

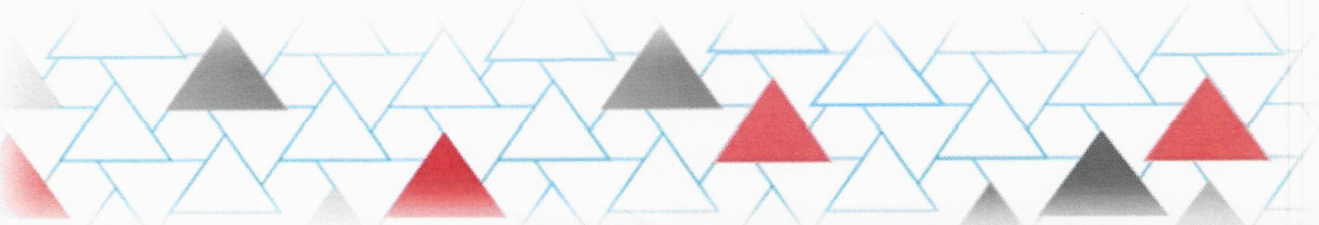
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

STUDENTSKOG CENTRA SVEUČILIŠTA U MOSTARU

2019.

Broj: 01-02-08-14-3-2117-6/19

Sarajevo, septembar 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI STUDENTSKOG CENTRA.....	10
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	BILANS USPJEHA	12
7.1.1	Prihodi	12
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	12
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	14
7.1.2	Rashodi	14
7.1.2.1	Poslovni rashodi	15
7.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	18
7.1.3	Finansijski rezultat.....	18
7.2	BILANS STANJA.....	19
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	19
7.2.2	Tekuća sredstva	21
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	21
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	22
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	22
7.2.3	Kapital.....	23
7.2.4	Obaveze.....	24
7.2.4.1	Kratkoročne obaveze.....	24
7.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	24
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	25
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	25
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	25
8.	JAVNE NABAVKE	25
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	26
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	28
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	29
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	31
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)	32
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine	34



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Studentskog centra Sveučilišta u Mostaru (u daljem tekstu: Studentski centar)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Studentskog centra na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Ne možemo potvrditi tačnost iskazanog kapitala u iznosu od 9.000.381 KM, za koji Studentski centar ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je evidentiran u finansijskim izvještajima, niti njegovu strukturu. S tim u vezi, ne možemo potvrditi ni vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 6.691.876 KM, koji predstavljaju imovinu prethodnog pravnog subjekta, za koju Studentski centar također ne posjeduje adekvatnu dokumentaciju. Navedeno nije u skladu sa članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačke 7.2.1 i 7.2.3 Izvještaja).
2. Na poziciji stalnih sredstava iskazana su sredstva u pripremi iz ranijeg perioda u iznosu od 155.488 KM, za koju ne možemo potvrditi nastanak poslovnog događaja, odnosno da su usluge izvršene u skladu sa ugovorom, jer nam za to nije prezentirana dokumentacija. Ovo nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 7.2.1 Izvještaja).
3. Prihod od otpisa obaveza precijenjen je za 35.143 KM, jer je priznat bez Odluke Upravnog odbora kao vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, što nije u skladu s članom 40. Statuta Studentskog centra i članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.1.1.2 Izvještaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Studentskog centra u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Akumulirani gubitak na 31. 12. 2019. godine iskazan je u iznosu od 2.117.690 KM, za koji Sveučilište u Mostaru, kao osnivač, nema utvrđene planove za pokriće. Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Također, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 509.446 KM, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 307.048 KM, dok je ukupna kratkoročna imovina (zalihe, gotovina i potraživanja) iskazana u iznosu od 344.201 KM, što ukazuje na probleme solventnosti (tačka 7.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Studentskog centra odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Studentskog centra da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Studentski centar ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovio Studentski centar.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Studentskog centra;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Studentskog centra da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora.

Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Studentski centar prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Studentskog centra Sveučilišta u Mostaru za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Studentskog centra za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Za obavljanje redovnih poslova, utvrđenih Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, tokom 2019. godine direktor je angažovao lica po osnovu ugovora o djelu (47.208 KM) i po osnovu privremenih i povremenih poslova (35.247 KM), te vanjske saradnike za računovodstvene poslove (26.176 KM), što nije u skladu sa Zakonom o radu (tačka 7.1.2.1 Izvještaja).
2. Studentski centar je davao pozajmice pravnim licima u iznosu od 47.500 KM, odnosno udruženjima koja imaju status pravnih lica, a u kojima je direktor Studentskog centra ujedno i ovlašteni zastupnik. Također, direktor je kao fizičko lice putem zaključenih ugovora davao novčana sredstva u iznosu od 45.000 KM kao zajam Studentskom centru. Davanje i primanje pozajmica nije u skladu s nadležnostima koje su propisane Statutom Studentskog centra i Zakonom o ustanovama (tačke 7.2.2.3 i 7.2.4.1 Izvještaja).
3. Nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, kako je propisano članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačke 7.2.2.3 i 7.2.5 Izvještaja).

- 4. Odabir banke za finansijske/bankarske usluge i revolving kredite u iznosu od 140.000 KM nije proveden kako je propisano Aneksom II dio A Zakona o javnim nabavkama (tačke 7.2.2.2 i 7.2.4.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Studentskog centra u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **isplatu naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 32.757 KM. Upravni odbor je u 2019. godini održao samo četiri sjednice, a plaćanja su vršena mjesečno. Na sjednicama se nisu razmatrala pitanja vezana za prekoračenje planiranih rashoda, nisku realizaciju plana javnih nabavki, nije donesen izvještaj o izvršenju Finansijskog plana za 2019. godinu, kao ni druga bitna pitanja za rad Studentskog centra. Prema Odluci, u slučaju neopravdanog izostanka sa sjednice ukida se naknada za taj mjesec i sve sljedeće mjesece do naredne sjednice Upravnog odbora (tačka 7.1.2.1 Izvještaja).**
- **ostvarene prihode po zaključenim ugovorima za pružanje usluga Agenciji za školovanje i stručno usavršavanje kadrova Mostar s ciljem ostvarivanja dobiti, što nije predviđeno Zakonom o ustanovama. Naime, Studentski centar je s Agencijom za školovanje i stručno usavršavanje kadrova Mostar zaključio ugovore za pružanje usluga pranja posteljina i drugih tekstilnih proizvoda, u vrijednosti od 14.806 KM, i za usluge nabavke pripremanja, isporuke i posluživanja hrane, ukupne vrijednosti od 1.000.350 KM sa PDV-om. Po ovom osnovu, Studentski centar je u 2019. godini ostvario prihode u iznosu cca 300.000 KM. Učestvovao je na tenderu kao pravno lice s ciljem ostvarivanja dobiti, što nije u skladu s članom 1. Zakona o ustanovama (tačke 5. i 7.1.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Studentskog centra odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Studentskog centra, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 24. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o porezu na dodatu vrijednost;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu;
 - Statut Studentskog centra Sveučilišta u Mostaru;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Studentski centar osnovan je 14. 1. 1974. godine. Odlukom Upravnog odbora Sveučilišta u Mostaru od 20. 1. 2003. godine izvršena je preregistracija Studentskog centra d.o.o. Mostar u javnu ustanovu u sastavu Sveučilišta u Mostaru, čime je postao redovni član Sveučilišta u Mostaru, sa prenosom cjelokupne imovine ovog subjekta koju čini državni/društveni kapital. Ovom Odlukom 25. 5. 2007. godine Studentski centar d.o.o. Mostar se preregistrovao u javnu ustanovu u sastavu Sveučilišta u Mostaru pod nazivom Studentski centar Sveučilišta u Mostaru.

Upravni odbor je 20. 2. 2015. godine usvojio Statut kojim se uređuje: status, imovina, naziv, sjedište i pečat, djelatnosti, pravni položaj, zastupanje, predstavljanje i potpisivanje, način finansiranja, unutrašnja organizacija, organi, javnost rada, planiranje, poslovna tajna, učešće studenata u radu Studentskog centra, opći akti, imovina i ostala pitanja od značaja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Studentskog centra.

Prema članu 12. Statuta, djelatnosti Studentskog centra su: posredovanje u trgovini hranom, pićem i duhanom; posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima; trgovina na malo ostalom robom na štandovima i tržnicama; skladištenje robe; hoteli i sličan smještaj; ostali smještaj; djelatnost restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane; djelatnost cateringa; ostale djelatnosti pripreme i usluživanja hrane; djelatnosti pripreme i usluživanja pića; proizvodnja filmova, videofilmova i televizijskog programa; djelatnost prikazivanja filmova; emitiranje radijskog i televizijskog programa; obrada podataka, usluge hostinga i sa njima povezane djelatnosti; internetski portali; ostale informacijske uslužne djelatnosti; agencija za reklamu i propagandu; djelatnost agencija za privremeno zapošljavanje, uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina; fotokopiranje, priprema dokumenata i ostale specijalizirane uredske pomoćne djelatnosti; ostalo obrazovanje i podučavanje; izvođačka umjetnost; pomoćne djelatnosti u izvođačkoj umjetnosti; umjetničko stvaralaštvo; fitness centri; ostale sportske djelatnosti; ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti i pranje i hemijsko čišćenje tekstila i krznenih proizvoda. Pored ovih djelatnosti, Statutom se propisuje da će Studentski centar obavljati i druge djelatnosti neophodne za upotpunjavanje potrebnog standarda smještaja, ishrane, rekreacije i ostalih sličnih potreba korisnika njegovih usluga, kao i podizanja standarda visokog obrazovanja studenata Sveučilišta u Mostaru.

Organ upravljanja je Upravni odbor, kojeg čini šest članova: četiri člana imenuju suosnivači Sveučilišta u Mostaru, jedan član se imenuje iz reda zaposlenika Studentskog centra i jedan student kao predstavnik Studentskog zbora. Odlukom Senata Sveučilišta u Mostaru od 12. 6. 2018. godine imenovani su članovi Upravnog odbora: Vlado Rogić – predsjednik (biraju ga članovi Upravnog odbora), Zdenka Džambas – članica, Dragan Palameta – član i Petar Galić – član. Ispred zaposlenih Studentskog centra imenuju se članovi koji će se mijenjati, tako da će svaki imenovani zaposlenik imati jednogodišnji mandat: Dario Bogdanović, Anita Glibić, Ivana Gabrić i Sanja Mikulić. Kao predstavnik Studentskog zbora u Upravnom odboru imenovan je Petar Marković.

Upravni odbor obavlja sljedeće poslove: donosi poslovnik o radu, periodično razmatra izvještaje direktora o radu i poslovanju Studentskog centra, utvrđuje razvojnu i finansijsku politiku u skladu sa politikom Sveučilišta u Mostaru, utvrđuje cijenu prehrane i smještaja studenata u skladu sa politikom Sveučilišta u Mostaru, donosi Statut uz saglasnost Upravnog odbora Sveučilišta i opće akte utvrđene Statutom, utvrđuje i donosi program rada, vrši nadzor nad izvršenjem programa rada i razvoja, donosi finansijski plan i godišnji obračun, odlučuje o promjeni djelatnosti, odlučuje o sticanju, otuđivanju i opterećenju nekretnina i druge imovine do visine utvrđene Statutom, daje osnivaču i direktoru prijedloge, mišljenja i sugestije o rješenju ostalih pitanja značajnih za rad Studentskog centra, utvrđuje visinu direktorove plaće, donosi akt o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, odlukom o osnivanju i Statutom.



Studentskim centrom rukovodi direktor Dragan Mikulić kojeg je imenovao Upravni odbor 12. 10. 2018. godine na mandat od četiri godine, nakon provedene procedure javnog konkursa. Direktor obavlja sljedeće poslove: organizuje i vodi rad i poslovanje Studentskog centra, predstavlja, zastupa i poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Studentskog centra, vodi i odgovoran je za njegov stručni rad, provodi odluke Upravnog odbora, Upravnom odboru podnosi izvještaj o poslovanju, Upravnom odboru predlaže razvojnu i poslovnu politiku Studentskog centra, izdaje naloge za korištenje novčanih sredstava, donosi odluke o nabavci sirovina, materijala, trgovinske robe i drugih potrebnih sredstava, inventara, kao i materijala za tekući rad i održavanje, utvrđuje prijedloge općih akata koje donosi Upravni odbor i obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim aktima Studentskog centra.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koje je donio Upravni odbor. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta definisano je da se rad organizuje kroz organizacione jedinice: ured direktora, studentski servis, sektor društvenih djelatnosti i sektor zajedničkih poslova. Pravilnikom su sistematizovana 53 radna mjesta, a na 31. 12. 2019. godine popunjena su 44 radna mjesta.

Sjedište Studentskog centra je u Mostaru, u Ulici Stjepana Radića 84 A.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Studentskog centra za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od decembra 2019. do juna 2020. godine, sa prekidima.

Okolnosti izazvane pandemijom COVID-19 mogle su imati uticaja na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja, zbog čega je, s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, omogućeno dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Studentskog centra.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu date su ukupno 32 preporuke.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Studentskog centra odgovorno je za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, a faktor koji najviše utiče na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Najznačajniji interni akti Studentskog centra su: Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o uvjetima, kriterijima i postupku prijema studenata, Pravilnik o uslovima i načinu formiranja cijena proizvoda/robe/usluga, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o radu studentskog servisa i Poslovnik o radu Upravnog odbora Studentskog centra.

Upravni odbor je 23. 2. 2018. godine usvojio Pravilnik o radu kojim se uređuje: postupak zaključivanja ugovora o radu, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme, odmori i odsustva, zaštita radnika, nadoknada štete, plaće i naknade plaće, prestanak ugovora o radu, ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa i druga pitanja iz radnog odnosa.

Direktor nije imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije. Nisu poduzimane aktivnosti na uspostavi sistema interne kontrole u skladu sa Zakonom u dijelu: **ažuriranja i donošenja pravilnika i drugih internih akata u skladu sa COSO modelom i navedenim propisima, procjene rizika, sačinjavanja strategije upravljanja rizicima i sačinjavanja mape procesa.**

Studentski centar nije uspostavio sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, što može uticati na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, kao i na finansijsko izvještavanje.

Godišnje finansijske izvještaje potpisala je ovlaštena osoba iz kompanije „Saldo“ d.o.o. Mostar sa kojom Studentski centar ima zaključen ugovor za obavljanje računovodstvenih poslova i potpisivanje finansijskih izvještaja (detaljnije pojašnjeno u tački 6.1.2.1 Izvještaja).

Preporuka:

- ***poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu imenovanja koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, ažuriranja i donošenja pravilnika i drugih internih akata, u skladu sa COSO modelom i propisima, te u dijelu procjene rizika, sačinjavanja strategije upravljanja rizicima i mape procesa, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.***

Interna revizija

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Studentski centar nije u obavezi uspostaviti Jedinicu za internu reviziju.

Prevenција korupcije

Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona je u novembru 2016. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije 2016–2020. godine i Akcioni plan za njeno provođenje.

U skladu sa ovim aktima, Studentski centar bio je obavezan donijeti Plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta kojim se definišu aktivnosti na prevenciji korupcije. Do kraja obavljanja revizije Studentski centar nije sačinio ove akte.

Preporuka:

- ***donijeti Plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta, te poduzimati odgovarajuće aktivnosti u skladu sa donesenim aktima.***



5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI STUDENTSKOG CENTRA

Zakonom o ustanovama propisano je da se ustanova osniva za obavljanja djelatnosti obrazovanja, nauke, kulture, fizičke kulture, zdravstva, dječije zaštite, socijalne zaštite, socijalne sigurnosti i drugih djelatnosti utvrđenih zakonom, **ako cilj obavljanja djelatnosti nije sticanje dobiti**. Statutom Studentskog centra određeno je da je to ustanova sa svojstvom pravne osobe, koja posluje u skladu sa Zakonom o ustanovama, drugim zakonima koji se prema djelatnosti na njega odnose i prema odredbama Statuta.

Uvidom u Statut, konstatovano je da je Studentski centar registrovan za niz djelatnosti:

- posredovanje u trgovini hranom, pićem i duhanom;
- posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima;
- trgovina na malo ostalom robom na štandovima i tržnicama;
- skladištenje robe;
- hoteli i sličan smještaj;
- ostali smještaj;
- djelatnost restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane;
- djelatnost cateringa;
- ostale djelatnosti pripreme i usluživanja hrane;
- djelatnosti pripreme i usluživanja pića;
- proizvodnja filmova, video filmova i televizijskog programa;
- djelatnost prikazivanja filmova;
- emitiranje radijskog i televizijskog programa;
- obrada podataka, usluge hostinga i sa njima povezane djelatnosti;
- internetski portali;
- ostale informacijske uslužne djelatnosti;
- agencija za reklamu i propagandu;
- djelatnost agencija za privremeno zapošljavanje, uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina;
- fotokopiranje, priprema dokumenata i ostale specijalizirane uredske pomoćne djelatnosti;
- ostalo obrazovanje i podučavanje;
- izvođačka umjetnost;
- pomoćne djelatnosti u izvođačkoj umjetnosti;
- umjetničko stvaralaštvo;
- fitnes centri;
- ostale sportske djelatnosti;
- ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti i
- pranje i hemijsko čišćenje tekstila i krznenih proizvoda.

Pored ovih, Statutom se propisuje da će Studentski centar obavljati i druge djelatnosti neophodne za upotpunjavanje potrebnog standarda smještaja, ishrane, rekreacije i ostalih sličnih potreba korisnika njegovih usluga, kao i podizanja standarda visokog obrazovanja studenata Sveučilišta u Mostaru.

Studentski centar je na osnovu tendera zaključio dva ugovora sa Agencijom za školovanje i stručno usavršavanje kadrova Mostar (u daljem tekstu: Agencija) u 2018. i 2019. godini za usluge pranja posteljina i tekstilnih proizvoda i usluge nabavke, pripremanja, isporuke i posluživanja hrane, i to:

- za pružanje usluga i pranja posteljina i drugih tekstilnih proizvoda zaključen 18. 7. 2019. godine, ukupne vrijednosti 14.806 KM, na godinu dana, dok je u periodu do zaključenja ovog ugovora važio ugovor iz 2018. godine;
- za usluge nabavke, pripremanja, isporuke i posluživanja hrane za (cjelodnevni meni – tri obroka dnevno) prema utvrđenim količinama u tenderskoj dokumentaciji – zaključen 26. 1. 2018. godine, ukupne vrijednosti 1.000.350 KM sa PDV-om. Predmet ugovora je sukcesivno pružanje usluga pripremanja, isporuke i posluživanja hrane (cjelodnevni meni – tri obroka dnevno, po jediničnoj cijeni od 17,55 KM sa PDV-om po osobi).

Po osnovu zaključenih ugovora, u 2019. godini ostvareni su prihodi u iznosu cca 300.000 KM.

Studentski centar je učestvovao na tenderu kao pravno lice s ciljem ostvarivanja dobiti, što nije u skladu sa članom 1. Zakona o ustanovama. Za pružanje ugovorenih usluga za Agenciju Studentski centar je tokom 2019. godine angažovao veći dio svojih resursa, zbog čega je upitno obavljanje poslova iz njegove nadležnosti koji se odnose na smještaj i ishranu studenata, a što je i osnovna djelatnost Studentskog centra (detaljnije opisano u tački 7.1.1.1 Izvještaja).

U prilog navedenom ide i to da je Studentski centar po ugovorima o djelu angažovao kuhare i vozače/dostavljače u cilju izvršenja ugovorenih obaveza prema Agenciji.

Preporuka:

- **obavljati djelatnosti iz nadležnosti u skladu s članom 1. Zakona o ustanovama.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Upravni odbor je tek 22. 2. 2019. godine donio Odluku o usvajanju finansijskog plana Studentskog centra za 2019. godinu, kojim su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 2.955.500 KM. Osnova za planiranje za 2019. godinu bilo je ostvarenje prihoda u prethodnoj godini. Ističemo da u Finansijskom planu nisu data obrazloženja po pozicijama plana na osnovu kojih bi se izvršila detaljna analiza planiranih sredstava, jer je sačinjen samo tabelarni prikaz prihoda i rashoda.

Nije sačinjen Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana za 2019. godinu, sa osvrtom na ostvarene pozicije u odnosu na planirane veličine, a nije ni dio Izvještaja o radu koji je Upravni odbor usvojio.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju u vezi realizacije finansijskog plana za 2019. godinu na pojedinim pozicijama konstatovana su prekoračenja planiranih rashoda, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na plan, što je u konačnici predstavljalo ukupno prekoračenje rashoda u iznosu od 12.124 KM. Dakle, Studentski centar stvarao je obaveze, iako za njih nije imao osigurana sredstva u Finansijskom planu za 2019. godinu. Također, u odnosu na planirane prihode za 2019. godinu, ostvareno je više prihoda za 14.957 KM.

Studentski centar nema internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, rokovima za njegovo usvajanje, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

U nastavku je struktura ostvarenih prihoda i rashoda:

	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.	Ind.(2/3)
1	2	3	4
Ukupni prihodi	2.970.457	2.929.165	101
Ukupni rashodi	2.967.625	2.923.362	102
FINANSIJSKI REZULTAT	2.832	5.803	49

Studentski centar je za 2019. godinu iskazao pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 2.832 KM.

Izvještaj o radu Studentskog centra za 2019. godinu Upravni odbor je usvojio 21. 2. 2020. godine.

Preporuke:

- **sačinjavati detaljna obrazloženja po svim pozicijama kod pripreme, izrade i izvršenja finansijskog plana;**
- **donijeti interne procedure o načinu, rokovima i metodologiji planiranja.**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Studentski centar je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Upravni odbor je 21. 2. 2020. godine usvojio Godišnji obračun za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine.

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 2.970.457 KM, čija je struktura u obračunskom periodu iskazana kako slijedi:

	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
PRIHODI	2.970.457	2.929.165
Poslovni prihodi	2.794.767	2.842.189
Finansijski prihodi	2	43.906
Ostali prihodi i dobici	175.688	29.517
Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti	-	13.553

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 2.794.767 KM i odnose se na prihode od prodaje učinaka u iznosu od 1.434.619 KM, ostale poslovne prihode u iznosu od 1.313.086 KM i prihode od prodaje robe u iznosu od 47.062 KM.

Prihodi od prodaje učinaka u odnosu na prošlu godinu manji su za 60.140 KM. Najznačajniji se odnose na: usluge smještaja i ishrane studenata u iznosu od 741.938 KM, usluge pravnim licima u iznosu od 379.110 KM, proviziju studentskog servisa u iznosu od 163.603 KM, usluge ishrane vanjskih korisnika u iznosu od 40.169 KM, prihode od reklame u iznosu od 20.092 KM, smještaj/noćenje u iznosu od 12.862 KM, usluge teretane i fitnesa u iznosu od 12.626 KM i druge usluge.

Prihodi od participacije studenata u troškovima smještaja i ishrane iskazani su u iznosu od 741.938 KM. U ukupnu cijenu smještaja i ishrane, pored subvencije kantona iz kojeg student dolazi, uključena je i cijena koju student plaća do pune kalkulativne cijene. Ukupna cijena smještaja i ishrane podrazumijeva mogućnost korištenja usluge smještaja (spavanje i korištenje posteljine, madraca, inventara, namještaja, hladnjaka, interneta i dr.) i usluge ishrane (tri obroka dnevno - doručak, ručak i večera, ukupno 76 obroka na mjesečnom nivou). Studenti uplaćuju participaciju za smještaj i ishranu prema cjenovniku, u iznosu od 159 KM. Pored ove cijene, mogu uplaćivati 6 KM na mjesečnom nivou ukoliko smještajne jedinice/sobe posjeduju klimaređaje. Ovo je regulisano Odlukom Upravnog odbora o cijenama dodatnih usluga u kategoriji smještaja i ishrane u Studentskom centru od 19. 5. 2017. godine i Odlukom Upravnog odbora od 31. 5. 2019. godine o visini subvencioniranja smještaja i ishrane studenata. Smještajni kapacitet Studentskog centra je za cca 500 studenata, dok je broj studenata koji su koristili usluge smještaja Studentskog centra u 2019. godini 420.

Najveći dio **usluga pravnim licima** odnosi se na dva zaključena ugovora sa Agencijom. Dio je ostvaren po Ugovoru o nabavci usluga i pranja posteljina i drugih tekstilnih proizvoda, zaključen 18. 7. 2019. godine sa Agencijom, ukupne vrijednosti 14.806 KM, na godinu dana, dok je u periodu do zaključenja važio ugovor iz 2018. godine. Također, sa Agencijom je zaključen Ugovor 26. 1. 2018. godine za usluge nabavke pripremanja, isporuke i posluživanja hrane za (cjelodnevni meni – tri obroka dnevno) prema utvrđenim količinama u tenderskoj dokumentaciji. Vrijednost ugovora iznosi 1.000.350 KM sa PDV-om. Predmet ugovora je da se tokom cijelog perioda važenja sukcesivno, na osnovu pisanih zahtjeva (narudžbenica koje trebaju potpisati ovlaštene osobe Agencije), pružaju usluge pripremanja, isporuke i posluživanja hrane (cjelodnevni meni – tri obroka dnevno) po jediničnoj cijeni od 17,55 KM sa PDV-om po osobi. Pripremanje hrane vrši se u prostorijama Studentskog centra, a isporuka i posluživanje u prostorijama Agencije – u kasarni „Stanislav Baja Kraljević“ u Rodoču, Mostar. Studentski centar je po Ugovoru dužan održavati urednim i čistiti prostorije u kojima poslužuje hranu u Agenciji, što uključuje uklanjanje ostataka hrane, pospremanje posuđa, čišćenje stolova, čišćenje podova i ostale potrebne radnje za održavanje higijenskih uslova i čišćenja prostorija, kao i da obezbijedi kontejner u kojem će se odlagati i odvoziti otpad.

Provizija od Studentskog servisa iskazana je u iznosu od 163.603 KM (provizija od subjekata u BiH 107.681 KM i provizija subjekata iz Republike Hrvatske 55.922 KM) i odnosi se na usluge posredovanja pri zapošljavanju. Prema Pravilniku o radu studentskog servisa iz 2015. godine, naknada za posredovanje pri zapošljavanju ne može biti veća od 12% od iznosa zarade angažovane osobe, a naplaćuje se samo od poslodavca. Također, Pravilnikom o radu studentskog servisa regulisano da se dobit ostvarena posredovanjem koristi za poboljšanje i unapređenje životnog i radnog standarda studenata i učenika. Nije nam prezentirano na koji način će se utrošiti ostvarena zarada od posredovanja.

Prihod od hrane od vanjskih kupaca iskazan u iznosu od 40.169 KM odnosi se na uplate cijene obroka studenata koji ne borave u Studentskom centru. Odlukom direktora o cijeni obroka za studente koji ne borave u Studentskom centru od 16. 11. 2011. godine određena je cijena obroka u iznosu od 2,50 KM. Ova odluka o formiranju cijene obroka za „vanjske studente“ donesena je zbog velikog broja upita onih koji nisu zadovoljili uslove Konkursa za prijem u Studentski centar i onih koji ne žele boraviti, a žele koristiti usluge studentskog restorana. Također, u Odluci se navodi da je ekonomska cijena obroka 5 KM, ali se odlukom direktora utvrđuje jedinstvena cijena od 2,50 KM, uz uslov da se kroz saradnju sa općinama iz kojih studenti/korisnici restorana dolaze, naplati finansijska pomoć kao pokriće za razliku u cijeni. **Članom 6. Pravilnika o uslovima i načinu formiranja cijena proizvoda/robe i usluga Studentskog centra iz 2015. godine regulisano je sačinjavanje kalkulacije cijene prije stavljanja proizvoda i roba u promet. Međutim, nismo se mogli uvjeriti na koji način je utvrđena jedinstvena cijena obroka.** Pojedine općine su izdvajale novčana sredstva na ime subvencioniranja smještaja i ishrane studenata. Tako su u toku 2019. godine za pokriće razlike u cijeni Općina Stolac i Općina Čapljina uplatile po 10.000 KM za subvencioniranje smještaja i ishrane studenata iz tih općina.

Prihodi od reklame u iznosu od 20.092 KM odnose se na usluge reklamiranja na portalu pogled.ba, koji je Studentski centar osnovao 2011. godine.

Prihodi od smještaja i hrane u iznosu od 12.862 KM odnose se na usluge iznajmljivanja soba u ljetnom periodu po utvrđenom cjenovniku od 18. 1. 2019. godine koji je donio direktor Studentskog centra.

Usluge korištenja fitnes centra i teretane po različitim programima vježbi iskazane su iznosu od 12.626 KM. Direktor je 12. 9. 2016. godine donio interni akt kojim je određen cjenovnik dodatnih usluga za studente i ostale korisnike za korištenje teretane i fitnes centra.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 1.313.086 KM, a odnose se na prihode od subvencija kantona za ishranu i smještaj studenata i prihode po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora.

Prihodi od subvencija kantona za ishranu i smještaj studenata iskazani su u iznosu od 1.289.085 KM. Od ovog iznosa na subvencije kantona odnosi se 1.152.586 KM i na ostale dotacije 136.500 KM. Finansiranje smještaja i ishrane studenata vrši se iz subvencije kantona i participacije studenata. Svaki kanton pojedinačno određuje visinu subvencija za svoje studente, a razliku cijene ishrane i smještaja (participiraju) doplaćuju korisnici usluga Studentskog centra. Federalno ministarstvo za obrazovanje i nauku subvencionira ishranu i smještaj studenata iz Posavskog, Bosansko-podrinjskog kantona, Kantona 10 i Republike Srpske.

Odlukom o odobravanju iznosa subvencije usluga smještaja i ishrane studenata za akademsku 2018/2019. godinu Tuzlanskog kantona i Zaključkom Vlade Zeničko-dobojskog kantona iz 2015. godine, putem nadležnih ministarstava obrazovanja, nauke, kulture i sporta ugovoreno je da davaoci subvencije za pružene usluge smještaja i ishrane studenata mjesečno doznačavaju subvenciju za svakog redovnog studenta. Ugovorene subvencije iznose 219 KM. Sa dva kantona, Hercegovačko-neretvanskim i Srednjobosanskim, ugovoreno je subvencioniranje u mjesečnom iznosu od 189 KM i 200 KM za akademsku 2018/2019. godinu. **Za ove kantone nije ugovoreno finansiranje za akademsku 2019/2020. godinu, nego se sredstva fakturišu po ugovorima iz prethodnih perioda.** Kanton 10 potpisao je sa Studentskim centrom Sporazum o sufinansiranju smještaja i ishrane studenta u 2019. godini, 8. 5. 2019. godine, u mjesečnom iznosu od 8.000 KM za 12 mjeseci 2019. godine, ukupno 96.000 KM. **Sa Vladom Zapadnohercegovačkog kantona nije zaključen ugovor o subvencioniranju smještaja i ishrane studenta, ali ispostavljaju se mjesečne fakture u iznosu od 189 KM po studentu. U toku 2019. godine subvencije su uplatili Brčko distrikt (3.591 KM) i Sarajevski kanton (850 KM), ali nije dostavljen dokument na osnovu kojeg su izvršene uplate.**



Ostale dotacije u iznosu od 136. 500 KM odnose se na više uplata. Tako su u 2019. godini Općina Stolac i Općina Čapljina uplatile po 10.000 KM na ime subvencije smještaja i ishrane studenta u Studentskom centru.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora iskazani su u iznosu od 24.000 KM, a ostvaruju se po osnovu dva zaključena ugovora: sa „BH Telecom“ d.d. Sarajevo i „JP HT“ d.d. Mostar za zakup dijela prostora Studentskog centra na krovu, za smještaj bazne stanice i antenskog sistema (mobilne telefonije).

Prihodi od prodaje robe iskazani su u iznosu od 47.062 KM i odnose se na prihode ostvarene pružanjem ugostiteljskih usluga u klubu Studentskog centra – SC Club.

Preporuke:

- *sačiniti kalkulaciju cijene obroka u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu formiranja cijena proizvoda/robe i usluga Studentskog centra;*
- *zaključivati ugovore o subvencijama sa kantonima za finansiranje smještaja i ishrane studenata za svaku akademsku godinu.*

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici u iznosu od 175.688 KM odnose se na ostale nespomenute prihode od 140.544 KM i na prihode od otpisa obaveza iz prethodnih godina od 35.143 KM. Nije nam prezentirana odluka Upravnog odbora o otpisu obaveza u iznosu od 35.143 KM, što je bila obaveza po članu 40. Statuta Studentskog centra, niti je sačinjena analiza koja bi bila osnov za prijedlog otpisa obaveza. Kao osnov za otpis obaveza prezentirana su nam dva tabelarna pregleda otpisanih obaveza sa 30. 6. i 31. 12. 2019. godine.

Ne možemo potvrditi prihode od otpisa obaveza u iznosu od 35.143 KM jer je otpis izvršen bez Odluke Upravnog odbora kao vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, što nije u skladu s članom 40. Statuta i članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *otpis obaveza knjigovodstveno evidentirati na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Statutom Studentskog centra i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

7.1.2 Rashodi

Ukupno iskazani rashodi na 31. 12. 2019. godine iznose 2.967.625 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 44.263 KM ili 1,51 %.

	1. 1.- 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
RASHODI	2.967.625	2.923.362
Poslovni rashodi:	2.856.963	2.838.426
Nabavna vrijednost prodane robe	26.233	30.947
Materijalni troškovi	940.029	921.707
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.466.671	1.444.358
Troškovi proizvodnih usluga	83.296	90.481
Amortizacija	111.780	57.843
Nematerijalni troškovi	228.954	293.090
Finansijski rashodi	9.155	7.249
Ostali rashodi i gubici	101.507	77.687

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 2.856.963 KM. **Nabavna vrijednost prodane robe** iskazana je u iznosu od 26.233 KM, a odnosi se na utrošeni materijal za ishranu studenata i utrošeni materijal po ugostiteljskim objektima.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 940.029 KM i najvećim dijelom odnose se na utrošeni osnovni materijal i sirovine (783.199 KM) za ishranu studenata i pružanje usluga po osnovu zaključenog ugovora za kadete Agencije. Ostalu strukturu materijalnih troškova čine utrošena energija i gorivo (139.612 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (17.218 KM).

Trošak goriva iskazan je u iznosu od 7.643 KM. Isporuka goriva u 2019. godini vršila se za vozila u vlasništvu Studentskog centra, a plaćanje faktura uz dostavljene fiskalne račune, uz pregled vozila za koje je gorivo nabavljano. **Za isporuku goriva nije planirana, niti na osnovu posebne odluke o pokretanju postupka provedena javna nabavka, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.**

Preporuka:

- *provoditi javnu nabavku za isporuku goriva u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 1.466.671 KM i u strukturi ukupnih rashoda za 2019. godinu učestvuju sa 49,42%.

	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	1.466.671	1.444.358
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenih	1.268.405	1.191.333
Troškovi ostalih primanja naknada i mat. prava zaposlenih	118.301	145.207
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	79.965	107.818

Pravilnikom o radu iz 2018. godine utvrđena su prava i obaveze radnika. Plaća radnika sastoji se od osnovne plaće utvrđene po osnovu složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i normalnih uvjeta rada na tom radnom mjestu i dodatka na plaću za minuli rad. Osnovica za obračun plaće iznosi 75% prosječne neto plaće isplaćene po radniku u FBiH u protekla tri mjeseca po posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Studentskog centra od 12. 4. 2019. godine utvrđena je osnovica za obračun plaće radnika u iznosu od 675 KM.

Statutom je definisano da direktorovu plaću utvrđuje Upravni odbor koji je u oktobru 2018. godine donio rješenje o visini koeficijenta za izračun plaće direktora u iznosu od 6,40. Prosječna neto plaća obračunata u 2019. godini iznosila je 1.151 KM.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih uređeni su Pravilnikom o plaćama i naknadama i iskazani su u iznosu od 118.301 KM. Strukturu troškova čine izdaci za topli obrok u iznosu od 98.232 KM, prevoz na posao i s posla od 7.115 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju od 8.244 KM, dnevnice od 2.810 KM i novčane pomoći zaposlenicima u iznosu od 1.900 KM.

Odlukom o naknadi za **topli obrok** od 8. 9. 2009. godine naknada za topli obrok utvrđena je u iznosu od 8 KM po jednom radnom danu. Obračun i isplata toplog obroka u 2019. godini vršena je u skladu sa Odlukom.

Pravilnikom o plaćama i naknadama utvrđeno je da radnik ima **pravo na naknadu troškova prevoza** u visini cijene mjesečne karte gradskog, prigradskog ili međugradskog prevoza u zavisnosti od mjesta stanovanja, čija je minimalna udaljenost mjesta stanovanja od mjesta rada 4km.



Pravo na naknadu za prevoz priznavalo se na osnovu potvrde o visini troškova prevoza i potvrde o udaljenosti mjesta stanovanja od mjesta rada, te na osnovu izdatih Rješenja o priznavanju prava naknade.

Isplate **otpremnine prilikom odlaska u penziju** (8.244 KM) i **novčane pomoći radnicima** (1.900 KM) uređene su i isplaćene u skladu s Pravilnikom o plaćama i naknadama.

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su u iznosu od 32.757 KM, a odnose se na isplate članovima Upravnog odbora. Isplate su vršene prema Odluci o visini naknade za članove Upravnog odbora od 11. 4. 2008. godine koju je donio Upravni odbor. Mjesečna naknada za predsjednika je utvrđena u iznosu od 500 KM, za članove 400 KM i za sekretara 150 KM. Uz naknadu članovima se obračunavaju i troškovi prevoza, a u slučaju neopravdanog izostanka sa sjednice ukida se naknada za taj mjesec i sve sljedeće mjesece do naredne sjednice Upravnog odbora. **S obzirom na to da je Upravni odbor je u 2019. godini održao četiri sjednice, a da su plaćanja vršena mjesečno, smatramo da su isplate vršene neopravdano imajući u vidu broj održanih sjednica.**

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 47.208 KM, a odnose se na zaključene ugovore o djelu. Ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje poslova iz nadležnosti Studentskog centra i to: vanjski saradnik na portalu, usluge konsultinga, kuhar, promocija studentskog servisa, popravke električnih instalacija, izrada projektnih aplikacija, vozač/dostavljač/pomoćni radnik, molerski poslovi, portir i drugi. Ugovori su zaključivani za obavljanje poslova za koje su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji predviđena radna mjesta. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrdili smo da su se zaključivali i za poslove za koje su zaključivani ugovori o privremenim i povremenim poslovima (rad preko studentskog servisa na portalu pogled.ba i molerski poslovi). Izvještaji o obavljenom poslu, kao dokaz da su poslovi izvršeni prije isplate naknade, nisu sačinjavani.

Preporuke:

- *ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definisanim poslovima, u skladu sa zakonskim propisima;*
- *zaključenim ugovorima o djelu utvrditi obavezu dostavljanja izvještaja o obavljenom poslu prije isplate naknade;*
- *preispitati Odluku o visini naknade za članove Upravnog odbora u dijelu isplate naknada u mjesecima u kojima nisu održavane sjednice Upravnog odbora i izvršiti povrat neopravdano isplaćenih sredstava.*

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 83.296 KM, a njihovu strukturu čine troškovi usluga izrade i dorade učinaka od 8.104 KM, održavanja opreme i građevina od 55.543 KM i troškovi reklame i propagande u iznosu od 17.164 KM.

U okviru troškova održavanja opreme iskazani su troškovi usluga održavanja komunikacijske i računarske opreme. „Cuspis“ d.o.o. je sa Studentskim centrom 25. 4. 2016. godine zaključio ugovor za održavanje i nadogradnju programskog rješenja – cuspis office. Članom 6. Ugovora definira se njegovo trajanje – jednu godinu, uz produženje na narednu ukoliko se ne otkaže 30 dana prije isteka godine. Cijena programskog rješenja je 4.500 KM bez PDV-a, a mjesečno održavanje iznosi 375 KM bez PDV-a.

Usluge održavanja u 2019. godini vršene su po osnovu isteklog ugovora iz 2016. godine, bez provođenja nekog od postupaka koji je definisan Zakonom o javnim nabavkama u 2019. godini. Po ovom osnovu je u 2019. godini plaćeno najmanje 6.000 KM.

Preporuka:

- *usluge održavanja ugovarati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.*

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 228.954 KM i odnose se u najvećem dijelu na troškove neproizvodnih usluga (118.197 KM), troškove premija osiguranja (41.384 KM) i ostale nematerijalne troškove (20.546 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga odnose se na troškove komunalnih usluga, troškove vode, sanitarnih analiza, pravne, notarske i konsultantske usluge, računovodstvene i revizorske usluge i ostale neproizvodne troškove.

Ostali neproizvodni troškovi iskazani su u iznosu od 35.247 KM i odnose se na privremene i povremene poslove preko Studentskog servisa. Pravilnikom o radu studentskog servisa definisano je da Studentski servis kao organizaciona jedinica Studentskog centra donosi svoj godišnji plan rada. **Godišnji plan rada studentskog servisa za 2019. godinu i procedura odabira studenata za angažman preko servisa nisu sačinjeni, što nije u skladu sa Pravilnikom o radu studentskog servisa.** Iz prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi na koji način su angažovani odabrani studenti za rad, kao ni na koji način su utvrđene cijene sata (od 4 KM do 15 KM po satu) za određenu vrstu posla. Za rad u Studentskom centru preko Studentskog servisa je od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine angažirano više od 140 osoba. Angažovanje je vršeno na osnovu obrazaca „Uputa za rad“. Na osnovu uputa sačinjavane su interne fakture koje je potpisivao poslodavac naručilac, izvršilac posla, i ovjeravao Studentski centar i kao takve bile su osnov za evidentiranje provizije na prihodima i troškova na rashodima.

Poslovi koji su vršeni preko studentskog servisa su: prenošenje kabastog otpada, rad u fitness klubu Studentskog centra, rad u teretani Studentskog centra, održavanje računarske opreme, rad u portalu pogled.ba, ispomoć pri istovaru peleta, pomoćni poslovi pri krečenju soba, održavanje dvorišta i okoliša centra, pomoć pri organizaciji zabave, rad u dočekivanju gostiju pri iznajmljivanju soba, pomoćni poslovi priprema soba za goste, pomoćni poslovi u kotlovnici Studentskog centra, pomoćni poslovi u kuhinji Studentskog centra, ostali pomoćni poslovi u Studentskom centru. Veći dio ovih poslova odnosi se na redovne poslove Studentskog centra za koje su sistematizovana radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Ne može se potvrditi opravdanost angažovanja fizičkih lica (studenata) za obavljanje redovnih poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Računovodstvene i revizorske usluge su na 31. 12. 2019. godine iskazane u iznosu od 26.176 KM, a odnose se na izdatke po osnovu zaključenog ugovora sa kompanijom „Saldo“ d.o.o. Mostar na period od 24 mjeseca (od 1. 12. 2017. godine). Zaključen je novi ugovor o obavljanju računovodstvenih usluga sa kompanijom „Saldo“ d.o.o. Mostar 30. 11. 2019. godine na period od 12 mjeseci.

Predmet ugovora je vođenje poslovnih knjiga po sistemu dvojnog knjigovodstva, vođenje salda konta kupaca i dobavljača, izrada polugodišnjih i godišnjih izvještaja o poslovanju, obračun poreza i slično. Mjesečni izdatak po ugovoru je iznos od 2,35 prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH. U Službi za finansije i računovodstvo Studentskog centra sistematizovano je šest radnih mjesta i to: voditelj službe, finansijski knjigovođa, glavni blagajnik/likvidator, materijalni knjigovođa, pomoćni blagajnik i ekonomski savjetnik. Popunjena su četiri radna mjesta, s tim da nije popunjeno mjesto voditelja službe i ekonomskog savjetnika. **Direktor je za redovne sistematizovane poslove angažovao vanjske saradnike, što nije u skladu sa Zakonom o radu.**

Preporuke:

- **sačiniti Godišnji plan rada studentskog servisa i proceduru odabira studenata za angažman preko Studentskog servisa, s ciljem efikasnog i transparentnog angažmana studenata;**
- **za obavljanje redovnih poslova Studentskog centra, definisanih Pravilnikom o radu sa organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta, vršiti prijem zaposlenika na način propisan odredbama Zakona o radu.**

7.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 101.507 KM, a najvećim dijelom odnose se na humanitarne i sportske rashode u iznosu od 80.893 KM.

Djelatnost Studentskog centra je utvrđena članom 12. Statuta i između ostalog u nju se ubrajaju i ostale sportske djelatnosti i ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti. Direktor je u 2019. godini donio niz Odluka za isplatu po osnovu tzv. sportskih rashoda.

Upravni odbor je 18. 5. 2018. godine donio odluku kojom se utvrđuje osiguranje finansijskih sredstava za Sportsku udrugu studenata Studentskog centra Sveučilišta u Mostaru (SUSSCM) iz prihoda ostvarenih pružanjem usluga Agenciji i ostalih prihoda Studentskog centra. Sredstva će iznositi 4.500 KM mjesečno (cca 10% godišnjeg prihoda od Agencije), u narednih 12 mjeseci, za vrijeme trajanja profesionalnih takmičenja. Revizijom smo utvrdili da se za SUSSCM sa 31. 12. 2019. godine isplatilo 68.500 KM. U februaru je Studentski centar za SUSSCM isplatio dodatnih 11.000 KM pozivajući se na Zahtjev upućen Vladi HNK za pomoć Sportskim udrugama. Isplata je izvršena kao prenos sredstava od donacije Vlade HNK Odlukom Studentskog centra od 31. 1. 2019. godine. **Nije nam prezentovana Odluka Vlade HNK o donaciji.** U oktobru je isplaćeno dodatnih 3.500 KM na osnovu Odluke direktora. **Ne možemo potvrditi opravdanost donošenja Odluke direktora o dodatnim sredstvima SUSSCMO-u, pored sredstava koja su definisana Odlukom Upravnog odbora.**

Također, ne možemo potvrditi opravdanost isplate sredstava SUSSCMO-u na osnovu izvoda o prenosu sredstava bez odgovarajuće dokumentacije o donaciji Vlade HNK, odnosno dokaza o iskazanim stvarnim potrebama za sredstvima i utrošku sredstava.

Preporuka:

- *sredstva za Sportsku udrugu studenata Studentskog centra Sveučilišta u Mostaru doznačavati do iznosa koji je definisao Upravni odbor.*

7.1.3 Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za 2019. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 2.970.457 KM i rashodi u iznosu od 2.967.625 KM što je rezultiralo pozitivnim finansijskim rezultatom i neto dobiti u iznosu od 2.832 KM, dok je u prethodnoj godini iskazana neto dobit iznosila 5.803 KM. Na pozitivan finansijski rezultat uticala je: dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 74.181 KM i gubitak od redovnih aktivnosti u iznosu od 71.349 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:

- ostali prihodi i primici u iznosu od 35.143 KM, koji se odnose na otpis obaveza, evidentirani su bez vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, što nije u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega su za ovaj iznos precijenjeni prihodi i finansijski rezultat (tačka 7.1.1.2 Izvještaja).
- nije izvršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno nije izvršena procjena nadoknadle vrijednosti za takva sredstva u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje imovine (tačka 7.2.1 Izvještaja).

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u sljedećim iznosima:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	7.186.612	7.296.472
Nematerijalna sredstva	7.313	12.578
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.179.299	7.283.894

Nematerijalna stalna sredstva se početno vode po nabavnoj vrijednosti uz umanjenje za akumuliranu amortizaciju. Materijalna stalna sredstva se početno iskazuju po trošku nabavke. Mjerenje nakon početnog priznavanja vrši se metodom nabavne vrijednosti uz umanjenje za akumuliranu amortizaciju. Obračunata amortizacija za 2019. godinu iznosi 111.779 KM.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 7.313 KM (nabavne vrijednosti 23.745 KM, ispravke vrijednosti 16.432 KM), a čine ih računarski programi.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini na 31. 12. 2019. godini daju se u tabeli:

	Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	6	7	9
1	Nabavna vrijednost					
	na 1. 1. 2019.	8.855.200	1.119.468	217.004	155.488	10.347.160
	- direktna povećanja u 2019.	-	19.513		19.513	39.026
	- otuđenje i rashodovanje	-	-	(53.352)	(19.513)	(72.865)
	- ostalo	-	-	-	-	-
	na 31. 12. 2019.	8.855.200	1.138.980	163.652	155.488	10.313.321
2	Akumulirana amortizacija					
	na 1. 1. 2019.	2.199.049	843.027	101.191	-	3.063.267
	- amortizacija za 2019.	44.276	38.836	23.402	-	106.514
	- otuđenje i rashodovanje	-	-	(35.760)	-	(35.760)
	na 31. 12. 2019.	2.163.325	881.863	88.834	-	3.134.022
3	Neto knjigovodstvena vrijednost					
	na 1. 1. 2019.	6.736.152	276.441	115.813	155.488	7.283.893
	na 31. 12. 2019.	6.691.876	257.118	74.818	155.488	7.179.299

U okviru ove grupe karakteristične su sljedeće pozicije:

- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 6.691.876 KM (nabavne vrijednosti 8.855.200 KM, ispravke vrijednosti 2.163.324 KM), a odnose se na zgrade u kojima Studentski centar obavlja svoju djelatnost (objekti „stari paviljon“ i „novi dom“) sadašnje vrijednosti od 6.619.747 KM i poseban objekat „Fontana“ sadašnje vrijednosti 72.128 KM.

Studentski centar je 12. 12. 2019. godine sačinio informaciju o zemljištu i građevinama u kojoj se navodi da je Studentski centar stekao pravo nad cjelokupnom parcelom od 13.096 m² sudskom nagodbom sklopljenom s Gradom Mostarom od 28. 6. 2018. godine. U toku 2019. godine izvršena je uknjižba „starog paviljona“ u ukupnoj površini od 5.396 m², a u pripremi je uknjižba „novog doma“ koji ima ukupnu površinu od 2.687 m². **Nismo mogli potvrditi koji iznos od iskazane sadašnje vrijednosti od 6.691.876 KM se odnosi na vrijednost građevina („starog paviljona“ i „novog doma“) i na vrijednost zemljišta.**



Sadašnja vrijednost građevinskih objekata odnosi se na objekte „stari paviljon“ i „novi dom“ (6.619.747 KM), koji su naslijeđeni i nikada nije procjenjivana njihova vrijednost. Također, u knjigovodstvenim evidencijama vodi se i poseban objekat „Fontana“ u iznosu od 72.128 KM. Za ove objekte nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje se knjigovodstveno vode u Studentskom centru.

Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih građevinskih objekata jer nam nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u finansijskim izvještajima.

Konstatovali smo da Studentski centar nije posebno evidentirao vrijednost zemljišta u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva¹, nego je zemljište evidentirao skupa sa građevinskim objektima na koje obračunava amortizaciju. S obzirom na ovakav način evidentiranja, ne možemo potvrditi koji iznos se odnosi na zemljište, a koji na građevine.

- **Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 257.117 KM (nabavne vrijednosti 1.119.468 KM, ispravke vrijednosti 881.863 KM). Nabavka opreme u 2019. godini odnosi se na nabavku potrebne opreme većinom za dalji rad objekata u Studentskom centru.
- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 74.818 KM (nabavne vrijednosti 163.652 KM, ispravke vrijednosti 88.834 KM). U 2019. godini evidentirano je smanjenje ove imovine za iznos od 53.352 KM, koji se odnosi na ugovor o prodaji vozila Audi A6 iz 2018. godine.

Na sredstvima u pripremi, Studentski centar je iskazao vrijednost koja se odnosi na izradu projektne dokumentacije za izgradnju „trećeg paviljona“ Studentskog centra u iznosu od 155.488 KM.

Sredstva su iskazana na osnovu izdate fakture od 12. 4. 2018. godine, po Ugovoru o izradi projektne dokumentacije koji je potpisan sa Građevinskim fakultetom Sveučilišta u Mostaru, 24. 4. 2014. godine. Vrijednost inicijalnog ugovora iznosila je 109.776 KM, a članom 5. definisano je da je cijena konačna i nepromjenjiva. Ugovorom je definisan i način isplate ugovorene cijene: 10% od ukupne cijene nakon potpisivanja ugovora, 20% od ukupne cijene po predaji projektne dokumentacije, 20% ukupne cijene u roku od tri mjeseca nakon predaje projektne dokumentacije i preostali iznos u 18 anuiteta. Rok za izradu projektne dokumentacije je određen najdalje do 30. 9. 2014. godine. Aneksom Ugovora od 23. 9. 2014. godine utvrđena je nova cijena u iznosu od 155.488 KM, sa rokom za izvršenje usluge najdalje do 31. 1. 2015. godine. S obzirom na to da je faktura za izvršenu uslugu izdata tek 2018. godine, ne možemo potvrditi da su ugovorne obaveze u dijelu roka izvršenja utvrđenih Aneksom ugovora ispoštovane, kao ni dinamika plaćanja, jer je usluga plaćena avansno u cijelom ugovorenom iznosu. Također, nije nam prezentirana projektna dokumentacija za izradu „trećeg paviljona“ Studentskog centra, koja je bila predmet Ugovora, a koja bi predstavljala vjerodostojnu dokumentaciju izvršenja ugovorenih obaveza i bila osnov za knjigovodstveno evidentiranje sredstava u pripremi.

Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih građevinskih objekata (sadašnja vrijednost: 6.691.876 KM), jer Studentski centar ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju na osnovu koje su evidentirani u poslovnim knjigama, što nije u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ne možemo potvrditi da su građevinski objekti Studentskog centra na datum bilansa realno iskazani, u skladu sa tačkom 4.44 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, kojim je utvrđeno da se imovina priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u subjekt i kada imovina ima cijenu ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti.

Na poziciji stalnih sredstava iskazana su sredstva u pripremi iz ranijeg perioda u iznosu od 155.488 KM, za koju ne možemo potvrditi nastanak poslovnog događaja, odnosno da su usluge izrade projektne dokumentacije izvršene u skladu sa ugovorom, jer nam za to nije prezentirana dokumentacija. Ovo nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/10

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Studentski centar na datum bilansa, kao ni prethodnih godina, nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa tačkom 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koja bi se utvrdila u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje imovine, može se značajno razlikovati od iskazane.

Preporuke:

- izvršiti procjenu vrijednosti građevina i zemljišta i pravilno ih evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama;
- poduzeti aktivnosti na pribavljanju validne dokumentacije o vlasništvu građevinskih objekata Studentskog centra u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i tačkom 4.44 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje;
- poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije odredbi zaključenih ugovora;
- na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.

7.2.2 Tekuća sredstva

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
ZALIHE	28.719	108.957
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	24.161	101.947
Roba	4.558	7.010

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama zalihe sirovina i materijala u skladištu se vode po nabavnim cijenama, a zalihe u kafe baru po prodajnim cijenama. Nabavna vrijednost (cijena koštanja) zaliha utvrđuje se primjenom prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 24.161 KM, a odnose se na zalihe sirovina i materijala: 12.799 KM, pelet: 5.045 KM, potrošni materijal: 4.555 KM i lož ulje: 1.760 KM. **Roba** iskazana u iznosu od 4.558 KM odnosi se na robu u kantinama.

Studentski centar ima uspostavljene mjesečne jelovnike, koji su analitički popisani po sedmicama i danima. Na osnovu dnevnog jelovnika skladištar vrši narudžbu sirovina i materijala prema zaključenim ugovorima sa dobavljačima pojedinih vrsta sirovina, a za većinu sirovina narudžbe se vrše na dnevnom nivou bez utvrđenih normativa.

S obzirom na to da internim aktom nije definisan način utvrđivanja normativa za obroke, nismo mogli potvrditi na osnovu čega su utvrđene potrebne količine namirnica za pripremu i izdavanje obroka korisnicima usluga Studentskog centra.

Studentski centar za pripremu obroka koristi razne vrste sirovina (prehrambenih proizvoda) čije se količine i vrijednosti u knjigovodstvenim evidencijama vode zbirno. Prezentirani su nam pregledi sirovina koji se koriste za pripremu hrane u robnom knjigovodstvu, gdje su artikli iskazani po vrsti i cijeni nabavke.

Budući da Studentski centar nema utvrđene normative za pripremanje obroka, niti podatke o načinu na koji je utvrđena cijena obroka, kao i da se zalihe u knjigovodstvenim evidencijama ne vode na način koji bi omogućio praćenje potrošnje, smatramo da se procesu upravljanja zalihama prehrambenih proizvoda i njihovoj isporuci kroz obroke korisnicima usluga Studentskog centra nije pristupilo sa dužnom pažnjom.



Preporuke:

- *internim aktom definisati donošenje normativa i uspostaviti ih u skladu s tim aktom;*
- *prehrambene proizvode koji se koriste za pripremu obroka u knjigovodstvenim evidencijama iskazivati po vrsti, kako bi se mogao vršiti nadzor nad njihovim pojedinačnim utroškom.*

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na 31. 12. 2019. godine iskazani su u sljedećim iznosima:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	24.796	15.627
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	24.597	15.442
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	67	42
Blagajna-domaća valuta	132	142

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni Studentskog centra.

Transakcijski računi za domaći platni promet otvoreni su kod sljedećih banaka: NLB banka, UniCredit banka d.d., Addiko banka d.d., Sparkasse banka d.d. i Raiffeisen banka d.d., a za inostrani platni promet kod UniCredit banke d.d. i NLB banke.

Ugovori o otvaranju računa sa bankama zaključeni su u prethodnim godinama. **Nisu provedeni postupci javnih nabavki za pružanje finansijskih/bankarskih usluga, u skladu sa Aneksom II dio A Zakona o javnim nabavkama.**

Preporuka:

- *ugovore za pružanje finansijskih/bankarskih usluga sa bankama zaključivati nakon provedene procedure nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	290.687	254.060
Kratkoročna potraživanja	215.955	193.067
Potraživanja od prodaje	202.354	176.936
Druga kratkoročna potraživanja	13.601	16.131
Kratkoročni plasmani	28.600	45.400
Aktivna vremenska razgraničenja	46.132	15.593

Potraživanja od prodaje iskazana su u iznosu od 202.354 KM u odnosu na prošlu godinu veća su za 25.418.KM. Najznačajnija su od: Srednjobosanskog kantona 109.200 KM, Agencije 44.706 KM, Zeničko-dobojskog kantona 11.607 KM, Hercegovačko-neretvanskog kantona 8.800 KM, Kantona 10 8.000 KM i drugih.

Studentski centar nije osigurao vođenje pomoćnih knjiga potraživanja, što nije u skladu sa članom 16. Pravilnika o računovodstvu Studentskog centra, koji propisuje vođenje pomoćne knjige za potraživanja.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Studentski centar nije usaglasio potraživanja od kantona za finansiranje ishrane i smještaja studenata za najmanje 139.703 KM odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom (konfirmacijom salda) (detaljnije pojašnjeno u tački 7.2.5. Izvještaja).

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 13.601 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.530 KM. Ova potraživanja se odnose na potraživanja od 12.696 KM od Zavoda za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanskog kantona i Centra za socijalni rad Hercegovačko-neretvanskog kantona, potraživanja za više plaćeni porez na dobit 705 KM i potraživanja od zaposlenih 200 KM.

Kratkoročni plasmani na 31. 12. 2019. godine odnose se na date kratkoročne kredite povezanim licima u iznosu od 28.600 KM. Nije nam prezentirano koliko se odnosi na plasmane iz prethodnog perioda, a koliko iz 2019. godine. Tokom 2019. godine Studentski centar je dao kratkoročne kredite povezanim licima u ukupnom iznosu od 47.500 KM. Zaključeno je više Ugovora o zajmu sa kickboxing klubom Studentskog centra „Eagles“; odbojkaškim klubom Studentskog centra „Mostar“; košarkaškim klubom Studentskog centra „Student“; Sportskim udruženjem studenata Studentskog centra. Ugovori o zajmu su davani na period od 12 mjeseci bez kamata. Naime, ugovorima je definisano da Studentski centar za osiguranje plaćanja kamata i vraćanje zajma može tražiti dva bjanko akceptna naloga koja smije unovčiti bez upozorenja, ukoliko zajmoprimci obaveze ne podmire sa rokom dospijeca. **Studentski centar nije tražio bjanko akceptne naloge u 2019. godini.**

Navedena udruženja imaju status pravne osobe, a zastupa ih predsjednik koji je ujedno i direktor Studentskog centra. Zbog toga nismo mogli potvrditi opravdanost davanja zajmova studentskim udruženjima koja imaju status pravnih lica.

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 45.645 KM odnose se na ulazni PDV po primljenim računima.

Preporuke:

- *pratiti potraživanja po ročnosti i poduzimati zakonom predviđene aktivnosti u cilju njihove naplate;*
- *preispitati opravdanost davanja zajmova udruženjima studenata za podršku sportskim aktivnostima.*

7.2.3 Kapital

Na 31. 12. 2019. godine iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	7.017.568	7.014.736
Osnovni kapital	9.000.381	9.000.381
Akumulirani gubitak	(2.117.689)	(2.117.689)
Neraspoređena dobit ranijih godina	132.044	132.044
Neraspoređena dobit tekuće godine	2.832	-

Osnovni kapital iskazan je u poslovnim knjigama u iznosu od 9.000.381 KM. Uvidom u aktuelni izvod iz Sudskog registra Općinskog suda u Mostaru od 18. 12. 2013. godine, kao osnivač subjekta upisano je Sveučilište u Mostaru, prema kojem je ugovoreni (upisani) kapital 0,00 KM i učešće u kapitalu iznosi 0%. U 2019. godini nisu poduzimane aktivnosti na usklađivanju kapitala iskazanog u sudskom registru i knjigovodstvenim evidencijama Studentskog centra. Nije nam prezentirana struktura iskazanog kapitala.

Budući da osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama nije usklađen sa upisanim kapitalom u nadležnom sudskom registru, te da nije prezentirana struktura iskazanog kapitala, ne može se potvrditi tačnost iskazane vrijednosti osnovnog kapitala u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje u iznosu od 9.000.381 KM.

Akumulirani gubitak iskazan je u iznosu od 2.117.689 KM. Nije nam prezentirana dokumentacija o načinu pokrića akumuliranog gubitka.

Neraspoređena dobit ranijih godina iskazana je u iznosu od 132.044 KM i odnosi se na ostvarenu dobit za period 2011. - 2018. godina. Upravni odbor nije donio odluku o rasporedu ostvarene dobiti tekuće godine kao ni dobiti prethodnih godina.

Neraspoređena dobit tekuće godine iskazana je u iznosu od 2.832 KM.

Ističemo da nam nisu prezentirane planirane aktivnosti u narednom periodu na poduzimanju mjera štednje i racionalizacije poslovanja Studentskog centra, odnosno program i plan saniranja dugova. Također, Sveučilište u Mostaru kao osnivač nema utvrđene planove za pokriće akumuliranog gubitka, a odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna.



Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Studentskog centra i sudskom registru;**
- **donijeti Program i plan saniranja dugovanja i racionalizacije poslovanja Studentskog centra.**

7.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 509.446 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze iskazane na 31. 12. 2019. godine.

7.2.4.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze, iskazane su u iznosu od 509.446 KM, u odnosu na prethodnu godinu manje su za 150.934 KM, a čine ih obaveze prema dobavljačima u iznosu od 307.049 KM, obaveze prema zaposlenim u iznosu od 113.214 KM, druge obaveze u iznosu od 37.489 KM, kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 30.000 KM i obaveze za PDV i ostale poreze u iznosu od 21.37 KM.

Najznačajnije **obaveze prema dobavljačima** iskazane su prema: „MM-TT“ d.o.o. u iznosu od 206.956 KM, „Mesna industrija Rakitno“ d.o.o. od 20.396 KM, „JP Vodovod“ d.o.o. Mostar u iznosu od 20.149 KM, „Ledo“ d.o.o. od 12.491 KM i „Tihomir Mišić“ d.o.o. u iznosu od 8.318 KM.

Obaveze prema zaposlenima su obaveze za plaće i naknade zaposlenih, a najveći dio se odnosi na obaveze za plaće za decembar 2019. godine, koje su isplaćene u januaru 2020. godine.

Kratkoročne finansijske obaveze na 31. 12. 2019. godine u iznosu od 30.000 KM odnose se na tri Ugovora o zajmu (Ugovor o zajmu od 4. 2. 2019. godine 20.000 KM, Ugovor o zajmu od 15. 3. 2019. godine 15.000 KM i Ugovor o zajmu od 14. 8. 2019. godine 10.000 KM) zaključena sa zajmodavcem direktorom Studentskog centra. Ugovori o zajmu su zaključivani na period od 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 0%. Naime za osiguranje plaćanja kamata i vraćanje zajma moguće je bilo tražiti dva bjanko akceptna naloga ukoliko zajmodavac (direktor Studentskog centra) zahtjeva prilikom zaključivanja ugovora. U toku 2019. godine nisu uzimani bjanko akceptni nalozi od strane zajmodavca.

Napominjemo da je u toku 2019. godine Studentski centar koristio dva revolving kredita u ukupnom iznosu od 140.000 KM. Ugovori o revolving kreditu zaključeni sa NLB Bank d.d. Sarajevo u iznosu od 70.000 KM (otplata 12 mjeseci od dana prvog korištenja kredita; fiksna kamatna stopa od 6,50% godišnje; naknada za obradu kredita u visini od 0,50% iznosa kredita (min 150 KM); instrumenti obezbjeđenja šest bjanko mjenica Studentskog centra i jedna bjanko mjenica direktora Studentskog centra) i sa Sparkasse Bank d.d. Sarajevo u iznosu od 70.000 KM (otplata 12 mjeseci od dana prvog korištenja kredita; fiksna kamatna stopa od 6,30% godišnje; naknada za neiskorišteni dio kredita u visini od 0,70% iznosa kredita; instrumenti obezbjeđenja 10 bjanko mjenica Studentskog centra) su uredno izmireni sa 31. 12. 2019. godine.

Za finansijske/bankarske usluge Studentski centar nije proveo odabir banke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (preporuka data u tački 7.2.2.2 Izvještaja).

Preporuka:

- **preispitati opravdanost davanja zajmova direktora Studentskom centru.**

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktor je 23. 12. 2019. godine donio Rješenje o imenovanju inventurne komisije za popis dugoročne materijalne i nematerijalne imovine, zaliha robe i materijala. **Odluka o vršenju popisa nije donesena.** Rješenjem o imenovanju komisije utvrđen je rok predavanja Zapisnika o izvršenom popisu za 15. 1. 2020. godine. Komisija za popis robe sačinila je popis artikala u skladištu i tabelarni prikaz stalnih sredstava i zaliha u Excel tabeli. **Ovo nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**



Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da komisija nije sačinila Zapisnik o izvršenom popisu, kao i da nisu usaglašena potraživanja od kantona za najmanje 139.703 KM odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom (konfirmacijom salda). Naime, konfirmacije salda nisu poslana dužnicima – kantonima (finansiranje ishrane i smještaja studenata) prije sastavljanja finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost potraživanja od kupaca (kantona) za najmanje 139.703 KM.

S obzirom na to da nije izvršen stvarni popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja niti je izvršeno usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava, obaveza i potraživanja, da nisu poslate konfirmacije salda za potraživanja od kantona za najmanje 139.703 KM, kao i da se nisu poštovali rokovi utvrđeni Rješenjem o imenovanju komisija, konstatujemo da popis nije sveobuhvatan, da popisne komisije nisu izvršile zadatke na potrebnom nivou i da nije postupljeno u skladu s članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 45.082 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 35.913 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom. Izvještaj o novčanom toku urađen je prema MRS-u 7, po indirektnoj metodi.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2019. godinu sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz Godišnje finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu s zahtjevima *MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja* i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. **U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, procentualni udio i sl.), koji ne sadrže potrebne informacije i dodatna objašnjenja pojedinih značajnih bilansnih pozicija korisnicima finansijskih izvještaja u skladu s propisima kojima su uređena objavljivanja uz finansijske izvještaje.**

Preporuka:

- *Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

8. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor je 22. 2. 2019. godine donio Odluku o usvajanju plana javnih nabavki za 2019. godinu (u daljem tekstu: Plan) kojim su planirane ukupne nabavke u iznosu od 2.003.650 KM² (robe 1.998.150 KM i usluge 5.500 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji, ugovori za nabavke su zaključeni u ukupnoj

² Iznosi javnih nabavki iskazani su sa PDV-om.



vrijednosti od 529.734 KM, što čini 26% realizacije Plana. Pored planiranih javnih nabavki, Studentski centar je odlukama o pokretanju postupaka, direktnim sporazumom, zaključio ugovore u vrijednosti od 38.810 KM.

Studentski centar je tri otvorena postupka planirao provesti u posljednjem kvartalu godine. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovali smo da ove planirane nabavke nisu provedene do kraja 2019. godine. **S obzirom na to da se radi o prehrambenim proizvodima, čijom isporukom kroz obroke studentima Studentski centar ostvaruje veći dio svojih prihoda, smatramo da se planiranju i provođenju javnih nabavki nije pristupilo sa dužnom pažnjom, na način koji bi osigurao kontinuitet isporuke ovih proizvoda nakon provedenog odgovarajućeg postupka nabavke (ranije zaključeni ugovori za isporuku proizvoda od mljevenog mesa i zamrznute prehrambene proizvode istekli su krajem 2019. godine).**

Uzorkom su obuhvaćeni postupci nabavke u iznosu od 538.520 KM (95% ukupno provedenih javnih nabavki) i to tri otvorena postupka (meso i mesne prerađevine: 277.719 KM, pelet: 127.800 KM, hljeb i pekarski proizvodi: 66.424 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (prehrambeni proizvodi u konzervi: 46.620 KM) i šest postupaka kroz direktni sporazum (madraci: 5.986 KM, građevinski radovi: 5.530 KM, klima uređaji: 3.480 KM, usluge savjetovanja za izradu projekta: 2.975 KM, usluge popravka i održavanja službenog vozila: 1.097 KM, usluge popravka i održavanja službenog vozila: 889 KM).

Studentski centar je u skladu sa Planom proveo otvoreni postupak nabavke mesa i mesnih prerađevina procijenjene nabavne vrijednosti 272.000 KM. Nakon provedenog postupka 16. 5. 2019. godine zaključen je ugovor sa kompanijom „Rakitno“ d.o.o. u iznosu od 277.719 KM na period od tri godine. Planom je predviđen i proveden otvoreni postupak nabavke hljeba i pekarskih proizvoda procijenjene nabavne vrijednosti 72.350 KM. Ugovor sa dobavljačem „Tihomir Mišić“ d.o.o. zaključen je 21. 3. 2019. godine u iznosu od 66.424 KM na period od tri godine. Član 17. Zakona o javnim nabavkama propisuje da ako se ugovor dodjeljuje na period duži od jedne godine, obaveze koje dospijevaju u narednim godinama moraju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojima se uređuje izvršenje budžeta ili finansijskog plana za svaku godinu posebno.

Studentski centar je ugovore zaključivao na iznose koji se odnose na sve tri godine trajanja ugovora, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama. Također, za nabavku peleta 15. 3. 2019. godine zaključio je ugovor na tri godine na ukupno procijenjenu i ugovorenu vrijednost od 128.000 KM sa kompanijom „Cerovina“ d.o.o.

Studentski centar nije na vrijeme pokretao postupke javnih nabavki kojima bi obezbijedio kontinuitet isporuke usluga njegovim korisnicima, dok za zaključene okvirne sporazume nije zaključivao posebne ugovore prema utvrđenom finansijskom planu tekuće godine, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *postupke javnih nabavki pokretati blagovremeno, kako bi se osigurao kontinuitet isporuke proizvoda korisnicima Studentskog centra;*
- *ugovore o javnim nabavkama za okvirne sporazume zaključivati u iznosima koji prate finansijski plan tekuće godine, za svaku godinu posebno.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Studentski centar je 16. 9. 2020. godine dostavio komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U njemu su navedena obrazloženja za date nalaze, koja se odnose na: iskazana sredstva u pripremi u knjigovodstvenim evidencijama bez validne dokumentacije, otpis obaveza, opis poslova po poslovnim jedinicama za obavljanje radnih zadataka u okviru radnih mjesta, obavljanje djelatnosti iz nadležnosti propisanih Zakonom o ustanovama, isplate naknada članovima Upravnog odbora, validnu dokumentaciju za knjigovodstvenu evidenciju posebnog objekta „Fontana“, uspostavu adekvatnih kontrolnih mehanizama za utrošak sirovina i materijala za pripremu obroka i na iskazane pojedine pozicije u izvještaju o promjenama na kapitalu.

Prihvaćena su i u konačni Izvještaj inkorporirana obrazloženja, na osnovu priložene dokumentacije, koja se odnose na: opis poslova po poslovnim jedinicama za obavljanje radnih zadataka u okviru radnih mjesta, Izvještaj o promjenama na kapitalu i na uspostavu adekvatnih kontrolnih mehanizama za utrošak sirovina i materijala za pripremu obroka.

Komentare koje nismo prihvatili odnose se na: otpis obaveza, obavljanje djelatnosti iz nadležnosti propisanih Zakonom o ustanovama, isplate naknada članovima Upravnog odbora, sredstva u pripremi i na knjigovodstvenu evidenciju posebnog objekta „Fontana“. Obrazloženja data u komentaru uz dostavljenu dokumentaciju nisu bila adekvatna, te nisu uticala na utvrđene nalaze u Izvještaju.

**Koordinatorica
za finansijsku reviziju**

Mia Buljubašić



Tim za reviziju

Meliha Baručija – voditeljica tima

Azra Bečić – članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravnog lica: Studentski centar Sveučilišta u Mostaru			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	2.794.767	2.842.189
1	Prihodi od prodaje robe	47.062	44.936
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.434.619	1.494.759
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	1.313.086	1.302.494
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	2.856.963	2.838.426
1	Nabavna vrijednost prodane robe	26.233	30.947
2	Materijalni troškovi	940.029	921.707
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.466.671	1.444.338
4	Troškovi proizvodnih usluga	83.296	90.481
5	Amortizacija	111.780	57.843
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	228.954	293.090
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	0	3.763
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	62.196	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	2	43.906
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	0	0
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	2	3
3	Pozitivne kursne razlike	0	20
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	43.883
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	9.155	7.249
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	9.155	7.249
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	36.657
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	9.153	0
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	0	40.420
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	71.349	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	175.688	29.517
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	15.500
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	3
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	175.688	14.014
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	101.507	77.687
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	17.593	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	3.002	0
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	80.912	77.687
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	74.181	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	0	48.170
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	0	13.553
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	13.553
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	13.553
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	0	0
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	2.832	5.803
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) > 0	2.832	5.803
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	2.832	5.803
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	2.832	5.803
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	2.832	5.803
	a) vlasnicima matice	2.832	5.803
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	2.832	5.803
	a) vlasnicima matice	2.832	5.803
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionici:		
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	60	58
	- na bazi stanja krajem mjeseca	60	58

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Dragan Mikulić

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravnog lica: Studentski centar Sveučilišta u Mostaru					
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	10.337.064	3.150.452	7.186.612	7.296.472
1	Nematerijalna sredstva	23.745	16.432	7.313	12.578
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	10.313.319	3.134.020	7.179.299	7.283.894
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	347.203	3.002	344.201	378.644
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	28.718		28.718	108.957
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	318.485	3.002	315.483	269.687
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	10.684.267	3.153.454	7.530.813	7.675.116
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	0	0	0	0
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	10.684.267	3.153.454	7.530.813	7.675.116
	PASIVA				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)			7.017.568	7.014.736
1	Osnovni kapital			9.000.381	9.000.381
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			134.877	132.045
9	Gubitak do visine kapitala			2.117.690	2.117.690
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			0	0
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			0	0
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			509.446	660.380
1	Kratkoročne finansijske obaveze			30.000	155.000
2	Obaveze iz poslovanja			307.506	336.365
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			113.214	121.098
5	Druge obaveze			37.489	24.678
6	Obaveze za PDV			13.569	15.571
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			7.668	7.668
8	Obaveze za porez na dobit			0	0
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			3.799	0
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			7.530.813	7.675.116
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva			0	0
	UKUPNO PASIVA (I+II)			7.530.813	7.675.116

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Dragan Mikulić



Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: Studentski centar Sveučilišta u Mostaru				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		2.832	5.803
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	111.780	57.843
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	17.593	(15.500)
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	0	0
9	Ukupno (od 2 do 8)		129.373	42.343
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	80.239	(59.315)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	(22.888)	262.206
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	16.800	(21.870)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	(30.539)	(15.593)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	(28.928)	(30.704)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	(122.006)	40.092
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	3.799	(433)
17	Ukupno (od 10 do 16)		(103.523)	174.383
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		28.682	222.529
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		64.300	54.850
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	64.300	54.850
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		47.900	76.950
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	47.900	76.950
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	0	0
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		16.400	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	22.100
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		185	227.000
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	185	227.000
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		36.098	438.667
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	310	192.000
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	35.788	246.667
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		35.913	211.667
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		45.082	222.529
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		35.913	233.767
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		9.169	0
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	11.238

51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		15.627	26.865
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		24.796	15.627

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Dragan Mikulić



Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine

Naziv pravnog lica: Studentski centar Sveučilišta u Mostaru

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	9.000.381				(1.991.448)	7.008.933		7.008.933
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama							±	
3. Efekti ispravki grešaka								
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017, odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)	9.000.381				(1.991.448)	7.008.933		7.008.933
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava								
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije								
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha					5.803	5.803		5.803
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital								
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka								
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala								
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	9.000.381				(1.985.645)	7.014.736		7.014.736
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama								
14. Efekti ispravki grešaka								
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	9.000.381				(1.985.645)	7.014.736		7.014.736
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava								
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije								
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha					2.832	2.832		2.832
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu								
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka								
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala								



23. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	9.000.381				(1.982.813)	7.017.568		7.017.568
---	-----------	--	--	--	-------------	-----------	--	-----------

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Dragan Mikulić