

SARAJEVSKI OTVORENI CENTAR

**REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
2023. GODINE**

Sarajevo, mart 2024.

	SADRŽAJ	Stranica
1	IZJAVA O NEOGRANIČENOM PRISTUPU	3
2	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	4
3	FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE	6
4	IZVJEŠTAJNI SUBJEKT	8
5	CILJ REVIZIJE	10
6	ZABILJEŠKE REVIZORA	11
	Zabilješka 1: Stalna sredstva	11
	Zabilješka 2: Tekuća sredstva	12
	Zabilješka 3: Trajni izvori	13
	Zabilješka 4: Dugoročna obaveze	13
	Zabilješka 5: Kratkoročne obaveze	14
	Zabilješka 6: Prihodi	15
	Zabilješka 7: Rashodi	16
	Zabilješka 8: Finansijski rezultat	17
	Zabilješka 9: Značajne računovodstvene politike	17
7	SISTEM INTERNIH KONTROLA	21
8	ZAVRŠNI KOMENTAR	22
	Aneks 1: Pismo Upravi Sarajevskog Otvorenog Centra	

*1

*Ova verzija revizorskog izvještaja je prijevod sa originala koji je pripremljen na engleskom jeziku. Poduzeta je sva moguća pažnja da se osigura da prijevod bude tačan prikaz originala. Međutim, u svim pitanjima tumačenja informacija, stavova ili mišljenja, originalna jezična verzija izvještaja ima prednost nad ovim prijevodom.

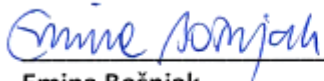
1. IZJAVA O NEOGRANIČENOM PRISTUPU

Direktorica Udruženja „Sarajevski otvoreni centar“ (U daljem tekstu: SOC) kao pravnog lica je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji za 2023. godinu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), kao i lokalnim propisima te da finansijski izvještaji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate finansijskog poslovanja SOC-a u izvještajnom periodu.

Direktorica je odgovorna za uspostavljanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku, s opravdanom tačnošću, prikazuju finansijski položaj SOC-a. Također, Direktorica je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Direktorica je odgovorna za čuvanje imovine SOC-a, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Direktorica je odgovorna za izbor odgovarajućih računovodstvenih politika koje se podudaraju sa važećim računovodstvenim standardima i koje će se poslije primjenjivati dosljedno; donošenje prosudbi i procjena koje su prihvatljive i razumne; i pripremanje odvojenih i konsolidovanih finansijskih izvještaja na principu neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će SOC nastaviti s poslovanjem neprikladna.

**U ime Uprave pravnog lica:
Sarajevski Otvoreni Centar - SOC**



**Emina Bošnjak
Izvršna direktorica**

Sarajevo, 04. mart 2024. godine



2. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi Udruženja „Sarajevski otvoreni centar“ Izvještaj o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja²

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Udruženja „Sarajevski otvoreni centar“ ("SOC") koji obuhvataju bilans stanja i bilans uspjeha na dan 31. decembar 2023. godine, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj SOC-a na dan 31. decembar 2023. godine i njegovu finansijsku uspješnost, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju neovisnog revizora u Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Udruženja „Sarajevski otvoreni centar“ u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti SOC-a da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Udruženje ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Udruženje.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati izvještaj nezavisnog revizora, koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

² Uključujući finansijski izvještaj o potrošnji budžeta osnovnog finansiranja SIDA-e

Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja
- mišljenja o učinkovitosti internih kontrola SOC-a.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost SOC-a da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da SOC prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja o značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima

Izvještaj temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu FBiH:

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tokom revizije, informacije u priloženom izvještaju poslovanja SOC-a za 2023. godinu usklađene su sa priloženim godišnjim finansijskim izvještajima SOC-a za 2023. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tokom revizije, priloženi izvještaji poslovanja SOC-a za 2023. godinu su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja SOC-a i njegova okruženja, stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvještaju poslovanja Udruženja.

NGO and Business Audit d.o.o Sarajevo

I. Čardaković

Ismeta Čardaković, Director
Ovlašteni revizor
Licenca br. 300515226



Sarajevo, 24. mart 2024. godine

Šejla Jakupović

Šejla Jakupović,
Ovlašteni revizor
Licenca br. 3090060231

3. FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Svi iznosi u ovom izvještaju prikazani su u KM (konvertibilna marka), osim ako nije drugačije navedeno.

FINANSIJSKI IZJEŠTAJI

3.1. Bilans stanja 31. Decembar 2023.

Redni Broj	Pozicija	Tekuća godina 2023	Prethodna godina 2022	Zabilješke
	IMOVINA			
A.	Dugoročna imovina	65.007	63.212	1
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	60.507	58.710	
2.	Imovina sa pravom korištenja	0	0	
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine	0	0	
4.	Nematerijalna imovina	0	2	
5.	Biološka imovina	0	0	
6.	Finansijska imovina i ulaganja	4.500	4.500	1.2.
7.	Ostala imovina I potraživanja, uključujući i razgraničenja	0	0	
B.	Kratkoročna imovina	158.031	552.845	2
1.	Zalihe	0	0	
2.	Dugoročna imovina namjenjena prodaji	0	0	
3.	Finansijska imovina	0	39.115	
4.	Novac i novčani ekvivalenti	152.794	452.018	2.1.
5.	Potraživanje za plaćeni PDV	5.237	3.188	2.2.
6.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		58.524	
	UKUPNO IMOVINA	223.038	616.057	
	TRAJNI IZVORI I OBAVEZE			
A.	TRAJNI IZVORI	58.050	64.959	3
1.	Trajni izvori	0	0	
2.	Rezerve	0	0	
3.	Revalorizacione rezerve	0	0	
4.	Neraspoređeni višak prihoda	58.050	64.959	
5.	Neraspoređeni višak rashoda	0	0	
B.	DUGOROČNE OBAVEZE	164.750	550.887	4
1.	Finansijske obaveze	0	0	
2.	Odgođeni prihod	164.750	550.887	
3.	Ostale obaveze, uključujući i rezervisanja i razgraničenja	0	0	
C.	KRATKOROČNE OBAVEZE	238	211	5
1.	Finansijske obaveze	238	211	5.1.
2.	Odgođeni prihod	0	0	
3.	Obaveze za PDV	0	0	
4.	Ostale obaveze, uključujući i rezervisanja i razgraničenja	0	0	
	UKUPNO TRAJNI IZVORI I OBAVEZE	223.038	616.057	

3.2. Bilans uspjeha 31. Decembar 2023.

Redni Broj	Pozicija	Tekuća godina 2023	Prethodna godina 2022	Zabilješke
	PRIHODI			6
1.	Članarina	660	620	
2.	Prihodi iz budžeta	0	0	
3.	Humanitarni prihodi	1.170.488	1.002.405	
4.	Prihodi od vlastite aktivnosti	7.509	48.659	
5.	Finansijski prihodi	0	0	
6.	Ostali prihodi i dobiti	8.680	10.092	
A.	Ukupni prihodi	1.187.337	1.061.776	
	RASHODI			7
1.	Troškovi materijala, energije i goriva	10.990	9.896	
2.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	796.363	667.010	
3.	Amortizacija	17.307	13.786	
4.	Troškovi primljenih usluga	353.301	337.203	
5.	Humanitarni rashodi	1.075	2.200	
6.	Finansijski rashodi	0	9.905	
7.	Ostali rashodi i gubici	15.209	16.277	
B.	Ukupno rashodi	1.194.245	1.056.277	
C.	Višak prihoda nad rashodima	0	5.499	
D.	Višak rashoda nad prihodima	6.908	0	
E.	Ukupno Ostali dobiti i gubici	0	0	
F.	Ukupni višak prihoda nad rashodima	0	5.499	
G.	Ukupni višak rashoda nad prihodima	6.908	0	

4. IZVJEŠTAJNI SUBJEKT

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

Sarajevski otvoreni centar je nezavisna, feministička organizacija civilnog društva koja teži osnažiti lezbejke, gejeve, biseksualne, trans* i interspolne (LGBTI) osobe i žene kroz jačanje zajednice i građenje aktivističkog pokreta.

SOC također 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.

Sarajevski otvoreni centar je osnovan 2007. godine, a intenzivno radi od 2011. godine, kada je otvoren i prvi ured, te okupljen tim ljudi koji stalno rade u Sarajevskom otvorenom centru.

Od tada se Centar konstantno razvija, kako u kontekstu kapaciteta i ljudskih resursa, tako i u profesionalnosti i obimu rada.

4.1. Osnovne informacije o SOC-u

- Naziv: Sarajevski otvoreni centar (SOC)
- Sjedište: Bosna i Hercegovina, Sarajevo 71000, Podgaj 14
- Identifikacioni broj: 4201263530004
- PDV broj: nije PDV obveznik.
- Šifra djelatnosti KD BiH 2010: 94.99
- RegistarSKI sud: zadnja registracija - Rješenje Ministarstva pravde BiH, od 04. decembra 2021., Rj. Br. UP09-07-1-1979/20
- Izvršna direktorica SOC-a: Emina Bošnjak

4.2. Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora

U skladu sa Statutom, tijela organizacije su: Skupština, Upravni odbor i Izvršna direktorica.

Upravni odbor čine tri člana, od kojih se bira predsjednik Odbora. Prema odredbama Statuta, neki od osnovnih zadataka Upravnog odbora uključuju:

- Pripremu i prijedlog nacрта izmjena Statuta i drugih dokumenata koje usvaja Skupština;
- Provedbu politike, zaključaka i drugih odluka koje donosi Skupština;
- Upravljanje imovinom SOC-a;
- Praćenje ispunjavanja finansijskog plana rada SOC-a i odlučivanje o korištenju sredstava
- Podnošenje godišnjeg i periodičnih izvještaja Skupštini;
- Uspostavljanje godišnje i polugodišnje projekcije izvršenja plana prihoda i rashoda, te podnošenje istih Skupštini na razmatranje i usvajanje.

Rad Upravnog odbora je definisan Poslovníkom, koji je u skladu sa opštim principima rada upravnih odbora.

Prema odredbama statuta, SOC je uspostavljen kao organizacija članica u kojoj su svi članovi istovremeno i članovi Skupštine sa jednakim pravima i obavezama.

Izvršna direktorica upravlja projektima i programima, bira, upravlja i rukovodi osobljem, brine o finansijskoj stabilnosti i predstavlja organizaciju. Pored tog, Izvršna direktorica garantuje kvalitet u radu u smislu poštivanja najviših standarda u pogledu finansijske transparentnosti, antikorupcijskih mjera i ljudskih resursa.

U organizaciji postoji jasna hijerarhija sa definisanim pravima i obavezama.

4.3. Opći akti

Opća akta Sarajevskog otvorenog centra uključuju:

- Statut,
- Pravilnik o radu
- Pravilnik o računovodstvu
- Pravilnik o nabavkama
- Pravilnik o finansijskom poslovanju
- Pravilnik o blagajničkom poslovanju
- Pravilnik o upravljanju stalnim sredstvima
- Pravilnik o računovodstvenim politikama
- Pravilnik o čuvanju i kretanju dokumentacije
- Pravilnik o solidarnom fondu
- Pravilnik o članstvu udruženja
- Pravilnik o nagrađivanju radnica_ka
- Pravilnik o podgrantiranju
- Poslovnik o radu skupštine
- Poslovnik o radu upravnog odbora

4.4. Načini finansiranja

Sarajevski otvoreni centar osigurava sredstva za realizaciju aktivnosti na način da aplicira sa svojim projektima na raspisane konkurse (međunarodnih i lokanih) donatora koji finansiraju projektne aktivnosti pod određenim ugovornim uslovima. Svi projekti se implementiraju na način kako je predviđeno ugovorima i projektnom dokumentacijom koja je odobrena od strane donatora sredstava.

5. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja za 2023. godinu je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i važećom zakonskom regulativom.

Cilj revizije je utvrditi:

- Da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja za finansijsku godinu;
- Da li se korištenje sredstava vrši u skladu sa propisima i ugovorima i za svrhe koje su utvrđene tim propisima i ugovorima;
- Da li sistem internih kontrola funkcioniše, kako bi se obezbijedilo očuvanje materijalnih sredstava, ispunjavanje zacrtanih ciljeva, poštivanje zakonske regulative i istinito i fer izvještavanje Sarajevskog otvorenog centra.

Naš pristup je prilagođen specifičnim potrebama Sarajevskog otvorenog centra i baziran je na „procjeni rizika“. Obim testa je baziran na analizi rizika od strane revizora. Reviziju smo planirali i izvršili iz perspektive tačnosti i rizika u cilju uvjeravanja da finansijski izvještaji za 2023. godine nemaju materijalnih grešaka.

Revizija je uključivala ispitivanje bazirano na testiranju odgovarajućih dokaza.

Ovo je zahtijevalo sljedeću osnovnu metodologiju:

- Planiranje,
- Prikupljanje dokaza za reviziju,
- Donošenje zaključaka i formiranje mišljenja,
- Izvještavanje Sarajevskom otvorenom centru.

6. ZABILJEŠKE REVIZORA

Zabilješka 1. Stalna sredstva (65.007 KM)

Zabilješka 1.1. Nematerijalna i materijalna osnovna sredstva (BAM 60.507)

Redni Broj	Pozicija	Tekuća godina 2023	Prethodna godina 2022
A.	STALNA SREDSTVA	65.007	63.210
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	60.507	58.710
6.	Finansijska imovina i ulaganja	4.500	4.500

Stalna sredstva iskazana su po istorijskom trošku i umanjuju se za akumuliranu amortizaciju. Knjigovodstvena evidencija iskazuje vrijednost transportnih sredstava i ostalih materijalnih i nematerijalnih sredstava Sarajevskog otvorenog centra kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

Opis	Materijalna sredstva -oprema							Ukupno
	Nemat. Sredstva	Transportna sredstva	Foto i video oprema	IT oprema	Printeri i skeneri	Kancelarijska oprema	Ostala oprema	
Neto vrijednost								
Stanje 01.01.2023.	2.389	27.449	7.141	44.443	2.060	21.917	14.198	119.597
Povećanja, promjene +/-	0	0	1.458	4.420	3.323	9.477	1.455	20.133
Umanjenja, promjene +/-	0	0	0	-3.319	0	-220	0	-3.539
Stanje 31.12.2023.	2.389	27.449	8.599	45.544	5.383	31.174	15.653	136.191
Amortizacija								
Stanje 01.01.2023.	2.387	5.147	6.802	25.469	1.570	8.061	11.450	60.884
Promjene +/-	0	0	0	-2.373	0	-134	0	-2.507
Amortizacija	2	4.117	375	7.321	724	4.165	603	17.307
Amortizacija 31.12.2023.	2.389	9.264	7.176	30.416	2.294	12.092	12.053	75.684
Ukupno 01.01.2023.	2	22.302	339	18.974	491	13.856	2.748	58.713
Ukupno 31.12.2023.	0	18.185	1.422	15.128	3.090	19.082	3.600	60.507

Tabela – Stalna sredstva umanjena za amortizaciju

- U godini 2023. evidentirano je ukupno povećanje vrijednosti sredstava u iznosu od 20.133 KM. Ovo povećanje se odnosi na nova nabavljena sredstva: Kancelarijska oprema u iznosu 9.477 KM, informatička oprema u iznosu 4.420 KM, printeri i skeneri u iznosu 3.323 KM, foto i video oprema u iznosu 1.458 KM, a preostali dio se odnosi na ostalu opremu (mobiteli) u iznosu od 1.455 KM.
- Na osnovu Odluke br. O-19/23 o otpisu donirane opreme, SOC je iz inventurne liste izuzeo opremu u vrijednosti od 2.373 KM. Na osnovu Odluke br. O-04/24 o otpisu zbog tehničke neispravnosti stalnih sredstava, SOC je iz inventurne liste izuzeo opremu u vrijednosti od 134 KM.

- c) Amortizacija osnovnih sredstava u 2023. godini iznosila je 17.307 KM (kako je prikazano u bilansu uspjeha). Stopa amortizacije je usklađena sa najvišim neoporezivim stopama u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Federacije BiH.

Zabilješka 1.2. Dugoročni depoziti i potraživanja (4.500 KM)

Redni Broj	STALNA SREDSTVA	Tekuća godina 2023	Prethodna godina 2022
6.	Finansijska imovina i ulaganja	4.500	4.500
	Depozit za poslovni prostor	2.500	2.500
	Depozit za biznis karticu	2.000	2.000

Na računu dugoročnih potraživanja iskazan je iznos od 4.500 KM, gdje iznos od 2.500 KM predstavlja unaprijed plaćeni trošak zakupa poslovnog prostora, a iznos od 2.000 KM predstavlja uplaćeni depozit Raiffeisen banci za potrebe izdavanja vizit kartice sa odobrenim limitom.

Zabilješka 2. Tekuća sredstva (158.031 KM)

Tekuća sredstva Sarajevskog otvorenog centra na datum 31. decembar 2023. godine čine novac i novčani ekvivalenti kako slijedi:

Redni Broj	Pozicija	Tekuća godina 2023	Prethodna godina 2022
B.	TEKUĆA SREDSTVA	158.031	552.845
3.	Finansijska imovina	0	39.115
4.	Novac i novčani ekvivalenti	152.794	452.018
5.	Potraživanje za plaćeni PDV	5.237	3.188
6.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	0	58.524

Zabilješka 2.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (152.794 KM)

4	Novac i novčani ekvivalenti	Dec. 31 2023	Dec. 31 2022
4.1.	Blagajna	0	166
4.2.	Žiro račun i tekući račun	152.794	451.852
	TOTAL	152.794	452.018

Detaljna lista gotovine i gotovinskih ekvivalenata:

Redni Broj		Dec. 31 2023	Dec. 31 2022
4.2.	Žiro račun i tekući računi	152.794	451.852
	Žiro račun OPŠTI 095	19.193	347.196
	Žiro račun 483- SOC solidarni fond	54.878	61.786
	Žiro račun 871- HRF	78.723	42.871
	Žiro račun 065- MATRA	0	0
4.1.	Blagajna	0	166
	UKUPNO GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	152.794	452.018

Za svoje poslovne aktivnosti Sarajevski otvoreni centar koristi transakcijske račune otvorene kod komercijalne banke (Raiffeisen bank d.d.). Izvršna direktorica i finansijska menadžerica su ovlaštene osobe za potpisivanje naloga za plaćanje na svim transakcijskim računima.

Stanje sredstava na bankovnim izvodima na dan 31. decembar 2023. je istovjetno kao što je evidentirano u Glavnoj knjizi.

Stanje sredstava u blagajni na dan 31. decembar 2023. je istovjetno kao što je evidentirano na zadnjem blagajničkom izvještaju.

Sarajevski otvoreni centar je izvršio popis novčanih sredstava na dan 31. decembar 2023. te nisu konstatovane razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Zabilješka 2.2. Potraživanja (5.237 KM)

<i>Redni Broj</i>	<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina 2023</i>	<i>Prethodna godina 2022</i>
5.	Povrat PDV-a	5.237	3.188

Prema ugovoru o donaciji potpisanog sa USAID-om, za finansiranje projekata, SOC ima pravo da izvrši povrat PDV-a plaćenog na prihvatljive troškove finansirane iz ovih sredstava. Obračunato potraživanje PDV-a po odredbama ugovora iznosi 5.237 KM.

Zabilješka 3. Trajni izvori (58.050 KM)

Na dan 31. decembar 2023. u Bilansu stanja je iskazan akumulirani višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 58.050 KM, koji je umanjen za višak rashoda nad prihodima tekuće godine.

<i>Redni Broj</i>	<i>TRAJNI IZVORI I OBAVEZE</i>	<i>Tekuća godina 2023</i>	<i>Prethodna godina 2022</i>
A.	Trajni izvori	58.050	64.959
4.	Neraspoređeni višak prihoda	58.050	64.959

Zabilješka 4. Dugoročne obaveze (164.750 KM)

<i>Redni Broj</i>	<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina 2023</i>	<i>Prethodna godina 2022</i>
B.	DUGOROČNE OBAVEZE	164.750	550.887
2.	Finansijske obaveze	164.750	550.887
	<i>Odgođeni prihod</i>	104.243	492.174
	<i>Ostale obaveze, uključujući i rezervisanja i razgraničenja</i>	60.507	58.713

Na kontu dugoročnih razgraničenja i rezervisanja, na dan 31. decembar 2023., evidentiran je iznos od 164.750 KM.

Ovaj iznos se odnosi na finansiranje projektnih aktivnosti koje će se implementirati u budućim izvještajnim periodima. Nakon implementacije projektnih aktivnosti (od strane Sarajevskog otvorenog centra), ova sredstva će biti preknjižena sa konta razgraničenja na konto prihoda tog perioda. Na ovaj način se poštuje princip sučeljavanja prihoda i relevantnih rashoda za određeni izvještajni period.

Ukupno iskazana dugoročna razgraničenja, u iznosu od 164.750 KM, se odnose na odgođene prihode po osnovu gore opisanih ugovora. Iznos od 104.243 KM predstavlja odgođeni prihod za ugovoreno finansiranje, a iznos od 60.507 KM odgođene prihode koji neutrališu efekte amortizacije imovine primljene/kupljene preko donacija.

Zabilješka 5. Kratkoročne obaveze (238 KM)

Struktura kratkoročnih obaveza je sljedeća:

<i>Redni Broj</i>	<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina 2023</i>	<i>Prethodna godina 2022</i>
C.	KRATKOROČNE OBAVEZE	238	211
1.	Finansijske obaveze	238	211

Konto 30 - Tekuće obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima nastale u 2023. godini, u ovom slučaju obaveze po osnovu troškova poslovne kartice.

Zabilješka 6. Prihodi (1.187.337 KM)

Ukupni prihod SOC-a za 2023. godinu iznosi 1.187.337 KM i sastoji se od:

Redni Broj	Pozicija	Iznos u 2023
	PRIHODI	1.187.337
1	Članarine	660
2	Humanitarni prihodi	1.170.488
3	Prihodi od lične aktivnosti	7.509
4	Ostali prihodi	8.680

	Prihodi po projektima	Iznos u 2023	
1	Članarine	660	
2	Humanitarni prihodi – po donatorima (ime projekta i donator)	1.170.488	
	Sarajevo Open Centre General Budget	SOC	61
	EIDHR - Regionalising LGBTI inclusive psychosocial support and access to mental health services in BiH	European Union/EIDHR	15.988
	Equality Fund Core Funding	Equality Fund	22.143
	OSF BiH - Promocija i zaštita prava LGBTIQ osoba i žena u Bosni i Hercegovini	Open Society Fund BiH (OSF BiH)	185.740
	Jačanje društveno-političkog položaja LGBTIQ osoba u BiH	USAID/INSPIRE	118.789
	Safe Action Abortion Fund	SAAF - Safe Action Abortion Fund	66.603
	SIDA Core funding for 2023	Swedish International Development Cooperation Agency (SIDA)	404.019
	SRT 2023_2	Sigrid Rausing Trust	175.003
	Reversing the Scales - Placing Human Rights of LGBTI on Parliamentary Agenda	Dutch Embassy Sarajevo/Human Rights Fund	41.086
	Equality Fund Core Funding	Equality Fund	115.157
	Translation of the WPATH Standards of Care into the BCS	kolekTIRV Hrvatska	3.650
	Study on gender-related issues in the urban mobility sector in Sarajevo with recommendations for improvements	Bankwatch	3.912
	Amortizacija i otpis sredstava		18.339
3	Prihodi od vlastite aktivnosti	7.509	
	Prihodi od vlastite aktivnosti		7.509
4	Ostali prihodi	8.680	
	Prihodi od kamata		1.151
	Prihod Solidarnog fonda		7.529
	UKUPNI PRIHODI		1.187.338

Humanitarni prihodi za 2023. godinu iskazani su u iznosu od 1.187.337 KM. Humanitarni prihodi se ostvaruju u okviru donacija za projektne aktivnosti koje finansiraju lokalni i međunarodni donatori. Takvi prihodi su namijenjeni za finansiranje i podršku planiranim projektnim aktivnostima, kako je određeno i odobreno donatorskim ugovorima i budžetima.

Sarajevski otvoreni centar (SOC) je 2023. godine implementirao mnoge projekte finansirane od strane različitih donatora. Svaki donator ima individualne zahtjeve za izvještavanje u ugovorima o

grantu i SOC je u obavezi da poštuje te zahtjeve. Osoblje SOC-a vodi projektno računovodstvo i izvještavanje. Finansijski izvještaji projekta se pripremaju po svakom projektu u periodima definisanim Ugovorima o grantu potpisanim sa donatorima. Istovremeno, sve transakcije se evidentiraju u Glavnoj knjizi koju vodi eksterna računovodstvena agencija.

Vlastiti prihod SOC-a za 2023. godinu iznosi 7.509 KM i predstavlja prihod SOC-a ostvaren od vlastitih aktivnosti, a po osnovu ispostavljenih faktura trećim licima.

Kategoriju ostalih prihoda čine ostali vanredni prihodi za fiskalnu 2023. godinu u iznosu od 8.680 KM. Ovaj iznos najvećim dijelom čine prihodi Fonda solidarnosti, a to su prihodi od obustava po osnovu neto ugovora o djelu i autorskih ugovora u iznosu od 3%, i neto plata u iznosu od 1%.

Zabilješka 7. Rashodi (1.194.246 KM)

Ukupni troškovi za period 01.01.-31.12.2023. godine iznose 1.194.246 KM, kao što je prikazano u tabeli ispod:

No.	Rashodi	Iznos u 2023
1	Materijal i energija	10.990
2	Usluge (Troškovi primljenih usluga)	353.301
3	Plaće i ostala primanja zaposlenih	796.364
4	Amortizacija	17.307
5	Finansijski rashodi	0
6	Putni troškovi	5.609
7	Humanitarni rashodi	1.075
8	Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	4.555
9	Ostali rashodi	5.045
	Ukupno rashodi	1.194.246

Plaće i ostala primanja zaposlenih, prikazane u gornjoj tabeli (796.364 KM) ne uključuju iznose isplaćene zaposlenima samo po osnovu ugovora o radu (562.801 KM), već i iznose isplaćene pružiocima usluga po osnovu ugovora o uslugama i autorskim pravima (KM 233.563).

Zabilješka 8. Finansijski rezultat (-6.908 KM)

	<i>Iznos u 2023</i>	<i>Iznos u 2022</i>
Ukupno prihodi	1.187.337	1.061.776
Ukupno rashodi	1.194.245	1.056.277
Višak prihoda nad rashodima		5.499
Visal rashoda nad prihodima	6.908	0

Sarajevski otvoreni centar je na kraju fiskalne 2023. godine iskazao višak rashoda nad prihodima od 6.908 KM. Višak rashoda nad prihodima odnosi se na potrošnju sredstava iz sopstvenih sredstava SOC-a.

Zabilješka 9. Dodatni zadatak - dogovorene procedure (ISRS 4400)

Pored revizorskog izvještaja, revizor je dužan izvršiti dodatne zadatke koji uključuju angažman za obavljanje dogovorenih procedura u vezi sa finansijskim informacijama, a u skladu sa ISRS 4400.

Izvršene procedure navedene su u Sida-inom opisu zadataka za godišnju reviziju podrške projektima/programima nevladinim organizacijama i navedene su u nastavku:

- Ispitati da li se troškovi plata finansiranih iz projekata/programa evidentiraju tokom čitave godine na sistematizovan način i ispitati da li se troškovi plata mogu verificirati dovoljnom pratećom dokumentacijom.
- Na osnovu materijalnosti i rizika revizor će ispitati da li postoji prateća dokumentacija u vezi sa nastalim troškovima.
- Utvrditi da li je Sarajevski otvoreni centar implementirao preporuke iz procjene interne kontrole. Ispitivanje uključuje provjeru da li je Sarajevski otvoreni centar implementirao akcione tačke kako je opisano u odgovoru uprave Sarajevskog otvorenog centra koji je dostavljen Sidi.
- Usklađenost Sarajevskog otvorenog centra sa važećim poreskim zakonodavstvom u pogledu poreza i doprinosa.
- Pratiti da li se Sarajevski otvoreni centar pridržava smjernica za nabavke koje su priložene sporazumu.

Napravili smo sljedeća zapažanja:

- Pribavili smo dovoljno odgovarajućih dokaza za verifikaciju o tome da li je trošak nastao i da li se odnosi na organizaciju koja provodi projekat. Pregledali smo prateću dokumentaciju, odnosno fakture, ugovore, bankovne izvode, platne liste itd.
- Plate i naknade za osoblje uključuju samo prihvatljive troškove, a plate i naknade su isplaćene u skladu sa lokalnim pravilima i zakonima, i u skladu sa budžetima projekata. Ovi troškovi se knjiže na teret projekata i evidentirani su tokom 2023. godine na sistematizovan način. Troškovi plata potkrijepljeni su adekvatnom i dovoljnom dokumentacijom.
- Svi doprinosi i porezi za plate lokalnog osoblja i eksternih stručnjaka su pravilno izračunati i plaćeni u skladu sa lokalnim pravilima i zakonima.
- Ostali rashodi evidentirani tokom 2023. godine su potkrijepljeni adekvatnom računovodstvenom dokumentacijom.
- Postoji pravilan sistem podjele i evidentiranja zajedničkih troškova koji su podržani sredstvima različitih donatora i potkrijepljeni su adekvatnom dokumentacijom.
- Prijavljeni rashodi su adekvatni, vezani za aktivnosti Projekta i nastali u fiskalnom periodu.

- Nabavke se vrše u skladu sa internim politikama nabavki i zahtjevima donatora.
- Procedure plaćanja su u skladu sa finansijskim pravilima i procedurama. Svaka uplata je odobrena i potpisana sa dva potpisa. Vaučer za plaćanje sadrži sve potrebne informacije o prirodi troškova, projektu i instrukcijama za plaćanje.

Sredstva se koriste u skladu sa propisima i ugovorima sa donatorima, te za namjene definisane u svakom projektnom dokumentu.

Iz ovih postupaka nisu proizašli činjenični nalazi.

Zabilješka 9. Značajne računovodstvene politike

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Sarajevskog otvorenog centra donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču na primjenu politika i iznos prikazane imovine i obaveza, prihoda i rashoda finansijskog perioda.

Finansijski izvještaji i sa njima povezane zabilješke su prikazani u konvertibilnim markama. SOC je usvojio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, ali se pridržava i važećih zakona i zakonskih propisa.

Po potrebi, SOC odlukama uređuje obavljanje poslovnih aktivnosti.

Finansijsko izvještavanje je organizovano i po projektima koji se implementiraju u toku izvještajnog perioda. Sarajevski otvoreni centar evidentira finansijske transakcije vezane za „projekte“ u toku koristeći računovodstveni software FIN BOOKING, te Excel (Microsoft Office program). Finansijski izvještaji se dostavljaju donatorima u formatu koji je definisan ugovorom potpisanim s donatorom i u roku koji se ne mora nužno podudarati s krajem izvještajnog perioda, nego sa završetkom implementacije projekta.

Finansijski podaci „projektnog“ i konsolidovanog računovodstva su usaglašeni sa pratećom finansijskom dokumentacijom.

Priznavanje prihoda

Prihodi od usluga

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene u skladu s postotkom dovršenosti na dan bilansa stanja.

Prihod od donacija

Prihodi od donacija se početno priznaju kao odgođeni prihod i naknadno se priznaju kao prihod u razdoblju u kojem su nastali povezani troškovi ili su nastali troškovi koji će biti nadoknađeni kroz donacije.

Priznavanje troškova

Troškovi se priznaju na osnovu modificiranog obračunskog računovodstva, kada je obaveza nastala. Ovo načelo zahtijeva da se svi troškovi priznaju i evidentiraju u finansijskim izvještajima u obračunskom periodu u kojem su nastali, odnosno u periodu u kojem je nastala obaveza plaćanja.

Materijalna stalna sredstva

Priznavanje i vrednovanje

Stalna sredstva se priznaju po nabavnoj vrijednosti u slučaju kada se očekuje budući priliv ekonomske koristi u udruženje. Iznos nabavne vrijednosti utvrđuje se ili na osnovu fakturisanog iznosa ili direktnog troška koji se može alocirati na određenu nabavku imovine.

Stopa amortizacije je usklađena sa najvišim neoporezivim stopama u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Federacije BiH.

Umanjenje vrijednosti imovine se testira jednom godišnje u skladu sa MRS 36.

Naknadni izdaci

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

Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište i sredstva u pripremi se ne amortiziraju.

Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava je slijedeći:

<i>Kancelarijski namještaj</i>	<i>5 do 7 godina</i>
<i>IT oprema</i>	<i>3 do 7 godina</i>
<i>Vozila</i>	<i>5 godina</i>

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstva.

Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna sredstva su početno vrednovana po trošku. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna sredstva se vrednuju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti ako ga ima.

Naknadni izdaci

Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci, uključujući izdatke za interno razvijeni goodwill i brand, prikazani su u bilansu uspjeha kao trošak u razdoblju kada su nastali.

Amortizacija

Amortizacija se izračunava korištenjem linearne metode otpisa i prikazuje u bilansu uspjeha tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine, osim goodwilla, od datuma na koji dostupni za upotrebu. Procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine je kako slijedi:

Software *5 godina*

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

Zalihe

Troškovi nabave zaliha su ukupni troškovi kupnje, troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Prema MRS 2: zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazuju se po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke.

Sitan inventar čine stvari koje imaju vijek trajanja kraći od jedne godine i stvari inventara koje imaju duži vijek trajanja od jedne godine ali im je vrijednost manja od 250 KM po jedinici nabavke.

Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom sto postotnog otpisa, a isknjiženje iz knjigovodstvene evidencije se vrši u momentu rashodovanja.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države i državnih institucija, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog

događaja i podatka o njegovoj vrijednosti. Usklađivanja potraživanja obavljaju se u slučajevima kada potraživanje nije naplaćeno.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novac obuhvata novac u blagajni i depozite po viđenju.

Novčani ekvivalenti su kratkoročna, visoko likvidna ulaganja koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose novca, uz beznačajan rizik promjene vrijednosti.

Novčani ekvivalenti se drže za podmirivanje kratkoročnih novčanih obaveza, a ne radi ulaganja, ili u neke druge svrhe. Da bi se neko ulaganje okarakterisalo kao novčani ekvivalent, ono mora biti brzo zamjenjivo za poznati iznos novca i ne smije nositi nikakav značajniji rizik promjene vrijednosti.

Pod novčanim sredstvima, u skladu sa MRS 7, podrazumijevaju se:

- gotovina u blagajni i na žiro-računu i drugim bankovnim računima,
- gotovina na deviznom računu,
- novčana sredstva u vidu oročenih depozita kod banaka.

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim vrijednostima. Devizna sredstva se preračunavaju u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BiH na dan bilansa stanja. Dobici i gubici koji proizlaze iz preračunavanja stranih valuta evidentirani su u bilansu uspjeha.

Obaveze

Tekuće obaveze iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima prema vrijednosti poslovne promjene koja je proknjižena na osnovu isprave ili ugovora.

Razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazuju se na osnovu:

- unaprijed plaćenih troškova,
- obračunatih prihoda
- obračunatih a neplaćenih rashoda,
- unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda i
- obračunatog rezervisanja.

Dugoročna razgraničenja iskazuju se na osnovu unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda i uključuju donacije koje evidentiraju se u skladu sa računovodstvenim standardima.

Donacije

Primljene donacije priznaju se u finansijskim izvještajima kao odloženi prihod na bazi računovodstvenog principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Bezuslovne donacije se evidentiraju u bilansu stanja i bilansu uspjeha samo kad su sredstva pristigla na račun ili kad je materijalno sredstvo primljeno.

Rezervisanje

Rezervisanja se priznaju ako postoji sadašnja pravna ili izvedena obaveza kao posljedica događaja prošlog razdoblja i ako je vjerovatno da će biti potreban odliv sredstava, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Porezi

SOC je neprofitna organizacija i generalno nije obveznik poreza na dobit s obzirom da se finansira iz sredstava drugih pravnih lica, tj. donatora koji finansiraju projektne aktivnosti SOC-a. Prema važećim zakonskim propisima udruženja i fondacije nisu obveznici obračuna i plaćanja poreza na dobit i oslobođene su istog za određene vrste prihoda definirane zakonom (prihodi iz budžeta i javnih fondova države i svih ostalih nivoa vlasti, sponzorstva, donacija u novcu i naturi, naknada te prodaje ili prijenosa dobara.) Za prihode nastale po osnovu obavljanja neke privredne djelatnosti neprofitni subjekti postaju obveznici poreza na dobit za taj segment poslovanja i to podrazumijeva obavezu podnošenja prijave poreza na dobit i svih pratećih obrazaca kao i plaćanje poreza i mjesečnih akontacija u narednom periodu. Za dio prihoda ostavljenih po osnovu obavljanja komercijalne djelatnosti u 2023. godini, SOC je pripremio i prijavio poreski bilans, i ispoštovao sve odredbe definisane Zakonom.

7. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Kada se obavlja revizija nevladinih subjekata, revizor uzima u obzir cjelokupni pravni okvir i svaku drugu relevantnu regulativu, uredbe, odluke i ukaze koji određuju i uređuju poslovanje korisnika donatorskih sredstava. S tim u vezi su planirane i provedene revizorske procedure koje se odnose na ispitivanje sistema internih kontrola u Sarajevskom otvorenom centru.

Cilj provedenih procedura je da se što bolje procijeni tačnost i pouzdanost finansijskih podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Metodologija provedenih procedura je imala za cilj da procijeni učinkovitost poslovanja Sarajevskog otvorenog centra (kvalitet i efikasnost upotrebe resursa), pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost primijenjenih postupaka sa važećim zakonima i propisima.

Osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Revizorske procedure su utvrdile sljedeće:

- da postoje pisana pravila i procedure;
- da postoje interne računovodstvene kontrole koje kontrolišu formalna, suštinska i računska ispravnost dokumenata;
- da su zaposleni upoznati sa svim pravilima;
- da postoje politike procjene rada zaposlenih;
- da svi zaposleni imaju potrebne kvalifikacije i kompetencije;
- da postoji podjela dužnosti u odjelu administrativnog upravljanja i računovodstva;
- da su sva sredstva fizički osigurana;
- da postoji jasno definirana organizaciona struktura i precizno delegirana ovlaštenja i odgovornosti;
- da postoji praksa usvajanja godišnjih planova rada i budžeta;
- da je ustrojeno redovno izvještavanje itd.

Izrada i usvajanje nabrojanih akata je u skladu sa propisanim smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, kojim bi se osigurali kontrolni postupci u načinu raspolaganja i trošenja donatorskih sredstava. Propisana pravila i procedure se primjenjuju u svim sferama poslovanja SOC-a. Revizija je stekla razumno uvjerenje da je sistem internih kontrola SOC-a pouzdan i adekvatan za ispunjavanje misije, očuvanje sredstava i poštivanje svih zakonskih odredbi i drugih akata koje se odnose na ovu oblast.

8. ZAVRŠNI KOMENTAR

Revizorski tim želi da se zahvali upravi i osoblju Sarajevskog otvorenog centra na iskazanoj ljubaznosti i saradnji za vrijeme trajanja ove revizije. Bez ove podrške i saradnje naš posao se ne bi uspješno okončao.

Sarajevo, 12. mart 2024.

**Društvo za reviziju i konsalting usluge
"NGO and Business Audit" d.o.o. Sarajevo**

J. Čardaković

Ismeta Čardaković, Direktorica
Ovlašteni revizor



SARAJEVSKI OTVORENI CENTAR (SOC)

Podgaj 14
71000 Sarajevo
Bosna I Hercegovina

Ref.br. IP-09a/24
n/r. Emina Bošnjak

Pismo Upravi vezano za godišnju reviziju finansijskih izvještaja za 2023. godinu

1. Uvod i ciljevi revizije

Proveli smo reviziju finansijskih izvještaja Sarajevskog otvorenog centra na dan 31. decembar 2023. godine.

Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Sarajevskog otvorenog centra. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije. Reviziju smo proveli u skladu sa Međunarodnim standardima revizije.

2. Obim revizije i pristup

Cilj revizije finansijskih izvještaja za 2023. godinu je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i važećom zakonskom regulativom.

Naš pristup je bio prilagođen specifičnim potrebama Sarajevskog otvorenog centra i baziran je na „procjeni rizika“. Obim testa se bazirao na analizi rizika od strane revizora. Reviziju smo planirali i izvršili iz perspektive tačnosti i rizika u cilju uvjerenja da finansijski izvještaji za 2023. godine nemaju materijalnih grešaka.

Revizija je uključivala ispitivanje bazirano na testiranju odgovarajućih dokaza.

Ovo je zahtijevalo sljedeću osnovnu metodologiju:

- Planiranje,
- Prikupljanje dokaza za reviziju,
- Donošenje zaključaka i formiranje mišljenja,
- Izvještavanje Sarajevskom otvorenom centru.

3. Pregled revizorskih nalaza

3.1. Značajna zapažanja o aktivnostima obuhvaćena izvještajem

Tokom provođenja standardnih revizorskih procedura nisu identifikovani značajni nalazi.

3.2. Preporuke prethodnog revizora

Nisu definisane prethodne preporuke.

4. Finali zaključak

Postoji razumno uvjerenje da je SOC na adekvatan način implementirao projektne aktivnosti i kao rezultat toga nismo identifikovali bilo kakve veće slabosti u sistemu računovodstva i internih kontrola.

Sarajevo, 12. mart 2024.

I. Čardaković



Ismeta Čardaković, Ovlašteni revizor
NGO and Business Audit d.o.o. Sarajevo