

**REVIZOR d.o.o. Sarajevo**  
**Ul. Hamdije Ćemerlića 2/10**

**SARAJEVO**

**IZVJEŠTAJ**

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**UDRUŽENJE GRAĐANA „NEŠTO VIŠE“ ZA PERIOD**  
**01.01. DO 31.12.2010. GODINE**

## Sadržaj:

Nezavisno revizorsko mišljenje	2
Opšti podaci	3-5
Bilans stanja na dan 31.12.2010	6
Bilans uspjeha na dan 31.12.2010	7
Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31.12.2010	8-9
Bilješke uz finansijske izvještaje	10-12
Napomene uz bilans stanja	13-15
Napomene uz bilans uspjeha	16-20

# Revizor

DRUŠTVO ZA RAČUNOVODSTVENU REVIZIJU I FINANSIJSKI INŽINJERING  
Sarajevo, Hamdije Čemerlića 2/10

Sarajevo: 06.04.2011 \_\_\_\_\_

ID BR. 4200554560001

Broj: 5-01/11 \_\_\_\_\_

Poreski br. 01636141

## Nezavisno revizorsko mišljenje

### o finansijskom poslovanju za period 01.01. do 31.12.2010. godine

Prema Ugovoru sklopljenom između Udruženja "NEŠTO VIŠE" i Društva "Revizor" d.o.o. Sarajevo obavljena je revizija finansijskih izvještaja Udruženja „NEŠTO VIŠE“ sačinjenih u formi bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i promjena na kapitalu, kao i relevantne prateće dokumentacije. Svi pojedinačni izvještaji su iskazani na dan 31. decembra 2010. godine, datumu koji predstavlja konac poslovne godine.

Za vjerodostojnost i tačnost finansijskih izvještaja, kao podlozi za reviziju, garantuju odgovarajući pojedinci i organi Udruženja, a odgovornost za dato mišljenje o reviziji snosi Društvo „Revizor“ d.o.o. Sarajevo i ovlašteni revizor koji je obavio reviziju.

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima, a odnosi se na ocjenu uspješnosti primjene relevantnih odredaba i preporuka koji su sadržani u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i drugim računovodstvenim pozitivnim zakonskim propisima, sve u cilju sagledavanja ispravnosti sadržaja finansijskih izvještaja Udruženja.

Revizija je uključivala istraživanja na bazi osnovnih i pomoćnih evidencija u funkciji izvođenja konačne ocjene globalne, formalne i materijalne ispravnosti finansijskih izvještaja.

Procjenjujemo, da se na osnovu izvršene revizije, može sa velikom dozom, odnosno sa razumnim stepenom sigurnosti dati profesionalno utemeljeno, nezavisno i objektivno revizorsko mišljenje.

Na osnovu izvršenih svih propisanih revizorskih radnji postoji realna osnova za tvrdnju da su finansijski izvještaji Udruženja „NEŠTO VIŠE“, na dan 31. decembra 2010. godine, iskazani u skladu sa relevantnim odredbama i sugestijama Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda, što zaslužuje da se bez rezerve iskaže pozitivno revizorsko mišljenje ovlaštenog revizora.

Revizor“ d.o.o.  
Anita Rizvan  
ovlašteni revizor -



Tel. : 033 522-958; tel./fax: 033 522-956, Mobitel - 066 436-162, 061 488- 461,

Transakcijski račun - 3389002207234816 - UniCredit Banka d.d.

Sarajevo, april 2011. godine  
**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

## **I OPŠTI PODACI**

### **1. Upis u registar i osnovni ciljevi Udruženja**

Udruženje građana „NEŠTO VIŠE“ je nevladina, neprofitna organizacija osnovana od strane grupe entuzijasta koji imaju dugogodišnja pozitivna iskustva i rezultate u radu sa sektorom organizacija civilnog društva.

Udruženje građana „NEŠTO VIŠE“ je upisano u Registar udruženja kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, na osnovu člana 43. Zakona o udruženjima i fondacijama Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», br. 32/01 i 42,03), Rješenjem broj: RU-88/03 od 15.04.2003. Rješenjem broj RU-88/03-1, dana 28.10.2003, u registar kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, upisana je promjena sjedišta Udruženja. Rješenjem broj RU-88/03-2, dana 03.10.2005, u registar Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, upisana je promjena u pogledu izmjena Statuta i promjena sjedišta. Rješenjem broj 01/6-52/03-RS, dana 26.06.2006, u registar kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, upisana je promjena u pogledu izmjena Statuta i promjena sjedišta. Rješenjem broj 01/6-52/03-RS, dana 03.01.2007, u registar kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine je upisana promjena sjedišta i izmjena Statuta. Rješenjem broj 01/6-52/03-RS, dana 17.08.2007, u registar kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, je upisana promjena lica ovlaštenog za zastupanje i predstavljanje.

Rješenjem Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine broj: 01/6-52/03-RS, od 01.12.2010 godine, je izvršen upis promjene u pogledu izmjena i dopuna Statuta Udruženja, promjena i imenovanje lica ovlaštenih za zastupanje i predstavljanje Udruženja i imenovanje članova Skupštine Udruženja.

#### **1.1. Puni naziv Udruženja glasi:**

Udruženje građana „NEŠTO VIŠE“  
Sjedište Udruženja je u Sarajevu, Ul. Avde Jabučice broj 7

Sadašnji ciljevi Udruženja su:

- povezivanje i razmjena iskustava mladih iz BIH sa mladima iz Evrope i svijeta
- razbijanje predrasuda i zatvorenih sistema vrijednosti kod mladih u Bosni i Hercegovini
- profesionalno usavršavanje mladih ljudi
- rad sa studentima i poboljšavanje uslova studiranja
- pružanje informacija i organizacija postdiplomskih studija u BIH i van nje
- zaštita i unapređenje mentalnog zdravlja kod djece i omladine u BIH
- poboljšanje socijalno ekonomskih uslova života u BIH
- pružanje raznih oblika pomoći ugroženim kategorijama u društvu
- saradnja sa evropskim i svjetskim udruženjima slične programske orijentacije

**Izveštaj o reviziji poslovanja udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

- insitucionalno jačanje i razvoj samog udruženja kroz stalnu edukaciju zaposlenih, primjenu savremenih metoda u radu, angažovanje kvalitetnih vanjskih saradnika i stvaranje partnerske mreže
- svi ciljevi koje postavljaju organi Udruženja koji su u skladu sa zakonom

## **2. Unutrašnja organizacija i organi upravljanja Udruženja**

### 2.1. Lica ovlaštena za zastupanje i predstavljanje

- Aleksandar Bundalo Izvršni direktor
- Sanja Đermanović Zamjenik Izvršnog direktora
- Duško Cvjetinović Sekretar Udruženja

### 2.2 Organi Udruženja su Skupština i izvršni direktor

### 2.3. Izvršni direktor Udruženja je Aleksandar Bundalo

2.4. Udruženje ima Knjigu pravila i procedura u kojoj su date osnovne informacije o Udruženju, kao i Pravila i procedure rada, da bi se postigla što veća efikasnost obavljanja svakodnevnih poslova, izgradnja zdravih međuljudskih odnosa i transparentnost i zakonitost poslovanja.

2.5. Udruženje ima Statut koji je u skladu sa članom 12. i 18. Zakona o udruženjima i fondacijama .

Udruženje je u 2010 godini izvršilo registraciju Kancelarije u Istočnom Sarajevu, ul. Spasovdanska 14 c, na osnovu Odluke broj 09-sa-10 od 22.02.2010 godine.

2.6. Federalni Zavod za statistiku je dana 24.03.2010 godine, broj: 04-32.5-1-4201540980004/40, je izdao Obavještenje o razvrstavanju jedinice u sastavu pravnog lica po djelatnosti sa identifikacijskim brojem 4201540980039, šifra podrazreda 91.330.

Federalno ministarstvo finansija je dana 24.03.2010 godine, izdalo Uvjerenje o poreznoj registraciji za Udruženje – Kancelarija Istočno Sarajevo sa adresom u Istočnom Sarajevu, ul. Spasovdanska 19 c i identifikacijskim brojem 4201540980039. Federalni zavod za statistiku Sarajevo, je dana 24.03.2010 godine, broj: 04-32.5-1-4201540980004/07, izdalo Obavještenje o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti. Novi podrazred iz Standardne klasifikacije djelatnosti u koju je Udruženje svrstano je 91.330 – Djelatnost na bazi učlanjenja, d.n., sa identifikacijskim brojem 4201540980004.

Federalno ministarstvo finansija je za Udruženje, dana 24.03.2010 godine, izdalo Uvjerenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem 4201540980004.

Na dan 31.12.2010. godine, Udruženje ima 7 zaposlenika u stalnom radnom odnosu. Svi zaposlenici posjeduju Ugovore o radu u skladu sa zakonom i isplaćuju naknade za plaće i doprinose za plaće u skladu sa zakonom.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Opšti podaci**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

**3. Opšti podaci – Ugovori**

3.1. Udruženje je dana 26.06.2006 godine sklopilo Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Sarajevu u ul. Avde Jabučice broj 7, koji je u skladu sa zakonom.

3.2. Udruženje je dana 21.05.2010 godine, broj 14-17-76/10, zaključilo obostrani Ugovor o knjigovodstvenom konsaltingu sa Društvom PROFİ NOVA AD iz Bjeljine.

3.3. Udruženje je zaključilo obostrani Ugovor o obavljanju poslova računovodstva, broj 01-2010, sa Društvom KIRA&A d.o.o. Sarajevo, te 01.05.2010, 01.09.2010 i 01.10.2010, Anexe Ugovora u kojem je došlo do izmjene u visini naknade usluga knjigovodstva.

3.4. Udruženje je dana 03.01.2009 godine, zaključilo Ugovor o korištenju Total Group usluge m:tel mreže, za korištenje mobilne telefonije, Ugovor sa BH telecomom za korištenje paketa Klasic i Anex Ugovora za priključenje na BIH net mrežu- ADSL pristup.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Bilans stanja**  
(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)

<b>Bilans stanja 31. decembar 2010.</b>			
		<b>2009 BAM</b>	<b>2010 BAM</b>
<b>I</b>	<b>AKTIVA</b>		
	<b>A. STALNA SREDSTVA</b>	<b>29.729</b>	<b>44.229</b>
	Nekretnine, postrojenja i oprema	29.729	44.229
	Nematerijalna stalna sredstva	29.729	44.229
	<b>B. TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>73.107</b>	<b>242.329</b>
	Novac i novčani ekvivalenti	70.482	234.861
	Kratkoročni plasmani i potraživanja	2.625	7.468
	Ulazni porez	-	-
	Kratkoročna razgraničenja	-	-
	<b>SVEGA AKTIVA</b>	<b>102.836</b>	<b>286.558</b>
<b>II</b>	<b>PASIVA</b>		
	<b>A. TRAJNI IZVORI</b>	<b>102.640</b>	<b>274.475</b>
	Trajni izvori	-	-
	Neraspoređeni višak prihoda	102.640	274.435
	<b>B. DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
	Dugoročne finansijske obaveze		
	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	40	40
	<b>C. KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>156</b>	<b>12.083</b>
	Tekuće obaveze	156	-
	Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	-	
	<b>SVEGA SREDSTVA</b>	<b>102.836</b>	<b>286.558</b>

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010 godine**  
**Bilans Uspjeha**  
(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)

---

		<b>BAM</b>	<b>BAM</b>
		<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>I</b>	<b>A. PRIHODI</b>		
1.1.	Članarina	2.280	1.400
1.2.	Prihodi iz budžeta	-	5.000
1.3.	Humanitarni prihodi	388.002	636.456
1.4.	Prihodi od vlastite aktivnosti	31.088	2.800
1.5.	Ostali prihodi	9.000	-
	<b>SVEGA PRIHODI</b>	<b>430.370</b>	<b>645.656</b>
<b>II</b>	<b>B. RASHODI</b>		
1	Materijal i energija	34.736	61.667
2	Usluge	54.424	83.047
2.1	Plaće i ostala primanja zaposlenih	79.474	187.947
2.2	Amortizacija	5.993	3.499
2.3	Finansijski rashodi	-	86
2.4	Putni troškovi	86.707	42.646
2.5.	Humanitarni rashodi	133.819	71.153
2.6.	Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	64.295	22.858
2.7.	Ostali rashodi	46.257	-
	<b>SVEGA RASHODI</b>	<b>505.705</b>	<b>472.903</b>
<b>IV</b>	<b>C. REZULTAT</b>		
	Višak prihoda	-	172.753
	Višak rashoda	75.335	-



**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010 godine**  
**Izveštaj o novčanim tokovima**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

R/B	O P I S	31. decembra 2009.	31. decembra 2010.
1	2	3	4
	<b><u>NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI:</u></b>		
1.	NETO DOBIT (GUBITAK)	(75.335)	172.753
	<b>USKLAĐIVANJE SA:</b>		
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		
3	Gubici od otuđenja nematerijalnih sredstava		
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	5.993	3.498
5.	Gubici od otuđenja materijalnih sredstava		
6.	Usklađivanja po osnovu finansijskih stalnih sredstava		
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) kod razmjene valuta na tržištu (kursne razlike)		
8.	Ostala usklađivanja za gotovinske stavke i tokove koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti		
9.	SVEGA 2 do 8	5.993	3.498
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(69)	(4.843)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	-	
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-	
14.	(Povećanje) smanjenje obaveza prema dobavljačima	-	(11.927)
15	(Povećanje) smanjenje ostalih obaveza	(16)	-
16.	(Povećanje) smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	40	-
17.	SVEGA 9 do 16	(45)	7.084
19.	NETO NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (1+9+17)	(69.387)	183.335

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010 godine**  
**Izveštaj o novčanim tokovima**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

1	2	3	4
	<b><u>NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI:</u></b>		
19.	Nabavka (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava		(21.581)
20.	Nabavka (prodaja) stalnih materijalnih sredstava	(2.223)	
21.	Sticanje (otuđenje) udjela u ovisnim društvima		
22.	Sticanje (otuđenje) udjela u pridruženim društvima		
23.	Dati zajmovi (povrat zajmova) pravnim licima u grupi		
24.	Dati zajmovi (povrat zajmova) drugim povezanim pravnim licima		
25.	Sticanje (otuđenje) drugih ulaganja		
26.	Dati zajmovi (povrat zajmova) drugim pravnim licima		
27.	Ostali novčani tokovi od ulagačkih aktivnosti		
28.	<b>NETO NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI (19 do 27)</b>	(2.223)	(21.581)
	<b><u>NOVČANI TOK OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</u></b>		
29.	Primici od izdavanja dionica i ostalih oblika formiranja i povećanja kapitala		
30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala		
31.	Nabavka (prodaja) vlastitih dionica		
32.	Primljena pozajmljena sredstva		
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		
34.	Isplata dividendi		
35.	Ostali tokovi od finansijskih aktivnosti		
36.	<b>NETO NOVČANI TOK OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (29 do 35)</b>		
37.	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA NA RAČUNU I U BLAGAJNI</b>	(71.610)	161.754
38.	1. Početno stanje novca na računu i u blagajni	142.092	70.482
39.	2. Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni	70.482	234.861
40.	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA NA RAČUNU I U BLAGAJNI (39-38)</b>	(71.610)	164.379

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010 godine**  
**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

### **3. Računovodstvene politike**

#### **3.1. Osnova računovodstvene politike**

Finansijski izvještaji u Udruženju, za period 01.01. do 31.12.2010 godine, su sastavljeni u skladu sa opšteprihvaćenim Međunarodnim Standardima finansijskog izvještavanja (MSFI/MRS) .

Finansijski izvještaji su sastavljeni u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno.

#### **3.2. Inventura**

Predradnja za sastavljanje finansijskih izvještaja je popis sredstava koji je izvršen sa stanjem na dan 31.12.2010. godine u Centrali Sarajevo. Metodom slobodnog uzorka ustanovljena su slaganja iz izvještaja Komisija o rezultatima izvršenog popisa stalnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem u poslovnim knjigama, te se obavljene inventure mogu smatrati pouzdanom osnovom za iskazivanje stanja sredstava i izvora sredstava u poslovnim knjigama i finansijskim iskazima.

#### **3.3 Prihodi**

Prihodi koje Udruženje ostvaruje su u najvećem dijelu prihodi od donacija – grantova i prihodi od budžeta. Prihodi od finansiranja se odnose, djelomično, na prihode od vlastite djelatnosti, a drugim dijelom na ostale prihode (kamate na depozitna sredstva). (MRS 20)

#### **3.4. Rashodi**

Rashodi predstavljaju sve rashode nastale u toku poslovanja u poslovnoj godini. Rashodi poslovanja se pokrivaju iz prihoda obračunskog perioda kada nastanu. Navedeni rashodi se uglavnom odnose na projektne troškove, troškove zaposlenika, troškove administracije, troškove zakupnina i materijala, troškove tehničkog pregleda i ostale troškove. Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda.

Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćeni ili ne. Svi rashodi koji su nastali u obračunskom periodu priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi o odlivu gotovine ili ne.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

### **3.5. Prihodi od kamata**

Prihodi od kamata predstavljaju kamate naplaćene po osnovu depozita.

### **3.6. Nekretnine, postrojenje i oprema**

Stalna i privremena materijalna sredstva iskazani su u bilansu po trošku nabavke. Nabavna vrijednost imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, porez na promet, izdatke za prijevoz i sve druge izdatke koji se tiču nabavke.

Trošak nabavke uključuje sve direktne troškove u vezi dovođenja sredstava u stanje za upotrebu.

Amortizacija stalnih sredstava obračunava se od početka njihovog korištenja, linearnom metodom otpisa primjenom godišnjih stopa utvrđenih u Nomenklaturi stalnih sredstava koju objavljuje Zavod za reviziju i računovodstvo FBiH. Osnovica za otpis stalne imovine u obliku stvari jeste nabavna, revalorizovana vrijednost dugotrajne imovine.

Amortizacija se obračunava za svu imovinu sve dok ista nije potpuno amortizovana. Troškovi investicionog i tekućeg održavanja terete prihode razdoblja u kojem su nastali.

## **4. Kratkoročni plasmani i potraživanja**

Potraživanja su iskazana po fer vrijednosti i vode se po amortiziranom trošku, koristeći efektivnu kamatnu stopu. Potraživanja se svode na svoju procjenjenu vrijednost putem ispravke vrijednosti.

### **4.1. Novac u blagajni i na računima**

Novac uključuje novac u bankama i gotovinu. Novac u blagajni i na računima iskazan je u nominalnom iznosu u domaćoj valuti.

I pored upozorenja revizora da stanje u blagajni ne može imati potražni saldo, ponovnim uvidom utvrđeno je da stanje u blagajni ( konto 1008 ) ima potražni saldo u iznosu od 206,710 KM.

### **4.2. Strana valuta**

Transakcije u stranoj valuti preračunate su u KM primjenom kursa na dan transakcije. Monetarne imovine preračunate su po kursu koji se primjenjuje na datum bilansa. Kursne razlike proizašle iz promjene kursa evidentiraju se direktno na višku prihoda odnosno rashoda u zavisnosti od njihovog karaktera.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

#### **4.3. Priznavanje prihoda**

Prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja prihodi se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi.

Saglasno odredbama zakona priznaju se prihodi iz budžeta u godini u kojoj su uplaćeni, prihodi iz donacija uplaćeni u stranoj ili domaćoj valuti prema Ugovorima zaključenim sa donatorima primjenom metode sučeljavanja prihoda i rashoda u skladu sa MSFI, vlastiti prihodi u periodu u kome su ostvareni ali i naplaćeni.

Unaprijed naplaćeni prihodi priznaju se u periodu na koji se odnose, tj. u periodu u kom će biti ostvareni i učinci po osnovu unaprijed naplaćenih prihoda, što znači da se unaprijed naplaćeni prihodi početno evidentiraju kao razgraničeni naplaćeni prihod budućeg perioda, a prijenos istih na konto prihoda se vrši na osnovu ispostavljene fakture o izvršenom poslu za prihode naplaćene po osnovu pružanja usluga i linearnom metodom za prihode unaprijed naplaćene.

#### **4.4. Priznavanje rashoda**

Priznavanje rashoda vrši se u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja. Svi rashodi se priznaju, knjiže i iskazuju u finansijskim izvještajima u onom obračunskom periodu u kom su i nastali, odnosno u periodu u kojem je nastala obaveza plaćanja.

#### **5. Budžet**

Ugovorom između Donatora i Udruženja, uslovljene su budžetske linije troškova. Budžetske linije troškova su se pratile, za sve projektne troškove, kroz računovodstveni sistem. Za sredstva dobijena donacijom, Udruženje ima potpisane Ugovore, te u skladu sa Ugovorima se vrši realizacija projekata.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

**6. PRIHODI**

**6.1. Ukupno Prihodi**

		<b>BAM</b>		<b>BAM</b>
		<b>2009</b>		<b>2010</b>
I	Prihodi od članarina	2.280		1.400
	Prihodi iz budžeta	-		5.000
	Humanitarni prihodi	338.002		636.456
	Prihodi od vlastite aktivnosti	31.088		2.800
	Ostali prihodi	9.000		-
	<b>Ukupno prihodi:</b>	<b>430.370</b>		<b>645.656</b>

**6.2. Prihodi iz članarina**

Skupština Udruženja je, na osnovu člana 18. Statuta, dana 17.07.2008. godine donijela Odluku broj: 65-sa-08, o uspostavljanju članstva Udruženja. U skladu sa Odlukom se uspostavio registar članova i visina članarine u iznosu od 20 KM, godišnje. U poslovnoj 2010 godini prihod od članarina je iznosio 1.400,00 KM.

**6.2. Prihod iz Budžeta**

Prihodi iz budžeta u iznosu od 5.000 KM se odnosi na prihod od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke.

**6.3. Humanitarni prihodi - Prihodi od donacija (Grantova)**

		<b>BAM</b>
		<b>2010</b>
I	Prihodi od donacija od čega:	639.256
	Prihod The Whalen Family Foundation	508.019
	Prihod MBH BAD HOMBURG GOPA	17.814
	Prihod SNV. NETHERLANDS DEVELOPMENT	10.784
	Prihod OKC CCI	47.794
	Prihod SDC SWISS COOPERATION OFFICE	15.339
	Prihod Općine Sanski most	200
	Prihod Udruženje distrofičara Teslić	2.800
	Prihod CRP EU ACCORD	27.506
	Prihod CRP USAID	8.574
	Kamate	426
	<b>Ukupno prihodi od donacija:</b>	<b>639.256</b>

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

U ukupnoj strukturi prihoda od donacija u iznosu od 639.256 KM, najveći je prihod od donacije The Whalen Family Foundation u iznosu od 508.019 KM. Udruženje i THE WHALEN FAMILY FOUNDATION, koju predstavlja predsjednik Daniel A. Whalen, su dana 18.10.2009 godine potpisali zajednički Ugovor o saradnji 2010/2011.

THE WHALEN FAMILY FOUNDATION je registrovana kao neprofitna, javna, dobrotvorna korporacija u državi Californija, i djeluje isključivo u dobrotvorne svrhe.

Predmet Ugovora je zajednička saradnja na realizaciji programa: Programi socijalne podrške, programi edukacije i profesionalnog usavršavanja, a koji obuhvata Peace Trails Program stipendiranja i Program za povratnike iz SAD-a.

Za sve ostale navedene prihode od donacija su zaključeni i potpisani obostrani Ugovori između Udruženja i donatora i otvoreni podračuni kod poslovnih banaka.

Svi ugovori sadrže tačno definisan iznos dodjeljenog granta, period trajanja Ugovora te projektne aktivnosti i projektne ciljeve. U budžetu je tačno definisan utrošak sredstava po budžetskim linijama za određeni period.

Svi troškovi iz sredstava dobijenih po osnovu donacija se mogu koristiti samo za odobrene aktivnosti ili za odobrene obaveze koje se pojavljuju za vrijeme trajanja Ugovora.

Ukoliko je period trajanja ugovora nedovoljan za zadovoljavajuće ostvarenje projektnih ciljeva, Ugovor se može izmjeniti kako bi se produžio period trajanja. Udruženje se mora pismenim putem obratiti uz objašnjenje okolnosti zbog kojih je došlo do toga.

#### **6.4. Prihodi od vlastite aktivnosti**

Prihodi od vlastite aktivnosti u iznosu od 2.800 KM se odnose na prihod Udruženja po osnovu usluge treninga za Udruženje distrofičara Teslić.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Napomene uz bilans uspjeha**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

## 7. RASHODI

### 7.1. Materijal i energija

		<b>BAM</b>
		<b>2010</b>
I	Kancelarijski materijal	3.880
	Materijal- volonterske akcije	36.397
	Pokloni	800
	Oprema	19.609
	Otpis sitnog inventara	-
	Gorivo	743
	Ostali troškovi	238
	<b>Ukupno</b>	<b>61.667</b>

### 7.2. Usluge

		<b>BAM</b>
		<b>2010</b>
I	Zakup prostora	6.390
	Reprezentacija	28.414
	Usluge platnog prometa	2.050
	Otprema pošte	819
	Telefoni – fiksni i internet	2.008
	Telefoni mobilni	7.131
	Komunalne usluge	856
	Knjigovodstvo i revizija	9.374
	Veb stranica	1.685
	Posredovanje pri zapošljavanju	10.385
	Ostale neproizvodne usluge	8.849
	Troškovi održavanja i osiguranja auta	5.086
	<b>Ukupno</b>	<b>83.047</b>

U ukupnoj strukturi usluga u iznosu od 83.047 KM, najveći dio usluga se odnosi na troškove reprezentacije u iznosu od 28.414 KM. Navedeni troškovi se najvećim dijelom odnose na ime troškove sastanaka, troškove hrane na volonterskim akcijama, završne ceremonije, troškove smještaja itd, određeni po budžetskim linijama iz donacija. Za troškove na ime korištenja mobilnih telefona u ukupnom iznosu od 7.131 KM postoji Odluka direktora.



**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Napomene uz bilans uspjeha**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

Udruženje je dana 03.01.2009 godine, zaključilo Ugovor o korištenju Total Group usluge m:tel mreže, za korištenje mobilne telefonije, Ugovor sa BH telecomom za korištenje paketa Klasic i Anex Ugovora za priključenje na BIH net mrežu- ADSL pristup.

Troškovi u iznosu od 10.385 KM se odnose na posredovanje pri zapošljavanju.

Za troškove osiguranja i održavanja auta u iznosu od 5.086 KM, Udruženje ima zaključen Ugovor i Policu osiguranja sa dioničkim društvom za osiguranje „VGT“ Visoko. Police osiguranja se odnose na dva službena auta Peugeot 307 i Škoda Octavia.

Za sve navedene rashode postoje uredni Ugovori, Odluke Uprave i računi u skladu sa zakonom. Za sve navedene rashode su dodjeljeni grantovi, u okviru budžeta, određeni po budžetskim mjestima, za svaku donaciju posebno.

### **7.3. Plaće i ostala primanja zaposlenih**

		<b>BAM</b>
		<b>2010</b>
I	Neto plaće	106.322
	Porez na plaće i naknada plaće	10.632
	Doprinosi iz plaća i naknada plaća	61.120
	Doprinosi na plaće i naknade plaća	20.100
	<b>Ukupno neto plaće sa porezima i doprinosima</b>	<b>198.174</b>

Udruženje je na dan 31.12.2010 imalo 7 zaposlenika. Svi zaposlenici posjeduju Ugovore o radu u skladu sa zakonom te plaćaju doprinose na plaće i iz plaća redovno i u skladu sa zakonom.

Nivoi plata su u skladu sa pozicijama, iskustvom i edukacijom zaposlenih, što je u skladu sa postojećim ugovorima.

### **7.4. Putni troškovi**

Putni troškovi u iznosu od 42.646 KM se odnose na troškove putovanja određeni po grantovima iz projekata, na ime troškova smještaja i troškove putovanja-prevoza. Dnevnice se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Odlukom uprave. Za troškove smještaja i ishrane postoje uredni računi.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Napomene uz bilans uspjeha**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

**7.5. Humanitarni rashodi - Grantovi stipendije za dodiplomski i postdiplomski studij**

<b>R.b</b>	<b>IME I PREZIME</b>	<b>IZNOS - KM</b>
1.	KRISTINA ŠEŠLIJA	2.800
2.	BRANIMIR ŠEŠLIJA	2.800
3.	AIDA BURAZOR-BEĆIREVIĆ	7.800
4.	JOSIPA FOFIĆ	2.500
5.	MARINA NARIĆ	900
6.	MARINA VLAŠKI	3.600
7.	EMINA BAŠIĆ	4.800
8.	AMELA TANOVIĆ	2.700
9.	MIRJANA BABIĆ	2.800
10.	MIROSLAV BUNDALO	2.700
11.	BORIS SEKULIĆ	2.800
12.	ELDAR MEDARIĆ	2.700
13.	MARKO JAKOVLJEVIĆ	3.600
14.	ŽELJKA RUBINIĆ	4.500
15.	MARIO FOFIĆ	2.500
16.	DANIJELA STANIĆ	1.100
17.	SANJA ĐERMANOVIĆ	2.400
18.	OLIVERA KNEŽIĆ	2.400
19.	MARIO LUKAJIĆ	4.753
20.	VANJA SUDAR	1.600
23.	BORIŠA MANDIĆ	8.100
24.	NADA DURSUN	600
25.	ŽELJKA RUBINIĆ	700
	<b>UKUPNO</b>	<b>71.153</b>

Humanitarni troškovi finansirani od strane THE WHALEN FAMILY FOUNDATION se odnose na Program stipendiranja koji nudi stipendije za dodiplomske i postdiplomске studije. Ciljevi programa su da se omoguće stipendistima dobijanje univerzitetskih ili akademskih diploma, izgraditi mrežu PT diplomaca i NV osoblja i pomoći zajednici kroz volontiranje i inspirisati pozitivne promjene u BH društvu. Za dodiplomske studije postoji Kategorija 300, 400, 500 KM i Kategorija 100 KM za samohranog roditelja. Svaki stipendista koji aplicira za određena sredstva je dužan napraviti plan studija za akademsku godinu, potpisati Ugovor sa Udruženjem te priložiti dokaze o položenim ispitima kao i dokaz o kompletiranoj školskoj godini. Stipendisti su dužni da obave volonterski rad u instituciji ili organizaciji iz polja svojih studija, i obaviti određeni broj sati volonterskog rada zavisno da li je dodiplomac, postdiplomac ili finalna godina. Za svaku od ovih kategorija postoji propisan broj časova na bazi individualnog volonterskog sata i grupnih volonterskih sati.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Napomene uz bilans uspjeha**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

Kroz Program stipendiranja je tačno definisano koji iznos će se dodjeliti zavisno od toga da li korisnik živi u gradu u kojem i studira, ako ne živi u gradu u kojem studira ili ako studij zahtjeva preseljenje.

Svi korisnici usluga posjeduju Ugovore u kojima je izričito definisan period, broj obavljenih sati volonterskog rada za koji se mora dostaviti potvrda o volontiranju. Za iznos stipendije koja je odobrena, se prilažu finansijski izvještaji utroška sredstava uz prilaganje računa.

Svaki korisnik usluga za Ugovorom određenu namjenu posjeduje svoj fajl koji sadržava svu gore navedenu dokumentaciju. U toku revizije je ustanovljeno da je dokumentacija uredna i da sadrži sve elemente koji su dokaz da su dodjeljena sredstva pravilno utrošena.

Projekat Centar za razvoj karijere podržava profesionalno usavršavanje diplomaca kroz planiranje karijere, zapošljavanje, profesionalne treninge, internšipe i nostrifikaciju diploma. Udruženje je kroz taj projekat učestvovalo sa tehničkom podrškom i finansiralo taksu u iznosu od 300 KM za nostrifikaciju diplome kao i iznos od 500 KM do 3.000 KM za podršku pri zapošljavanju.

Za korištenje Internšipa stipendije su određenu u iznosu od 100 KM do 800 KM.

Za sve ove aktivnosti postoje Odluke o naknadi troškova za određene aktivnosti i Sporazumi o sufinansiranju zapošljavanja kojima su definisane prava i obaveze strana u sporazumu kao i spisak korisnika sa iskazanim iznosima.

#### **7.6. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata**

Porezi i doprinosi koji ne ovise od rezultata u iznosu od 22.858 KM se najvećim dijelom, odnose na sufinansiranje Projekta USAID u iznosu od 10.000 KM, nostrifikacije diploma u iznosu od 3.360 KM, troškovi školarine za studente u iznosu od 4.041 KM, adiminstrativne takse u iznosu od 950 KM, registracija službenog automobila u iznosu od 417 KM, biznis edukacija-takse u iznosu od 1.239 KM, novogodišnje nagrade 616 KM itd.

#### **8. Stalna sredstva**

Materijalna sredstva

Nabavna vrijednost stalnih sredstava	53.726 KM
Ispravka vrijednosti opreme	9.496 KM
<u>Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2010</u>	<u>44.229 KM</u>

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine**  
**Napomene uz bilans uspjeha**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

---

Obračun amortizacije stalnih sredstava se vrši u skladu sa propisanom nomenklaturom i to:

- oprema 33 %
- kancelarijski namještaj 12,5 %
- računarska oprema 33 %
- putnički automobil 20 %

U poslovnoj 2010. godini Udruženje je izvršilo nabavku putničkog automobila PEUGEOT 307, na osnovu Ugovora broj 15/10 od 24.09.2010 godine., u iznosu od 11.900 KM. Vozilo je kasko osigurano kod DD za osiguranje „VGT“ Visoko.

### **8.1. Novac i novčani ekvivalenti**

		<b>BAM</b>
		<b>2010</b>
I	Blagajna	10.234
II	Transakcijski račun NLB	93.872
	Hypo Alpe-Adria- Bank EUR	31
	Hypo Alpe-Adria- Bank podračun	18.064
	Hypo Alpe-Adria- Bank podračun CRP	15.186
	Hypo Alpe-Adria- Bank transakcijski	79.421
	Hypo Alpe-Adria- Bank podračun	18.052
	<b>Ukupno</b>	<b>234.861</b>

Gotovine u blagajni na dan 31.12.2010. se slaže sa izkazanim stanjem. Stanje na transakcijskom računu se slaže sa stanjem na bankovnom izvodu na dan 31.12.2010 godine.

### **8.2. Kratkoročni plasmani i potraživanja**

Kratkoročni plasmani i potraživanja u iznosu od 7.468 KM se odnose na potraživanja od kupaca pravnih lica u iznosu od 7.409 KM i potraživanja za ulazni PDV u iznosu od 59 KM.

## **9. Dugoročne obaveze**

### **9.1. Neraspoređeni višak prihoda**

Neraspoređeni višak prihoda u iznosu od 274.435 KM se odnosi na neraspoređeni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu od 102.640 KM i na neraspoređeni višak prihoda tekuće 2010 godine u iznosu od 172.753 KM.

Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2010. godine  
Napomene uz bilans uspjeha  
(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)

---

9.2. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

		BAM
		2010
I	Unaprijed plaćene članarine	40
	<b>Ukupno</b>	<b>40</b>

10. Kratkoročne obaveze

10.1. Tekuće obaveze

Tekuće obaveze u iznosu od 12.083 KM se odnose na povrat više uplaćenih sredstava.

„Revizor“ d.o.o.



Amirela Lončar  
direktor