

**REVIZOR D.O.O. SARAJEVO**  
**UI. HAMDIJE ČEMERLIĆA BROJ 2/10**

**SARAJEVO**

**IZVJEŠTAJ**

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**UDRUŽENJE GRAĐANA „NEŠTO VIŠE“ ZA PERIOD**  
**01.01. DO 31.12.2011. GODINE**

Sarajevo, Maj 2012. godine

## SADRŽAJ:

Nezavisno revizorsko mišljenje-----	2
Opšti podaci -----	3-5
Bilans stanja na dan 31.12.2011 -----	6
Bilans uspjeha na dan 31.12.2011-----	7
Bilješke uz finansijske izvještaje...----- -	8-10
Napomene uz bilans stanja -----	11-18
-Napomene uz bilans uspjeha...----- -	17-20

# Revizor

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

Sarajevo: 28.05.2012

ID BR. 4200554560001

Broj: 3-1/12

Poreski br. 01636141

Upravi Udruženja „NEŠTO VIŠE“

## **Nezavisno revizorsko mišljenje o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01. do 31.12.2011. 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, kao i relevantne prateće dokumentacije. Svi pojedinačni izvještaji su iskazani na dan 31 decembra 2011 godine, datumu koji predstavlja konac poslovne godine.

Za vjerodostojnost i tačnost finansijskih izvještaja, kao podloga 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 (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), 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 provedenih svih propisanih revizorskih radnji postoji realna osnova za tvrdnju da su finansijski izvještaji Udruženja „NEŠTO VIŠE“ na dan 31. decembra 2011 godine iskazani u skladu sa relevantnim odredbama i sugestijama Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnih računovodstvenih standard (MRS), što zaslužuje da se bez rezerve iskaže pozitivno revizorsko mišljenje ovlaštenog revizora.



Tel. : 033 522-958; tel./fax: 033 522-956, Mobitel 062 773-870, 061 488- 461,

Transakcijski račun - 3389002207234816 - UniCredit Banka d.d.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

## **I OPŠTI PODACI**

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

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 sjedišta 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.

Rješenjem Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine broj: 01/6-52/03-RS, od 09.03.2011 godine, je izvršen upis promjene sjedišta Udruženja.

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

Udruženje građana „NEŠTO VIŠE“

Sjedište Udruženja je u Sarajevu, Ul. Trg Sabora bosanskog broj 36

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

**Izvjestaj o reviziji poslovanja udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. 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 postave 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.** Federalno ministarstvo finansija, Porezna uprava Kantonalni ured Sarajevo je dana 21.03.2011 godine, je izdalo Uvjerenje o poreznoj registraciji sa izvršenom promjenom u pogledu sjedišta Udruženja, i sa identifikacionim brojem 4201540980004.

**2.7.** Federalni Zavod za statistiku Sarajevo, je dana 21.03.2011 godine, pod brojem. 04-32.5-1-4201540980004/07, izdalo Obavještenje o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti. Podrazred iz Standardne klasifikacije djelatnosti je:

- Djelatnost ostalih organizacija na bazi učlanjena, d.n.
- Šifra podrazreda djelatnosti je 91.330

**2.8.** Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka, je dana 09.11.2011 godine, pod brojem: 04/1-UPJR/1-5138-2/11, izdala Uvjerenje o upisu u jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, i Udruženje se vodi pod identifikacijskim brojem 201540980004.

**2.9.** Porezna uprava Federacije BIH je dana 11.05.2011 godine, pod brojem: 13-9-02-15-2F-2385/2011, izdala Rješenje o fiskalizaciji fiskalnog sistema.

Na dan 31.12.2011. godine, Udruženje ima 10 (deset) 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.

**Izvještaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Opšti podaci**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

**3.** Udruženje je sa Zakupodavcem, dana 28.12.2010 godine, zaključilo Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Sarajevu u ul. Trg Sabora bosanskog broj 36, dana 05.01.2011 godine Anex 1 Ugovora o zakupu, dana 08.06.2011 godine Anex 2 o zakupu. Svi Ugovori su uredno sačinjeni i izvršena je ovjera kod nadležne Poreske uprave  
Udruženje je sa Zakupodavcem, dana 05.01.2011 godine, zaključilo obostrano, Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Mostaru

**3.1.** Udruženje je dana 03.08.2011 godine, pod brojem: 64-SA-11, zaključilo obostrano, Ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga sa Društvom „Moja Agencija“ iz Sarajeva, dana 01.11.2011 godine, pod brojem: 02-44-1/11, Anex broj 1 na Ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga, dana 01.12.2011 godine, pod brojem: 02-44/11-2 i Anex broj 2 na Ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga..

**3.2.** 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 i trajanje postojećeg Ugovora je primjenjeno i u 2011 poslovnoj godini..

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

<b>Bilans stanja 31. decembar 2011.</b>			
		<b>2010 BAM</b>	<b>2011 BAM</b>
<b>I</b>	<b>AKTIVA</b>		
	<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>44.229</b>	<b>34.956</b>
	Nekretnine, postrojenja i oprema	44.229	34.956
	Nematerijalna stalna sredstva	-	-
	<b>TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>242.329</b>	<b>307.967</b>
	Novac i novčani ekvivalenti	234.861	284.151
	Kratkoročni plasmani i potraživanja	7.468	21.662
	Ulazni porez	-	-
	Kratkoročna razgraničenja	-	2.154
	<b>SVEGA AKTIVA</b>	<b>286.558</b>	<b>342.923</b>
<b>II</b>	<b>PASIVA</b>		
	<b>A. TRAJNI IZVORI</b>	<b>274.435</b>	<b>332.601</b>
	Trajni izvori	-	-
	Neraspoređeni višak prihoda	274.435	332.601
	<b>B. DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>40</b>	<b>-</b>
	Dugoročne finansijske obaveze		
	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	40	-
	<b>C. KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>12.083</b>	<b>10.322</b>
	Tekuće obaveze	12.083	500
	Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	-	-
	Obaveze za PDV	-	9.822
	<b>SVEGA SREDSTVA</b>	<b>286.558</b>	<b>342.923</b>

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011 godine**  
**Bilans Uspjeha**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

		<b>BAM</b>	<b>BAM</b>
		<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>I</b>	<b>A. PRIHODI</b>		
1.1.	Članarina	1.400	1.060
1.2.	Prihodi iz budžeta	5.000	-
1.3.	Humanitarni prihodi	639.256	557.536
1.4.	Prihodi od vlastite aktivnosti	-	101.803
1.5.	Ostali prihodi,	-	4.828
	<b>Svega prihodi</b>	<b>645.656</b>	<b>665.227</b>
<b>II</b>	<b>B. RASHODI</b>		
2.1.	Materijal i energija	61.667	31.291
2.2.	Usluge	83.047	89.057
2.3.	Plaće i ostala primanja zaposlenih	187.947	287.592
2.4.	Amortizacija	3.499	11.779
2.5.	Finansijski rashodi	86	266
2.6.	Putni troškovi	42.646	57.813
2.7.	Humanitarni rashodi	71.153	114.106
2.8.	Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	22.858	3.063
2.9.	Ostali rashodi	-	13.053
	<b>SVEGA RASHODI</b>	<b>472.903</b>	<b>608.020</b>
<b>III</b>	<b>C. REZULTAT</b>		
3.1.	Višak prihoda	172.753	57.207
3.2.	Višak rashoda	-	-



**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011 godine**  
**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

#### **4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

##### **4.1. Osnova računovodstvene politike**

Finansijski izvještaji u Udruženju, za period 01.01. do 31.12.2011 godine, su sastavljeni u skladu sa opšteprihvaćenim Međunarodnim Standardima finansijskog izvještavanja (MSFI/MRS).

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

**4.2.** Predradnja za sastavljanje finansijskih izvještaja je popis sredstava koji je izvršen sa stanjem na dan 31.12.2011. godine u Centrali Sarajevo, na osnovu Odluke broj: 101-sa-11 od 30.12.2011 godine. Komisija za popis je napravila izvještaje o popisu potraživanja, obaveza i stanja gotovine i ekvivalenta gotovine, zaliha, materijala i sitnog inventara i materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava. 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.

##### **4.3. Prihodi**

Prihodi koje Udruženje ostvaruje su u najvećem dijelu prihodi od donacija – grantova prihodi od budžeta i prihodi od vlastite djelatnosti. Obzirom da se radi o donacijama, treba voditi računa o primjeni MRS. 20- Računovodstvo državnih davanja i objavljivanja državne pomoći. U navedenom standardu stoji da se donacije ne trebaju priznati sve dok postoji razumno uvjerenje da će subjekt udovoljavati uslovima uz koje se daju te potpore i da će potpore biti primljene. U Standardu se također navodi da kada se prizna donacija, svaka sa njim povezana potencijalna obaveza ili potencijalno sredstvo se tretira u skladu sa MRS-om 37- Rezervisanja, potencijalne obaveze ili potencijalna sredstva.

Prihodi od finansiranja se odnose, djelimično, na prihode od vlastite djelatnosti, a drugim djelom na ostale prihode (kamate na depozitna sredstva).

##### **4.4. 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, troškovi zakupnina i materijala, troškovi tehničkog pregleda i ostali troškovi. 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.

**Izvještaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

#### **4.5. Prihodi od kamata**

Prihodi od kamata predstavljaju kamate naplaćene po osnovu depozita.

#### **4.6. 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 linearnom metodom odnosno tako da se nabavna vrijednost amortizuje u jednakim godišnjim iznosima tokom predviđenog vijeka upotrebe tih sredstava, primjenom godišnjih stopa linearne amortizacije utvrđenih Nomenklaturom stalnih sredstava za amortizaciju u okviru računovodstvenih standarda. Početak obračuna novonabavljenih stalnih sredstava vrši se od prvog dana narednog mjeseca od kada je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu. Obračun amortizacije prestaje u slučaju kada je sredstvo prodato, rashodovano, uništeno ili potpuno amortizovano i to sa posljednim danom u mjesecu u kojem je stalno sredstvo prestalo biti u funkciji.

### **5. KRATKOROČNI PLASMANI I POTRAŽIVANJA**

Potraživanja su iskazana po fer vrijednosti i vode se po amortiziranom trošku, koristeći efektivnu kamatnu stopu. Potraživanja od kupaca, zaposlenih i drugih pravnih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Usklađivanje potraživanja obavlja se ako potraživanje nije naplaćeno ili su nastupile okolnosti djelimičnog smanjenja potraživanja.

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

Gotovinu i ekvivalente gotovine predstavljaju gotovina u blagajni i novčana sredstva kod poslovnih banaka, a priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima. Sredstva izražena u stranim valutama preračunavaju se u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BIH na dan bilanca stanja.

#### **5.2. 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.

**Izvještaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

### **5.3. 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.

### **5.4. 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.

## **6. 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 i odobrenim budžetom se vrši realizacija projekata.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

## 7. PRIHODI

### 7.1. Ukupno Prihodi

		<b>BAM</b>		<b>BAM</b>
		<b>2010</b>		<b>2011</b>
I	Prihodi od članarina	1.400		1.060
	Prihodi iz budžeta	5.000		-
	Humanitarni prihodi	636.456		557.536
	Prihodi od vlastite aktivnosti	2.800		101.803
	Ostali prihodi	-		4.828
	<b>Ukupno prihodi:</b>	<b>645.656</b>		<b>665.227</b>

### 7.2. 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 2011 godini prihod od članarina je iznosio 1.060 KM.

### 7.3. Prihod iz vlastite aktivnosti

Prihodi od vlastite aktivnosti u iznosu od 101.803 KM se odnose na prihod Udruženja po osnovu usluge u okviru Ugovora broj: UNDPBIH-10-138-MDG E LOT2 CRPNV-P i UNDPBIH-10-136 MDGE LOT 4 CRPNV-P.

Udruženje i Udruženje Centar za razvoj i podršku (CRP) su dana 13.12.2010 godine potpisali Ugovor o partnerstvu. Predmet Ugovora je definisanje načina saradnje između Voditelja konzorcija i Partnera, a u svrhu zajedničke implementacije projekta pod nazivom „Tehnička podrška predstavnicima 12 opština u BIH u procesu izrade LEAP-a“.

### 7.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu od 4.828 KM, se odnose na prihod od kasko osiguranja po osnovu naplate štete u iznosu od 494 KM, prihode na osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 4.232 KM.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

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

		<b>BAM</b>
		<b>2011</b>
I	Prihodi od donacija od čega:	
	Prihod The Whalen Family Foundation	176.276
	Prihod OKC CCI CRP	38.459
	Prihod CRP Tuzla	113.180
	Prihod GOPA	4.142
	Prihod College Saint Benedict	6.022
	Prihod Business Innovation Program	25.758
	Prihod UNDP	58.513
	Prihod US DISBURSING OFFICER	19.087
	Prihod – donacije fizičkih lica	4.700
	Prihod UNICEF	48.114
	Prihod Royal Netherlands Embassy	63.284
	<b>Ukupno prihodi od donacija:</b>	<b>557.536</b>

**7.5.1.** U ukupnoj strukturi prihoda od donacija u iznosu od 557.536 KM, najveći je prihod od donacije The Whalen Family Foundation u iznosu od 176.276 KM, u okviru Projekta Peace Trails Stipendiranje 2010/2011. 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.

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..

Ciljevi Projekta su osigurati stipendistima da dobiju diplomu, razvijati životne veze između Peace Trails diplomaca i osoblja i pomoći lokalnoj zajednici putem volontiranja i inspirisanja pozitivnih promjena u bh društvu. Programom je predviđeno da bude četrnaest stipendista, od kojih devet stipendista su diplomci Peace Trails Youth Leadership Adventure Programa.

**7.5.2.** Prihod Crp Tuzla u iznosu od 113.180 KM, finansiran od strane EU, je u okviru Projekta Razvoj poljoprivrednih zadruga ACCORD, sektor poljoprivredni i ruralni razvoj. Partneri na Projektu su Centar za razvoj i podršku (CRP) Tuzla. Udruženje i CRP su potpisali Ugovor o zajedničkoj saradnji broj: EC 2010/248-951/01 od 31.08.2010 godine.

**Izvještaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

Osnovni ciljevi projekta su da sedam izabranih poljoprivrednih zadruga sa područja sjeveroistočne BIH zaposli 200 novih kooperanata i 20 novih zaposlenika i na taj način da se poveća proizvodnja i prodaja poljoprivrednih proizvoda za 20 % do kraja projekta.

Drugi Projekat pod nazivom Izgradnja kapaciteta adaptacije na sušu u agro-biznisu, implementiran sa partnerom Centar za razvoj i podršku (CRP) Tuzla, na osnovu Ugovora o partnerskoj saradnji, No. Usaid 168-A-00-10-00105-00/00 od 23.09.2010 godine, se odnosi na sektor poljoprivrednog i ruralnog razvoja.

Osnovni ciljevi projekta su da se ojačaju kapaciteti poljoprivrednog sektora u BIH na adaptaciji na sušu, kao posljedicu klimatskih promjena te da se omogući poljoprivrednicima da koriste mjere adaptacije na sušu koje su usvojene od strane odgovornih državnih.

Za oba pomenuta Projekta Udruženje je dobilo sredstva po osnovu budžeta kojim su izričito kroz budžetske linije utvrđeni troškovi po pojedinim stavkama.

Za sveukupne troškove postoji uredna i hronološki složena dokumentacija sa svim priložima i dokazima o utošku sredstava određenih budžetom.

**7.5.3.** Prihod od Royal Netherlands Embassy u iznosu od 63.284 KM, finansiran od strane Ambasade Kraljevine Norveške u BIH, je u okviru Projekta Među-entiteska saradnja i integracija lokalnih zajednica Ljubinja i Ravno kroz poljoprivrednu proizvodnju. Udruženje i Ambasada Kraljevine Norveške su potpisali Ugovor SAR0114793 dana 06.12.2011 godine.

Osnovni ciljevi Projekta su da se omogući među-entiteska saradnja i socio-ekonomski razvoj Ljubinja i Ravnog kroz podršku ekonomskoj, ekološkoj i socijalnoj održivosti putem poljoprivredne proizvodnje i efikasnog korištenja pripadajućih usluga.

**7.5.4.** Prihod od UNDP u iznosu od 58.513 KM, finansiran od strane UNDP MDG-F (YERP), je u okviru Projekta Zapošljavanje mladih u ruralnim područjima Faza II,. Udruženje i UNDP su potpisali Ugovor broj: UNDPBIH-11-057-YERP-NESTOVISE-I, dana 28.06.2011 godine.

Osnovni ciljevi Projekta su ulaganje u cjelokupnu ekonomiju Bosne i Hercegovine kroz poljoprivredni razvoj Opštine Jablanica i osiguranje održivosti postojeće organizacije civilnog sektora društva i zemljoradničke zadruge.

**7.5.5.** Prihod od UNICEF-a u iznosu od 48.114 KM, finansiran od strane UNICEF-a, je u okviru Projekta „Životne vještine za budućnost – učimo, radimo“. Udruženje i UNICEF su potpisali Ugovor dana 02.12.2011 godine.

Osnovni ciljevi Projekta su razvoj ključnih kompetencija i životnih vještina učenika VII, VIII i IX razreda osnovnih škola kroz aktivno poduzetničko učenje kako bi se povećala konkurentnost na tržištu rada.

**Izvještaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

Za sve ostale navedene prihode od donacija su zaključeni i potpisani obostrani Ugovori između Udruženja i donatora te 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.

**Izvještaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

**8. RASHODI**

**8.1. Materijal i energija**

		<b>BAM</b>
		<b>2011</b>
I	Kancelarijski materijal	9.266
	Električna energija	76
	Oprema i materijal	16.049
	Otpis sitnog inventara	120
	Gorivo	4.492
	Materijalni troškovi	415
	Ostali troškovi	873
	<b>Ukupno</b>	<b>31.291</b>

U strukturi rashoda- materijal i energija najveću stavku čine troškovi opreme i materijala u ukupnom iznosu od 16.049 KM i odnose se troškove volonterskih akcija u okviru projekata. Svi ostali troškovi su u skladu sa budžetom i za sve postoji uredna i hronolški složena dokumentacija sa priloženim računima.

**8.2. Usluge**

		<b>BAM</b>
		<b>2011</b>
I	Zakup prostora	12.670
	Usluge platnog prometa	3.270
	Oprema pošte	533
	Transportne usluge i usluge prevoza	1.389
	Reprezentacija	28.421
	Telefoni – fiksni i Internet	2.791
	Telefoni mobilni	7.919
	Komunalne usluge	907
	Knjigovodstvo i revizija	12.602
	Veb stranica	370
	Ostali troškovi	13.646
	Troskovi održavanja i osiguranja auta	4.539
	<b>Ukupno</b>	<b>89.057</b>



**Izvjestaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

U ukupnoj strukturi usluga u iznosu od 89.057 KM, najveći dio usluga se odnosi na troškove reprezentacije u iznosu od 28.421 KM. Navedeni troškovi se najvećim dijelom odnose na ime troškove sastanaka, troškovi hrane na volonterskim akcijama, završne ceremonije, troškovi smještaja itd, određeni po budžetskim linijama iz donacija. Za troškove na ime korištenja mobilnih telefona u ukupnom iznosu od 7.919 KM postoji Odluka direktora. Za troškove zakupa poslovnih prostora u ukupnom iznosu od 12.670 KM, su sačinjeni Ugovori o zakupu poslovnih prostora koji su ovjereni kod nadležne porezne ispostave. Za troškove usluga knjigovodstva i revizije u ukupnom iznosu od 12.602 KM postoje uredno sačinjeni Ugovori i Anexi ugovora.

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. Za troškove osiguranja i održavanja auta u iznosu od 4.539 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 ponaosob.

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

		<b>BAM</b>
		<b>2011</b>
I	Neto plaće	83.279
	Porez na plaće i naknada plaće	8.170
	Doprinosi iz plaća i naknada plaća	41.086
	Doprinosi na plaće i naknade plaća	13.916
	<b>Ukupno neto plaće sa porezima i doprinosima</b>	<b>146.451</b>

Udruženje je na dan 31.12.2011 imalo 10 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. Svim zaposlenicima u stalnom radnom odnosu se isplaćuje naknada za topli obrok, i naknada za prevoz na posao i s posla i regres za godišnji odmor. Iznos tih naknada na mjesečnom nivou je u skladu sa zakonskim propisima.

**Izvještaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

**8.4. Putni troškovi**

Putni troškovi u iznosu od 57.813 KM se odnose na troškove putovanja određeni po grantovima iz projekata, na ime troškova smještaja i troškove putovanja-prevoza, avio karata itd. Dnevnice se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Odlukom uprave. Za troškove goriva, prevoza, smještaja i ishrane na obavljenom putovanju postoje uredni računi.

**8.5. Humanitarni rashodi**

		<b>BAM</b>
		<b>2011</b>
I	Humanitarni rashodi – Sušara	6.772
	Humanitarni rashodi- Destilator	19.305
	Humanitarni rashodi – Velika akcija	13.524
	Humanitarni rashodi – BIP	5.336
	Humanitarni rashodi nostrifikacija diploma	1.500
	Humanitarni rashodi- stipendije	56.749
	Humanitarni rashodi – volonterska akcija	2.354
	Humanitarni rashodi- ZZ Jablanica	1.498
	Humanitarni rashodi- sufinansiranje zapošljavanja	6.000
	Humanitarni rashodi- „LOTOS“ TZ	668
	Humanitarni rashodi – Amar Musić (novčana pomoć)	400
	<b>Ukupno</b>	<b>114.106</b>

U strukturi humanitarnih rashoda (u okviru Projekata), u ukupnom iznosu od 114.106 KM, najizraženiji su rashodi po osnovu dodjele stipendija u iznosu od 56.749 KM.

**8.5.1. Grantovi stipendije za dodiplomski, postdiplomski i doktorski studij**

<b>R.B.</b>	<b>Ime i Prezime</b>	<b>Iznos –KM</b>
1.	LEJLA RIBIĆ	8.100
2.	ŽELJKA RUBINIĆ	6.600
3.	AIDA BEČIREVIĆ	1.800
4.	EMINA BAŠIĆ	3.600
5.	MARKO JAKOVLJEVIĆ	3.600
6.	MIROSLAV BUNDALO	4.500
7.	JELENA BACKOVIĆ	3.150
8.	MARINA NARIĆ	4.400
9.	BORISA MANDIĆ	3.210
10.	RADOSLAV IVANKOVIĆ	4.939
11.	DOKTORSKI STUDIJ- STIPENDIJA	12.850
	<b>Ukupno</b>	<b>56.749</b>

**Izvjestaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans stanja**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

Humanitarni troškovi finansirani od strane THE WHALEN FAMILY FOUNDATION se odnose na program stipendiranja koji nudi stipendije za dodiplomske i posdiplomske 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. U poslovnoj 2011 godini, Programom je predviđeno 14 stipendista, od kojih su devet diplomci Peace Trails Youth Leadership Adventure Programa. Od ukupnog broja sedam stipendista je ostvarilo redovan akademski napredak, tri nisu uspjeli ostvariti redovan studentski napredak a četiri studenta na magistarskom studiju, koji su bili planirani budžetom, tokom akademske 2010/2011 godine nisu aktivirali svoje programske aktivnosti i nisu iskoristili budžetska sredstva. 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.

Svi ostali humanitarni rashodi su nastali po osnovu sprovođenja aktivnosti po Projektima i određeni su po grantovima u okviru budžeta. Za sve nabavke koje su izvršene na ime nastalih troškova, za svaki Projekat ponaosob, Udruženje ima provedene postupke o odabiru najpovoljnijeg dobavljača i priložene uredne račune.

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

Porezi i doprinosi koji ne ovise od rezultata u iznosu od 3.063 KM se odnose na troškove taksi u iznosu od 757 KM, porezi i doprinosi po osnovu Ugovora o djelu u iznosu od 2.306 KM.

**Izvještaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans uspjeha**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

**9. STALNA SREDSTVA**

Materijalna sredstva

Nabavna vrijednost stalnih sredstava 56.131KM

Ispravka vrijednosti opreme 21.175 KM

**Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2011 34.956 KM**

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 2011 godini Udruženje je izvršilo nabavku fiskalne kase i jednog računara. Za sve nabavke postoji uredna dokumentacija.

**9.1. Novac i novčani ekvivalenti**

		<b>BAM</b>
		<b>2011</b>
<b>I</b>	Blagajna	1.512,42
<b>II</b>	Transakcijski račun NLB	
	Hypo Alpe-Adria- Bank EUR	6,00
	Hypo Alpe-Adria- Bank podračun	
	Hypo Alpe-Adria- Bank podračun CRP	18.180,97
	Hypo Alpe-Adria- Bank transakcijski	158.845,52
	Hypo Alpe-Adria- Bank podračun OKC	279,72
	Intesa Sanpaolo Mostar	4.449,11
	Hypo podračun- Grant opšte namjene	30.067,97
	Hypo- Projektni podračun	63.304,32
	NLB Razvojna Banka	7.499,13
	<b>Ukupno</b>	<b>284.151</b>

Iskazana gotovina u blagajni na dan 31.12.2011. godine u iznosu od 1.512,42 KM, se slaže sa stanjem u dnevniku blagajne. Stanje na transakcijskom računu se slaže sa stanjem na bankovnom izvodu na dan 31.12.2011 godine.

**Izveštaj o reviziji poslovanja Udruženja sa stanjem 01.01. – 31.12.2011. godine**  
**Napomene uz bilans uspjeha**  
**(Svi iznosi su u KM ukoliko nije drugačije naglašeno)**

**9.2. Kratkoročni plasmani i potraživanja**

Kratkoročni plasmani i potraživanja u iznosu od 21.622 KM se odnose na potraživanja od kupaca pravnih lica u iznosu od 293 KM, depozit kod banke u iznosu od 20.000 KM po osnovu Ugovora sa HypoAlpe Adria bankom, broj: 24965716 o nenamjenski oročenom depozitu i potraživanja za ulazni PDV u iznosu od 1.370 KM.

**10. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA**

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.154 KM se odnose na unaprijed plaćene zakupnine – Općina Ravno u iznosu od 933 KM, unaprijed plaćeni troškovi BH Telecom u iznosu od 323 KM i unaprijed plaćeni troškovi el. energije za potreba kancelarije u Mostaru, u iznosu od 898 KM.

**10.1. Neraspoređeni višak prihoda**

Neraspoređeni višak prihoda u iznosu od 332.601 KM se odnosi na neraspoređeni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu od 102.640 KM i na neraspoređeni višak prihoda tekuće 2011 godine u iznosu od 229.960 KM.

**11. KRATKOROČNE OBAVEZE**

**11.1. Tekuće obaveze**

Tekuće obaveze u iznosu od 500 KM se odnose na kratkoročne obaveze prema fizičkom licu – troškovi dnevnica, korištenje vozila (iskazani kroz blagajnu u 12 mjesecu 2011 godine).

**11.2. Obaveze za PDV**

Obaveze za PDV na dan 31.12.2011 godine iznose 9.822 KM.

„Revizor“ d.o.o.  
  
- Lončar Amirela -