

Izveštaj neovisnog revizora
o izvršenoj reviziji
finansijskih izvještaja za period
01. januar 2019. – 31. decembar 2019.

Sarajevski Otvoreni Centar

Revizija po unaprijed dogovorenim procedurama

Contents

IZJAVA MENADŽMENTA	3
MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	4
PISMO MENADŽMENTU	6
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
BILANS USPJEHA	7
BILANS STANJA	7
OPSEG REVIZIJE I METODOLOGIJA	8
NAPOMENE	9
1 O ORGANIZACIJI	9
2 SAŽETI PRIKAZ PRIMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	11
3 NAPOMENE PO POZICIJI I USPJEŠNOSTI UDRUŽENJA	12
IZVORI FINANSIRANJA, PRIHOD I GOTOVINSKI TOK	12
RASHODI	13
IMOVINA	14
DUGOROČNA RAZGRANIČENJA I REZERVISANJA	14
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	15
4 FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ PREMA SIDA-I I PROVEDE UNAPRIJED DOGOVORENE PROCEDURE	16
USKLAĐIVANJE UNOSA U GLAVNU KNJIGU SA FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJEM PREMA SIDA-I	16
ČINJENIČNI NALAZI NA OSNOVU PROVEDENIH UNAPRIJED DOGOVORENIH PROCEDURA	16

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 2019.

Sarajevski Otvoreni Centar je preuzeo odgovornost za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI) za MSP, 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
Izvršna direktorica

Sarajevo, 30/3/2020.

Čekaluša 16
71000 Sarajevo





Mišljenje neovisnog revizora

Finansijski izvještaji za period
01. Januar 2019. – 31. decembar 2019.
Sarajevski otvoreni centar

Sida (Podrška 2018 – 2020.)

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Sarajevskog otvorenog centra, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2019. 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 2019. godine, su pripremljeni u svim značajnim aspektima u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja za Mala i srednja preduzeća, 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

U Sarajevu, dana 30/03/2020.



Voda revizorskog tima:

Munir Serdarević
Ovlašteni revizora

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.



Intercons d.o.o.

Audit ■ Tax advisory ■ Consultancy

Pismo menadžmentu

Veza. Revizija Podrške Sida
Sarajevskom otvorenom centru 2018 – 2020.
Za period januar – decembar 2019.

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 taksii;
- 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.

Predstavnik revizora:

Dr.sci. Nino Serdarević

U Sarajevu, dana 30. 03. 2020.



Vođa revizorskog tima:

Munir Serdarević
Ovlašteni revizora

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.

Finansijski izvještaji

Bilans uspjeha

za period 01. januar – 31. decembar 2019.

u KM		
Opis	Prethodni period	Trenutni period
Humanitarni prihod	788.842	862.845
Ostali prihod	4.983	12.696
Ukupni prihodi	793.825	875.541
Utrošeni materijal i energija	(9.048)	(9.977)
Usluge	(324.062)	(460.153)
Plaće i ostala primanja	(323.588)	(360.062)
Amortizacija	(12.205)	(11.223)
Finansijski rashod	(7.544)	(8.182)
Troškovi prevoza	(1.476)	(5.118)
Humanitarni rashod	(100)	0
Porezi i doprinosi, osim poreza koji se odnosi na rezultat	(1.514)	(2.061)
Ostali troškovi	(110.500)	(6.188)
Ukupni rashodi	(790.037)	(862.964)
Višak prihoda nad rashodima	3.788	12.577

Bilans stanja

na dan 31. decembar 2018. godine

u KM		
AKTIVA		
Opis	Prethodni period	Tekući period
Postrojenja, nekretnine i oprema	25.656	22.453
Nematerijalna sredstva	0	2.389
Dugoročna potraživanja i depoziti	1.500	1.500
Ukupna stalna sredstva	27.156	26.342
Gotovina i ekvivalenti gotovine	228.322	634.366
Kratkoročna potraživanja i depoziti	1.101	3.529
Kratkoročna razgraničenja	0	0
Ukupno tekuća sredstva	229.423	637.895
UKUPNO AKTIVA	256.579	664.237
VIŠAK PRIHODA/ (RASHODA) I OBAVEZE		
Opis	Prethodni period	Tekući period
Izvori	31.428	44.005
Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	225.151	620.232
Kratkoročne obaveze	0	0
Ukupno dugoročna i kratkoročna razgraničenja i obaveze	225.151	620.232
UKUPNO PASIVA	256.579	664.237

Opseg revizije i metodologija

Našu reviziju smo planirali i proveli u skladu s Međunarodnim standardima revizije i Međunarodnim standardom za reviziji 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 2019. 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 promovise 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 konkurentnosti, 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 linijama.

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 šiharica 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

Finansiranje i izvršenja. Po izvoru

98,3% finansiranja operacija udruženja u 2018. godini se odnosi na eksterno finansiranje određenih projekata, pri čemu preostalih 1,7% predstavljaju vlastiti prihod udruženja. Ukupno finansiranje u 2019. godini je iznosilo KM 1.470.118.

Finansiranje. Po izvoru	Finansiranje 2019.		Izvršenja 2019.			u KM
	Iznos	% ukupnog	Troškovi	Balans	u %	
SIDA	539.099	37,3%	(261.566)	277.533	48,5%	
Ambasada Holandije	150.551	10,4%	(60.611)	89.940	40,3%	
Sigrid Rausing Trust	131.010	9,1%	(3.749)	127.261	2,9%	
OSF BiH	100.342	6,9%	(55.168)	45.174	55,0%	
NED	96.743	6,7%	(65.216)	31.527	67,4%	
SHL	93.642	6,5%	(58.639)	35.004	62,6%	
Ambasada Njemačke	83.064	5,7%	(76.794)	6.270	92,5%	
ViiV	63.695	4,4%	(39.263)	24.432	61,6%	
PPMG (USAID)	58.431	4,0%	(99.048)	(40.617)	169,5%	
Holandska mis. (OSCE)	48.940	3,4%	(48.940)	0	100,0%	
Care	31.022	2,1%	(33.180)	(2.159)	107,0%	
Open society institute FOSI	20.426	1,4%	(20.426)	0	100,0%	
Heinrich Boell Stiftung	15.025	1,0%	(15.025)	0	100,0%	
Vijeće Europe	8.879	0,6%	(8.879)	0	100,0%	
Ambasada Francuske	3.906	0,3%	(3.906)	0	100,0%	
Udruženje Duga	978	0,1%	(978)	0	100,0%	
Spoljni izvori	1.445.755	100,0%	(851.388)	594.367	58,9%	
SOC	24.363		(10.762)	13.601		
Ukupno finansiranje	1.470.118		(862.150)	607.968		

U skladu s računovodstvenim politikama priznavanja prihoda za određene aktivnosti, udruženje je iskazalo ukupni prihod u visini od 871.879 KM na ime troškova projektnih aktivnosti (budžetska izvršenja) i 3.602 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 595.391 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 58,9%.

Prihod

Prihod 2018., po kategorijama	Iznos u KM
Prihod eksternog finansiranja na ime utroška po projektima	862.845
Iskazani vlastiti prihodi udruženja	3.602
Fond solidarnosti	9.034
Ukupni iskazani prihod	875.541
<i>Razgraničeni prihod</i>	3.602
Ukupno finansiranje 2019. godine	875.541

Udruženje je imalo na raspolaganju ukupno 647.367 KM gotovine na dan 31. decembar 2019. godine i iskazalo promjenu u gotovini u iznosu od 406.045 KM.

Stanje sredstava

Ukupni tok gotovine 2019.	Iznos u KM
Gotovina na početku perioda	228.322
Gotovina na kraju perioda	634.367
Promjena gotovine	406.045
Promjena u odgođenom prihodu	(395.082)
Iskazani trošak	(851.741)
Ukupne nabavke dugotrajne imovine	(10.407)
Promjena u potraživanjima (PDV za povrat)	(2.428)

Rashodi

Ukupni iskazani rashod na dan 31. decembar 2019. godine iznosio je 863.964 KM, pri čemu amortizacija u iznosu od 11.223 KM.

Rashod	Iznos u KM
Utrošeni materijal i energija	(9.977)
Usluge	(460.153)
Plaće i ostala primanja zaposlenih	(360.062)
Finansijski rashod	(8.182)
Troškovi prijevoza	(5.118)
Donacije	0
PDV i ostala davanja	(2.061)
Ostali operativni rashodi	(6.188)
Gotovinski rashod	(851.741)
Amortizacija	(11.223)
Ukupni rashodi	(862.964)

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 2019. godine.

Pozicija usluga se odnosi na eksterno angažovano osoblje, rezidente i nerezidente Federacije BiH, angažovane za projekte aktivnosti u ukupnom iznosu od 164.155 KM i nerezidente 25.500 KM, , zakup prostora za konferencije (96.241 KM) i ostale operativne rashode.

Imovina

Stalna sredstva

Ukupna stalna sredstva iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembar 2019. godine iznose 24.840 KM.

Nabavna vrijednost	Stanje na dan 31.01.2019.	Nabavke	Otpis	Stanje na dan 31.12.2019.
IKT oprema i namještaj	68.413	8.020	(9.105)	67.328
Vozilo	6.500	0	0	6.500
Licenca za software	0	2.389	0	2.389
Ukupno stalna sredstva	74.913	10.409	(9.105)	76.217

Ispravljena vrijednost	Stanje na dan 31.01.2019.	Nabavke	Otpis	Stanje na dan 31.12.2019.
IKT oprema i namještaj	(42.758)	9.105	(11.223)	(44.877)
Vozila	(6.500)	0	0	(6.500)
Ukupna IV	(49.258)	9.105	(11.223)	(51.377)

Neto knjigovodstvena vrijednost	iskazano na dan 31.12.2019.
IKT oprema i namještaj	22.453
Vozila	0
Licenca za software	2.389
Ukupno na dan 31.12.2019.	24.840

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 2019. godine iznosi 634.334,37 KM,.

Gotovina i ekvivalenti gotovine	Iznos u KM
Blagajna	32
Opći račun SOC-a	410.982
Fond solidarnosti SOC	40.659
Transakcijski račun za MATRA II	36.414
Transakcijski račun za SHL	64.674
Transakcijski račun za KULT	82.605
Ukupna gotovina	228.323

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Udruženje nije iskazalo obaveze na dan 31. decembar 2019. godine. Ukupno iskazana dugoročna razgraničenja u iznosu od 620.232 KM odnose se na razgraničene prihode (595.391 KM) za ugovoreno eksterno finansiranje i razgraničene prihode koji neutraliziraju efekte amortizacije imovine primljene putem donacija (24.841 KM).

Dugoročna razgraničenja	Iznos u KM
Razgraničeni prihodi (fond) – preostali budžet neizvršen 2018. godine	595.391
Razgraničeni prihod na ime donirane imovine	24.841
Ukupni razgraničeni prihod	620.232

Višak prihoda nad rashodima

Višak prihoda nad rashodima iznosi 12.577 KM i povećava fond na iznos od 44.005 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 izviješćenim utrošcima po budžetskim linijama.

Osnovna podrška

Budžetska izvršenja kao u Finansijskom izvještaju Sida-i (Osnovna podrška)			U KM
Budžetska stavka	Sida učešće	Izvršenja 2019.	Preostali balans
1 Plaće (osoblje)	133.750	(102.756)	30.994
2 Troškovi ureda	23.747	(22.329)	1.418
3 Programski troškovi	139.841	(96.110)	43.831
4 Izgradnja kapaciteta	21.800	(19.895)	1.905
5 Ostali troškovi	21.670	(12.962)	8.708
	340.908	(254.053)	86.855
Uplata tranše			289.350
Neutrošeni fond 2018.			51.557
Ukupni utrošak 2019.			(254.053)
Preostala sredstva			86.855

Dodatno finansiranje

Budžetska izvršenja kao u Finansijskom izvještaju (dodatno finansiranje)			U KM
Budžetska stavka	Sida učešće	Izvršenja 2019.	Preostali balans
1 Plaće (osoblje)	80.404	(6.715)	73.689
2 Troškovi ureda	7.439	(799)	6.641
3 HRL Akademija	65.716	0	65.716
4 Studija/istraživanje (međuseksualna)	17.397	0	17.397
5 Studija/istraživanja (SE pozicija LGBTi)	27.235	0	27.235
	198.191	(7.514)	190.678
Uplata tranše			198.191
Ukupni utrošak			(7.514)
Preostala sredstva			190.678

Iskazana izvršenja se odnose na utroške koji su nastali putem aktivnosti udruženja u periodu 01. januar 2018 – 31. decembar 2019. 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. Zasnovano na našem pregledu vjerujemo da udruženje:

Sarajevski otvoreni centar

Revizija po unaprijed dogovorenim procedurama

- 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) izviješćeni 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.