

Izvještaj neovisnog revizora

o izvršenoj reviziji
finansijskih izvještaja za period
01. januar 2018. – 31. decembar 2018.

Sarajevski Otvoreni Centar

Revizija po unaprijed dogovorenim procedurama

Contents

Izjava menadžmenta	3
Mišljenje neovisnog revizora	4
Pismo menadžmentu	6
Finansijski izvještaji	8
Bilans uspjeha	8
Bilans stanja	8
Opseg revizije i metodologija	9
Napomene	10
1 O organizaciji	10
2 Sažeti prikaz primijenjenih računovodstvenih politika	12
3 Napomene po poziciji i uspješnosti udruženja	13
Izvori finansiranja, prihod i gotovinski tok	13
Rashodi	14
Imovina	15
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	15
Višak prihoda nad rashodima	16
4 Finansijski izvještaj prema Sida-i i provede unaprijed dogovorene procedure	17
Usklađivanje unosa u glavnu knjigu sa finansijskim izvještajem prema Sida-i	17
Činjenični nalazi na osnovu provedenih unaprijed dogovorenih procedura	17

Izjava menadžmenta

Odgovornost za

Ugovor o podršci

*Sarajevskom otvorenom centru za period 2018 – 2020.
potpisan 22. februara 2018.*

i

Finansijske izvještaje Sarajevskog otvorenog centra za godinu koja je okončala 31. decembra 2018.

Sarajevski Otvoreni Centar je preuzeo odgovornost za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI), donešenim od strane Odbora za Međunarodne Računovodstvene Standarde, a kojim je dužan obezbijediti da isti prikazuju fer i realno poziciju i uspješnost udruženja, kao i realizaciju predmetnog budžeta za promatrani period.

U skladu s našim finansijskim izvještajima i procedurama unaprijed dogovorenim s neovisnim revizorom, ovime potvrđujemo svoju odgovornost da obezbijedimo:

- dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- da su donešene procjene razumne i zasnovane na oprezu;
- Su poštivani primjenjivi računovodstveni standardi i prikazana sva značajna odstupanja u finansijskim izvještajima; i
- Su primijenjene zadovoljavajuće procedure vezane za nabavku i čuvanje imovine i očuvanje prihoda, bilježenje i prezentaciju svih obaveza i potencijalnih obaveza, prezentujući isključivo one utroške koji se odnose na udruženje, razvrstano na pojedinačne projekte i koji su nastali u predmetnom periodu.

Naša je odgovornost da uspostavimo i primijenimo dostatne interne kontrole i poduzmemo svaku razumnu radnju kako bi spriječili i otkrili prevaru ili drugu neregularnost.

Računovodstveni zapisi sa odgovarajućom dokumentacijom i informacijama su dati na raspolaganje za potrebe Vaše revizije.

Potpisano u ime SOC-a

Emina Bosnjak

Emina Bosnjak
Izvršna direktorica

Sarajevo, 18 / 03 / 2019.

Čekaluša 16
71000 Sarajevo





Intercons d.o.o.

Revizija ■ Porezno savjetovanje ■ Konzalting

Mišljenje neovisnog revizora

Finansijski izvještaji za period

01. Januar 2018. – 31. decembar 2018.

Sarajevski otvoreni centar

Sida (Podrška 2018 – 2020.)

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Sarajevskog otvorenog centra, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2018. godine i bilans uspjeha za godinu koja je okončala tim danom, kao i izvještaj o budžetskim izvršenjima, pripremljen za potrebe Sida-e. Finansijski izvještaji je sačinio menadžment Sarajevskog otvorenog centra.

Odgovornosti menadžmenta

Menadžment je odgovoran za sačinjavanje navedenih finansijskih izvještaja u skladu sa regulatornim okvirom i izvještaja o izvršenjima budžeta u skladu sa uputama Sida-e vezanim za finansijsko izvještavanje, navedenim u ugovoru između Sarajevskog otvorenog centra i Sida-e, kao i za one interne kontrole za koje menadžment utvrdi da su neophodne kako bi osigurale sačinjavanje finansijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih iskazivanja, koje su rezultantom prevare ili greške.

Odgovornosti revizora

Naša odgovornost jeste da izrazimo uvjerenje po predmetnim finansijskim izvještajima, a zasnovano na našoj reviziji. Reviziju smo proveli u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (uključujući primjeni ISA 805), kao i, po našem mišljenju, značajnih odrednica ugovora između Sarajevskog otvorenog centra i Sida-e. Navedeni revizijski standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima pri planiranju i provedbi naše revizije, a kako bi stekli razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji ne sadrže značajna pogrešna iskazivanja.

Revizija obuhvata provedbu procedura kako bi se prikupio revizijski dokaz o iznosima i prikazima u finansijskim izvještajima. Navedene procedure su odabrane zasnovano na procjeni revizora, uključujući ocjenu rizika od pogrešnog iskazivanja u finansijskim izvještajima, bilo da se radi o prevari ili pogrešci. Pri provedbi ocjene rizika revizor razmatra sistem internih kontrola relevantan za pripremanje i fer i realnu prezentaciju finansijskih izvještaja organizacije, a kako bi dizajnirali adekvatne revizijske procedure shodno specifičnim okolnostima, ali ne i s ciljem da se izrazi mišljenje o efektivnosti sistema internih kontrola organizacije. Revizija je također obuhvatila ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i ocjenu sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja.

Mi vjerujemo da je revizijski dokaz koji smo dobili dostatna i adekvatna osnova za izražavanje našeg uvjerenja.

Adresa

Begagića put 8
72000 Zenica
Bosna i Hercegovina

Kontakt

P. +387 32 24 66 54
E-mail: revizija@intercons.ba
web: www.intercons.ba

Registracija

Općinski sud u Zenici
43 – 01 - 2078 – 09
ID br. 21818330000

Transakcijski račun

154-300-20001447-19
Intesa Sanpaolo d.d.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Sarajevskog otvorenog centra za godinu koja je okončala dana 31. decembra 2018. godine, su pripremljeni u svim značajnim aspektima u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja, objavljenih od strane Odbora za Međunarodne Računovodstvene Standarde.

Ostala pitanja (unaprijed dogovorene procedure)

Zasnovoano na našoj reviziji, nije uočen niti jedan događaj koji bi nas naveo na zaključak da finansijski izvještaj po ugovoru sa Sida-om ne prikazuje realno, u svim značajnim aspektima, budžetska izvršenja. Provedba unaprijed dogovorenih procedura sa SOC-om (Uvjeti angažmana, Sida), nije rezultirala potrebom za iskazivanjem činjeničnih nalaza.

Predstavnik revizora:

Dr. sci. Nino Serdarević



Vođa revizorskog tima:

Munir Serdarević
Ovlašteni revizora

U Sarajevu, dana 20 / 03 / 2019

Adresa

Begagića put 8
72000 Zenica
Bosna i Hercegovina

Kontakt

P. +387 32 24 66 54
E-mail: revizija@intercons.ba
web: www.intercons.ba

Registracija

Općinski sud u Zenici
43 – 01 - 2078 – 09
ID br. 21818330000

Transakcijski račun

154-300-20001447-19
Intesa Sanpaolo d.d.



Pismo menadžmentu

Veza. Revizija Podrške Sida

Sarajevskom otvorenom centru 2018 – 2020.

Za period januar – decembar 2018.

Uvod

Proveli smo reviziju finansijskih izvještaja SOC-a za godinu koja je okončala 31. decembra 2018, uključujući procedure vezane za Institucionalnu podršku Sida-e.

Perspektiva značajnosti i rizika razmatrana je pri planiranju i provedbi naše revizije, primjenjujući Međunarodne standarde revizije i prateći odgovarajuće upute za reviziju.

Razmatranja i preporuke

Zasnovano na našoj reviziji, zaključili smo da je

- Udruženje uspostavilo odgovarajuće procedure i postupa u skladu s istim na dosljedan način, a kako bi osiguralo da su unosi u finansijskom računovodstvu zasnovani na, i podržani, adekvatnim dokazima o transakcijama i događajima;
- Finansijsko upravljanje odgovara na ugovorene obaveze sa eksternim donatorima, osiguravajući da udruženje izvještava o provedenim projektnim aktivnostima i usklađuje prihode i rashode u glavnoj knjizi i tablicama o budžetskim izvršenjima;
- Zakonske odredbe se poštivaju dosljedno, omogućujući adekvatnu alokaciju resursa za podmirenje poreza, doprinosa i taksij;
- Udruženje posjeduje adekvatan sistem interne kontrole, a koji uključuje jasne procedure i odobravanja i autorizacije, kao i kolanje internih akata i dokumentacije;
- Udruženje je na odgovarajući način postupilo po nalazima i preporukama prethodne revizije.

Međutim, udruženje je nedavno potpisalo prvi ugovor o partnerstvu, a koji podrazumijeva delegiranje provedbe određenih aktivnosti i finansiranje te provedbe drugoj organizaciji. Mi vjerujemo da ovaj događaj predstavlja aktivnost kojom se udruženje izlaže određenim rizicima i isti zahtijeva odgovarajući jasan odgovor menadžmenta.

U tom smislu preporučujemo donošenje pravilnika koji će obezbijediti da se trenutačno definisane procedure ugovaranja i predmetne kontrole primjenjuju na sistematičan način u budućnosti. U konkretnom, vjerujemo da je neophodno integritati adekvatnu kontrolu prije prenosa sredstava drugim organizacijama. Ova procedura bi u minimalnom morala sadržavati regulativu koja predviđa: ocjenu integriteta i kapaciteta partnerskih organizacija prije potpisivanja ugovora o partnerstvu, ugovorne odredbe koje jasno reguliraju raspodjelu odgovornosti i odredbe u slučaju nepoštivanja preuzetih obaveza, narativno i finansijsko izvještavanje i dostavljanje zahtijevanih dokaza, koji upućuju na izviješćeni nastali utrošak po prenesenim sredstvima.

Adresa

Begagića put 8
72000 Zenica
Bosna i Hercegovina

Kontakt

P. +387 32 24 66 54
E-mail: revizija@intercons.ba
web: www.intercons.ba

Registracija

Općinski sud u Zenici
43 – 01 - 2078 – 09
ID br. 21818330000

Transakcijski račun

154-300-20001447-19
Intesa Sanpaolo d.d.

Pored toga, udruženje bi trebalo razmotriti jednu od slijedećih opcija:

- Opcija 1. Da zahtijeva reviziju budžetskih izvršenja od strane partnerskih organizacija, a koje se odnose na utroške prenesenih sredstava i izvještavanje (ukoliko za to postoje predviđeni finansijski resursi unutar predmetne bespovratne pomoći); ili
- Opcija 2. Da osigura da Uvjeti angažmana za revizije aktivnosti udruženja u narednim periodima, obuhvaćaju i reviziju izvještaja po utrošku partnerskih organizacija, pri provedbi revizije finansijskih izvještaja udruženja.

Predstavnik revizora:

Dr. sci. Nino Serdarević

U Sarajevu, dana 20 / 03 / 2019



Vođa revizorskog tima:

Munir Serdarević
Ovlašteni revizora

Finansijski izvještaji

Bilans uspjeha

za period 01. januar – 31. decembar 2018.

u KM		
Opis	Prethodni period	Trenutni period
Humanitarni prihod	941.957	788.842
Ostali prihod	9.816	4.983
Ukupni prihodi	951.773	793.825
Utrošeni materijal i energija	(10.161)	(9.048)
Usluge	(428.197)	(324.062)
Plaće i ostala primanja	(339.794)	(323.588)
Amortizacija	(12.976)	(12.205)
Finansijski rashod	(8.219)	(7.544)
Troškovi prevoza	(4.527)	(1.476)
Humanitarni rashod	(100)	(100)
Porezi i doprinosi, osim poreza koji se odnosi na rezultat	(3.126)	(1.514)
Ostali troškovi	(135.016)	(110.500)
Ukupni rashodi	(942.116)	(790.037)
Višak prihoda nad rashodima	9.657	3.788

Bilans stanja

na dan 31. decembar 2018. godine

u KM		
AKTIVA		
Opis	Prethodni period	Tekući period
Postrojenja, nekretnine i oprema	26.934	25.656
Dugoročna potraživanja i depoziti	1.500	1.500
Ukupna stalna sredstva	28.434	27.156
Gotovina i ekvivalenti gotovine	218.155	228.322
Kratkoročna potraživanja i depoziti	-	1.101
Kratkoročna razgraničenja	4.803	-
Ukupno tekuća sredstva	222.958	229.423
UKUPNO AKTIVA	251.392	256.579
VIŠAK PRIHODA/ (RASHODA) I OBAVEZE		
Opis	Prethodni period	Tekući period
Izvori	27.640	31.428
Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	218.949	225.151
Kratkoročne obaveze	4.803	-
Ukupno dugoročna i kratkoročna razgraničenja i obaveze	223.752	225.151
UKUPNO PASIVA	251.392	256.579

Opseg revizije i metodologija

Našu reviziju smo planirali i proveli u skladu s Međunarodnim standardima revizije i Međunarodnim standardom za reviziju slične usluge 4400, objavljenim od strane Međunarodne asocijacije računovođa.

U konkretnom smo

- a) Revidirali **finansijske izvještaje udruženja Sarajevski otvoreni centar**, a kako bismo stekli uvjerenje o tome da isti, u svim značajnim aspektima, prikazuju finansijsku poziciju udruženja na dan 31. decembar 2018. godine i uspješnost za 2018. godinu i da su pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, a koji uključuju Međunarodne računovodstvene standarde (objavljene od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde);
- b) **Proveli unaprijed dogovorene procedure**, kako je navedeno u Uvjetima angažmana Sida-e, u skladu s ISRS 4400, a kako bismo izdali pismo menadžmentu koje sadrži činjenične nalaze i preporuke.

Naš pregled u domenu unaprijed dogovorenih procedura je proveden kako bismo verificirali da:

- Troškovi plaća na ime projekta/programa su zabilježeni za vrijeme trajanja godine na sistematičan način; da troškovi plaća mogu biti verificirani dostatnom dokumentacijom.
 - Postoji adekvatna dokumentacija koja se odnosi na nastali trošak.
 - Sarajevski otvoreni centar je implementirao preporuke dobijene ocjenom internih kontrol i proveo aktivnosti kao što je opisano u odgovoru na pismo menadžmentu, koji je podnesen Sida-i.
 - Sarajevski otvoreni centar postupa u skladu s primjenjivom poreznom regulativom u vezi s obračunom i plaćanjem poreza i doprinosa.
 - Sarajevski otvoreni centar se pridržavao uputa o nabavkama, aneksiranim uz ugovor sa Sida-om.
 - Sarajevski otvoreni centar ima potpisane ugovore sa svojim partnerskim organizacijama, na osnovu kojih provodi upute sredstava partnerima za implementaciju, a kako bismo verificirali da li postoji neprekinut lanac revidiranih finansijskih izvještaja.
- c) **Revidirali finansijski izvještaj o izvršenjima budžeta u 2018. godini**, a na osnovi ugovora između Sarajevskog otvorenog centra i Sida-e, u skladu s Međunarodnim revizorskim standardom 805.

Proveli smo računovodstveno usklađivanje unosa u glavnoj knjizi udruženja sa informacijama o kojima je izviješćeno u finansijskom izvještaju prema Sida-i za godinu koja je okončala 31. decembra 2018.

Verificirali samo da li su budžetska izvršenja, kako je izviješćeno, podržana adekvatnom dokumentacijom kojom se može zaključiti da je nastali utrošak u promatranom periodu i da se odnosi na aktivnosti dogovorene sa Sida-om.

Naša revizija je obuhvatila razmatranje revizorskih dokaza, ocjenu rizika od značajnog pogrešnog iskazivanja, ocjenu sistema internih kontrola relevantnih za pripremu i fer i realno prikazivanje finansijskog izvještaja i intervju sa predstavnicima udruženja i uposlenicima uključenim u finansijski menadžment i izvještavanje.

Napomene

1 O organizaciji

Registracijski status

Sarajevski otvoreni centar je udruženje registrirano pri Ministarstvu pravde BiH 30. augusta 2007. godine. Zvanični ciljevi udruženja su davanje pravne i psiho-socijalne pomoći i savjetovanja ugroženim grupama i manjinskim grupama žena, saradnja sa institucijama za ljudska prava na svim nivoima vlasti s ciljem unaprijeđenja javnih politika i regulatornih okvira koje se odnose na zaštitu i promociju ljudskih prava ugroženih i manjinskih grupa žena; podršku u pružanju edukativnih i neformalnih programa i aktivnosti za žene predstavnice institucija, organizacije civilnog društva, medije i građanke a vezano za zaštitu i promociju ljudskih prava za ranjive grupe i predstavnice manjina; podrška izgradnji kapaciteta i daljnji razvoj organizacija i neformalnih grupa civilnog društva aktivnih u zaštiti i promociji ljudskih prava ranjivih skupina i grupa manjina; provedba istraživanja, objavljivanja, medijske kampanje i umjetničke aktivnosti.

Sarajevski otvoreni centar (SOC) zagovara potpuno poštivanje ljudskih prava i društvenu inkluziju lezbejki, gejeva, biseksualnih, trans* i interpolnih (LGBTI) osoba i žena.

Sarajevski otvoreni centar je nezavisna, feministička organizacija civilnog društva koja teži osnažiti lezbejke, gejeve, biseksualne, trans* i interpolne (LGBTI) osobe i žene kroz jačanje zajednice i građenje aktivističkog pokreta. SOC takođe javno promoviše ljudska prava LGBTI osoba i žena, te na državnom, evropskom i međunarodnom nivou zagovara unapređivanje zakonodavstva i javnih politika u Bosni i Hercegovini. Kroz rad na pitanjima evropskih integracija, SOC unapređuje ostvarivanje ljudskih prava i podstiče daljnji razvoj civilnog društva.

Udruženje „Sarajevski otvoreni centar“ je proveo poreznu prijavu pod brojem 4201263530004 28. septembra 2007. godine.

Menadžment i upravljanje

Osoba ovlaštena za pravno zastupanje udruženja je Emina Bošnjak, izvršna direktorica i Aida Spahić, predsjedavajuća Uprave udruženja (po imenovanju od 29. marta 2018. godine).

Skupština udruženja (član 22. Statuta) se bira od strane članova udruženja na period od četiri godine. Skupština je ovlaštena za usvajanje Statuta, finansijskih izvještaja i planova, usvajanje izvještaja uprave, donošenja odluka o novom članstvu i članarinama, imenovanju i razrješenju članova uprave i izvršne direktorice i osoba ovlaštenih za pravno zastupanje udruženja, odlučuje o spoljnim pitanjima udruženja itd.

Uprava udruženja, pored ostalih zadataka, priprema izmjene statuta, upravlja imovinom udruženja, usvaja programe i godišnji plan rada udruženja, nadzire finansijska izvršenja i provodi analize.

Izvršna direktorica upravlja dnevnim operacijama udruženja, surađuje s upravom, priprema finansijski plan i upravlja izvršenjima, poduzima realizaciju programskih i planiranih zadataka udruženja, postupa po odlukama uprave itd.

Statut udruženja, pored formalizirane strukture upravljanja, predviđa i postojanje savjetovanog odbora udruženja, kojeg čine eksterni članovi zaduženi da pružaju podršku postizanju ciljeva udruženja.

Politike i procedure

Udruženje je usvojilo nekoliko internih politika i procedura kojima regulira svoje aktivnosti, između kojih:

- Pravilnik o radu koji uključuje anekse: rasponi plata na tri razine pozicija prema kompleksnosti/odgovornosti; sistematizaciju i opis pozicija; i uspostavi ocjene kompetencija uposlenika i neophodnih programa za razvoj kapaciteta.
- Pravilnik o računovodstvenim politikama, koji prikazuje relevantne računovodstvene standarde, osnovu za mjerenje finansijskih pozicija, amortizacione stope i proces provedbe inventure.
- Pravilnik o računovodstvu, koji regulira sistem internih kontrola, instance u provedbi kontrola transakcija i dokumentacije, matricu odobrenja, upravljanje dokumentacijom, obračun plaća i finansijsko izvještavanje.
- Pravilnik o finansijskom menadžmentu (plaćanja) i Pravilnik o upravljanju gotovinom.
- Pravilnik o upravljanju dokumentacijom koji sadrži nekoliko procedura vezanih za obračun i odobrenje utrošaka.
- Pravilnik o stalnim sredstvima, kojima se uglavnom reguliraju procesi nabavke i odgovarajuća dokumentacija.
- Pravilnik o nabavkama koji regulira proces uspostave konkuretnosti, tendersku dokumentaciju, proced nabavke na osnovu unaprijed određenih iznosa nabavke.
- Pravilnik o solidarnom fondu
- Pravilnik o članstvu u udruženju.
- Pravilnik o upravi udruženja.

Računovodstveni zapisi

Transakcije koje se odnose na operacije udruženja se evidentiraju u jedinstvenoj glavnoj knjizi, poštivajući važeći kontni okvir u Federaciji BiH. Kontiranje unosa uključuje pored zvaničnih konta i alokaciju transakcija prema opredijeljenim izvorima finansiranja (naziv projekta, projektni kod i budžetsku liniju i opis). Na ovaj način zapisivanje omogućava trenutnu alokaciju utrošaka prema budžetiranim ugovorenim iznosima sa donatorima i polu-automatiziranu alokaciju zasnovanu na aktivnostima.

Udruženje također koristi odgovarajuće excel tablice kao instrument za bilježenje i nadzor nad budžetskim izvršenjima, budžetirane iznose i preostale neutrošene iznose po budžetskim linijima.

Razmatranje preporuka prethodne revizije

Finansijski izvještaji za godinu koja je okončala 31. decembra 2017. su revidirane od strane revizorske kuće Billans d.o.o. Sarajevo, koja je dala pozitivno revizorsko mišljenje, upućujući preporuke koje se odnose na:

- Mjerenje stalnih sredstava i amortizaciju;
- Izvještavanje po razgraničenjima.

Ishod našeg pregleda odgovora udruženja na nalaze i preporuke prethodne revizije je dat u pismu menadžmentu.

2 Sažeti prikaz primijenjenih računovodstvenih politika

Stalna sredstva

Stalna sredstva se priznaju po nabavnoj vrijednosti ukoliko se od istih očekuju buduće ekonomske koristi udruženju. Nabavna vrijednost se određuje na osnovi fakturiranih iznosa ili iznosa direktnog troška koji može biti alociran na nabavku određenog sredstva.

Nekretnine, postrojenja i oprema obuhvaćaju sva sredstva jedinične vrijednosti od 250 KM.

Stalna sredstva koja su pribavljena putem donacija se priznaju u skladu s MRS 20, na osnovu kojeg se iskazuje odgođeni prihod i isti priznaje u toku korisnog vijeka trajanja sredstva, sučeljavajući amortizaciji (neutralno prema rezultatu). Troškovi održavanja se priznaju u periodu u kojem su nastali. Stopa amortizacije je usklađena sa najvišom dopustivom neoporezivom stopom u skladu sa Zakonom o dobiti Federacije BiH.

Provjera na umanjenje vrijednosti imovine vrši se jednom godišnje u skladu s MRS 36.

Zalihe

Zalihe vrijednosti ispod 250 KM se otpisuju u cjelosti u godini nabave.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine se priznaju u skladu s MRS 7. Gotovina se sastoji od gotovine na transakcijskim računima i gotovine na blagajni. Upravljanje transakcijskim računima i podračunima provodi se prema trenutno ugovorenim obavezama za svakog donatora pojedinačno.

Blagajnom se upravlja u skladu s procedurom koja je definirana zasebnim pravilnikom.

Dugoročna rezervisanja

Računovodstvene politike udruženja reguliraju način mjerenja i iskazivanja dugoročnih rezervisanja po sudskim sporovima i otpremninama.

Izvori finansiranja, obaveze i razgraničene pozicije

Udruženje se finansira putem primitaka od strane osnivača udruženja i sadržavaju zadržane članarine, zadržani prihod i finansiranja od strane trećih lica. Pozicije izvora finansiranja se povećavaju (smanjuju) na osnovi uplata, donacija u stalna sredstva, (korištenja fonda) ili (prenosa fonda na drugu neprofitnu organizaciju).

Obaveze u stranoj valuti se mjere prema kursu na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja, a odstupanja priznaju u bilansu uspjeha.

Prihod

Računovodstvene politike udruženja obuhvataju prihode od donacija, finansijske prihode (kamate), vlastite prihode i ostale izvore prihoda.

Prihod od donacija se iskazuje na razgraničenjima, mjeri i priznaje zasnovano na iskazanom trošku po istom. Prihod od nedovršenih transakcija se priznaje u skladu s MRS.

Rashod

Rashodi se priznaju u periodu nastanka transakcije. Direktni troškovi su alocirani prema prirodi troška, pružanja usluge ili određene aktivnosti (projekta). Indirektni troškovi se oni koji se alociraju na razini udruženja.

Obračun plaća se provodi na osnovu ših tarica i alocira na određene aktivnosti. Indirektni troškovi osoblja su alocirani prema ukupnom broju zaposlenih, ukupnom broju projekata, učešću u ukupnom budžetu i razdijeljeni na broj zaposlenika, ukupan broj projekata, ukupni preostali budžet, udio u ukupnim troškovima osoblja, zasnovano na korištenom prostoru i broju krajnjih korisnika ili nastalom trošku.

Napomena: Razina značajnosti nije određena računovodstvenim politikama.

3 Napomene po poziciji i uspješnosti udruženja

Izvori finansiranja, prihod i gotovinski tok

98,8% finansiranja operacija udruženja u 2018. godini se odnosi na eksterno finansiranje određenih projekata, pri čemu preostalih 1,2% predstavljaju vlastiti prihod udruženja. Ukupno finansiranje u 2018. godini je iznosilo KM 992.041.

Izvor finansiranja	u KM	
	Prilivi u 2018.	u% ukupnog
Swedish International Development Cooperation Agency (SIDA)	301.296	30,4
Dutch Embassy Sarajevo	142.292	14,3
Open Society Fund BiH (OSFBiH)	107.813	10,9
Dutch Mission to the OSCE in Vienna	97.498	9,8
German embassy	97.193	9,8
National Endowment for Democracy (NED)	80.177	8,1
ViiV Healthcare UK Ltd.	53.983	5,4
Foundation open society institute (FOSI)	40.914	4,1
CARE International Balkans	19.142	1,9
Heinrich Boell Stiftung, Sarajevo Office	15.647	1,6
SHL - Schuler Helfen Leben	10.284	1,0
ILGA Europe	7.823	0,8
SOC budget	7.227	0,7
Goethe-Institut BiH	2.249	0,2
InterPride	1.612	0,2
FBiH Ministry of culture	1.500	0,2
Medica Zenica	450	0,0
SOC fond solidarnosti	4.938	0,5
Ukupno za godinu koja je okončala 31. decembra 2018.	992.041	100,0

U skladu s računovodstvenim politikama priznavanja prihoda za određene aktivnosti, udruženje je iskazalo ukupni prihod u visini od 777.832 KM na ime troškova projektnih aktivnosti (budžetska izvršenja) i 10.927 KM prihoda na ime vremenskog priznavanja odgođenog prihoda na ime amortizacije stalnih sredstava primljenih u vidu donacija u prethodnim godinama.

Udruženje je iskazalo ukupni odgođeni prihod u visini od 198.300 KM, a koji se odnosi na primljena sredstva eksternog finansiranja, za koja se očekuje da će biti izvršena u sklopu postojećih projekata u narednim periodima. Ukupna budžetska izvršenja sredstava iz eksternih izvora time iznose 79,6%.

Prihod 2018., po kategorijama	Iznos u KM
Prihod eksternog finansiranja na ime utroška po projektima	774.563
Iskazani vlastiti prihodi udruženja	2.073
Fond solidarnosti	1.195
Ukupni iskazani prihod na ime pokrića utroška	777.832
Iskazani prihod po osnovu amortizacije imovine primljene putem donacija	10.926
Ukupni prihod 2018. godine	788.758
Razgraničeni prihod	198.300
Vlastiti fond	4.938
Ukupno finansiranje 2018. godine	992.041

Udruženje je imalo na raspolaganju ukupno 228.323 KM gotovine na dan 31. decembar 2018. godine i iskazalo promjenu u gotovini u iznosu od 10.168 KM.

Ukupni tokovi gotovine u 2018. godini	Iznos u KM
Prilivi gotovine	865.351
Odljevi gotovine	(855.183)
Promjena gotovine	10.168

Rashodi

Ukupni iskazani rashod na dan 31. decembar 2018. godine iznosio je 790.037 KM, pri čemu amortizacija u iznosu od 12.205 KM.

Rashod	Iznos u KM
Utrošeni materijal i energija	(9.048)
Usluge	(324.062)
Plaće i ostala primanja zaposlenih	(323.588)
Troškovi osiguranja	(7.544)
Troškovi prijevoza	(1.476)
Donacije	(100)
PDV i ostala davanja	(1.514)
Ostali operativni rashodi	(110.500)
Gotovinski rashod	(777.832)
Amortizacija	(12.205)
Ukupni rashodi	(790.037)

Plaće i ostale naknade zaposlenika se odnose na plaće i troškove plaća za sedam zaposlenika na neodređeno i pet zaposlenika na određeno, zaključno s 31. decembrom 2018. godine.

Pozicija usluga se odnosi na eksterno angažovano osoblje, rezidente i nerezidente Federacije BiH, angažovane za projekte aktivnosti u ukupnom iznosu od 173.178 KM (53,4% od ukupnog), zakup prostora za konferencije (4.620 KM), promotivne aktivnosti (26.687 KM) i ostale operativne rashode.

Ostali operativni rashodi se odnose na projekte aktivnosti, pri čemu značajan udio (105.380 KM; 95,4%) se odnosi na troškove smještaja, prijevoza i ishrane učesnika treninga i konferencija.

Imovina

Stalna sredstva

Ukupna stalna sredstva iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembar 2018. godine iznose 27.156 KM.

Nabavna vrijednost	Stanje na dan 31.01.2018.	Nabavke	Otpis	Stanje na dan 31.12.2018
IKT oprema i namještaj	65.226	10.926	(7.739)	68.413
Vozila	6.500	0	0	6.500
Ukupno stalna sredstva	71.726	10.926	(7.739)	74.913

Ispravljena vrijednost	Stanje na dan 31.01.2018.	Nabavke	Otpis	Stanje na dan 31.12.2018
IKT oprema i namještaj	(38.774)	7.739	(11.723)	(42.758)
Vozila	(6.018)	0	(482)	(6.500)
Ukupna IV	(44.792)	7.739	(12.205)	(49.258)

Neto knjigovodstvena vrijednost	iskazano na dan 31.12.2018
IKT oprema i namještaj	25.655
Vozila	0
Ukupno na dan 31.12.2018.	25.655

Dugoročna potraživanja iskazana u iznosu 1.500 KM odnose se na uplaćene depozite za korištenje službenog prostora.

Tekuća imovina

Ukupna tekuća imovina na dan 31. decembar 2018. godine iznosi 229.423 KM, pri čemu gotovina u iznosu od 228.323 KM i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.101 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine	Iznos u KM
Blagajna	227
Opšti račun SOCa	121.521
Fond solidarnosti	31.382
Matra II transakcijski račun	65.372
SHL transakcijski račun	9.821
Ukupna gotovina	228.323

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Udruženje nije iskazalo obaveze na dan 31. decembar 2018. godine. Ukupno iskazana dugoročna razgraničenja u iznosu od 225.151 KM odnose se na razgraničene prihode (199.495 KM) za ugovoreno eksterno finansiranje i razgraničene prihode koji neutraliziraju efekte amortizacije imovine primljene putem donacija (25.656 KM).

Dugoročna razgraničenja	Iznos u KM
Razgraničeni prihodi (fond) – preostali budžet neizvršen do dana 31. decembra 2018. godine	199.495
Razgraničeni prihod na ime donirane imovine	25.656
Ukupni razgraničeni prihod	225.151

Višak prihoda nad rashodima

Višak prihoda nad rashodima iznosi 3.788 KM i povećava fond na iznos od 31.428 KM.

4 **Finansijski izvještaj prema Sida-i i provede unaprijed dogovorene procedure**

Usklađivanje unosa u glavnu knjigu sa finansijskim izvještajem prema Sida-i

Uskladili smo unose u glavnoj knjizi sa izviještenim utrošcima po budžetskim linijama.

Utrošci kao što je navedeno u finansijskom izvještaju					u KM
Budžetska stavka	Finansijski plan 2018.	Sida učešće	u % ukup.	Izvršenja 2018.	Preostali budžet
1 Plaće (osoblje)	329.190	122.531	37,2	(121.041)	1.490
2 Ured	76.203	21.191	27,8	(19.065)	2.127
3 Program	386.253	116.044	30,0	(79.829)	36.215
4 Razvoj kapaciteta	16.599	10.000	60,2	(10.092)	(92)
5 Ostali troškovi	45.851	31.530	68,8	(19.711)	11.819
	854.095	301.296	35,3	(249.739)	51.557
Uplata tranše (09. mart 2018.)					301.296
Ukupni utrošak 2018.					(249.739)
Preostala sredstva					51.557

Iskazana izvršenja se odnose na utroške koji su nastali putem aktivnosti udruženja u periodu 01. januar 2018 – 31. decembar 2018. godine.

Nismo uočili niti jednu činjenicu, a na osnovu koje bi vjerovali da predstavljeni iznosi u finansijskom izvještaju za 2018. godinu, podnešenom Sida-i, sadrže značajno pogrešno iskazane stavke.

Činjenični nalazi na osnovu provedenih unaprijed dogovorenih procedura

U skladu s provedenim unaprijed dogovorenim procedurama, proveli smo provjere da li su troškovi koji se odnose na primanja osoblja iskazani prema projektu na sistematičan način i mogu biti verificirana na osnovu dostatne dokumentacije.

Pregledali smo procedure koje se odnose na ljudske resurse, ugovore o radu, šihtarice, zapise u obračunima plaća i iste usuglasili sa troškovima zabilježenim u glavnoj knjizi i budžetskoj stavci ljudskih resursa u izvršenjima budžeta. Zasnovoano na našem pregledu vjerujemo da udruženje:

- Ima uspostavljen efektivan sistem i primjenjuje procedure dosljedno, a kako bi osiguralo da troškovi primanja osoblja su prikazani prema izvorima finansiranja, u skladu s ugovorenim odredbama;
- Dokumentacija koja evidentira (na osnovu pregleda iste) izviješteni trošak je dostatna i omogućava uvid u stvarni nastanak evidentiranog troška i pripisivanje određenoj aktivnosti;
- Razmotrilo preporuke date u prethodnoj reviziji postupilo na odgovarajući način;
- Korektno iskazalo trošak vezan za ugovore o radu, o autorskom djelu i djelu, iskazujući bruto iznose (ukupno trošak), koji uključuju plaće i naknade, porez na dohodak, doprinose i naknade;
- Poštivalo upute za nabavke, kao što je prikazano u aneksu ugovora sa Sida-om.

U 2018. godini udruženje nije izvršilo uplatu sredstava trećim licima na osnovu ugovora o implementaciji aktivnosti, a što bi zahtijevalo naše uvjerenje o postojanju neprekinutog lanca revidiranih finansijskih izvještaja.