

**"SARAJEVSKI OTVORENI CENTAR" SARAJEVO**

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O PROVEDENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**ZA OBRAČUNSKI PERIOD  
OD 01.01. DO 31. 12. 2020. GODINE**

Sarajevo, mart 2021. godine

**SADRŽAJ**

	Stranica
Izjava uprave o odgovornosti	2
Izveštaj nezavisnog revizora	3
Finansijski izvještaji:	
Bilans uspjeha za period 01.01. do 31.12.2020. godine	5
Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine	5
Opći podaci	6
Pravni status	7
Temelj za prezentiranje izvještaja	8
Opseg revizije i metodologija	14
Napomena uz fin. izvještaje za period koji se završio 31.12.2020. godine	15-24

## Izveštaj direktorice

Direktorica predstavlja godišnji izvještaj i revidirane finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.12.2020. godine.

## Rezultati

Rezultati poslovanja Udruženja prikazani su u bilansu uspjeha ovih finansijskih izvještaja.

## Izjava o odgovornosti direktorice

Direktorica je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji, za svaku finansijsku godinu, pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za Mala i Srednja Preduzeća (MSFI za MSP) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, te da pružaju istinit i fer pregled stanja, rezultata poslovanja i novčanih tokova u Udruženju za navedeni period.

Direktorica je, takođe, odgovorna za ispravno vođenje računovodstvene evidencije potrebne za pripremu finansijskih izvještaja u bilo koje vrijeme i ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Udruženja i u sprečavanju i otkrivanju prevara i ostalih nepravilnosti.

Odgovornost menadžmenta pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- donošenje odluka i procjena koje su razumne i razborite,
- postupanje u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajim i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Udruženje nastaviti sa poslovanjem neprimjerena.

Direktorica je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Direktorica je odgovorna za podnošenje godišnjeg izvještaja, koji uključuje i finansijske izvještaje Udruženja, na odobrenje vlasnicima.

Potpisao/-la u ime SOC-a:

Emina Bošnjak, izvršna direktorica

Sarajevski Otvoreni Centar  
Podgaj 14  
71000 Sarajevo, BiH



31. mart 2021. godine

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Za potrebe donatora Udruženja**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „SARAJEVSKI OTVORENI CENTAR“ udruženje građana Sarajevo koji se sastoji od Bilansa stanja na dan 31.12.2020. godine, te sa njim povezanog Bilansa uspjeha za period 01.01. - 31.12.2020. godine, a na podlagi Ugovora o podršci Sarajevskom otvorenom centru za period 2018 – 2020. godine potpisan 22. februara 2018. godine, za potrebe donatora SIDA.

### **Odgovornost menadžmenta za finansijske izvještaje**

Sastavljanje te objektivni prikaz finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja spadaju u djelokrug odgovornosti menadžmenta Udruženja, a to obuhvata: uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka koje mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena odgovarajućih datim okolnostima. Menadžment je također odgovoran za sačinjavanje izvještaja o izvršenjima budžeta u skladu sa uputama SIDA-e vezanim za finansijsko izvještavanje, navedenim u ugovoru između Sarajevskog otvorenog centra i SIDA-e.

### **Odgovornost revizora i temelj za davanje mišljenja**

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (uključujući primjenu ISA 805) koji zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim pravilima, te da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima.

Revizija takođe podrazumijeva ocjenjivanje primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena od strane menadžmenta, kao i ocjenjivanje cjelokupnog predstavljanja finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni te da predstavljaju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### **Značajke koje utiču na revizorsko mišljenje**

#### **Odstupanje od standarda**

Udruženje je u svim pozicijama realno procijenilo pozicije.

## Mišljenje

Po našem mišljenju priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim stavkama finansijski položaj udruženja SARAJEVSKI OTVORENI CENTAR Sarajevo na dan 31. decembra 2020. godine, te rezultate njegovog poslovanja. Isti su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije, odnosno sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su prevedeni i objavljeni od strane Komisije za računovodstvo i reviziju BiH.

## Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti da li su ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Sarajevo, 31. mart 2021. godine

Ovlašteni revizor

Dino Bojčić, dipl.ecc.



Unija Consulting d.o.o. Sarajevo

Direktor: Dino Bojčić

**BILANS USPJEHA za period 01.01.-31.12.2020. godine**

*Iznosi u konvertibilnim markama - KM*

POZICIJA	Bilješka	2020.	2019.
1. Humanitarni prihod	1.1	896.359	862.845
2. Prihod od vlastite aktivnosti	1.2	29.787	-
3. Ostali prihod	1.3	8.028	12.696
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>2.</b>	<b>934.174</b>	<b>875.541</b>
1. Materijal i energija	2.1	4.659	9.977
2. Usluge	2.2	441.606	460.153
3. Plaće i ostala primanja	2.3	448.473	360.062
4. Amortizacija		14.607	11.223
5. Finansijski rashod	2.4	8.920	8.182
6. Putni troškovi	2.5	2.968	5.118
7. Porezi i doprinosi, osim poreza koji se odnose na rez.	2.6	1.549	2.061
8. Ostali troškovi		3.531	6.188
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>2.7</b>	<b>926.313</b>	<b>862.964</b>
<b>VIŠAK PRIHODA</b>		<b>7.861</b>	<b>12.577</b>

**BILANS STANJA na dan 31.12.2020. godine**

*Iznosi u konvertibilnim markama - KM*

POZICIJA	Bilješka	2020.	2019.
<b>AKTIVA</b>			
<b>OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>3.</b>	<b>32.843</b>	<b>26.342</b>
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	3.1	26.525	22.453
2. Nematerijalna osnovna imovina	3.2	1.818	2.389
3. Dugoročni plasmani i potraživanja	4.	4.500	1.500
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>469.486</b>	<b>637.895</b>
1. Novac i novčani ekvivalenti	5.	467.938	634.366
2. Kratkoročni plasmani i potraživanja	6.	1.548	3.529
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>502.329</b>	<b>664.237</b>

POZICIJA	Bilješka	2020.	2019.
<b>PASIVA</b>			
<b>TRAJNI IZVORI</b>	<b>7.</b>	<b>51.866</b>	<b>44.005</b>
1. Neraspoređeni višak prihoda		51.866	44.005
<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>8.</b>	<b>449.474</b>	<b>620.232</b>
1. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja		449.474	620.232
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>9.</b>	<b>989</b>	<b>989</b>
1. Kratkoročne obaveze		989	989
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>502.329</b>	<b>664.237</b>

Prateće bilješke u prilogu od strane 21 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## OPĆI PODACI

**Naziv:** Udruženje Sarajevski otvoreni centar, Sarajevo

**Sjedište:** Sarajevo, Ul. Podgaj br. 14

**Identifikacioni broj:** U skladu sa Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 28.09.2007. godine identifikacijski broj Udruženja je 4201263530004.

**Djelatnost:** Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti broj: 04-32.5-1-4201263530004/04 od 28.09.2007. godine, djelatnost Udruženja je djelatnost ostalih organizacija na bazi u članjenja, sa šifrom djelatnosti 91.330 (KD BiH 2010 broj 94.99).

**Broj uposlenih** na dan 31.12.2020. godine Udruženje je upošljavalo 13 uposlenika sa sljedećom kvalifikacionom strukturom:

Struka	Broj uposlenih	Učešće u %
VSS	8	62
VŠS	1	8
SSS	4	30
KV	-	-
NS	-	-
UKUPNO	13	100

**Upravu Udruženja**, prema odredbama Statuta čini Izvršna direktorica Udruženja. Izvršna direktorica Udruženja je Emina Bošnjak, imenovana na osnovu izmjene Statuta Udruženja broj: O-10/14 od 20.06.2014. godine.

**Certificirani računovođa:** Čišija Jasmina, licenca broj: 5272/5.

**Prethodna revizija:** Reviziju udruženja Sarajevski otvoreni centar Sarajevo za 2019. godinu obavilo je Društvo za reviziju i poslovno savjetovanje Intercons d.o.o. Zenica, Begagića put 8.

\*\*\*Ovom prilikom se zahvaljujemo na saradnji u toku revizije, kako nadležnih u Udruženju, tako i u računovodstvenoj agenciji na prihvatanju preporuka i sugestija u toku rada, a sve u cilju obezbjeđenja zakonitosti, transparentnosti i efikasnosti poslovanja.

## **UPIS U SUDSKI REGISTAR**

**Po Rješenju broj 08-07-1-98/07** od 30.08.2007. godine u registar udruženja kod Ministarstva pravde BiH izvršen je upis udruženja „Sarajevski otvoreni centar“, sa sjedištem u ulici Gradačaćka broj 13, Sarajevo na osnovu zahtjeva za upis od 26.06.2007. godine. Lice ovlašteno za zastupanje udruženja je Ranka Katalinski i predsjednik Upravnog odbora je Saša Gavrić.

**Po Rješenju broj UP08-07-1-98/07** od 23.07.2014. godine u registar udruženja kod Ministarstva pravde BiH upisane su slijedeće promjene:

- Usvaja se novi Statut Udruženja broj O-10/14 od 20.06.2014. godine;
- Mijenja se adresa sjedišta Udruženja, umjesto dosadašnje adrese Gradačaćka 13, upisuje se adresa Čobanija br. 12;
- Prestaje ovlaštenje za zastupanje Udruženja za Ranku Katalinski, predsjednici Udruženja, uslijed ukidanja ovog organa. Novo lice ovlašteno za zastupanje Udruženja je Saša Gavrić, izvršni direktor Udruženja;
- Članova Upravnog odbora Udruženja.

**Po Rješenju broj UP08-07-1-98/07** od 16.08.2016. godine u registar udruženja kod Ministarstva pravde BiH upisana je izmjena Statuta Udruženja broj O-10/14 od 20.06.2014. godine u dijelu adrese sjedišta udruženja. Nova adresa sjedišta Udruženja je Čekaluša broj 16. Izmjenom prestaje ovlaštenje za zastupanje Udruženja Saši Gavrić. Novo lice ovlašteno za zastupanje Udruženja je Emina Bošnjak, izvršna direktorica Udruženja.

**Po Rješenju broj UP09-07-1-1979/20** od 04.12.2020. godine u registar udruženja kod Ministarstva pravde BiH upisana je izmjena adrese Udruženja i područje djelovanja. Nova adresa Udruženja je Podgaj broj 14. Udruženje se razvrstava u područje djelovanja 7. Ljudska prava.

U postupku revizije prezentirani su sljedeći interni akti usvojeni od strane organa upravljanja Društva:

- Pravilnik o radu sa pripadajućim aneksima;
- Pravilnik o računovodstvenim politikama;
- Pravilnik o računovodstvu;
- Pravilnik o finansijskom menadžmentu;
- Pravilnik o upravljanju gotovinom;
- Pravilnik o upravljanju dokumentacijom;
- Pravilnik o stalnim sredstvima;
- Pravilnik o nabavkama;
- Pravilnik o solidarnom fondu;
- Pravilnik o članstvu u udruženju;
- Pravilnik o upravi udruženja;
- Pravilnik o podgrantiranju;
- Statut udruženja.

## **TEMELJ ZA PREZENTIRANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**



### **Usvajanje i primjena novih računovodstvenih standarda**

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 83/09) i računovodstvene standarde koji se primjenjuju u FBiH, a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u FBiH (na osnovu ovlaštenja Komisije za računovodstvo i reviziju BiH, broj 5/07) i koji su primjenjivi za finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Udruženje je za finansijske izvještaje za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2020. godine izvršilo primjenu Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS).

### **Sažetak značajnih računovodstvenih politika**

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu nastanka događaja, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Računovodstvene politike su posebni principi, osnove, konvencije, pravila i prakse koje udruženje primjenjuje prilikom sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja. Slijedi opis usvojenih osnovnih računovodstvenih politika:

### **Izveštaj o usklađenosti**

Udruženje Sarajevski otvoreni centar Sarajevo vodi svoje računovodstvene evidencije i vrši evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa propisima Federacije Bosne i Hercegovine, koji su u saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za male i srednje subjekte (MSFI za MSS) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i prevela Komisija za računovodstvo i reviziju Federacije BiH, a u skladu sa Odlukom o objavljivanju i primjeni MSFI broj O-1/7-2017 od 24.05.2017. godine koju je objavio Savez računovođa i revizora FBiH.

### **Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja**

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") za Male i Srednje Subjekte (MSS) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde. Uprava društva je usvojila koncept nastavka poslovanja na osnovu podrške vlasnika društva. Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. KM je fiksno vezana za Euro (EUR) (1 EUR = 1,95583 KM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI za MSS zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utiču na iskazane iznose imovine i obaveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obaveza na datum finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tokom izvještajnog perioda. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

### **Korištenje prosudbi i procjena**

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI za MSS zahtijeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i izvodi pretpostavke koje utiču na iskazane iznose imovine i obaveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obaveza na datum finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tokom izvještajnog perioda.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, usljed čega se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u razdoblju u kojem je promjena procjene nastala, ukoliko efekti promjene utiču samo na to razdoblje ili u razdoblju u kojem je promjena nastala i u budućim razdobljima, ukoliko efekti promjene utiču na tekuće i buduća razdoblja.

### **Značajne računovodstvene politike**

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima prikazanim u ovim finansijskim izvještajima.

#### **a) Strane valute**

Funkcionalna valuta Udruženja je konvertibilna marka (BAM ili KM). Transakcije u stranim valutama iskazuju se u funkcionalnoj valuti Udruženja upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije (primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine).

Monetarne stavke koje proizilaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine, na dan kada je izvršena transakcija, ili na dan bilansa stanja. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihod, odnosno, rashod perioda u kojem su obračunati.

Nemonetarna imovina i stavke, izražene u stranoj valuti, koje se vrednuju po historijskom trošku ne preračunavaju se po novim tečajevima. Nemonetarna imovina i obaveze, izražene u stranoj valuti, koje se mjere po fer vrijednosti iskazuju se primjenom kursa strane valute važećeg na datum određivanja fer vrijednosti.

#### **b) Nekretnine, postrojenja i oprema**

Udruženje priznaje trošak nabave stavke nekretnine, postrojenja i opreme kao imovinu ako, i samo ako: (a) je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa predmetom priticati udruženju, i (b) se trošak predmeta može pouzdano izmjeriti.

#### Priznavanje i vrednovanje

- a) Udruženje evidentira nekretnine, postrojenja i opreme po njegovom trošku prilikom početnog priznavanja. Trošak pojedinog predmeta nekretnine, postrojenja i opreme obuhvaća sljedeće: kupovnu cijenu, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata;
- b) sve troškove koji se direktno mogu pripisati dovođenju sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Primjeri troškova koji se mogu direktno pripisati jesu troškovi pripreme mjesta, početni troškovi isporuke i rukovanja, troškovi instaliranja i montaže, i troškovi testiranja pravilnog funkcioniranja.
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smješteno, za koje obaveza za društvo nastaje kada je sredstvo nabavljeno ili kao posljedica korištenja sredstva tokom određenog perioda za namjene različite od proizvodnje zaliha tokom perioda.

Trošak pojedine nekretnine, postrojenja i opreme jednak je cijeni za plaćanje na datum priznavanja te imovine. Kada je plaćanje odgođeno preko uobičajenih kreditnih rokova, trošak je jednak sadašnjoj vrijednosti svih budućih plaćanja.

Udruženje kao svoju računovodstvenu politiku primjenjuje model troška na cijelu klasu nekretnina, postrojenja i opreme. Udruženje priznaje troškove tekućeg održavanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme u dobiti ili gubitku perioda u kojem su troškovi i nastali.

#### Model troška

Društvo evidentira nekretnine, postrojenja i opremu, nakon početnog priznavanja, po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

#### Naknadni izdaci

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

#### Umanjenje vrijednosti

Na svaki izvještajni datum Udruženje primjenjuje odredbe Odjeljka 27 Umanjenje vrijednosti imovine kako bi utvrdio da li je stavki ili grupi stavki nekretnina, postrojenja i opreme umanjena vrijednost, te ako jeste, kako priznati i mjeriti gubitke od umanjenja vrijednosti.

#### Amortizacija

Ako glavni dijelovi nekog predmeta nekretnine, postrojenja i opreme imaju značajno različite obrasce trošenja ekonomskih koristi, Udruženje raspoređuje početni trošak nabave sredstva na njegove glavne dijelove i zasebno amortizira svaki takav dio tokom njegovog korisnog vijeka upotrebe. Ostala sredstva treba amortizirati tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe kao jedno sredstvo. Uz neke izuzetke, kao što su kamenolomi i odlagališta, zemljište ima neograničen korisni vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizira.

Amortizirajući iznos pojedine imovine je raspoređen sistematski tokom korisnog vijeka upotrebe.

- Postrojenja i oprema 6 godina i 8 mjeseci (15,00%)

- Informatička oprema	3 godine i 0 mjeseci (33,30%)
- Uredski namještaj	6 godina i 8 mjeseci (15,00%)
- Transportna sredstva	6 godina i 8 mjeseci (15,00%)

Amortizacija se obračunava od prvog dana slijedećeg mjeseca u kojem se sredstvo počelo koristiti, tj. od prvog dana narednog mjeseca kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

### **c) Zalihe**

U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250,00 KM, a vijek upotrebe kraći od 12 mjeseci. Otpis sitnog inventara se vrši prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa.

### **d) Osnovni finansijski instrumenti**

Društvo u svojim računovodstvenim politikama obuhvatita sljedeće finansijske instrumente kao osnovne finansijske instrumente:

- a) gotov novac
- b) dužnički instrument,
- c) obavezivanje za uzimanje zajma:
  - i. koje se ne može izmiriti u novcu, ili
  - ii. kod kojeg se očekuje da, kada se obaveza izvrši, bude izmiren

#### Početno priznavanje finansijskih sredstava i obaveza

Poslije početnog priznavanja finansijske imovine ili finansijske obaveze, Udruženje iste mjeri po transakcijskoj cijeni i osim kada ugovor, zapravo, predstavlja finansijsku transakciju ili za Udruženje ili drugu stranu u ugovoru. Ugovor predstavlja finansijsku transakciju ukoliko se plaćanje odgađa preko mjere uobičajenih poslovnih uslova ili je finansirano po kamatnoj stopi koja nije tržišna. Ukoliko ugovor predstavlja finansijsku transakciju, Udruženje finansijsku imovinu ili finansijsku obavezu mjeri po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument kao što je utvrđen prilikom početnog priznavanja.

#### Naknadno priznavanje finansijskih sredstava i obaveza

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Udruženje finansijske instrumente mjeriti kako slijedi, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koji se udruženju mogu pojaviti prilikom prodaje ili drugog otuđenja:

- a) Dužnički instrumenti mjeri po amortizovanom trošku korištenjem metode efektivne kamate. Dužnički instrumenti koji se klasifikuju kao kratkotrajna imovina ili kratkoročna obaveza se mjere po nediskontovanom iznosu novca ili druge naknade za koju se očekuje da će biti plaćena ili naplaćena osim kada ugovor, zapravo, predstavlja finansijsku transakciju.
- b) Obaveza za primanje zajma se mjeri po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za umanjenje vrijednosti.

#### Umanjenje vrijednosti

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Udruženje ocjenjuje postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti bilo koje finansijske imovine koja je izmjerena po nabavnoj vrijednosti ili amortizovanom trošku. Ukoliko postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, Udruženje gubitak od umanjenja vrijednosti treba odmah priznati u dobit ili gubitak.

#### **e) Potraživanja**

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).

#### **f) Obaveze prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se početno po fer vrijednosti, a naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku.

#### **g) Troškovi zaposlenih**

Primanja zaposlenih su svi oblici primanja koje društvo daje u zamjenu za usluge pružene od strane zaposlenika, uključujući direktore i menadžment. Udruženje priznaje trošak svih primanja zaposlenih na koje su zaposlenici ostvarili pravo kao rezultat pruženih usluga udruženju tokom izvještajnog perioda:

- a) kao obavezu, nakon umanjenja za iznose koji su plaćeni ili direktno zaposlenima ili su uplaćeni u fond primanja zaposlenih. Ako isplaćeni iznos premašuje obaveze koje proizlaze iz usluga prije izvještajnog datuma, društvo taj višak priznaje kao sredstvo u mjeri u kojoj će ta pretplata dovesti do smanjenja budućih plaćanja ili do povrata novca.
- b) kao rashod, osim ako drugi odjeljak Standarda zahtijeva da trošak bude priznat kao dio nabavne vrijednosti sredstva kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

#### Otpremnine

Udruženje može biti obavezno da po zakonu, ugovoru ili drugim aranžmanima sa zaposlenicima ili njihovim predstavnicima, ili po osnovu izvedene obaveze zasnovane na poslovnoj praksi, običaju ili želji za pravičnim postupkom, plaća (ili obezbijedi druga primanja) zaposlenicima, onda kada on prekine njihovo zaposlenje. Takva plaćanja su otpremnine. Pošto otpremnine društvu ne obezbjeđuju buduće ekonomske koristi, društvo ih odmah priznaje kao rashod u dobiti ili gubitku.

#### **h) Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina**

Udruženje treba priznati rezerviranje samo kada (a) udruženje ima obavezu na izvještajni datum kao rezultat prošlog događaja, (b) je vjerovatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odliv resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi i (c) se iznos obaveze može pouzdano procijeniti.

Udruženje treba priznati rezerviranje kao obavezu u izvještaju o finansijskom položaju i iznos rezerviranja kao rashod. Udruženje treba mjeriti rezerviranje po najboljoj procjeni izdataka potrebnih za podmirenje obaveze na izvještajni datum. Najbolja procjena je iznos koji bi udruženje moglo objektivno platiti radi podmirenja obaveze na kraju izvještajnog perioda ili da ju u isto vrijeme prenese trećoj strani.

#### **i) Prihodi**

Udruženje prihod mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Udruženje iz prihoda treba isključiti naplaćene iznose u ime trećih lica, kao što su porez na promet, porez na proizvode i usluge i porez na dodanu vrijednost. Ako je priliv novca i novčanih ekvivalenata odgođen, i kada takav sporazum praktično predstavlja finansijsku transakciju, fer vrijednost naknade je sadašnja vrijednost svih budućih primitaka utvrđena primjenom imputirane kamatne stope.

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.

#### **j) Priznavanje rashoda**

Rashodi se priznaju u periodu nastanka transakcije. Direktni troškovi su alocirani prema prirodni 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.

Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivalenata gotovine ili ne.

Finansijski rashodi uključuju kamate na pozajmljena sredstva koje su priznate kada su obračunate uzimajući u obzir i iznos plaćenih sredstava po osnovu kamata.

#### **k) Dugoročna rezervisanja**

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

#### **Inspekcijski nadzor**

Udruženje u 2020. godini nije bilo predmet inspekcijskog nadzora.

#### **Sudski sporovi**

Uprava Udruženja nas je obavijestila da Udruženje ne vodi sudske sporove, niti se protiv Udruženja isti vode.

#### **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 2020. godine i uspješnost za 2020. 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 2020. 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 2020.

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.

## 1. Prihodi

Struktura prihoda iskazanih u bilansu uspjeha je sljedeća:

Opis	2020.	2019.	Index
Humanitarni prihodi	896.359	862.845	104
Prihodi od vlastitih aktivnosti	29.787	-	-

Ostali prihodi	8.028	12.696	63
<b>Ukupno</b>	<b>934.174</b>	<b>875.541</b>	<b>107</b>

### 1.1 Humanitarni prihodi

Udruženje „Sarajevski otvoreni centar“ bavi se zagovaranjem potpunog poštivanja ljudskih prava i društvene inkluzije lezbejki, gejeva, biseksualnih, trans\* i interspolnih (LGBTI) osoba i žena kroz davanjem pravne i psiho-socijalne pomoći, te savjetovanjem, kao i saradnja sa institucijama za ljudska prava na svim nivoima vlasti.

U skladu s računovodstvenim politikama priznavanja prihoda za određene aktivnosti, udruženje je iskazalo ukupni prihod u visini od 881.752 KM na ime troškova projektnih aktivnosti (budžetska izvršenja) i 14.607 KM prihoda na ime vremenskog priznavanja odgođenog prihoda na ime amortizacije stalnih sredstava primljenih u vidu donacija u tekućoj i u prethodnim godinama.

Finansiranje po izvoru	Finansiranje 2020.		Izvršenje 2020.		
	Iznos	%	Troškovi	Balans	%
ViiV Healthcare UK Ltd.	24.432	1,9%	12.168	12.265	49,8%
Dutch Embassy Sarajevo	159.558	12,1%	124.471	35.087	78,0%
SIDA	557.219	42,2%	430.804	126.415	77,3%
NED	99.373	7,5%	68.358	31.014	68,8%
CARE International Balkans	24.813	1,9%	24.813	0	100,0%
SHL	70.032	5,3%	56.361	13.671	80,5%
PPMG/USAID	14.030	1,1%	14.030	0	100,0%
Sigrid Rausing Trust	314.042	23,8%	128.008	186.034	40,8%
OSFBIH	45.174	3,4%	30.109	15.065	66,7%
Njemačka ambasada	10.552	0,8%	10.552	0	100,0%
Spoljni izvori	1.319.226		899.674	419.552	68,2%
SOC	1.782		202	1.580	11,3%
Interni izvori	1.782		202	1.580	11,3%
<b>Ukupno</b>	<b>1.321.008</b>		<b>899.876</b>	<b>421.132</b>	

Udruženje je iskazalo ukupni odgođeni prihod u visini od 421.132 KM, a koji se odnosi na primljena sredstva eksternog, ali i internog 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 68,2%. Dodatno, Udruženje je iskazalo i odgođeni prihod u visini od 28.342 KM po osnovu doniranih stalnih sredstava – amortizacije za koje se također očekuje da bude realiziran u narednim godinama.

### 1.2 Prihodi od vlastitih aktivnosti



U toku 2020. godine Udruženje je ostvarilo 29.787 KM od vlastitih aktivnosti, i to na osnovu izdatih faktura prema Uredu Helvetas Swiss Intercooperation u BiH u iznosu od 14.782 KM i GIZ Sarajevo u iznosu od 15.005 KM. Prihodi su realizirani na konto angažmana timova na projektima.

### 1.3 Ostali prihodi i dobiti

Opis	2020.	2019.	Index
Prihodi od kamata, povrat ino troškova	35	26	135
Fond solidarnosti	7.993	9.034	88
Prihodi od naplaćenih premija osiguranja i sudskih sporova		364	-
Prihodi od jednokratnih donacija i refundacija	-	3.272	-
<b>Ukupno</b>	<b>8.028</b>	<b>12.696</b>	<b>63</b>

U toku 2020. godine najznačajnija stavka kod ostalih prihoda jesu prihodi po osnovu Fonda solidarnosti, odnosno prihod po osnovu obustava od neto zarade po osnovu ugovora o djelu i autorskih ugovora u iznosu od 3%, te neto plaća u iznosu od 1%.

## 2. Rashodi

Struktura rashoda iskazanih u bilansu uspjeha je sljedeća:

Opis	2020.	2019.	Index
Materijal i energija	4.659	9.977	47
Usluge	441.606	460.153	96
Plaće i ostala primanja zaposlenih	448.473	360.062	125
Amortizacija	14.607	11.223	130
Finansijski rashodi	8.920	8.182	109
Putni troškovi	2.968	5.118	58
Humanitarni rashodi	0	0	-
Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	1.549	2.061	75
Ostali rashodi	3.531	6.188	59
<b>Ukupno</b>	<b>926.313</b>	<b>862.864</b>	<b>107</b>

### 2.1 Materijal i energija

U okviru rashoda materijala i energije priznati su ostvareni troškovi perioda u iznosu od 4.659 KM.

Opis	2020.	2019.	Index
Kancelarijski materijal	1.406	4.086	34
Promotivni materijal	2.388	4.937	48
Sredstva za higijenu	375	440	85
Sitan inventar	0	367	-
Trošak goriva	489	147	333
<b>Ukupno</b>	<b>4.659</b>	<b>9.977</b>	<b>47</b>

### 2.2 Usluge

Opis	2020.	2019.	Index
Grafičke usluge	15.507	19.583	79
Prijevozne usluge (taxi i sl.)	306	85	360
Usluge održavanja	6.255	31.779	20
PTT usluge	3.062	3.835	80
Usluge zakupa	40.860	37.606	109
Troškovi reklame	3.853	2.544	151
Troškovi naknada	224.800	197.016	114
Usluge istraživanja i razvoja	4.655	6.786	69
Režijski troškovi - paušal	8.800	9.600	92
Ostale vanjske usluge	51.127	29.241	175
Bankarske usluge	6.152	8.309	74
Advokatske usluge	466	3.130	15
Troškovi računovodstvenih i revizijskih usluga	18.905	14.400	131
Troškovi konferencija, treninga i sl.	56.858	96.241	59
<b>Ukupno</b>	<b>441.606</b>	<b>460.153</b>	<b>96</b>

### 2.3 Plaće i ostala primanja zaposlenih

Pregled isplaćenih plaća prema prijavljenim specifikacijama je slijedeća:

Mjesec	Broj radnika	Bruto plaća	Doprinosi iz plaća	Neto plata	Porez na dohodak	Dopinosi na plaću
I	13	29.595,82	9.174,71	18.768,99	1.652,12	3.107,56
II	13	29.615,46	9.180,79	18.781,20	1.653,47	3.109,63
III	13	29.615,46	9.180,79	18.781,20	1.653,47	3.109,63
IV	13	29.635,10	9.186,89	18.793,38	1.654,83	3.111,69
V	13	29.644,44	9.189,78	18.799,18	1.655,48	3.112,67
VI	13	29.644,44	9.189,78	18.799,18	1.655,48	3.112,67
VII	13	29.663,12	9.195,57	18.810,78	1.656,77	3.114,63
VIII	13	29.663,12	9.195,57	18.810,78	1.656,77	3.114,63
IX	13	29.663,12	9.195,57	18.810,78	1.656,77	3.114,63
X	13	33.743,88	10.460,61	21.344,92	1.938,35	3.543,11
XI	13	32.784,78	10.163,28	20.749,33	1.872,17	3.442,40
XII	13	36.010,40	11.163,23	22.749,43	2.097,74	3.781,09
<b>Ukupno</b>		<b>369.279</b>	<b>114.477</b>	<b>233.999</b>	<b>20.803</b>	<b>38.774</b>

Revizijom je utvrđeno da obračun plata po platnim listama odgovara iskazanom stanju u bilansu uspjeha, odnosno prijavljenoga stanja na sistem poreske uprave kroz Obrascce 2001 i evidentiranoga stanja u Bruto bilansu na 31.12.2020. godine.

**2.4 Finansijski rashodi** evidentirani u iznosu 8.920 KM odnose se na rashode po osnovu premije osiguranja.

**2.5 Putni troškovi** evidentirani u iznosu 2.968 KM odnose se na slijedeće troškove:

- Dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu od 953 KM.
- Dnevnice za službeni put u inostranstvo u iznosu od 450 KM.
- Prevoz za službeni put u inostranstvo u iznosu od 900 KM.

- Smještaj za službeni put u inostranstvu u iznosu od 659 KM.
- Troškovi taxi prevoza u iznosu 6 KM.

Svi troškovi vezani za službena putovanja su u skladu sa zakonom, te putni nalozi zadovoljavaju propisane forme i sadržaj.

## 2.6 Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Navedena predmetna pozicija je iskazana u bilansu uspjeha u iznosu od 1.549 KM a odnosi se na troškove taksi u iznosu od 205 KM, te na porez po odbitku na ino fakture u iznosu od 1.344 KM.

**2.7 Ostali rashodi** odnose se na sve druge troškove poslovanja Udruženja u ukupnom iznosu od 3.531 KM, a koji nisu materijalno značajni.

## 3. Stalna sredstva

Ukupna stalna sredstva prikazana u bilansu stanja prikazana na dan 31.12.2020. godine iznose 28.342 KM.

Struktura stalnih sredstava na dan 31.12.2020. godine je sljedeća:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Oprema	70.804	44.280	26.524
Transportna sredstva	6.500	6.500	-
Nematerijalna sredstva - licence	2.613	795	1.818
<b>Svega</b>	<b>79.917</b>	<b>51.575</b>	<b>28.342</b>

### 3.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura materijalne imovine sa promjenama u izvještajnom i prethodnom periodu:

Opis promjene	Oprema	Transportna sredstva	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>			
<b>Na dan 01.01.2019.</b>	68.413	6.500	74.913
Povećanje	8.020	-	8.020
Otuđenje i otpisi	(9.105)	-	(9.105)
<b>Na dan 31.12.2019.</b>	67.328	6.500	76.828
<b>Na dan 01.01.2020.</b>	67.328	6.500	76.328
Povećanje	17.884	-	17.884
Otuđenje i otpisi	(14.408)	-	(14.408)
<b>Na dan 31.12.2020.</b>	70.804	6.500	77.304
<i>Ispravka vrijednosti</i>			
<b>Na dan 01.01.2019.</b>	42.758	6.500	49.258
Povećanje /amortizacija	11.224	-	11.224
Otuđenja i otpisi	(9.105)	-	(9.105)

<b>Na dan 31.12.2019.</b>	44.877	6.500	51.377
<b>Na dan 01.01.2020.</b>	44.877	6.500	51.377
Povećanje /amortizacija	13.811	-	13.811
Otuđenja i otpisi	(14.408)	-	(14.408)
<b>Na dan 31.12.2020.</b>	44.280	6.500	50.780
<i>Neto sadašnja vrijednost</i>			
Na dan 01.01.2019.	25.655	-	25.655
Na dan 31.12.2019.	22.451	-	22.451
<b>Na dan 01.01.2020.</b>	<b>22.451</b>	-	<b>22.451</b>
<b>Na dan 31.12.2020.</b>	<b>26.524</b>	-	<b>26.524</b>

**Promjene na opremi** u toku 2020. godine obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke kako slijedi:

Konto	Opis	Iznos u KM
00201	Informatička oprema	4.410
00202	Printeri i skeneri	2.340
00203	Kancelarijska oprema	10.338
00204	Ostala oprema	795
	<b>Ukupno</b>	<b>17.883</b>

- Otpise kako slijedi:

Konto	Opis	Iznos u KM
00201	Informatička oprema	1.429
00202	Printeri i skeneri	2.047
00203	Kancelarijska oprema	4.076
00204	Ostala oprema	6.856
	<b>Ukupno</b>	<b>14.407</b>

Na 31.12.2020. godine donesena je Odluka o otpisu broj O-09/20 opreme u nabavnoj vrijednosti od 14.407 KM koja u trenutku otpisa nije imala sadašnju vrijednost. Otpis je izvršen zbog tehničke neispravnosti i nemogućnosti korištenja.

### 3.2 Nematerijalna imovina

Struktura nematerijalne imovine sa promjenama u izvještajnom i prethodnom periodu:

Opis promjene	Licence	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>		
<b>Na dan 01.01.2019.</b>	-	-
Povećanje	2.389	2.389

Otuđenje i otpisi	-	-
<b>Na dan 31.12.2019.</b>	<b>2.389</b>	<b>2.389</b>
<i>Ispravka vrijednosti</i>		
<b>Na dan 01.01.2019.</b>	-	-
Povećanje	-	-
Otuđenje i otpisi	-	-
<b>Na dan 31.12.2019.</b>	-	-
<i>Nabavna vrijednost</i>		
<b>Na dan 01.01.2020.</b>	<b>2.389</b>	<b>2.389</b>
Povećanje	224	224
Otuđenje i otpisi	-	-
<b>Na dan 31.12.2020.</b>	<b>2.613</b>	<b>2.613</b>
<i>Ispravka vrijednosti</i>		
<b>Na dan 01.01.2020.</b>	-	-
Povećanje	795	795
Otuđenje i otpisi	-	-
<b>Na dan 31.12.2020.</b>	<b>795</b>	<b>795</b>
<i>Neto sadašnja vrijednost</i>		
Na dan 01.01.2019.	-	-
Na dan 31.12.2019.	2.389	2.389
<i>Neto sadašnja vrijednost</i>		
<b>Na dan 01.01.2020.</b>	<b>2.389</b>	<b>2.389</b>
<b>Na dan 31.12.2020.</b>	<b>1.818</b>	<b>1.818</b>

U toku 2020. godine nabavljena je Bitdefender licenca u iznosu od 224 KM, kroz donirana sredstva. Također, izvršeno je povećanje ispravke vrijednosti na ime konta amortizacije.

**Amortizacija** obračunata po linearnoj metodi i stopama od 14,3% – 33,3% u iznosu od 14.607 KM.

Izvršen je popis stalnih sredstava, sitnog inventara, te sačinjen Elaborat o popisu imovine na dan 31.12.2019. godine u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. Novine F BiH" br. 83/09.).

#### 4. Dugoročni plasmani i potraživanja

Opis	2020.	2019.	Index
Depozit na poslovni prostor	2.500	1.500	167
Depozit za biznis karticu	2.000	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>4.500</b>	<b>1.500</b>	<b>300</b>

Dio dugoročnih potraživanja iskazana u iznosu 2.500 KM odnose se na uplaćene depozite za korištenje službenog prostora. Dok je depozit u iznosu od 2.000 KM dat Raiffeisen banci na osnovu Ugovora o namjenskom depozitu br. 370002632 u svrhu izdavanja biznis kartice, potpisan dana 29.01.2020. godine. U skladu sa ugovorom, a nastavno na dati depozit, odobreni limit po business kartici iznosi 2.000 KM.

## 5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se u računovodstvu evidentiraju u skladu sa MRS 7 – Izvještaj o novčanim tokovima, a obuhvataju novac u blagajni, depozite po viđenju i kratkoročne depozite u bankama.

Struktura novčanih sredstava je sljedeća:

Opis	2020.	2019.	Index.
<b>Transakcijski računi – domaća valuta</b>	<b>467.899</b>	<b>634.334</b>	<b>74</b>
1 Raiffeisen banka d.d. – MATRA II	29.087	36.414	80
2 Raiffeisen banka d.d. - KULT	13.135	82.605	16
3 Raiffeisen banka d.d. - OPŠTI	354.442	410.982	86
4 Raiffeisen banka d.d. - SHL	22.555	63.674	35
5 Raiffeisen banka d.d. – SOLIDARNI FOND	48.680	40.659	120
<b>Glavna blagajna</b>	<b>39</b>	<b>32</b>	<b>122</b>
<b>Ukupno:</b>	<b>467.938</b>	<b>634.366</b>	<b>74</b>

Iskazana stanja gotovine na dan 31.12.2020. godine odgovaraju dnevnim izvodima poslovnih banaka.

## 6. Ostala kratkoročna potraživanja

Struktura kratkoročnih potraživanja na dan 31.12.2020. godine je sljedeća:

Opis	2020.	2019.	Index
Ostala kratkoročna potraživanja	14	-	-
Potraživanja – povrat PDV	-	3.529	-
Potraživanja od donatora za više plaćene troškove	1.534	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.548</b>	<b>3.529</b>	<b>44</b>

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 14 KM odnose se na duplo uplaćene obaveze po osnovu ugovora o djelu. S druge strane, iznos od 1.534 KM se odnosi na potraživanja od donatora za više plaćene troškove po osnovu dva projekta.

## 7. Trajni kapital

Višak prihoda nad rashodima u 2020. godini iznosi 7.861 KM i povećava fond na iznos od 51.866 KM.

Opis	2020.	2019.	Index
Ukupni prihodi	934.174	875.541	107
Ukupni rashodi	926.313	862.964	107
<b>Višak prihoda nad rashodima</b>	<b>7.861</b>	<b>12.577</b>	<b>62</b>

## 8. Dugoročne obaveze

Struktura dugoročnih obaveza Udruženja, iskazana u bilansu na dan 31.12.2020. je:

Opis	2020.	2019.	Index
Unaprijed naplaćeni(odloženi) prihodi	421.132	595.391	71
Unaprijed naplaćeni(odloženi) prihod-amortizacija	28.342	24.841	114
<b>Ukupno:</b>	<b>449.474</b>	<b>620.232</b>	<b>72</b>

Ukupno iskazana dugoročna razgraničenja u iznosu od 449.474 KM odnose se na razgraničene prihode po osnovu ugovora, opisano ranije u reviziji, u iznosu od 421.132 KM za ugovoreno eksterno finansiranje, te razgraničene prihode koji neutraliziraju efekte amortizacije imovine primljene putem donacija (28.342 KM).

## 9. Kratkoročne obaveze

Struktura kratkoročnih obaveza Udruženja, iskazana u bilansu na dan 31.12.2020. je slijedeća:

Opis	2020.	2019.	Index
Business kartica	989	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>989</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Finansijski izvještaj prema SIDA-i i provedene unaprijed dogovorene procedure

### Osnovna podrška

Budžetska izvršenja kao u Finansijskom izvještaji SIDA-e (Osnovna podrška)

Budžetska stavka	SIDA učešće	Izvršenja 2020.	Preostali balans
1. Plaće	148.122	148.122	0
2. Troškovi ureda	19.894	19.589	305
3. Programski troškovi	157.486	111.551	45.935
4. Izgradnja kapaciteta	9.685	9.687	(2)
5. Ostali troškovi	31.354	27.392	3.962
<b>Ukupno za period</b>	<b>366.541</b>	<b>316.341</b>	<b>50.200</b>
Uplata tranše			279.686
Neutrošeni fond 2019.			86.855
Ukupni utrošak 2020.			-316.341
<b>Preostala sredstva</b>			<b>50.200</b>

### Dodatno finansiranje

Budžetska izvršenja kao u Finansijskom izvještaji SIDA-e (Dodatno finansiranje)

Budžetska stavka	SIDA učešće	Izvršenja 2020.	Preostali balans
1. Plaće	80.336	73.621	0

2. Troškovi ureda	6.812	5.735	278
3. HRL Akademija	69.365	2.036	67.330
4. Studija/istraživanje (međuseksualna)	19.142	10.534	8.607
5. Studija/istraživanje (SE pozicija LGBTi)	22.536	22.536	0
<b>Ukupno za period</b>	<b>198.191</b>	<b>114.462</b>	<b>76.215</b>
Uplata tranše			-
Neutrošeni fond 2019.			190.677
Ukupni utrošak 2020.			-114.462
<b>Preostala sredstva</b>			<b>76.215</b>

Iskazana izvršenja se odnose na utroške koji su nastali putem aktivnosti udruženja u periodu 01. januar 2020 – 31. decembar 2020. godine. Nismo uočili niti jednu činjenicu, a na osnovu koje bi vjerovali da predstavljeni iznosi u finansijskom izvještaju za 2020. godinu, podnešenom Sida-i, sadrže značajno pogrešno iskazane stavke.

## 10. Interna kontrola

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:

- 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.

## 11. Događaji nakon datuma bilansa

U periodu od datuma bilansa do datuma odobravanja finansijskih izvještaja za objavu, nisu zabilježeni događaji koji zahtijevaju ispravak finansijskih izvještaja ili čije je objavljivanje u finansijskim izvještajima nužno.