



JU "STUDENTSKI CENTAR"	
SARAJEVO	
Broj:	01-624/17
Datum:	13.04.2017. god.

Revizija. Računovodstvo. Finansijski konsalting

www.recons.ba

Azize Šaćirbegović bb, Sarajevo

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JU "STUDENTSKI CENTAR" SARAJEVO
za period 01.01. – 31.12.2016. godine**

Sarajevo, april 2017. godine

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. 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 2016. 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 prepravljavanje ili objavljivanje, bili su prepravljani ili objavljeni.



DIREKTOR

Tarik Curić

Sarajevo, 12.04.2017. 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	7

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI I RASHODI	13
2. STALNA SREDSTVA	20
3. TEKUĆA SREDSTVA	23
4. KAPITAL	27
5. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA	28
6. KRATKOROČNE OBAVEZE	28
7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	36
8. SUDSKI SPOROVİ	37



Revizija. Računovodstvo. Finansijski konsalting
Azize Šaćirbegović bb, 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 31.12.2016. 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 za finansijske izvještaje

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 odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima 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 jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja. Revizija uključuje obavljanje procedura radi dobijanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrane procedure zavise od revizorove prosudbe, kao i od procjene rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja usljed prevare ili pogreške. Za potrebe procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja 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, kao i ocjenu sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja.

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 2016. godinu

Revizorsko mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji predstavljaju istinito, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj JU „Studentski centar“ Sarajevo na dan 31.12.2016. godine, rezultat poslovanja, promjene u kapitalu i novčani tok za period od 01.01. do 31.12.2016. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

RECONS d.o.o. Sarajevo

Nedžad Grcić, direktor

Sarajevo, 12.04.2017. 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, koje je početkom 2017. godine promijenjeno: Aleja Bosne Srebrene bb.

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 (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

Upravni odbor (od 21.04.2016.):

1. Ifet Mahmutović, predsjednik,
2. Refik Ožegović, član,
3. Senada Dragović, član,
4. Elvir Čizmić, član,
5. Esmir Opardija, član

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

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

Nadzorni odbor (od 21.04.2016.):

1. Amra Rizvan, predsjednik,
2. Dženana Bešlija, član,
3. Samra Kordić, član

Direktor: Emir Kadrić, do 31.12.2016. godine

Direktor: Tarik Curić, od 01.01.2017. godine

Prosječan broj zaposlenih tokom 2016. godine na bazi sati rada je 260 (2015: 269). Prosječan broj zaposlenih tokom 2016. godine na bazi stanja krajem svakog mjeseca je 261 (2015: 270).

OSNOV ZA PREZENTIRANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji za 2016. 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 Refika Ožegovića, za direktora Studentskog centra Tarika Curića 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, kako slijedi:

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

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

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 2016. godinu

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS USPJEHA
za period 01.01.-31.12.2016. godine

P O Z I C I J A	I Z N O S	
	2016.	2015.
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
Poslovni prihodi	9.060.268	9.256.617
1. Prihodi od prodaje robe	851.655	907.647
a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		
b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	851.655	907.647
c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu		
2. Prihodi od prodaje učinaka	5.697.320	5.977.195
a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		15.307
b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	5.697.320	5.961.888
c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	6.491	
4. Ostali poslovni prihodi	2.504.802	2.371.775
Poslovni rashodi	8.993.317	9.592.227
1. Nabavna vrijednost prodate robe	1.596.705	1.819.127
2. Materijalni troškovi	1.088.439	1.263.092
3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.627.670	4.549.394
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.812.329	3.793.191
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	800.486	752.107
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	14.855	4.096
4. Troškovi proizvodnih usluga	999.063	1.253.094
5. Amortizacija	167.760	154.361
6. Troškovi rezervisanja		
7. Nematerijalni troškovi	507.883	549.515
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	5.797	3.644
Dobit od poslovnih aktivnosti	66.951	
Gubitak od poslovnih aktivnosti		335.610
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
Finansijski prihodi	9	11.132
1. Prihodi od kamata	9	10
2. Pozitivne kursne razlike		11.122
Finansijski rashodi	71.204	107.834
1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		
2. Rashodi kamata	71.154	98.405
3. Negativne kursne razlike		9.429
4. Ostali finansijski rashodi	50	
Dobit od finansijske aktivnosti		
Gubitak od finansijske aktivnosti	71.195	96.702
Dobit redovne aktivnosti		
Gubitak redovne aktivnosti	4.244	432.312

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

BILANS USPJEHA - nastavak
za period 01.01.-31.12.2016. godine

OSTALI PRIHODI I RASHODI		
Ostali prihodi i dobici osim po osnovu osnovne imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	31.918	257.940
Viškovi	3.898	257.776
Naplaćena otpisana potraživanja	28.020	164
Ostali rashodi i gubici osim po osnovu osnovne imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	242.765	97.495
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	209.038	39.110
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	33.727	58.385
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		160.445
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	210.847	
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		630
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	609	9.969
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza		
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	215.700	281.206
POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
Porezni rashodi perioda		
Odloženi porezni rashodi perioda		
Odloženi porezni prihodi perioda		
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
Neto dobit od neprekinutog poslovanja		
Neto gubitak od neprekinutog poslovanja	215.700	281.206
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	215.700	278.274

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

BILANS STANJA - aktiva
na dan 31.12.2016. godine

P O Z I C I J A	2016.			2015.
	Bruto	IV	Neto	
AKTIVA				
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	22.838.303	13.817.665	9.020.638	8.007.718
I. Nematerijalna sredstva	179.503	171.324	8.179	6.481
1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj				
2. Koncesije, patenti, licence i druga prava	3.200		3.200	3.200
3. Goodwil				
4. Ostala nematerijalna sredstva	176.303	171.324	4.979	3.281
5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi				
II. Nekretnine, postrojenja i oprema	22.634.035	13.646.341	8.987.694	7.979.748
1. Zemljišta				
2. Građevinski objekti	20.798.114	12.370.556	8.427.558	7.467.653
3. Postrojenja i oprema	1.835.921	1.275.785	560.136	512.095
4. Stambene zgrade i stanovi				
5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi				
III. Investicione nekretnine				
IV. Biološka sredstva				
V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	24.765		24.765	21.489
B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA				
C) TEKUĆA SREDSTVA	2.521.914	562.606	1.959.308	2.357.222
I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	897.436	562.606	334.830	374.151
1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	834.525	520.395	314.130	347.187
2. Gotovi proizvodi	62.911	42.211	20.700	26.964
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.624.478		1.624.478	1.983.071
1. Novac i novčani ekvivalenti	60.874		60.874	104.240
a) Novac	60.874		60.874	104.240
b) Novčani ekvivalenti				
2. Kratkoročna potraživanja	1.563.328		1.563.328	1.878.002
a) Kupci - povezana pravna lica				
b) Kupci u zemlji	1.239.934		1.239.934	1.557.006
c) Druga kratkoročna potraživanja	323.394		323.394	320.996
3. Kratkoročni finansijski plasmani				
4. Potraživanja za PDV	276		276	829
5. Aktivna vremenska razgraničenja				
D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA				
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
POSLOVNA AKTIVA	25.360.217	14.380.271	10.979.946	10.364.940

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

BILANS STANJA - PASIVA
na dan 31.12.2016. godine

P O Z I C I J A	Iznos	
	2016.	2015.
PASIVA		
A) KAPITAL	803.936	2.405.897
I. Osnovni kapital	2.684.171	2.684.171
Državni kapital	2.684.171	2.684.171
II. Gubitak do visine kapitala	1.880.235	278.274
1. Gubitak ranijih godina	1.664.535	
2. Gubitak izvještajne godine	215.700	278.274
III. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	1.021.051	
1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		
2. Dugoročna razgraničenja	1.021.051	
C) DUGOROČNE OBAVEZE		45.664
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
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	9.138.748	9.281.035
I. Kratkoročne finansijske obaveze	5.880	4.743
1. Obaveze prema povezanim pravnim licima		
2. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		
3. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	5.880	4.743
4. Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu		
II. Obaveze iz poslovanja	2.173.409	2.152.063
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	427	513
2. Dobavljači - povezana pravna lica		
3. Dobavljači u zemlji	2.172.982	2.151.550
III. Obaveze iz specifičnih poslova	97.080	73.635
IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	5.361.966	5.534.880
1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	5.361.966	5.534.880
2. Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju		
3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih		
V. Druge obaveze	1.078.918	34.141
VI. Obaveze za PDV	24.866	19.965
VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	396.629	75.347
VIII. Obaveze za porez na dobit		
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	16.211	18.605
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		
POSLOVNA PASIVA	10.979.946	10.364.940

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA - indirektna metoda
za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

Red. br.	O P I S	Ozn. (+, -)	I Z N O S	
			2016.	2015.
	A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1.	Neto dobit (gubitak) za period		-215.700	-278.274
	<i>Usklađivanje za:</i>			
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+	3.586	12.640
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	164.174	141.720
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
9.	Ukupno		167.760	-150.029
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	39.321	114.342
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	314.674	-135.235
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	553	2.885
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)		
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	21.432	-226.577
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	-163.719	1.051.256
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-2.394	
17.	Ukupno		209.867	806.671
18.	Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		161.927	378.368
	B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19.	I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti			6.736
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		6.736
26.	II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti	+	159.629	157.866
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		22.506
29.	Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	159.629	135.360
31.	Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti			
32.	Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		159.629	151.130
	C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33.	I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti			21.448
35.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+		13.082
37.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+		8.366
38.	II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti		45.664	269.332
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		122.180
41.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	45.664	147.152
45.	Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti			
46.	Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		45.664	247.884
47.	D. UKUPNI PRILIV NOVCA		161.927	378.368
48.	E. UKUPNI ODLIV NOVCA		205.293	399.014
49.	F. NETO PRILIV NOVCA			
50.	G. NETO ODLIV NOVCA		43.366	20.646
51.	H. Novac na početku izvještajnog perioda		104.240	124.886
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna novca	+		
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna novca	-		
54.	K. Novac na kraju izvještajnog perioda		60.874	104.240

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji završava na dan 31.12.2016. godine

Vrsta promjene na kapitalu	Državni kapital	Akumulirani gubitak	Ukupno
1. Stanje na dan 31.12.2014. godine	3.663.476	-660.378	3.003.098
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama			
3. Efekti ispravki grešaka			
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014. odnosno 01.01.2015. godine	3.663.476	-660.378	3.003.098
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		-278.274	-278.274
9. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-318.927		-318.927
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-660.378	660.378	
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala			
12. Stanje na dan 31.12.2015. odnosno 01.01.2016. godine	2.684.171	-278.274	2.405.897
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama			
14. Efekti ispravki grešaka		-1.386.261	-1.386.261
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015. odnosno 01.01.2016. godine	2.684.171	-1.664.535	1.019.636
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		-215.700	-215.700
20. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu			
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka			
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala			
23. Stanje na dan 31.12.2016. godine	2.684.171	-1.880.235	803.936

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI I RASHODI

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

Opis	2016.		2015.	
	Rashodi	Prihodi	Rashodi	Prihodi
Prihodi od ugostiteljskih usluga		851.655		907.647
Vrijednost prodate robe				15.307
Vrijednost pruženih usluga-servis		188.228		181.333
Hotel Bjelave		108.598		79.949
Kokteli		106.431		117.498
Prefakturisani režijski troškovi-ostali prostori		7.041		6.092
Prefakturisani režijski troškovi Nedžarići "A"		292.436		293.313
Subvencije kantona za ishranu (Bjelave i Nedžarići)		1.749.585		1.832.877
Subvencije kantona za stanarinu (Bjelave)		498.369		530.296
Subvencije kantona za stanarinu (Nedžarići)		723.706		745.368
Restoran Bjelave i Nedžarići		1.103.098		1.177.524
Stanarina Bjelave		289.025		313.485
Stanarina Nedžarići		478.639		506.358
Ostale usluge		152.165		177.794
Prihodi od prodaje učinaka		5.697.320		5.961.887
Prihodi od prodaje robe i učinaka		5.697.320		5.977.195
Prihodi od vlastitih usluga		6.491		
Ostali poslovni prihodi		6.536		2.973
Prihodi od zakupa		1.094.340		1.131.366
Prihodi od iznajmljivanja opreme		5.150		
Prihodi od zakupa		1.099.490		1.131.366
Prihodi od donacija		16.184		9.575
Prihodi od članarina				
Potpoma Kantona Sarajevo		1.350.000		1.150.000
Federalno ministarstvo kulture i sporta				25.000
Refundacija bolovanja		30.903		25.964
Prihodi od Zavoda-pripravnici		1.200		18.500
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja		1.382.103		1.219.464
Ostali poslovni prihodi		488		8.397
Ostali poslovni prihodi		2.504.803		2.371.776
Operativni prihodi		9.060.268		9.256.617
Utrošeni materijal-ugostiteljstvo	402.105		480.263	
Utrošeni materijal-ishrana studenata	1.194.600		1.338.863	
Materijalni troškovi-ugostiteljstvo	1.596.705		1.819.127	
Utrošeni ostali materijal	182.877		258.633	
Energija i gorivo	864.095		983.014	
Rezervni dijelovi za računare i dr.	1.414		2.578	
Sitan inventar	40.053		18.868	
Materijalni troškovi-ostali	1.088.440		1.263.092	
Materijalni troškovi	2.685.145		3.082.219	

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

Neto plaća	2.235.238	2.225.523
Porez na dohodak	114.409	121.443
Doprinosi na plaću	362.257	360.557
Doprinosi iz plaća	1.069.522	1.064.507
Plaće	3.781.426	3.772.031
Neto plaća-bolovanje preko 42 dana	30.903	21.160
Plaće i naknade plaća	3.812.330	3.793.191
Troškovi službenih putovanja	120	3.569
Topli obrok	584.635	483.838
Naknade za prevoz	158.214	158.842
Isplate za vjerske praznike	19.850	34.250
Otpremnine prilikom odlaska u penziju	16.020	37.348
Ostale isplate zaposlenicima	21.648	34.260
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	800.486	752.107
Troškovi naknada članovima komisija	3.531	2.925
Ugovori o djelu	11.324	1.171
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	14.855	4.096
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	4.627.670	4.549.394
Troškovi usluga studentskog servisa	758.771	991.183
Ostale usluge na doradi učinaka	16.056	23.007
Troškovi transporta	1.418	207
Usluge održavanja	109.787	110.034
Troškovi zakupa	113.032	127.202
Usluge reklame		1.463
Troškovi proizvodnih usluga	999.063	1.253.094
Amortizacija	167.760	154.361
Troškovi neproizvodnih usluga	303.055	
Reprezentacija	14.392	
Premije osiguranja	6.346	
Troškovi platnog prometa	16.571	
Telekomunikacione usluge	59.768	
Porezi, naknade, takse i druge dažbine	84.595	
Članarine i naknade	3.752	
Ostali materijalni troškovi	19.405	
Nematerijalni troškovi	507.883	549.515
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	5.797	3.644
Operativni rashodi	8.993.317	9.592.226
Rezultat od operativnih aktivnosti	66.951	335.610

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

Finansijski prihodi	9	11.132
Kamate po kreditima banaka	1.082	16.691
Zatezne kamate-električna energija	13.162	86.101
Zatezne kamate-Sarajevogas	25.689	
Zatezne kamate-voda	30.948	1.888
Ostali finansijski rashodi	274	
Rashodi kamata	71.154	104.680
Negativne kursne razlike		3.154
Ispravka ulaznog PDV iz ranijih godina	50	
Finansijski rashodi	71.204	107.834
Gubitak od finansijskih aktivnosti	71.195	96.702
Srednjobosanski kanton-kamate		253.715
Tenderska dokumentacija	540	
Viškovi	3.358	
Otpis obaveza prema dobavljačima	28.020	7.787
Ostali prihodi i dobici	31.918	261.502
Gubici od prodaje stalnih sredstava		
Otpis potraživanja	209.038	39.111
Otpis stalnih sredstava	9.053	11.532
Troškovi sudskih sporova	6.535	20.506
Ostali rashodi i gubici	18.140	26.347
Ispravke grešaka iz ranijih godina	609	9.969
Ostali rashodi i gubici	243.374	107.465
Rezultat od ostalih prihoda i rashoda	211.456	154.037
UKUPNI PRIHODI	9.092.195	9.529.250
	9.307.895	9.807.525
UKUPNI RASHODI		
Višak rashoda nad prihodima	215.700	278.275

Operativni rezultat

Najznačajniji operativni prihodi su **prihodi od usluga smještaja i ishrane studenata**, koji su ostvareni u iznosu od 4.842.421 KM (2015: 5.105.907 KM), kako slijedi:

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

Opis	Iznos
Subvencije kantona za ishranu (Bjelave i Nedžarići)	1.749.585
Subvencije kantona za stanarinu (Bjelave i Nedžarići)	1.222.074
Subvencije kantona	2.971.659
Participacije studenata za ishranu (Bjelave i Nedžarići)	1.103.098
Participacije studenata za stanarine (Bjelave i Nedžarići)	767.664
Participacije studenata	1.870.762
Ukupno	4.842.421

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 2016. 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:

R.br.	Opis	Iznos
1	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke (za Posavski, Bosansko-podrinjski i Kanton br. 10 i za Republiku Srpsku)	447.746
2	Unsko-sanski kanton	259.734
3	Tuzlanski kanton	215.387
4	Zeničko-dobojski kanton	1.224.210
5	Srednjobosanski kanton	780.854
6	Hercegovačko-neretvanski kanton	21.830
7	Brčko distrikt BiH	20.586
8	Usluge povremenog noćenja i ishrane studenata	1.314
	Ukupno	2.971.659

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

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

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 iznosila je 219 KM mjesečno, osim za Srednjobosanski i Hercegovačko-neretvanski kanton, za koje je subvencija iznosila 189 KM, koji nisu prihvatili povećanje cijene od početka 2015. godine, što iznosi 2.190 KM, odnosno 1.890 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 i uslugama posredovanja u povremenom i privremenom zapošljavanju studenata**. Po ovom osnovu Javna ustanova je ostvarila prihode u iznosu od 1.706.554 KM (2015: 1.778.935 KM):

Opis	Iznos
Prihodi od ugostiteljskih usluga	851.655
Vrijednost pruženih usluga-servis	705.635
Ostale usluge	149.264
Ukupno	1.706.554

Javna ustanova je od **ugostiteljskih usluga** ostvarila prihode u iznosu od 851.655 KM. Ugostiteljske usluge su se pružale u 14 objekata, od kojih je 10 objekata pod zakupom.

Javna ustanova je u izvještajnoj godini ostvarila **prihode od zakupa** poslovnih prostora u iznosu od 1.094.340 KM (2015: 1.131.366 KM) od zakupaca, kako slijedi:

R.br.	Zakupac	Iznos
1	Engility (ICITAP) USA	136.103
2	Ministarstvo sigurnosti BiH, Agencija za policijsku podršku/potporu Sarajevo	114.923
3	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH Sarajevo	556.401
4	Telekomunikacije RS a.d. Banja Luka	23.550
5	FEF d.o.o. Sarajevo	24.118
6	Kanton Sarajevo-Stručna služba za zajedničke poslove	156.960
7	Ostali	82.285
Ukupno		1.094.340

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. 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. Po ovom osnovu Kanton je u izvještajnoj godini doznačio 1.350.000 KM (2015: 1.150.000 KM).

Troškovi plata zaposlenih, kao najznačajnije stavke u okviru operativnih rashoda, ostvareni u iznosu od

3.812.330 KM (2015: 3.793.191 KM) odnose se na:

- neto plate.....2.235.238 KM
- naknada za bolovanje preko 42 dana30.903 KM
- porez na dohodak.....114.409 KM
- doprinosi na plate.....362.257 KM
- doprinosi iz plate.....1.069.522 KM

Troškovi ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 800.486 KM (2015: 752.107 KM) odnose se na:

- topli obrok.....584.635 KM
- naknade za prevoz.....158.214 KM
- otpremnine prilikom penzionisanja16.020 KM
- isplate za vjerske praznike19.850 KM
- troškovi službenih putovanja120 KM
- ostala primanja.....21.648 KM

Materijalni troškovi iskazani u iznosu od 2.685.145 KM (2015: 3.082.219 KM) odnose se na:

- utrošeni materijal (ishrana studenata i ugostit.)...1.596.705 KM
- utrošeni ostali materijal.....182.877 KM
- energija i gorivo864.095 KM
- rezervni dijelovi1.414 KM
- troškovi sitnog inventara.....40.053 KM

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 999.063 KM (2015: 1.253.094 KM).

Rezultat od finansijskih aktivnosti

Finansijski prihodi u iznosu od 9 KM odnose se na prihode od kamata.

Finansijski rashodi u iznosu od 71.204 KM (2015: 107.834 KM) odnose se na:

- kamate na kredite1.082 KM
- zatezne kamate (Elektropr., Sarejvogas, ViK).....69.798 KM
- ostali finansijski rashodi324 KM

Rezultat od ostalih aktivnosti

Ostali prihodi u iznosu od 31.918 KM odnose se na prihode od otpisanih obaveza (28.020 KM), viškove imovine utvrđene popisom (3.358 KM) i prihode od tenderske dokumentacije (540 KM).

Ostali rashodi u iznosu od 243.374 KM odnose se na rashode od otpisa potraživanja (209.038 KM, od čega Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Hercegovačko-neretvanskog kantona: 160.325 KM i Košarkaški klub „Bosna“: 33.184 KM), rashodovanje stalnih sredstava (9.053 KM), troškove sudskih sporova (6.535 KM), ostali rashodi i gubici (18.140 KM) i ispravke grešaka iz prethodnog perioda (609 KM).

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

2. STALNA SREDSTVA

2.1. Nematerijalna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazana su nematerijalna stalna sredstva u iznosu od 8.179 KM. Promjene na ovoj bilansnoj poziciji tokom 2016. godine evidentirane su kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Ulaganja na tuđim sredstvima	160.198	159.240
Licence	19.305	15.305
Ispravka vrijednosti	-171.324	-168.064
Ulaganja na tuđim sredstvima-neto	8.179	6.481

Tokom 2016. godine nabavljen je softver za potrebe studentskog servisa u iznosu od 4.000 KM. Izvršeno je ulaganje u objekat „Bijambare“ u iznosu od 958 KM.

Obračunata je amortizacija nematerijalnih sredstava u iznosu od 3.376 KM.

2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 8.987.694 KM. Promjene na ovoj bilansnoj poziciji tokom 2016. 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 01.01.2016. godine	19.774.432	823.166	734.010	184.096	0	21.515.704
Nabavke	2.631	150.790	5.821	0		159.242
Donacije	1.021.051					1.021.051
Sredstva u pripremi					162.069	162.069
Aktiviranje sredstava					-162.069	-162.069
Rashodovanja/manjak		-42.781	-19.181	0		-61.962
Stanje na dan 31.12.2016. godine	20.798.114	931.175	720.651	184.096	0	22.634.035
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Amortizacija do 2016. godine	12.306.779	411.417	685.121	132.641		13.535.957
Amortizacija za 2016. godinu	63.777	135.375	-46.948	12.180		164.384
Rashodovanja/manjak		-37.061	-16.939			-54.000
Stanje na dan 31.12.2016. godine	12.370.556	509.731	621.234	144.820	0	13.646.341
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2016. godine	7.467.653	411.750	48.890	51.455	0	7.979.747
Stanje na dan 31.12.2016. godine	8.427.558	421.444	99.417	39.275	0	8.987.694

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

Građevinski objekti iskazani u neto iznosu od 8.427.558 KM odnose se na slijedeće objekte:

R.br.	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka do 31.12.15.	Amortizacija za 2016.	Ispravka 31.12.16.	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	9.479.507	6.586.637	22.055	6.608.692	2.870.815
2	SN Bjelave - prodavnica	29.998	20.536	234	20.770	9.227
3	SN Bjelave - muzička baraka	70.559	70.559	0	70.559	0
4	SN Bjelave - montažni objekat	17.017	5.350	1.702	7.052	9.966
5	Studentski dom Nedžarići, objekat B	4.881.141	3.510.351	8.786	3.519.137	1.362.004
6	V.P.V. Vraca	1.341.232	976.590	2.414	979.004	362.228
7	Poslovni prostor M. Tita 28	172.899	40.312	622	40.934	131.965
8	Posl.prostor A. Šaćirbegović 24	173.422	50.732	312	51.044	122.378
9	Studentski dom Nedžarići, objekat A	4.364.246	1.027.808	7.856	1.035.664	3.328.582
10	Parking i sportski tereni Nedžarići	268.092	17.904	19.796	37.700	230.392
Ukupno		20.798.114	12.306.779	63.777	12.370.556	8.427.558

Krajem 2016. godine okončani su radovi na rekonstrukciji Paviljona II u sklopu Studentskog naselja Bjelave. Rekonstrukcija je finansirana sredstvima koja su obezbijeđena u budžetu Kantona Sarajevo. Prema Ugovoru o izvođenju radova, br. 03-2-64-1/14 od 10.10.2014. godine sa anksima ugovora od 06.08.2015. i 30.03.2016. godine, zaključenom između Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo i Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, kao investitora i izvođača radova Unigradnja d.d. Sarajevo, ukupna vrijednost ugovorenih radova je iznosila 1.021.051 KM. Prema Zapisniku o okončanom obračunu izvedenih radova „Objekat Paviljon II - Studentsko naselje Bjelave“, ukupna vrijednost izvedenih radova utvrđena je u iznosu od 1.021.051 KM. Vrijednost rekonstrukcije Paviljona II evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u bilansu stanja Studentskog centra na stavkama građevinskih objekata i dugoročno odloženih prihoda, u skladu sa zahtjevom za priznavanje i vrednovanje Međunarodnog računovodstvenog standarda 20 – Računovodstvo državnih davanja.

Nabavljena je oprema, alat i namještaj u iznosu od 156.611 KM. Nabavka se odnosi na nabavku opreme za rekonstruisani Paviljon II (128.529 KM) i za ostale objekte (28.083)

Rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 58.587 KM, ispravke vrijednosti 50.106 KM i sadašnje vrijednosti 5.509 KM.

Obračunata je amortizacija nekretnina, postrojanja i opreme u iznosu od 164.384 KM (2015: 141.721 KM).

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 24.765 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Ostala stalna materijalna sredstva	24.765	21.489

Ostala stalna materijalna sredstva odnose se na knjige u biblioteci Javne ustanove. Tokom 2016. godine nabavljene su knjige u iznosu od 3.276 KM.

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

3. TEKUĆA SREDSTVA

3.1. Zalihe

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazane su zalihe knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 334.830 KM. Iskazane zalihe odnose se na sljedeće stavke:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Sirovine i materijal	119.611	151.772
Sitan inventar i autogume	714.914	711.411
Ispravka vrijednosti sit.inventara i autoguma	-520.394	-515.996
Sirovine, materijal, sitan inventar-neto	314.131	347.187
Proizvodi u kantinama/menzama-bruto	62.911	75.541
Ukalkulisani RUC	-33.071	-38.217
Ukalkulisani PDV	-9.141	-10.976
Proizvodi u kantinama/menzama-neto	20.700	26.347
Roba u kantinama/menzama		1.014
Ukalkulisani RUC		-250
Ukalkulisani PDV		-147
Roba		617
Ukupno	334.830	374.151

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	52.608
gorivo i mazivo	6.409
potrošni materijal	9.200
zalihe u restoranima	34.983
zalihe u kantinama/menzama	16.411
svega	119.611

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 2016. godine isknjižen je sitan inventar bez knjigovodstvene vrijednosti čija je nabavna vrijednost 33.429 KM.

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

Zalihe proizvoda 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 2017. godine.

Knjigovodstveno stanje zaliha iskazano na dan 31.12.2016. 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 31.12.2016. godine iskazana je gotovina u iznosu od 60.874 KM. Iskazana gotovina odnosi se na novac na računima kod poslovnih banaka i u blagajni društva:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Transakcijski računi	58.564	103.038
Devizni računi	1.029	804
Blagajna	1.281	399
Gotovina	60.874	104.240

Platni promet se u 2016. godini odvijao putem žiro računa kod Raiffeisen bank d.d. Sarajevo, Unicredit banke d.d. Mostar, Sparkasse bank d.d. Sarajevo i Vakufske banke d.d. Sarajevo, kao i putem glavne blagajne i pomoćnih blagajni.

3.2.2. Kratkoročna potraživanja

Kupci

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 1.239.934 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Kupci u zemlji	1.239.934	1.557.006

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2016. godine imaju slijedeću strukturu:

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

R.br.	Opis	Iznos	
		31.12.16.	31.12.15.
1	Zeničko-dobojski kanton	240.243	358.892
2	Hercegovačko-neretvanski kanton	0	160.325
3	Tuzlanski kanton	87.272	73.037
4	Unsko-sanski kanton	178.047	166.613
5	Federalno ministarstvo obrazovanja	41.610	0
6	Srednjobosanski kanton	258.552	281.043
7	Student work internet operater Sarajevo	38.285	38.285
8	Altermedia Sarajevo	42.115	59.416
9	Udruženje za sport i rekreaciju mladih	41.765	31.885
10	Puls Ipsos d.o.o. Sarajevo	16.337	13.202
11	Ostali kupci	295.709	374.310
Kupci		1.239.934	1.557.006

Druga kratkoročna potraživanja

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazana su druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 323.394 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Potraživanja od zaposlenih	29.901	33.406
Federalno ministarstvo kulture i sporta		25.000
Potraživanja za refundaciju naknada plaća	285.056	254.153
Plaćene akontacije poreza	8.202	8.202
Ostala potraživanja	235	235
Druga kratkoročna potraživanja	323.394	320.996

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 29.901 KM odnose se na potraživanja po osnovu pozajmica (18.506 KM), kupljenih mobitela (8.164 KM), utvrđenih manjkova (1.191 KM) i po drugim osnovama (2.040 KM).

Potraživanja od Federalnog ministarstva kulture i sporta iskazana u početnom stanju 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 su uplaćena na račun Ustanove 05.04.2016. godine.

Potraživanja za refundaciju naknada plata u iznosu od 285.056 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 31.12.2016. godine iskazana su u iznosu od 276 KM, a odnose se na ulazni PDV za koji na dan bilansa nije stečeno pravo odbitka. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Ulazni PDV na koji nije stečeno pravo odbitka	276	829

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

4. KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazan je kapital Ustanove u iznosu od 803.936 KM. Knjigovodstveno je evidentiran kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Državni kapital	2.684.171	2.684.171
Gubici priznati direktno u kapitalu	- 1.386.261	
Višak rashoda prethodne godine	-278.274	
Višak rashoda izvještajne godine	-215.700	-278.274
Kapital	803.936	2.405.897

Smanjenje kapitala tokom 2016. godine u iznosu od 1.601.961 KM odnosi se na smanjenje po osnovu viška rashoda izvještajne godine (215.700 KM) i smanjenje po osnovu naknadno priznatih zateznih kamata (1.064.751 KM) i troškova prinudne naplate (321.510 KM) poreza i doprinosa po osnovu isplaćenih plaća obračunatih od strane Porezne uprave FBiH u ranijim godinama.

5. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazana su dugoročna razgraničenja u iznosu od 1.021.051 KM. Knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Odloženi prihodi iz donacija	1.021.051	

Odloženi prihodi se odnose na ulaganja u rekonstrukciju Paviljona II u sklopu Studentskog naselja Bjelave, koji je finansiran iz budžeta Kantona Sarajevo, putem Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade, odnosno Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Nakon okončanja investicije objekat je predat na upravljanje Studentskom centru.

6. KRATKOROČNE OBAVEZE

6.1. Kratkoročne finansijske obaveze

6.1.1. Kratkoročni krediti u zemlji

Kratkoročni krediti u zemlji u bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 5.880 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Kratkoročni kredit	5.880	4.743

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita u iznosu od 5.880 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. Obaveze za primljene avanse

Obaveze za primljene avanse su bilasirane u iznosu od 427 KM, i to:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Obaveze za primljene avanse	427	513

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

6.2.2. Dobavljači

Obaveze prema dobavljačima su u bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazane u iznosu od 2.172.982 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Dobavljači u zemlji	2.172.982	2.151.550

Dobavljači u zemlji imaju slijedeću strukturu:

R.br.	Naziv dobavljača	Iznos	
		31.12.16.	31.12.15.
1	Klas d.d. Sarajevo	93.537	109.330
2	KJKP Sarajevogas Sarajevo	247.859	273.383
3	Vinojug d.o.o. Sarajevo	142.697	181.070
4	JP Elektroprivreda BiH Sarajevo	160.026	165.198
5	KJKP Vodovod i kanalizacija	183.628	280.235
6	Consa d.o.o. Sarajevo	63.707	75.729
7	Ledo d.o.o. Čitluk	54.899	53.796
8	Poljoprivrednik Ahmetašević M. Lukavac	59.640	56.046
9	Zamkomerc d.o.o. Fojnica	91.094	25.457
10	R&S d.o.o. Vogošća	68.071	12.598
11	Bosnakom d.o.o. Gračanica	122.871	30.739
12	Ostali dobavljači	884.953	887.970
Dobavljači		2.172.983	2.151.550

6.3. Obaveze iz specifičnih poslova

Obaveze iz specifičnih poslova iskazane u iznosu od 97.080 KM odnose se na obaveze po osnovu neto isplata studentima:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Obaveze za neto isplate studentima	97.080	73.635

Obaveze po neto isplatama u iznosu od 97.080 KM odnose se na neizvršene isplate po uputama za rad studenata putem Studentskog servisa.

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

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

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazane su obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 5.361.966 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Neto plaće	178.139	166.584
Obustave iz plaća	66.745	96.730
Neto plaće	244.883	263.314
Porez na plaće sa 2015.	3.748	0
Porez na plaće	10.927	86.911
Porez na plaće	14.676	86.911
Naknade za nesreće sa 2015.	35.643	0
Naknade za nesreće	1.010	35.643
Opća vodna naknada sa 2015.	35.643	0
Opća vodna naknada	1.010	35.643
Posebne dažbine po osnovu plaće	73.306	71.286
Doprinosi za PIO iz plaće sa 2015.	2.875.912	0
Doprinosi za PIO na plaću sa 2015.	1.029.358	0
Doprinosi za ZO iz plaće sa 2015.	551.594	0
Doprinosi za ZO na plaću sa 2015.	176.545	0
Doprinosi za nezaposlenost iz plaće sa 2015.	200.707	0
Doprinosi za nezaposlenost na plaću sa 2015.	66.930	0
Doprinosi za PIO iz plaće	52.468	3.366.511
Doprinosi za PIO na plaću	18.518	1.679.652
Doprinosi za ZO iz plaće	38.580	0
Doprinosi za ZO na plaću	12.315	0
Doprinosi za nezaposlenost iz plaće	4.630	67.208
Doprinosi za nezaposlenost na plaće	1.543	0
Doprinosi	5.029.101	5.113.370
Plaće i obaveze po osnovu plaća	5.361.966	5.534.880

Porezna uprava FBiH – postupak prinudne naplate

Zbog neplaćanja poreza i doprinosa uz isplatu plata, Porezna uprava FBiH je u prethodnim godinama izdala šest (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:

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

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

Početkom 2014. godine Porezna uprava FBiH izvršila je kontrolu obračuna i plaćanja poreza i doprinosa po osnovu plaća, 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, od čega su dodatne obaveze po osnovu kamata 568.040 KM, te dodatne obaveze za porez i doprinose u iznosu od 27.053 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.

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 glavnica 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

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

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:

- 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

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

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:

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 odnosi se 1.386.261 KM, od čega su obaveze za kamate 1.064.751 KM i troškovi prinudne naplate 321.510 KM, koje su evidentirane u 2016. godini neposredno na teret kapitala.

Dana 17.01. i 29.01.2015. godine Javna ustanova je 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

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

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.

Dana 06.07.2016. godine Porezna uprava FBiH, Kantonalni porezni ured Sarajevo, izvršio je blokadu svih transakcijskih računa Centra, izdavanjem Rješenja o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima na računu kod Unicredit banke i Rješenja o naplati porezne obaveze iz novčanih sredstava na računu kod Unicredit banke, te po jednog Rješenja o obustavi transakcija preko računa obveznika kod Moje banke, Sparkasse banke, Vakufske banke i Raiffeisen banke. Po osnovu svakog naprijed navedenog Rješenja o pokretanju postupka prinudne naplate Porezna uprava FBiH je izdala 6 (šest) Rješenja, odnosno ukupno 36 Rješenja. Odlukom Vlade navedena Rješenja su povučena i u toku je postupak na usaglašavanju poreznih obaveza, uključujući i zatezne kamate i troškove prinudne naplate i zaključivanju Sporazuma o izmirivanju duga na rate.

6.5. Druge obaveze

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazane su druge obaveze u iznosu od 1.078.918 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Kamate na doprinose-PUFBiH	1.064.751	
Žetoni Nedžarići	4.020	4.425
Žetoni Bjelave	3.095	2.880
Topli napici		10.500
Porez na dohodak-Servis	1.341	7.041
Ostali doprinosi-Servis	5.711	8.855
Ostale obaveze		440
Druge obaveze	1.078.918	34.141

Iskazane obaveze po osnovu kamata na porez i doprinose na isplaćene plaće u iznosu od 1.064.751 KM odnose se na zatezne kamate koje su obračunate po Rješenjima Kantonalnog poreznog ureda Sarajevo o pokretanju postupka prinudne naplate u ranijim godinama. Obaveza je evidentirana neposredno na teret kapitala Ustanove.

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 1.341 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 5.711 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 „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

6.6. Obaveze za PDV

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazane su obaveze za PDV u iznosu od 24.866 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Obaveze za uplatu PDV-a po prijavi	24.866	19.965

Promjena u visini obaveza za PDV u odnosu na početno stanje je rezultat utvrđivanja obaveza i plaćanja PDV-a tokom 2016. godine, kako slijedi:

Opis	Iznos
Obaveza za PDV na dan 01.01.2016.	19.966
Izlazni PDV u 2016. godini	454.310
Ulazni PDV u 2016. godini	-185.178
Plaćanja PDV-a tokom 2016. godine	-264.246
Ostalo	14
Obaveza za PDV na 31.12.2016.	24.866

6.7. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazane su obaveze za ostale poreze i druge obaveze u iznosu od 396.629 KM. Knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Troškovi postupka-Porezna uprava FBiH	321.510	
Članarine turističkim zajednicama	4.988	20.150
Naknade za šume	34.092	30.463
Boravišne takse	35.536	24.734
Porez na imovinu	501	
Troškovi postupka-Porezna uprava FBiH	321.510	
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	396.629	75.347

Iskazane obaveze po osnovu troškova postupka u iznosu od 321.510 KM odnose se na troškove prinudne naplate Porezne uprave FBiH – Kantonalni porezni ured Sarajevo koje su utvrđene po Rješenjima Kantonalnog poreznog ureda Sarajevo o pokretanju postupka prinudne naplate u ranijim godinama. Obaveza je evidentirana neposredno na teret kapitala Ustanove.

Uplaćene su članarine turističkim zajednicama u iznosu od 15.162 KM. Obračunate su naknade za šume u iznosu od 3.629 KM. Obračunate su boravišne takse u iznosu od 10.802 KM.

JU „STUDENTSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

Obračunat je porez na imovinu po osnovu izdavanja poslovnih prostora pod zakup u iznosu od 33.424 KM, a uplaćen u iznosu od 32.923 KM.

7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 16.211 KM, a knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.16.	31.12.15.
Odloženi prihodi od donacija	13.190	18.605
Unaprijed naplaćena stanarina Nedžarići 1/17	3.021	
Pasivna vremenska razgraničenja	16.211	18.605

JU „STUDENSKI CENTAR“ SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu

8. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju Pravne službe Studentskog centra, 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 pravosnažna
4	JP Elektroprivreda BiH	137.916	donesena presuda, uložena žalba
5	JP Elektroprivreda BiH	3.432	kamate; donesena presuda
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; donesena presuda
9	JP Elektroprivreda BiH	565	predmet u toku
10	JP Elektroprivreda BiH	137	kamate; predmet u toku
11	KJKP Sarajevogas	590	donesena presuda
12	KJKP Sarajevogas	2.487	predmet u toku
13	KJKP Sarajevogas	265	tužba povučena, troškovi vještačenja
14	KJKP Vodovod i kanalizacija	168	predmet u toku
15	KJKP Rad	1.404	predmeti u toku
16	Štampa PTT	339	predmet u toku
Ukupna vrijednost sporova		317.038	

U Sarajevu, 12.04.2017. godine


RECONS d.o.o. Sarajevo

