraživanja za PDV	829		829	3.714
4. Aktivna vremenska razgraničenja				
D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA				
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
POSLOVNA AKTIVA	24.634.547	14.269.607	10.364.940	10.397.789

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

BILANS STANJA - PASIVA
na dan 31.12.2015. godine

P O Z I C I J A	Iznos	
	2015.	2014.
PASIVA		
A) KAPITAL	2.405.897	3.003.098
I. Osnovni kapital	2.684.171	3.663.476
1. Državni kapital	2.684.171	3.663.476
II. Gubitak do visine kapitala	278.274	660.378
1. Gubitak ranijih godina		
2. Gubitak izvještajne godine	278.274	660.378
B) DUGOROČNE OBAVEZE	45.664	167.205
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
2. Obaveze prema povezanim pravnim licima		
3. Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima		
4. Dugoročni krediti	45.664	167.205
C) KRATKOROČNE OBAVEZE	7.894.774	7.208.881
I. Kratkoročne finansijske obaveze	4.743	143.529
1. Obaveze prema povezanim pravnim licima		
2. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		
3. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		138.057
4. Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu		
5. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	4.743	5.472
II. Obaveze iz poslovanja	2.152.063	2.378.127
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	513	
2. Dobavljači - povezana pravna lica		
3. Dobavljači u zemlji	2.151.550	2.378.127
4. Dobavljači u inostranstvu		
III. Obaveze iz specifičnih poslova	73.635	31.891
IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	5.534.880	4.555.555
1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	5.534.880	4.555.555
2. Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju		
3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih		
V. Druge obaveze	34.141	17.541
VI. Obaveze za PDV	19.965	18.475
VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	75.347	63.763
VIII. Obaveze za porez na dobit		
D) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	18.605	18.605
E) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		
POSLOVNA PASIVA	10.364.940	10.397.789

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA - indirektna metoda
za period od 01.01. do 31.12.2015. godine

Redni broj	O P I S	Ozn. (+, -)	I Z N O S	
			2015.	2014.
	A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1.	Neto dobit (gubitak) za period		-278.274	-660.378
	<i>Usklađivanje za:</i>			
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+	12.640	2.231
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	141.721	130.460
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalne imovine	+ (-)		3.592
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	-7.968	
8.	Ostala usklađivanja za nenovčane stavke i novčani tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	+ (-)	-296.421	16.836
9.	Ukupno		-150.029	153.119
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	114.342	-40.797
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	-135.235	497.719
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	2.885	2.654
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)		196.723
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-226.577	102.144
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	1.051.256	746.225
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)		7.245
17.	Ukupno		806.671	1.511.913
18.	Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		378.368	1.004.654
	B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19.	I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti		6.736	4.500
20.	Prilivi iz osnova prodaje osnovne imovine	+		4.500
21.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	6.736	
22.	II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti		157.866	385.589
23.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	22.506	
24.	Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	135.360	385.589
25.	Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti			
26.	Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		151.130	381.089
	C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
28.	I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti		21.448	156.728
30.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	13.082	
31.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	+		150.000
32.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	8.366	6.728
33.	II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti		269.332	730.451
34.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	122.180	550.286
35.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	147.152	180.165
36.	Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti			
37.	Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		247.884	573.723
38.	D. UKUPNI PRILIV NOVCA		378.368	1.004.654
39.	E. UKUPNI ODLIV NOVCA		399.014	954.812
40.	F. NETO PRILIV NOVCA			49.841
41.	G. NETO ODLIV NOVCA		20.646	
42.	H. Novac na početku izvještajnog perioda		124.886	75.045
43.	K. Novac na kraju izvještajnog perioda		104.240	124.886

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji završava na dan 31.12.2015. godine

Vrsta promjene na kapitalu	Državni kapital	Akumulirani gubitak	Ukupno
1. Stanje na dan 31.12.2013. godine	3.663.476		3.663.476
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama			
3. Efekti ispravki grešaka			
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2013. odnosno 01.01.2014. godine	3.663.476		3.663.476
5. Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine			
6. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju			
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije			
8. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-660.378	-660.378
9. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu			
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka			
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala			
12. Stanje na dan 31.12.2014. odnosno 01.01.2015. godine	3.663.476	-660.378	3.003.098
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama			
14. Efekti ispravki grešaka			
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014. odnosno 01.01.2015. godine	3.663.476	-660.378	3.003.098
16. Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine			
17. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju			
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije			
19. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-278.274	-278.274
20. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-318.927		-318.927
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-660.378	660.378	
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala			
23. Stanje na dan 31.12.2015. godine	2.684.171	-278.274	2.405.897

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI I RASHODI

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

Opis	2015.		2014.	
	Rashodi (gubici)	Prihodi (dobici)	Rashodi (gubici)	Prihodi (dobici)
Prihodi od ugostiteljskih usluga		907.647		828.703
Vrijednost prodane robe		15.307		19.898
Vrijednost pruženih usluga-servis		679.110		539.287
Subvencije kantona za ishranu (Bjelave i Nedžarići)		1.832.877		1.667.499
Subvencije kantona za stanarinu (Bjelave)		530.296		515.111
Subvencije kantona za stanarinu (Nedžarići)		745.368		645.397
Restoran Bjelave i Nedžarići		1.177.524		1.176.288
Stanarina Bjelave		313.485		314.752
Stanarina Nedžarići		506.358		493.931
Ostale usluge		176.870		108.585
Prihodi od prodaje učinaka		5.961.887		5.460.849
Prihodi od prodaje robe i učinaka		5.977.195		5.480.747
Ostali poslovni prihodi		2.973		10.960
Prihodi od zakupa		1.131.366		987.064
Prihodi od donacija		9.575		98.445
Potpura Kantona		1.150.000		1.150.000
Federalno ministarstvo kulture i sporta		25.000		
Refundacija bolovanja		25.964		38.506
Prihodi od Službe za zapošljavanje KS-pripravnici		18.500		24.520
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja		1.219.464		1.213.026
Ostali poslovni prihodi		8.397		49.901
Ostali poslovni prihodi		2.371.776		2.359.396
Operativni prihodi		9.256.617		8.668.846
Utrošeni materijal-ugostiteljstvo	480.263		494.252	
Utrošeni materijal-ishrana studenata	1.338.863		1.144.743	
Materijalni troškovi-ugostiteljstvo	1.819.127		1.638.995	
Utrošeni ostali materijal	258.633		206.862	
Energija i gorivo	983.014		773.404	
Rezervni dijelovi	2.578		4.609	
Sitan inventar	18.868		95.165	
Materijalni troškovi-ostali	1.263.092		1.080.041	
Materijalni troškovi	3.082.219		2.719.035	
Neto plaća	2.225.523		2.179.956	
Porez na dohodak	121.443		132.034	

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

Doprinosi na plaću	360.557	362.938	
Doprinosi iz plaća	1.064.507	1.071.191	
Plaće	3.772.031	3.746.119	
Neto plaća-bolovanje preko 42 dana	21.160	38.506	
Plaće i naknade plaća	3.793.191	3.784.625	
Troškovi službenih putovanja	3.569	6.469	
Topli obrok	483.838	552.115	
Naknade za prevoz	158.842	157.741	
Isplate za vjerske praznike	34.250	20.550	
Otpremnine prilikom odlaska u penziju	37.348	28.933	
Ostale isplate zaposlenicima	34.260	27.351	
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	748.538	786.690	
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	752.107	793.159	
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	2.925	6.905	
Ugovori o djelu	1.171	10.420	
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	4.096	17.325	
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	4.549.394	4.595.109	
Troškovi usluga studentskog servisa	991.183	558.837	
Ostale usluge na doradi učinaka	23.007	14.912	
Troškovi transporta	207	454	
Usluge održavanja	110.034	283.188	
Troškovi zakupa	127.202	139.174	
Usluge reklame	1.463	38	
Troškovi proizvodnih usluga	1.253.094	996.603	
Amortizacija	154.361	132.691	
Nematerijalni troškovi	549.515	572.312	
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	3.644	17.714	
Operativni rashodi	9.592.226	9.033.464	
Gubitak od operativnih aktivnosti	335.610	364.617	
Finansijski prihodi		11.132	26
Kamate po kreditima banaka	16.691	41.891	
Zatezne kamate-dobavljači	86.101	43.691	
Ostale kamate	1.888		
Negativne kursne razlike	3.154	3.010	
Ostali finansijski rashodi		74	

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

Finansijski rashodi	107.834	88.667
Gubitak od finansijskih aktivnosti	96.702	88.640
Srednjobosanski kanton-naknadno evidentirane kamate	253.715	
Ostali prihodi i dobici	7.787	
Ostali prihodi i dobici	261.502	14.917
Gubici od prodaje stalnih sredstava		3.592
Otpis potraživanja	39.111	33.758
Otpis stalnih sredstava	11.532	16.836
Troškovi sudskih sporova	20.506	3.402
Ostali rashodi i gubici	26.347	10.104
Ispravke grešaka iz ranijih godina	9.969	154.345
Ostali rashodi i gubici	107.465	222.037
Rezultat od ostalih prihoda i rashoda	154.037	207.120
Gubitak	278.275	660.378

Operativni rezultat

Najznačajniji operativni prihodi su prihodi od usluga smještaja i ishrane studenata, koji su ostvareni u iznosu od 5.105.907 KM (2014: 4.812.977 KM), kako slijedi:

Opis	Iznos
Subvencije kantona za ishranu (Bjelave i Nedžarići)	1.832.877
Subvencije kantona za stanarinu (Bjelave i Nedžarići)	1.275.644
Subvencije kantona	3.108.541
Participacije studenata za ishranu (Bjelave i Nedžarići)	1.177.524
Participacije studenata za stanarine (Bjelave i Nedžarići)	819.843
Participacije studenata	1.997.367
Ukupno	5.105.907

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 2015. godine subvencije kantona i Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, kao i naknade po osnovu povremenog smještaja i ishrane ostvarene neposredno od studenata iznosile su, kako slijedi:

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

R.br.	Opis	Iznos
1	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke (za Posavski, Bosansko-podrinjski i Kanton br. 10 i za Republiku Srpsku)	510.161
2	Unsko-sanski kanton	280.769
3	Tuzlanski kanton	243.747
4	Zeničko-dobojski kanton	1.224.818
5	Srednjobosanski kanton	802.211
6	Hercegovačko-neretvanski kanton	27.216
7	Brčko distrikt BiH	18.287
8	Usluge povremenog noćenja i ishrane studenata	1.334
Ukupno		3.108.541

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 Elabortom 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 Prokola 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 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 (Srednjobosanski i Hercegovačko-neretvanski kanton i Unsko-sanski kanton za period 01.01.-15.07.2015. godine, koji nisu prihvatili povećanje cijene), odnosno 219 KM za ostale kantone i Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, što za iznosi 1.890 KM, odnosno 2.190 KM po studentu godišnje (subvencije se ne plaćaju za dva mjeseca: od 15.07. do 15.09. tekuće 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. Studenti plaćaju dodatnih 15 KM na ime toplih napitaka koje koriste tokom mjeseca, što je prihod ugostiteljstva.

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 1.778.935 KM (2014: 1.496.473 KM):

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

Opis	Iznos
Prihodi od ugostiteljskih usluga	907.647
Vrijednost prodane robe	15.307
Vrijednost pruženih usluga-servis	679.110
Ostale usluge	176.870
Ukupno	1.778.935

Javna ustanova je od ugostiteljskih usluga ostvarila prihode u iznosu od 907.647 KM. Ugostiteljske usluge su se pružale u 15 objekata, od kojih je 11 objekata pod zakupom.

Javna ustanova je u izvještajnoj godini ostvarila prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 1.131.366 KM (2014: 987.064 KM) od zakupaca, kako slijedi:

R.br.	Zakupac	Iznos
1	Engility (ICITAP) USA	136.103
2	Ministarstvo sigurnosti BiH, Agencija za policijsku podršku Sarajevo	114.923
3	Ministarstvo sigurnosti BiH, Granična policija	70.062
4	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH Sarajevo	579.254
5	Index line d.o.o. Sarajevo	4.103
6	Telekomunikacije RS a.d. Banja Luka	24.000
7	FEF d.o.o. Sarajevo	24.118
8	Wigwam Travel & Consulting d.o.o. Sarajevo	6.462
9	Kanton Sarajevo-Stručna služba za zajedničke poslove	156.960
10	Ostali	15.383
	Ukupno	1.131.366

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. Po ovom osnovu Kanton je u izvještajnoj godini doznačio 1.150.000 KM, kao i prethodne godine.

Troškovi plata zaposlenih, kao najznačajnije stavke u okviru operativnih rashoda, ostvareni u iznosu od 3.793.191 KM (2014: 3.784.625 KM) odnose se na:

- neto plate.....	2.225.523 KM
- naknada za bolovanje preko 42 dana.....	21.160 KM
- porez na dohodak.....	121.443 KM
- doprinosi na plate.....	360.557 KM
- doprinosi iz plate.....	1.064.507 KM

Troškovi ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 752.107 KM (2014: 793.159 KM) odnose se na:

- topli obrok.....	483.838 KM
- naknade za prevoz.....	158.842 KM

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

- otpremnine prilikom penzionisanja 37.348 KM
- isplate za vjerske praznike 34.250 KM
- troškovi službenih putovanja 3.569 KM
- ostala primanja 34.260 KM

Materijalni troškovi iskazani u iznosu od 3.082.219 KM (2014: 2.719.035 KM) odnose se na:

- utrošeni materijal (ishrana studenata i ugostit.)... 1.819.127 KM
- utrošeni ostali materijal..... 258.633 KM
- energija i gorivo 983.014 KM
- rezervni dijelovi 2.578 KM
- troškovi sitnog inventara..... 18.868 KM

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 1.253.094 KM (2014: 996.603 KM).

Rezultat od finansijskih aktivnosti

Finansijski prihodi u iznosu od 11.132 KM odnose se na pozitivne kursne razlike (11.122 KM) i na prihode od kamata (10 KM).

Finansijski rashodi u iznosu od 107.834 KM (prethodne godine: 157.844 KM) odnose se na:

- kamate na kredite 16.691 KM
- zatezne kamate (Elektropr., TP DC, opština C.)..... 86.101 KM
- negativne kursne razlike 3.154 KM
- ostali finansijski rashodi 1.888 KM

Rezultat od ostalih aktivnosti

Ostali prihodi u iznosu od 261.502 KM odnose se na sljedeće:

- naknadno evidentirani prihodi od kamata obračunatih Srednjobosanskom kantonu na dug po osnovu participacije za smještaj i ishranu studenata iz 2009. i 2010. godine (1.530.616 KM) u skladu sa sudskom presudom, koje su naplaćene tokom 2014. godine, u iznosu od 253.715 KM. Propušteno je evidentiranje prihoda od kamata u 2011. godini u kojoj je okončan sudski spor.

- na ostale prihode u iznosu od 7.787 KM: tenderska dokumentacija (1.040 KM), prodaja starog željeza (1.892 KM), višak zaliha (3.997 KM), ostali prihodi (858 KM).

Ostali rashodi u iznosu od 107.465 KM odnose se na otpis potraživanja (39.111 KM), rashodovanje stalnih sredstava (11.532 KM), troškovi sudskih sporova (20.506 KM), ostali rashodi i gubici (26.347 KM), ispravka grešaka iz prethodnog perioda (9.969 KM).

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

2. STALNA SREDSTVA

2.1. Nematerijalna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazana su nematerijalna stalna sredstva u iznosu od 6.481 KM. Promjene na ovoj bilansnoj poziciji tokom 2015. godine evidentirane su kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Ulaganja na tuđim sredstvima	171.345	171.345
Licence	3.200	3.200
Ispravka vrijednosti	-168.064	-155.424
Ulaganja na tuđim sredstvima-neto	6.481	19.121

Obračunata je amortizacija nematerijalnih sredstava u iznosu od 12.640 KM.

2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 7.979.748 KM. Promjene na ovoj bilansnoj poziciji tokom 2015. 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 01.01.2015. godine	19.560.980	800.962	748.385	184.146	135.275	21.429.747
Nabavke	213.452	50.668	6.424	91		270.635
Ulaganja u građevine i opremu					135.360	135.360
Aktiviranje					-270.635	-270.635
Rashodovanja		-28.463	-20.799	-141		-49.403
Stanje na dan 31.12.2015. god.	19.774.432	823.166	734.010	184.096		21.515.704
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Amortizacija do 2015. godine	12.246.300	382.998	680.616	122.514		13.432.428
Amortizacija za 2015. godinu	60.479	51.594	19.502	10.146		141.721
Rashodovanja		-23.176	-14.997	-20		-38.192
Stanje na dan 31.12.2015. god.	12.306.779	411.417	685.121	132.641		13.535.957
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2015. godine	7.314.680	417.964	67.769	61.632	135.275	7.997.319
Stanje na dan 31.12.2015. god.	7.467.653	411.750	48.890	51.455		7.979.747

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

Građevinski objekti iskazani u neto iznosu od 7.467.653 KM odnose se na slijedeće objekte:

R.br.	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka do 31.12.14.	Amortizacija za 2015.	Ispravka 31.12.15.	Sadašnja vrijednost
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)
1	SN Bjelave I,II,III,IV,V,VI,VII,VIII,IX P	8.456.550	6.564.629	22.008	6.586.637	1.869.914
2	SN Bjelave - prodavnica	29.998	20.302	234	20.536	9.461
3	SN Bjelave - muzička baraka	70.559	70.559		70.559	
4	SN Bjelave - montažni objekat	23.907	3.648	2.391	6.039	17.868
5	Studentski dom Nedžarići, objekat B	4.364.246	1.028.774	7.820	1.036.594	3.327.652
6	V.P.V. Vraca	1.341.232	974.175	2.414	976.590	364.643
7	Poslovni prostor M. Tita 38 d	172.899	39.689	622	40.312	132.588
8	Posl.prostor A.Šaćirbegović 24	173.422	50.420	312	50.732	122.690
9	Studentski dom Nedžarići, objekat A	4.881.141	3.492.779	8.786	3.501.565	1.379.576
10	Parking i sportski tereni Nedžarići	260.477	1.324	15.891	17.215	243.261
Ukupno		19.774.432	12.246.300	60.479	12.306.779	7.467.653

Nabavljena je oprema, alat i namještaj u iznosu od 57.183 KM. Nabavka se odnosi na opremu za ugostiteljstvo (22.514 KM), kompjutersku opremu (11.167 KM), kancelarijski namještaj (5.567 KM), vatrodajnu centralu (6.950 KM), sistem videonadzora (3.029) i ostalu opremu (7.956).

Izvršena su ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 78.178 KM, a što se odnosi na okončanje izgradnje teniskih terena u Nedžarićima (rasvjeta i završni građevinski radovi: 28.892 KM), ulaganja u objekat Paviljon IV na Bjelavama (27.961 KM) i Novi dom na Bjelavama (21.324 KM).

Stavljena su u upotrebu dva teniska igrališta u Nedžarićima u vrijednosti od 164.167 KM čija je izgradnja okončana u 2015. godini.

Rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 49.403 KM, ispravke vrijednosti 38.192 KM i sadašnje vrijednosti 11.211 KM.

Obračunata je amortizacija nekretnina, postrojanja i opreme u iznosu od 141.721 KM (2014: 130.460 KM).

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se linearnom metodom primjenom stopa utvrđenih na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe:

- građevinski objekti 0,18 – 1,30%
- oprema za ugostiteljstvo, trgovinu i smještaj 5,00 – 18,00%
- kancelarijski namještaj..... 11,00 – 12,50%
- računarska oprema..... 10,00 – 20,00%
- alati 5,00 – 18,00%
- ptt oprema 6,80 – 10,00%

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

- oprema za zagrijavanje prostorija i klima uređaji..... 5,00 – 16,50%
- putnički automobili 5,00%
- dostavna vozila 10,00 – 20,00%

2.3. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazana su ostala stalna materijalna sredstva u iznosu od 21.489 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Ostala stalna materijalna sredstva	21.489	21.489

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

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

3. TEKUĆA SREDSTVA

3.1. Zalihe

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazane su zalihe knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 374.151 KM. Iskazane zalihe odnose se na sljedeće stavke:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Sirovine i materijal	151.772	262.314
Sitan inventar i autogume	711.411	718.911
Ispravka vrijednosti sit.inventara i autoguma	-515.996	-523.390
Sirovine, materijal, sitan inventar-neto	347.187	457.835
Proizvodi u kantinama/menzama-bruto	75.541	75.375
Ukalkulisani RUC	-38.217	-34.522
Ukalkulisani PDV	-10.976	-10.952
Proizvodi u kantinama/menzama-neto	26.347	29.900
Roba u kantinama/menzama	1.014	894
Ukalkulisani RUC	-250	-258
Ukalkulisani PDV	-147	-130
Roba	617	507
Avansi za robu		250
Ukupno	374.151	488.493

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.

Zalihe sirovina i materijala odnose se na sljedeće stavke:

Opis	Iznos
tehnički materijal	56.270
gorivo i mazivo	7.249
potrošni materijal	8.259
zalihe u restoranima	56.746
zalihe u kantinama/menzama	23.249
svega	151.772

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, a u ranijem periodu metodom pedesetpostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja. Tokom 2015. godine isknjižen je sitan inventar bez knjigovodstvene vrijednosti čija je nabavna vrijednost 23.998 KM.

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

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 2015. godine.

Knjigovodstveno stanje zaliha iskazano na dan 31.12.2015. 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 31.12.2015. godine iskazana je gotovina u iznosu od 104.240 KM. Iskazana gotovina odnosi se na novac na računima kod poslovnih banaka i u blagajni društva:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Transakcijski računi	103.038	46.066
Devizni računi	804	2.242
Blagajna	399	39.943
Sudski depozit kod Raiffeisen banke		36.634
Gotovina	104.240	124.886

3.2.2. Kratkoročna potraživanja

Kupci

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 1.557.006 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Kupci u zemlji	1.557.006	1.491.328

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. godine imaju slijedeću strukturu:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

R.br.	Opis	Iznos	
		31.12.15.	31.12.14.
1	Zeničko-dobojski kanton	358.892	396.910
2	Hercegovačko-neretvanski kanton	160.325	164.294
3	Tuzlanski kanton	73.037	77.112
4	Unsko-sanski kanton	166.613	198.639
5	Federalno ministarstvo obrazovanja		89.776
6	Srednjobosanski kanton	281.043	30.258
7	Student work internet operater Sarajevo	38.285	38.285
8	Altermedia Sarajevo	59.416	83.409
9	Ostali kupci	419.396	412.647
Kupci		1.557.006	1.491.328

Druga kratkoročna potraživanja

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazana su druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 320.996 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Potraživanja od zaposlenih	33.406	14.813
Federalno ministarstvo kulture i sporta	25.000	
Potraživanja za refundaciju naknada plaća	254.153	228.189
Plaćene akontacije poreza	8.202	8.202
Ostala potraživanja	235	235
Druga potraživanja	320.996	251.439

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 14.813 KM odnose se na potraživanja po osnovu kupljenih mobitela (8.572 KM), utvrđenih manjkova (5.230 KM) i po drugim osnovama (1.011 KM).

Potraživanja od Federalnog ministarstva kulture i sporta u iznosu od 25.000 KM odnosi se na donirana sredstva odobrena Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava od 30.12.2015. godine u svrhu sufinansiranja projekta Izgradnja sportskog centra u SD Nedžarići, koja će se isplatiti iz sredstava odobrenih u Budžetu FBiH za 2015. godinu. Sredstva su uplaćena na račun Ustanove 05.04.2016. godine.

Potraživanja za refundaciju naknada plata u iznosu od 254.153 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. Potraživanja za PDV

Potraživanja za ulazni PDV u bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazana su u iznosu od 829 KM, a odnose se na ulazni PDV za koji na dan bilansa nije stečeno pravo odbitka. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Ulazni PDV na koji nije stečeno pravo odbitka	829	3.714

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

4. KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazan je kapital Ustanove u iznosu od 2.405.897 KM. Knjigovodstveno je evidentiran kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Državni kapital	2.684.171	3.663.476
Gubitak izvještajne godine	-278.274	-660.378
Kapital	2.405.897	3.003.098

Promjene na kapitalu tokom 2015. godine u iznosu od 597.201 KM odnose se na slijedeće:

- smanjenje po osnovu naknadnog evidentiranja plaće za decembar 2014. godine u iznosu od 318.927 KM,
- smanjenje po osnovu gubitka izvještajne godine u iznosu od 278.274 KM.

5. DUGOROČNE OBAVEZE

5.1. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti su u bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazani u iznosu od 45.664 KM. U knjigovodstvu su evidentirani, kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Sparkasse banka		18.762
Moja banka	45.664	148.443
Dugoročni krediti	45.664	167.205

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. Kredit u iznosu od 200.000 KM je odobren za prevazilaženje kratkoročnih nedostataka likvidnih sredstava. Kredit se otplaćuje u 36 jednaka mjesečna anuiteta u iznosima od 6.313 KM, u skladu sa otplatnim planom. Kamatna stopa je 8,50% p.a., promjenjiva. Preostala obaveza po kreditu u iznosu od 18.762 KM otplaćena je u 2015. godini.
- Moja banka d.d. Sarajevo, Ugovor o dugoročnom kreditu broj 116699/11 od 26.05.2011. godine. Kredit u iznosu od 450.000 KM je odobren za trajna obrtna sredstva. Kredit se otplaćuje u 60 jednakih mjesečnih anuiteta u iznosima od 9.339 KM, u skladu sa otplatnim planom. Kamatna stopa je 8,99% p.a., promjenjiva. Tokom 2015. godine otplaćena je glavnica kredita u iznosu od 102.779 KM. Ostatak duga po kreditu u iznosu od 45.664 KM dospijeva u 2016. godini.

6. KRATKOROČNE OBAVEZE

6.1. Kratkoročne finansijske obaveze

6.1.1. Kratkoročni krediti u zemlji

Kratkoročni krediti u zemlji u bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine iskazani su u iznosu od 143.529 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Vakufska banka		138.057
Kratkoročni kredit (mobiteli)	4.743	5.472
Kratkoročni krediti	143.529	143.529

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita u iznosu od 4.743 KM odnose se na obaveze uposlenika po osnovu kupljenih mobitela na kredit, koje se obustavljaju od mjesečnih plata.

Obaveza prema Vakufskoj banci d.d. Sarajevo, iskazana u početnom stanju u iznosu od 138.057 KM, odnosila se na kredit u iznosu od 150.000 KM po Ugovoru o kreditu broj 194/14 od 04.11.2014. godine za obrtna sredstva odobren na rok od 12 mjeseci. Kamatna stopa je 9,90% p.a.. Kredit je otplaćen u 2015. godini.

6.2. Obaveze iz poslovanja

6.2.1. Obaveze za primljene avanse

Obaveze za primljene avanse su bilasirane u iznosu od 513 KM.

6.2.2. Dobavljači

Obaveze prema dobavljačima su u bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazane u iznosu od 2.151.550 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Dobavljači u zemlji	2.151.550	2.378.127

Dobavljači u zemlji imaju slijedeću strukturu:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

R.br.	Naziv dobavljača	Iznos	
		31.12.15.	31.12.14.
1	Klas d.d. Sarajevo	109.330	120.400
2	KJKP Sarajevogas Sarajevo	273.383	126.284
3	Vinojug d.o.o. Sarajevo	181.070	136.141
4	JP Elektroprivreda BiH	165.198	116.475
4a	JP Elektroprivreda BiH-kamata	43.719	42.633
5	KJKP Vodovod i kanalizacija	280.235	301.813
6	Grafikon d.o.o. Sarajevo	108.741	111.551
7	Marcaffe d.o.o. Kiseljak	33.737	66.940
8	MBA Centar d.o.o. Sarajevo	47.289	65.000
9	Consa d.o.o. Sarajevo	75.729	105.267
10	Sprind d.d. Sarajevo	75.132	69.780
11	Ledo d.o.o. Čitluk	53.796	25.590
12	Poljoprivrednik Ahmetašević M. Lukavac	56.046	94.901
13	JU KCU Sarajevo	48.648	48.648
14	Ostali dobavljači	599.498	946.706
Dobavljači		2.151.550	2.378.128

6.3. Obaveze iz specifičnih poslova

Obaveze iz specifičnih poslova iskazane u iznosu od 73.635 KM odnose se na obaveze po osnovu neto isplata studentima:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Obaveze za neto isplate studentima	73.635	31.891

Obaveze po neto isplatama u iznosu od 73.635 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 105.442 KM, od kojih je najznačajniji kupac Altermedia d.o.o. Sarajevo (59.416 KM).

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

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazane su obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 5.534.880 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Neto plaće	166.584	161.853
Obustave iz plaća	96.730	119.142
Neto plaće	263.314	280.995
Porez na plaće	86.911	68.859
Doprinosi	5.113.370	4.158.611
Naknade za nesreće	35.643	23.545
Opća vodna naknada	35.643	23.545
Posebne naknade	71.286	47.090
Ukupno	5.534.880	4.555.555

Zbog neplaćanja poreza i doprinosa uz isplatu plata, Porezna uprava FBiH je u prethodnim i izvještajnoj godini izdala pet (6) rješenja o pokretanju postupka prinudne naplate, koji su izdati na osnovu prethodno dostavljenih naloga za plaćanje poreznih obaveza. Prvo Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate, broj 13-9-01-15-5-1417/2013 AK/MŽ, doneseno je 31.10.2013. godine, a odnosi se na obaveze po osnovu doprinosa za PIO za period od 01.04.2011. do 31.12.2012. godine i doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti za period od 01.01.2011. do 31.12.2012. godine, a koje je Javna ustanova prijavila u podnesenim mjesečnim specifikacijama plata. Rješenjem je naloženo plaćanje obaveza kako slijedi:

R.br.	Vrsta obaveze	Glavnica	Kamate	Troškovi postupka	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	1.344.178	286.864	81.552	1.712.594

Dana 29.01.2014. godine Porezna uprava FBiH je izdala Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate doprinosa za PIO i doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, broj 13-9-01-15-5-100/2014 AK/MŽ, 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	Kamate	Troškovi postupka	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)			61.620	61.620
	Ukupno	1.169.328	63.063	61.620	1.294.011

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

Početkom 2014. godine Porezna uprava FBiH izvršila je kontrolu obračuna i plaćanja poreza i doprinosa iz svoje nadležnosti, kojom je obuhvaćen period od 01.01.2008. do 31.12.2013. godine. Po okončanju kontrole, 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 obaveze u ukupnom iznosu od 1.363.381 KM.

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 naprijed navedenim rješenjima o pokretanju postupka prinudne naplate 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 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. Dodatno utvrđene obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 27.053 KM evidentirane su u 2014. godini na teret rashoda.

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 u odnosu na obaveze utvrđene Rješenjem), a na kamate 611.001 KM (dodatno su obračunate kamate za period 16.01.2014.-19.05.2014. godine u iznosu od 42.961 KM). Imajući u vidu da Javna ustanova nije postupila po Nalogu za plaćanje poreznih obaveza, rukovodilac Kantonalnog poreznog ureda Sarajevo donio je Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate, broj 13-9-01-15-5-761/2014 AK/MŽ od 26.06.2014. godine, kojim se Javnoj ustanovi nalaže plaćanje slijedećih poreznih obaveza:

R.br.	Opis	Glavni dug	Kamate (do 19.05.14.)	Troškovi postupka	Ukupno
1	Doprinosi za PIO	645.714	476.689		1.122.403
2	Doprinosi za ZO	95.933	103.328		199.261
3	Doprinosi za nezaposlenost	23.863	14.871		38.735
4	Naknada za zaštitu od nesreća	10.941	1.718		12.659
5	Porez na dohodak	3.746	12.404		16.150
6	Opća vodna naknada	10.675	1.669		12.343
7	Porez na dohodak na dodatna primanja	215	158		373
8	Doprinosi za PIO (mali)	135	99		233
9	Doprinosi za ZO (mali)	90	65		155
10	Troškovi postupka			70.116	70.116
Ukupno		791.312	611.001	70.116	1.472.429

Zbog neplaćanja poreza i doprinosa uz isplatu plata u propisanim rokovima u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2015. godine, a koje je Javna ustanova prijavila u mjesečnim specifikacijama plata, Porezna uprava FBiH je Javnoj ustanovi izdala slijedeće naloge za plaćanje i rješenja o pokretanju postupka prinudne naplate:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

- Nalog za plaćanje poreznih obaveza, broj 13-9/2-15-1-2987/14 A.B.B. od 28.11.2014. godine i
- Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate, broj 13-9-01-15-21-1788-1/14 AK/MŽ od 05.01.2015. godine:

R.br.	Vrsta obaveze	Glavnica	Kamata	Troškovi postupka	Ukupno
1	Doprinos za PIO	580.588	34.995		615.583
2	Doprinos za zdravstvo	186.423	8.361		194.784
3	Doprinos za nezaposlenost	50.484	3.043		53.527
4	Troškovi postupka (5% na ukupnu obavezu)			43.195	43.195
Ukupno		817.496	46.399	43.195	907.089

- Nalog za plaćanje poreznih obaveza, broj 13-9/2-15-1-2073/14 ABB od 04.05.2015. godine i
- Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate, broj 13-9-01-15-21-943-1/15 AK/MŽ od 15.06.2015. godine:

R.br.	Vrsta obaveze	Glavnica	Kamate	Troškovi postupka	Ukupno
1	Porez na dohodak	18.019	875		18.894
2	Doprinos za PIO	260.646	11.370		272.016
3	Doprinos za zdravstvo	186.952	8.155		195.107
4	Doprinos za nezaposlenost	22.665	989		23.654
5	Troškovi postupka (5% od ukupne obaveze)			25.484	25.484
Ukupno		488.282	21.388	25.484	535.154

- Nalog za plaćanje poreznih obaveza, broj 13-9/2-15-1-3974/15 A.B.B. od 13.10.2015. godine i
- Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate, broj 13-9-01-15-21-2005-1/15 EDŽ/MŽ od 20.11.2015. godine

R.br.	Vrsta obaveze	Glavnica	Kamata (do 13.10.15.)	Troškovi postupka	Ukupno
1	Porez na dohodak	54.635	2.628		57.262
2	Doprinos za PIO	388.088	18.516		406.604
3	Doprinos za zdravstvo	278.386	13.282		291.668
4	Doprinos za nezaposlenost	33.744	1.610		35.354
5	Troškovi postupka (5% na ukupnu obavezu)			39.544	39.544
Ukupno		754.852	36.036	39.544	830.433

Rekapitulacija obaveza koje je Porezna uprava FBiH naložila za uplatu navedenim rješenjima o pokretanju postupka prinudne naplate, a kojima je obuhvaćen period od 01.01.2008. do 31.07.2015. godine:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

R.br.	Opis	Glavnica	Kamate	Troškovi prinudne naplate	Ukupno	Period obuhvaćen rješenjem
1	Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate broj 13-9-01-15-5-1417/2013 AK/MŽ od 31.10.2013. god.	1.344.178	286.864	81.552	1.712.594	01.01.08. - 31.12.13.
2	Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate broj 13-9-01-15-5-100/2014 AK/MŽ od 29.01.2014. godine	1.169.328	63.063	61.620	1.294.011	
3	Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate broj 13-9-01-15-5-761/2014 AK/MŽ od 26.06.2014. godine	791.312	611.001	70.116	1.472.429	
4	Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate, broj 13-9-01-15-21-1788-1/14 AK/MŽ od 05.01.2015. god.	817.496	46.399	43.195	907.089	01.01.14.- 30.09.14.
5	Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate broj 13-9-01-15-21-943-1/15 AK/MŽ od 15.06.2015. god.	488.282	21.388	25.484	535.154	01.10.14.- 31.01.15.
6	Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate broj 13-9-01-15-21-2005-1/15 EDŽ/MŽ od 20.11.2015. god.	754.852	36.036	39.544	830.433	01.02.15.- 31.07.15.
Ukupno		5.365.449	1.064.751	321.510	6.751.710	

Od ukupnih obaveza po navedenim Rješenjima Porezne uprave FBiH u iznosu od 6.751.710 KM, na dodatne obaveze, koje nisu evidentirane u knjigovodstvu i nisu iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove za 2015. godinu, odnosi se 1.386.261 KM, od čega su obaveze za kamate 1.064.751 KM i troškovi prinudne naplate 321.510 KM.

U periodu od datuma izdavanja rješenja Porezne uprave FBiH do 31.12.2015. godine Ustanova je izmirila značajan dio obaveza po osnovu poreza i doprinosa iz i na plaće (1.091.653 KM), što je vidljivo iz narednog tabelarnog pregleda:

R.br.	Opis	Iznos
1	Porez i doprinosi po osnovu plata po rješenjima PUFBiH (period: 01.01.2008.-31.07.2015.)	5.365.449
2	Porez i doprinosi po osnovu plata na dan 31.12.2015. godine	5.200.281
3	Porez i doprinosi po osnovu plata za period 01.08.2015.-31.12.2015. godine	926.485
4	Stanje na dan 31.12.2015. umanjeno za obaveza po osnovu plata za period 08-12/15 (2-3)	4.273.796
5	Razlika između obaveza za porez i doprinose po rješenjima PUFBiH i knjigovodstvenog stanja obaveza (bez zateznih kamata i troškova prinudne naplate) (1-4)	1.091.653

Zbog nemogućnosti trenutnog izmirenja utvrđenih poreznih obaveza Javna ustanova je dana 09.11.2013. i 27.11.2013. godine, podnijela Poreznoj upravi FBiH molbu za odgođeno plaćanje dužnih javnih prihoda, naloženih za uplatu Rješenjem o pokretanju postupka prinudne naplate od 31.10.2013. godine u iznosu od 1.712.594 KM, koja je dopunjena 07.02.2014. godine dodatnom obavezom naloženom za uplatu Rješenjem od 20.01.2014. godine u iznosu od 1.294.011 KM. Molba za odgođeno plaćanje obaveza dopunjena je i 03.07.2014. godine za iznos naložen za uplatu Rješenjem od 26.06.2014. godine u iznosu od 1.472.429 KM. Ukupne obaveze za koje se zahtijeva odgođeno plaćanje Javna ustanova je utvrdila u

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

iznosu od 4.417.414 KM (manje za iznos troškova prinudne naplate po drugom Rješenju od 61.620 KM u odnosu na ukupne obaveze po sva tri Rješenja, koje iznose 4.479.034 KM).

Rješenjem Porezne uprave FBiH, broj 13/10-15-22-2601-1/13 Az.H. i N.B. od 31.12.2014. godine, molba Javne ustanove za odgođeno plaćanje poreznih obaveza u ukupnom iznosu od 4.417.414 KM odbijena je kao neosnovana.

Dana 17.01. i 29.01.2015. godine Javna ustanova je ponovo podnijela molbu Poreznoj upravi FBiH za odgođeno plaćanje poreznih obaveza. Dana 13.04.2015. godine Poreznoj upravi FBiH je dostavljen podnesak uz koji je priložen akt Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo, broj 11-05-38-sl/15 od 09.04.2015. godine, koji je upućen Poreznoj upravi FBiH, a kojim se izražava spremnost resornog ministarstva za rješavanje ovog pitanja, uz molbu da se ne pristupa prinudnom izvršenju donesenih rješenja, te da se razmotri mogućnost reprograma utvrđenih poreznih obaveza.

6.5. Druge obaveze

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazane su druge obaveze u iznosu od 34.141 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Žetoni Nedžarići	4.425	4.525
Žetoni Bjelave	2.880	3.470
Topli napici	10.500	
Porez na dohodak-Servis	7.041	3.706
Ostali doprinosi-Servis	8.855	5.301
Ostale obaveze	440	539
Druge obaveze	34.141	17.541

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 u iznosu od 10.500 KM odnose se na obaveze prema studentima za neiskorištene tople napitke.

Obaveze za porez na dohodak u iznosu od 7.041 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 8.855 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 (30 KM mjesečno).

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

6.6. Obaveze za PDV

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazane su obaveze za PDV u iznosu od 19.965 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Obaveze za uplatu PDV-a po prijavi	19.965	18.475

Promjena u visini obaveza za PDV u odnosu na početno stanje je rezultat utvrđivanja obaveza i plaćanja PDV-a tokom 2015. godine, kako slijedi:

Opis	Iznos
Obaveza za PDV na dan 01.01.2015.	18.474
Izlazni PDV u 2015. godini	464.388
Ulazni PDV u 2015. godini	-221.466
Plaćanja PDV-a tokom 2015. godine	-244.259
Razlika između početnog i konačnog stanja ulaznog PDV-a na koji nije stečeno pravo odbitka	2.886
Usklađivanje	-58
Obaveza za PDV na 31.12.2015.	19.965

6.7. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazane su obaveze za ostale poreze i druge obaveze u iznosu od 75.347 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Članarine turističkim zajednicama	20.150	15.595
Naknade za šume	30.463	23.799
Ostali doprinosi i članarine	50.613	39.394
Boravišne takse	24.734	21.099
Porez na imovinu		3.270
Ostale dažbine	24.734	24.369
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	75.347	63.763

Obračunate su članarine turističkim zajednicama u iznosu od 4.555 KM i naknade za šume u iznosu od 6.664 KM. Obračunate su boravišne takse u iznosu od 4.899 KM, a uplaćene u iznosu od 1.264 KM.

Obračunat je porez na imovinu po osnovu izdavanja poslovnih prostora pod zakup u iznosu od 34.741 KM, a uplaćen u iznosu od 38.011 KM.

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 18.605 KM, a knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.15.	31.12.14.
Odloženi prihodi od donacija	18.605	18.605

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu

8. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju Pravne službe, protiv Javne ustanove u toku su sudski postupci kako slijedi:

R.br.	Tužilac	Vrijednost spora	Faza spora
1	JP Elektroprivreda BiH	103.341	presuda pravosnažna
2	JP Elektroprivreda BiH	23.482	predmet u toku
3	JP Elektroprivreda BiH	40.003	presuda donesena
4	JP Elektroprivreda BiH	137.916	presuda donesena, uložena žalba
5	JP Elektroprivreda BiH	3.432	kamate; presuda donesena
6	JP Elektroprivreda BiH	1.199	predmet u toku
7	JP Elektroprivreda BiH	1.289	kamate; predmet u toku
8	JP Elektroprivreda BiH	421	kamate; presuda donesena
9	JP Elektroprivreda BiH	565	predmet u toku
10	JP Elektroprivreda BiH	137	kamate; predmet u toku
11	KJKP Sarajevogas	590	presuda donesena
12	KJKP Sarajevogas	2.487	predmet u toku
13	KJKP Sarajevogas	265	tužba povučena, ostali troškovi vještačenja
14	KJKP Vodovod i kanalizacija	168	predmet u toku
15	KJKP Rad	1.404	predmet u toku
16	Štampa PTT	339	predmet u toku
Ukupno		317.038	

Ustanova je tokom 2015. godine pokrenula sudske postupke radi naplate potraživanja protiv slijedećih pravnih lica:

R.br.	Tuženi	Iznos
1	Studentski parlament univerziteta Kampus univerziteta	560
2	Svjetski univerzitetski servis BiH	348
3	VBZ d.o.o.	350
4	Rukometni klub Bosna	680
5	Zadružni savez FBiH	1.151
6	Sportski savez KS	300
7	Stranka za BiH Novi Grad	1.500
8	Udruženje Bosnansko kulturno društvo "Bosna 93"	816
9	Cardno Agrisystemi	283
10	TGT Tragtas d.o.o.	900
11	Međunarodni centar za mir	1.733
12	FK željezničar	1.425
13	Prnces krofne	1.500
14	Udruženje Naš film	1.771
15	Udruženje Pokret gorana	390
16	Foton d.o.o.	188
17	Sindikato kože i obuće	3.338
Ukupno		17.233

U Sarajevu, 15.04.2016. godine

[Signature]
RECONS d.o.o. Sarajevo

