

Preduzeće za reviziju i poresko savjetovanje

"Aditon" doo

Ul. Vase Pelagića 24-26

BANJA LUKA

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
UDRUŽENJA GRAĐANA
"BORBA PROTIV KORUPCIJE – BOSNA I HERCEGOVINA"
"TRANSPARENCY INTERNATIONAL BiH"
ZA 2011. GODINU**

– rukovodstvu udruženja

B.Luka, maj 2012.g.

S A D R Ž A J

	Str
MIŠLJENJE REVIZORA	2
1 UVOD	15
2 OPŠTI PODACI O UDRUŽENJU	16
3 POVEZANE STRANE	17
4 OCJENA RIZIKA REVIZIJE	17
5 ODREĐIVANJE ZNAČAJNOSTI (MATERIJALNOSTI)	18
6 DOKUMENTACIJA I RAČUNOVODSTVO	20
7 REALNOST I OBJEKTIVNOST OBJELODANJIVANJA POSLOVNIH PROMJENA	20
8 NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	21
9 ZAKLJUČAK	29

Preduzeće za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
Tel./faks.:+397 51 214-670 i 319-930 mob. +387 65 522-723 ■ www.aditon.doo.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
Br.reg.uloška Suda 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003 ■ MBR 1954601
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Razvojne banke" B.Luka br. 5620990001398361

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

UDRUŽENJE GRAĐANA "BORBA PROTIV KORUPCIJE – BOSNA I HERCEGOVINA" TRANSPARENCY INTERNATIONAL BiH BANJA LUKA

- Rukovodstvu Udruženja

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Udruženja građana "Borba protiv korupcije – Bosna i Hercegovina", odnosno "Transparency International BiH" Banja Luka, koji se sastoje iz:

- Bilansa stanja (Izveštaja o finansijskom položaju), na dan 31.12.2011. g.,
- Bilansa uspjeha (Izveštaja o ukupnom rezultatu), za poslovnu 2011. g.,
- Izveštaja o promjenama na kapitalu za period koji završava 31.12.2011. godine
- Bilansa tokova gotovine za 2011. godinu i
- Napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Za sastavljanje finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Udruženja. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Udruženja.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Udruženja, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da na osnovu revizije koju smo izvršili izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima koje je sačinilo i objavilo Rukovodstvo Udruženja.

Revizija je obavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i Međunarodnim standardima revizije. Ovi Standardi zahtijevaju od nas da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i objavljivanja izvršena u finansijskim izvještajima. Ova revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Zbog prirode same revizije i drugih inherentnih ograničenja, postoji određeni neizbježni rizik da neka materijalno značajna greška može ostati neotkrivena. Taj rizik je, primjenom standardizovanih metoda uzorkovanja, inspekcije i analitičkih postupaka, po našem uvjerenju, sveden na razumnu, dopustivu mjeru.

Smatramo da obim revizije koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za izražavanje pozitivnog mišljenja

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji koje je sačinilo Rukovodstvo Udruženja prikazuju imovinsko i finansijsko stanje na dan 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, na fer i istinit način, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Kako je opisano u poglavlju 7.3. i Napomeni broj 4 Uprava udruženja je propustila da knjigovodstvenoj agenciji dostavi račune za unaprijed plaćene pretplate i troškove čime nije izvršeno terećenje troškova, a iskazana su potraživanja po osnovu unaprijed izvršenih plaćanja koja to u stvari nisu. Na ovaj način je izvršeno precjenjivanje potraživanja na k. 280 i potpcjenjivanje rashoda.

Kako je opisano u napomeni broj 7 i 13, Udruženje je propustilo da obračuna i evidentira poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, čime su potpcijenjene obaveze po tom osnovu, odnosno troškovi doprinosa.

Naprijed navedene stavke nemaju materijalni značaj i ne utiču na ukupnu fer prezentaciju finansijskih izvještaja.

U Banjoj Luci, 31.05.2012. god.

Broj:06.02./12-28/12

Ovlašćeni revizor:

Mr. Duško Daničić

U propisanom roku nadležnoj Agenciji predate su standardne šeme bilansa stanja i bilansa uspjeha, sa ovim podacima:

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2011. godine

-u konvertibilnim markama-

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	105.411	65.829	39.582	35.773
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
10	1. Ulaganja u razvoj	003			0	
11	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
12	3. Goodwill	005			0	
14	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006			0	
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007			0	
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	105.411	65.829	39.582	35.773
20	1. Zemljište	009			0	
21	2. Građevinski objekti	010			0	
22	3. Postrojenja i oprema	011	105.411	65.829	39.582	35.773
23	4. Investicione nekretnine	012			0	
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013			0	
29	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014			0	
3	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
30	1. Šume	016			0	
31	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
32	3. Osnovno stado	018			0	
33	4. Sredstva kulture	019			0	
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029			0	

50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030			0	
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	361.065	0	361.065	209.611
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	0	0	0	0
100 do 109	1. Zalihe materijala	033			0	
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	
150 do 159	6. Dati avansi	038			0	
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	361.065	0	361.065	209.611
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	3.941	0	3.941	12.644
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041			0	
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042			0	
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043			0	
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044			0	
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	3.941		3.941	12.644
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047			0	
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048			0	
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049			0	
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051			0	
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052			0	
237	e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	355.816	0	355.816	190.756
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056			0	
241 do 249	b) Gotovina	057	355.816		355.816	190.756
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058			0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	1.308		1.308	6.211
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060			0	
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061			0	
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	466.476	65.829	400.647	245.384
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063			0	
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	466.476	65.829	400.647	245.384

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0	0
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	0	0
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	0	0
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113		
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114		
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina	123		
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	V. OBAVEZE (133+142)	132	400.647	245.384
41 osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	400.647	245.384
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	0	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim	144		

	kratkoročnim hartijama od vrijednosti			
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	4.560	4.092
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149		
431	b) Dobavljači–povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	4.560	4.092
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	54	4.451
460 do 469	5. Druge obaveze	155	1.816	3.007
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156		
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157		13.601
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	394.217	220.233
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	400.647	245.384
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162		
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	400.647	245.384

Potisao za UG "Borba protiv korupcije u BiH"
Srđan Blagovčanin, s.r.

BILANS USPJEHA

(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)

od 01.01 do 31.12. 2011 godine

-u konvertibilnim markama-

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	663.004	715.071
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	0	0
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	663.004	715.071
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	676.008	711.961
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	32.504	37.085
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	292.728	198.726
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	216.381	155.330
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	76.347	43.396
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	131.050	73.066
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	16.280	19.582
540	a) Troškovi amortizacije	224	14.044	13.584
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	2.236	5.998
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	191.955	383.048
555	7. Troškovi poreza	227	11.491	108
556	8. Troškovi doprinosa	228		346
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	-13.004	3.110
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	13.004	-3.110
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	0	0

660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	730	7.348
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	11	4
562	3. Negativne kursne razlike	241	719	7.344
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	13.734	4.238
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	13.743	4.238
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	13.743	4.238
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	9	0
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		

578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	9	
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	13.734	4.238
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	0	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
dio 722	1. Poreski rashodi perioda	295		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	0	0

	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
723	O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	300		
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314±315)	316	0	0
	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299 ±316)	317	0	0
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298±316)	318	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	10	9
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	10	9

Potpisao za UG "Borba protiv korupcije u BiH"
Srđan Blagovčanin, s.r.

BILANS TOKOVA GOTOVINE(Izvještaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

-u konvertibilnim markama-

Pozicija	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3		4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	849.142	746.810
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302		
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	849.142	746.810
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	666.228	695.891
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	356.974	488.381
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	297.278	196.301
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	730	
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	11.246	11.209
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	182.914	50.919
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		
4. Prilivi po osnovu kamata	317		
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	17.854	28.344
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		

3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	17.854	28.344
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	17.854	28.344
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	0	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	849.142	746.810
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	684.082	724.235
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	-165.060	-22.575
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	190.756	168.181
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	355.816	190.756

Potpisao za UG "Borba protiv korupcije u BiH"
Srđan Blagovčanin, s.r.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava sa 31.12.2011. godine

Iznosi u KM

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVIA							MANJINSKI INTERESI	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka APD	Akcionarski i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacije rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Neraspoređeni dobitci / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2009. god.	901	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Efekti promjena u računovod.polit.	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903								
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2009. odnosno 1.1.2010 . g. (901 ± 902 ± 903)	904	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračunafinansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908								
8. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909								
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910								
10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11. Stanje na dan 31.12.2010. g. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909-910 + 911)	912	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
13. Efekti ispravke grešaka	914								
14. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12. 2010. /1.1.2011*. god. (912 ±913 ±914)	915								
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16. Nerealizovani dobitci / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračunafinansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919								
19. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920								
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921								
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
Stanje na dan 31.12. 2011. . g. (915 ± 916 ± 917 ± 918± 919 ± 920 - 921 + 922)		0	0	0	0	0	0	0	0

Potpisao za UG "Borba protiv korupcije u BiH",
Srđan Blagovčanin, s.r.

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA UG "BORBA PROTIV KORUPCIJE – BOSNA I HERCEGOVINA" / "TRANSPARENCY INTERNATIONAL BiH" ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavljanje ove revizije kao i odgovornost revizora i rukovodstva Udruženja, definisani su Ugovorom o obavljanju poslova revizije koji je zaključen 06.02.2012. godine između Udruženja građana "Borba protiv korupcije – Bosna i Hercegovina" / "Transparency international BiH" Banja Luka i Preduzeća za reviziju i poresko savjetovanje "Aditon" doo Banja Luka.

Kako je uređeno Međunarodnim revizorskim standardima, prije otpočinjanja poslova revizije imali smo obavezu da se upoznamo sa osnovnim finansijskim pokazateljima značajnim za ukupne aktivnosti u godini za koju su sačinjeni finansijski izvještaji koji su predmet revizije, te sa promjenama u organizaciji, rukovođenju, finansiranju i osnovnim ciljevima Udruženja, ako ih je bilo. Takođe, morali smo da se upoznamo i sa osnovnim vrstama troškova koji su odobreni od strane nosioca finansiranja projekata i lica (projekt menadžera) kojima je povjerena njihova realizacija.

Navedene radnje angažovani revizor preuzima da bi mogao pravilno da planira neophodno vrijeme za provođenje revizije.

Poslovi revizije obuhvaćaju ocjenu informacija o poslovanju Udruženja sadržanih u obrascima finansijskih izvještaja koji su dostavljeni nadležnoj Agenciji.

Poštujući principe važeće profesionalne regulative, opšteprihvaćena pravila i Ugovor, reviziju smo obavezni izvršiti u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, tako da sve poslove planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne greške.

Uvažavajući prirodu posla koje Udruženje obavlja i druga ograničenja postoji određeni neizbježni rizik da neka materijalno značajna greška ostane neotkrivena. Taj rizik je primjenom standardizovanih metoda uzorkovanja, inspekcije i analitičkih postupaka, po našem uvjerenju sveden na razumnu i dopustivu mjeru.

Želimo naglasiti da je za sastavljanje finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno rukovodstvo Udruženja. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih postupaka, te obezbjeđivanje pune zaštite materijalne imovine Udruženja i donatora.

Tokom revizije od rukovodstva nisu zahtijevana dodatna pojašnjenja u pisanom obliku u vezi objavljenih podataka iz finansijskih izvještaja, već su se na sva pitanja pojašnjenja dobila u usmenom razgovoru, bilo sa nosiocima pojedinih projekata, bilo od lica kojima je povjereno vođenje knjigovodstvenih evidencija.

Kako smo obavili reviziju finansijskih izvještaja i za godinu koja je prethodila godini za koju se revizija vrši, otklonjena su i pitanja u vezi početnih stanja, čime je i postupak revizije otpočet u skladu sa važećim postupcima koji se tiču rada revizora u kontinuitetu, tj. u više izvještajnih perioda.

Nakon izvršene revizije, pored revizorskog mišljenja, kako smo se i obavezali, sačinili smo Izvještaj o izvršenoj reviziji u kojem se, pored prikaza opštih informacija o osnivanju,

organizaciji i osnovnim poslovnim ciljevima Udruženja, šire obrazlažu razlozi kojim smo se rukovodili prilikom izražavanja našeg mišljenja.

Kao dio procesa revizije, zahtijevali smo od rukovodstva pismenu potvrdu izjava koje su nam date u vezi sa revizijom.

Angažman je podrazumijevao uspostavljanje odgovarajuće saradnje sa angažovanim profesionalnim računovođom, što smo po našem uvjerenju u profesionalnom smislu i ostvarili.

2. OPŠTI PODACI O UDRUŽENJU

Kao nevladina organizacija "Transparency International BiH" upisan je u registar udruženja građana kod Osnovnog suda u Banjaluci dana 28.03.2001. godine pod brojem Rg-23/01 sa nazivom:

UDRUŽENJE GRAĐANA "BORBA PROTIV KORUPCIJE – BOSNA I HERCEGOVINA" odnosno "Transparency International BiH".

Prema Statutu osnovni ciljevi i zadaci Udruženja su:

- organizovanje stručnih seminara, okruglih stolova i drugih oblika javnih rasprava i obuke;
- prikupljanje podataka o iskustvima suzbijanja korupcije;
- pripremanje prijedloga propisa i drugih dokumenata;
- širenje informacija o djelovanju udruženja putem štampanih, informativnih i drugih medija;
- obrada podataka o korupciji;
- prikupljanje i javno objavljivanje podataka o korupciji;
- saradnja sa srodnim institucijama u zemlji i inostranstvu;
- drugi oblici stručnog i savjetodavnog djelovanja.

U odgovarajući registar, kao lice ovlašćeno za zastupanje i predstavljanje Udruženja u godini za koju je izvršena revizija finansijskih izvještaja, upisan je:

- Emir Đikić, predsjedavajući Odbora direktora

Kao lice koje je takođe suodgovorno za zakonitost i pravilnost poslovanja Udruženja u skladu sa Statutom je i

- Srđan Blagovčanin, izvršni direktor

U 2011. godini nije bilo promjena u registraciji Udruženja.

Vođenje knjigovodstvenih evidencija, prema Ugovoru, povjereno je Agenciji za vođenje poslovnih evidencija „Libra”, čiji je vlasnik profesionalni računovođa Jadranka Volak diplomiranom ekonomisti, sa licencom sertifikovanog računovođe br.SR-1226/12. Ovo lice se smatra odgovornim za uredno i ažurno vođenje propisanih poslovnih evidencija.

Originalna knjigovodstvena dokumentacija o poslovnim događajima koji su predmet ove revizije nalazi se u Udruženju, s tim da se kopije knjigovodstvenih i finansijskih dokumenata prosljeđuju angažovanoj knjigovodstvenoj agenciji.

Svoje finansijsko poslovanje u konvertibilnim markama "Transparency International BiH" obavlja preko transakcionog računa otvorenog kod "Nove banke" Filijala Banja Luka broj 555-

007-00006307-57, dok se devizna plaćanja obavljaju preko računa otvorenog kod iste banke broj 555-00700000000-63 sa matičnim brojem 01943740 i internom šifrom 006307.

Pored osnovnog računa Udruženje je otvorilo i podračune na kojima se prati priliv i odliv sredstava po projektima. Za ove svrhe otvoren je podračun br. 555-007-0000630773 za CAPP projekat i 555-007-0000630789 za projekte ALAC, 555-007-0600630756, 555-007-0600630740, 555-007-0000630708 i dr.

Udruženje je registrovano i u Poreskoj upravi sa poreskim brojem: 4401564530009.

3. POVEZANE STRANE

Prema Međunarodnom standardu revizije br. 550 – Povezani subjekti, revizor treba da obavi postupke koji su osmišljeni tako da se uz pomoć njih pribavi zadovoljavajući revizijski dokaz u vezi sa identifikacijom i objelodanjivanjem povezanih subjekata od strane rukovodstva i efektima poslovnih događaja s povezanim subjektima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje.

Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima. Ta odgovornost odnosi se na obavezu rukovodstva da primjenjuje odgovarajući računovodstveni sistem i kontrole radi obezbjeđenja odgovarajućeg identifikovanja poslovnih događaja s povezanim subjektima u računovodstvenim evidencijama i njihovog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Na osnovu provedenih standardnih procedura i upita rukovodstvu Udruženja, nije se moglo steći saznanje o postojanju povezanih subjekata ili sukoba interesa.

4. OCJENA RIZIKA REVIZIJE

Inherentni rizik odnosi se na mogućnost da su stanja na računima ili pojedinoj vrsti poslovnih događaja pogrešno iskazani a koji, uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima stanja na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni.

Ocjena inherentnog rizika izvršena je na nivou finansijskih izvještaja i značajnosti pojedinih ključnih poslovnih transakcija udruženja i računovodstvenih evidencija u vezi s njima.

Na nivou finansijskih izvještaja izvršena je ocjena integriteta uprave i upravljačke strukture, ocjena složenosti organizacione strukture, te procjena značajnosti uticaja na Udruženje onih faktora koji su važni za granu djelatnosti u kojoj se udruženje nalazi.

Ocjena inherentnog rizika na nivou salda računa ukazala je na postojanje niskog stepena tog rizika.

Kontrolni rizik se definiše kao potencijalna mogućnost da može doći do pogrešnih iskaza stanja na računima ili vrsti poslovnih događaja koji, uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima na drugim računima ili vrstama poslovnih

dogadaja, mogu biti materijalno značajni, a koje računovodstveni sistem i sistem interne kontrole neće blagovremeno spriječiti, otkriti ili ispraviti.

Kroz redovne detaljne izvještaje koji se dostavljaju donatorima i obavezi revizije pojedinih projekata, sistem kontrolnih mehanizama u Udruženju zadovoljava standarde za ovaj tip organizacije i veličine poslovnih transakcija. Pitanje koje se postavljalo u prethodnim godinama, a bilo je vezano za potpunost i kompletnost korespondencije između Uprave i knjigovođe, smatramo da je u potpunosti riješeno, što se ocjenjuje pozitivnim elementom u smanjenju kontrolnog rizika.

Iz navedenih razloga kontrolni rizik ocjenjuje se na niskom nivou.

Rizik neotkrivanja - ocjena inherentnog i kontrolnog rizika na niskom nivou upućuje na zaključak da obim revizorskih procedura mora biti velik, a u nekim segmentima i proširen, s ciljem dobijanja odgovarajućeg broja revizorskih dokaza na kojima će biti bazirano mišljenje revizora.

Rizik neotkrivanja odnosno detekcioni rizik ocijenjen je na srednje visokom nivou.

Ukupni revizorski rizik na osnovu iznesene procjene u vezi inherentnog, kontrolnog i rizika neotkrivanja smatra se da ima prihvatljiv nivo. Provedenim revizorskim procedurama, po mišljenju revizora, rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza sveden je na razumnu i za predmetnu reviziju prihvatljivu mjeru.

5. ODREĐIVANJE ZNAČAJNOSTI (MATERIJALNOSTI)

Prihvatanjem standardnih metoda utvrđivanja materijalnosti, tj. granice do koje se iskazana greška ne smatra značajnom sa stanovišta ukupne ocjene objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja, revizor se odlučio da iznos preliminarne dopustive materijalne greške utvrdi na osnovu vrijednosti ukupne aktive i visine prihoda ostvarenih u 2011. godini:

Red. br.	BILANSNA POZICIJA	IZNOS U KM	Odabrani koeficijent	Iznos dopuštene materijalne greške koja se ne smatra značajnom
1	Poslovna aktiva	400.647	-	-
2	Ukupan prihod	676.747	-	-
3			-	-
4				
	ODABRANA STAVKA:	676.747	0,02	13.535
				13.500

Tako utvrđena materijalnost ponovo je testirana pri zaključivanju revizije. Pri tome nivo materijalnosti utvrđen u toku preliminarne ocjene nije promjenjen.

6. DOKUMENTACIJA I RAČUNOVODSTVO

Sva dokumentacija koja je predočena revizoru, a koja se odnosi na poslovanje u 2011. godini, uredno je numerisana sa oznakom projekta i rednim brojem računa, što je provjereno kod lica zaduženih za pojedine projekte Udruženja i lica koje je u kancelariji odgovorno za finansije i evidencije.

Dokumentacija je u sjedištu Udruženja odložena po projektima, hronološki i po mjesecima, dok je u računovodstvu to učinjeno po vrstama poslovnih događaja - ulazni računi vezani za realizovane troškove, ugovori o obavljanju posebnih poslova i autorskih angažmana od strane zaposlenih i spoljnih saradnika, izvještaji poslovne banke o prometu žiro računa u KM i deviznog računa kao izvorni dokumenti, te interno sačinjene isprave kao što su obračuni plata, blagajnička dokumentacija i dr.

Arhiviranje dokumentacije uređeno je na način kako to zahtijevaju standardi i računovodstvena pravila.

Računovodstvo se vodi automatskom obradom podataka korišćenjem odgovarajućeg računarskog programa. Evidentiranje poslovnih promjena vrši se u okviru propisanog kontnog okvira.

7. REALNOST I OBJEKTIVNOST OBJELODANJIVANJA POSLOVNIH PROMJENA

7.1. Popis imovine, potraživanja i obaveza

U skladu sa osnovnim načelima iz Okvira za sastavljanje i predstavljanje finansijskih izvještaja Međunarodnih računovodstvenih standarda i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, svako lice koje ima obavezu da svoje evidencije vodi sistemom dvojnog knjigovodstva ima obavezu da najmanje jednom godišnje izvrši sravnjenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, tj. obavezu da izvrši cjeloviti popis imovine, potraživanja i obaveza. Kada su u pitanju udruženja i organizacije, u koju grupu se ubraja i Transparency International, tada se poslovi popisa svode na popisivanje materijalnih sredstava (kancelarijske i računarske opreme), novčanih sredstava, poreskih i obaveza prema zaposlenima, te poslovnim partnerima. Popis je izvršen u svemu u skladu sa uobičajenim pravilima iz Standarda uz sačinjavanje odgovarajućeg elaborata. Viškovi/manjkovi stalne imovine i inventara nisu utvrđeni.

Elaborat o izvršenom popisu je sačinjen u skladu sa obavezama koje je popisna komisija preuzela. U elaboratu se detaljno navode pozicije imovine, potraživanja i obaveza.

7.2. Osnov za priznavanje poslovnih promjena

Nematerijalna ulaganja i oprema

Nematerijalna ulaganja i oprema iskazuju se po osnovnom postupku, tj. istorijskoj vrijednosti, a to je nabavna vrijednost umanjena za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke.

Amortizacija

Obradun amortizacije opreme vrši se po vremenskoj, linearnoj metodi u procijenjenom vijeku trajanja i u skladu sa amortizacionim stopama Zakona o porezu na dobit.

Potraživanja

Potraživanja se priznaju po nominalnoj vrijednosti. Na dan bilansa vrši se procjena naplativosti potraživanja. Procjenjivanje potraživanja se vrši indirektno putem ispravke vrijedosti, za iznos potraživanja za koji postoji mogućnost da se naplati u nekom budućem vremenu, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su po nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama, a na osnovu stvarnog stanja utvrđenog popisom.

Obaveze

Obaveze su iskazane u visini nominalne vrijednosti proistekle iz odgovarajuće poslovne transakcije, ugovora, propisa koji određuju poreske obaveze i dr., a u visini očekivane isplate po tom osnovu.

Obaveza je kratkoročna ako dospijeva za izmirenje do jedne godine, odnosno dugoročna ako dospijeva za izmirenje preko jedne godine od dana nastanka, odnosno od dana bilansiranja.

Prihodi

Prihodi se priznaju po fer vrijednosti. To se vezuje za porast sredstva ili smanje obaveze. Kada je to ugovorom sa donatorima određeno, prihodi se priznaju u visini odobrenih troškova, a vezano za realizaciju projekata čiju je realizaciju Udruženje preuzelo. Prihodi se u ovim slučajevima vezuju za odobreni budžet.

Kamate se priznaju u prihode srazmjerno vremenu korištenja sredstva od strane dužnika, a u skladu sa ugovorom ili zakonom.

Rashodi

Rashod se priznaje odmah u obračunskom periodu kada izdatak ne ostvaruje buduće ekonomske koristi, ili kada je nastala obaveza, a nema uslova da se prizna kao imovinska pozicija. Svi rashodi koji se odnose na obračunski period obuhvaćeni su u finansijskim izvještajima.

7.3. Dokumentacija i knjigovodstvene isprave

Pregledom odgovarajućeg reprezentativnog uzorka dokumenata, njihove formalne i računске tačnosti, valjanosti poslovnog događaja, priznavanja i prezentacije u knjigovodstvu, nismo naišli na pitanja koja bi nam ukazivala na nevjerodostojnost, netačnost ili nelegitimnost poslovnih događaja i dokumenata.

Takođe, analitičkim procedurama smo se dodatno uvjerali u ispravnost naših stajališta da u pregledanoj dokumentaciji nema potvrde da su se priznali poslovni događaji koji se eventualno ne bi ticali Transparency International, odnosno lica sa stalnim angažmanom ili zaposlenjem u Udruženju, osim računa za električnu i toplotnu energiju, plin i fiksni telefon, koji su glasili na lica od kojih je zakupljen poslovni prostor u B.Luci i Sarajevu. Ovakvi aranžmani se preciziraju odgovarajućim ugovornim odnosom.

Međutim, s obzirom na naimenovanje računa na fizička lica, a ne na Transparency international, moguć je poseban odnos poreskih organa prema ovim isplatama jer bi se ta plaćanja mogla uzeti kao namirenje ličnih rashoda trećih lica. Takođe, za neke od ugovora o autorskom djelu nismo sigurni da imaju takav karakter ili je riječ o ugovorima o djelu, gdje se ne prenosi niti daje na korištenje autorsko pravo. Po svom karakteru neki od ugovoreni poslova su stručni radovi i nismo sigurni da imaju osobine autorskog dijela. Ova pitanja su prvenstveno pravne prirode, o čemu je u usmenom razgovoru upoznata i uprava Udruženja.

Razgraničenje stručnih od autorskih djela ponekada ima i uticaja na visinu poreskih obaveza koje se trebaju obračunati i platiti kao porez po odbitku odnosno kao doprinos fondovima socijalnog osiguranja. Uprava udruženja je postupala na način da je na sve ove naknade obračunala porez na osnovicu koja nije umanjena za normirane troškove, kako se to uobičajeno radi kada su autorske naknade u pitanju. Poreska uprava je zahtjevala ispravku ovih obračuna i usklađivanje istih sa odredbama zakona.

Nakon statističkog uzorkovanja, inspekcije i analitičkih postupaka koji su provedeni za pojedine stavke objelodanjenih rashoda (primanja koordinatorâ projekta i spoljnih saradnika, nabavka računarske opreme, obaveza i plaćanja najamnine, režijskih troškova i dr.), uvjerali smo se da u dokumentaciji postoje isprave o objelodanjenim troškovima, nabavkama opreme i inventara odnosno obavezama. O manjkavostima u pribavljanju računa, odnosno njihovog nedostavljanja na evidentiranje kada su u pitanju uplate po predračunima (npr. plaćanja za pretplate na službena glasila, dnevne novine i sl.) biće riječi u odgovarajućoj napomeni.

8. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Ovjereni i potpisani obrasci standardnih šema finansijskih izvještaja koji se odnose na poslovnu 2011. godinu dostavljeni su u zakonom propisanom roku instituciji određenoj da u ime Poreskog organa prima i vrši obradu dostavljenih finansijskih izvještaja.

Sugestije koje će se prezentovati ne sadrže imperativni stav o pogreškama ili materijalno značajnim nedosljednostima u primjeni računovodstvenih propisa, nego se daju sa svrhom da finansijsko izvještavanje bude potpuno usklađeno sa standardima koji se mogu koristiti kod udruženja i fondacija koje osnivaju građani, a finansiraju se iz dotacija, članarina, nepovratnih sredstava i drugih izvora, bez obavljanja profitnih aktivnosti.

U nastavku se daju osnovni komentari i naša zapažanja u vezi nekih od bitnih bilansnih pozicija prihoda, rashoda, imovine i obaveza.

BILANS STANJA
(SKRAĆENA ŠEMA)
na dan 31.12.2011. godine

u KM

POZICIJA	Broj	Iznos tekuće godine			Iznos preth. god. (poč.st.)	Neto iznos u evrima 1,95583 BAM=1 €	
	note	Bruto	Ispravka	Neto		2011.	2010.
1.	2.	3.	4.	5.	6	7	8
A. SREDSTVA		466.476	65.829	400.647	245.384	204.848	125.463
I STALNA SREDSTVA		105.411	65.829	39.582	35.773	20.238	18.290
Nekretnine, postrojewa i oprema	1	105.411	65.829	39.582	35.773	20.238	18.290
Odložena poreska sredstva		0	0	0	0	0	0
II TEKUĆA SREDSTVA		361.065	0	361.065	209.611	184.610	107.172
Zalihe		0	0	0	0	0	0
Dati avansi		0	0	0	0	0	0
Potraživanja od prodaje		0	0	0	0	0	0
Druga potraživanja	2	3.941	0	3.941	12.644	2.015	6.465
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	3	355.816	0	355.816	190.756	181.926	97.532
Aktivna vremenska razgraničenja	4	1.308	0	1.308	6.211	669	3.176
B IZVORI SREDSTAVA				400.647	245.384	204.848	125.463
I. KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA				0	0	0	0
Osnovni kapital				0	0	0	0
Upisani a neplaćeni kapital				0	0	0	0
Ostali kapital (emisiona premija)				0	0	0	0
Rezerve (ukupno)				0	0	0	0
Dobit(ukupno)				0	0	0	0
Gubitak (ukupno)				0	0	0	0
II. MANJINSKI INTERESI						0	0
III. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE				0	0	0	0
Dugoročna rezervisanja				0	0	0	0
Dugoročni krediti i dugoroč.lizing				0	0	0	0
Odložene poreske obaveze				0	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze				0	0	0	0
IV. KRATKOROČNE OBAVEZE				400.647	245.384	204.848	125.463
Kratkoročni krediti i druge kratkoročne fin.obaveze				0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima	5			4.560	4.001	2.331	2.046
Obaveze za zarade				54	4.451	28	2.276
Obaveze za PDV				0	0	0	0
Obaveze za ostale poreze i doprinose				0	13.601	0	6.954
Pasivna vremenska razgraničenja i primljene donacije	6			394.217	220.324	201.560	112.650
Odložene poreske obaveze				0	0	0	0
Ostale kratkoročne obaveze	7			1.816	3.007	929	1.537

BILANS USPJEHA
(SKRAĆENA ŠEMA)
za.2011. godinu

P O Z I C I J A	Broj	I Z N O S		Neto iznos u evrima 1,95583 BAM=1 €	
		not e	Tekuća 2011. g.	2011.	2011.
1	2	3	4	5	6
I UKUPNI PRIHODI		676.747	719.309	346.016	367.777
Prihodi od prodaje		0	0	0	0
Ostali poslovni prihodi	8	663.004	715.071	338.989	365.610
Ostali prihodi	8A	13.743	4.238	7.027	2.167
II UKUPNI RASHODI		676.747	719.309	346.016	367.777
Troškovi materijala i energije	9	32.504	37.085	16.619	18.961
Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi	10	292.728	198.726	149.669	101.607
Troškovi proizvodnih usluga	11	131.050	73.066	67.005	37.358
Troškovi amortizacije	12	16.280	19.582	8.324	10.012
Nematerijalni troškovi	13	191.955	383.048	98.145	195.849
Troškovi poreza i doprinosa	14	11.491	454	5.875	232
Finansijski rashodi	15	730	7.348	374	3.758
Ostali rashodi		9	0	5	0
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA - DOBITAK	16	0	0	0	0
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA - GUBITAK		0	0	0	0

Napomena br. 1 – Stalna imovina

U 2011. godini Udruženje je u nabavku opreme uložilo iznos 17.853 KM, a nabavke su se odnosile na računarsku i kancelarijsku opremu i to su kapitalni izdaci koji su prihvaćeni od strane donatora. Pojedinačno materijalno najzančajnija stavka je foto oprema koja se koristi kod prezentacija i seminara koje Udruženje organizuje.

Evidentiranje nabavki izvršeno je na osnovu računa dobavljača, a provjera samog postupka i kompletnosti dokumentacije, kao i fizičkog postojanja nabavljenih stalnih sredstava izvršena je kroz inspeksijski pregled nabavke računara.

Amortizacija je obračunata na iznos nabavne vrijednosti opreme i inventara, a prema stopama iz Nomenklature sredstava koja se amortizuju.

Nabavke uređaja manje vrijednosti evidentirane su na odgovarajućem računu stalne imovine. Nabavna vrijednost sitnog inventara priznata je kao rashod u godini

nabavke, što je u skladu sa politikom priznavanja rashoda sitnog inventara u 100 % iznosu.

Skreće se pažnja da se u računovodstvu još uvijek kao stavke imovine vode amortizovana sredstva koja su otuđena (poklonjena) ili su van upotrebe, a riječ je prvenstveno o staroj računarskoj opremi. Uprava je dužna da o ovim poslovnim događajima redovno na odgovarajući način (uz dostavljanje odluke o tome) obavještava knjigovodstvenu agenciju.

Napomena br. 2 – Katkoročna potraživanja

Pozicija potraživanja u najvećem dijelu se odnosi na dugovna salda poreza koji su plaćeni na osnovicu za autorska djela koja nije bila umanjena za normirane troškove što je utvrđeno sravnjenjem poreskih kartica i poreskih prijava koje je Udruženje dostavilo u području jedinicu PU RS.

Napomena br. 3 – Gotovina i ekvivalenti gotovine

Nismo prisustvovali popisu gotovine u blagajni jer je datum našeg angažmana uslijedio poslije vremena kada se može bez rizika izvršiti utvrđivanje vrijednosti pojedinih pozicija obrtne imovine na alternativni način. Kako je promet blagajne u 2011. godini evidentiran na korektan način, možemo sa velikom dozom sigurnosti potvrditi iskazani saldo od 3.258 KM. Napominje se da se blagajna zbog praćenja utroška sredstava po svakom projektu vodi odvojeno te praktično na kraju godine ima toliko blagajni koliko je projekata na taj dan bilo u realizaciji. Kada je u pitanju saldo novčanih sredstava na žiro-računu u KM i stranim sredstvima plaćanja (evrima i USD), sravnjenjem finansijskih kartica i izvoda poslovne banke na dan 31.12.2011. godine uvjerali smo se u fer prezentaciju ove stavke gotovine. Od ukupnog iznosa novčanih sredstava 110.465 KM se odnosi na novčana sredstva u konvertibilnim markama, a preostali iznos od 242.093 na devizna sredstva. Za devizna sredstva provjeren je način utvrđivanja krajnjeg salda na dan 31.12.2011. godine i ispravnost kursa koji je u tu svrhu korišten. Dodatna provjera krajnjih salda novčanih sredstava na poslovnim računima izvršena je provjerom i uvidom u početna stanja izvoda žiro račun u 2011. godini.

Napomena br. 4 – Aktivna vremenska razgraničenja

Pozicija aktivnih vremenskih razgraničenja na kontu 280 trebala bi se odnositi na unaprijed plaćene troškove koji se odnose na 2012. godinu. To se uglavnom odnosi na pretplate na časopise, službena glasila i druge nabavke odnosno isporuke koje će se desiti početkom 2012. godine. Plaćanja po navedenim osnovama obično se vrši na osnovu predračuna. Međutim, na analitičkim kontima ovog računa evidentirana su plaćanja za pretplate iz 2010. pa i 2009. godine, a za koje je ustanovljeno da su i

izvršene, pa da su i računi za takve isporuke dostavljeni u Uduženje, ali nisu prosljeđeni u knjigovodstvenu agenciju. Kao primjer navodi se iznos koji se evidentira kao potraživanje od Službenog lista BiH, dnevnih novina "Euro blic", "Oslobođenje" i "Avaz roto press", dobavljača Infokom i dr. Kako je očigledno da takve pretplate faktički ne postoje, jer su isporuke od strane lica kojima su avansna plaćanja izvršena uslijedile, to se procjenjuje da je za razgraničenja u iznosu od 1.308 KM izvršeno precjenjivanje sredstava i potcjenjivanje troškova. Naime, računi koji se odnose na pomenute isporuke (službeno glasilo, dnevne novine i dr.) nisu ni zavedeni kao obaveza prema dobavljačima pa nisu evidentirani ni kao trošak. Međutim, obaveze prema dobavljačima faktički nema, jer je plaćanje izvršeno unaprijed.

Napomena br. 5 - Obaveze prema dobavljačima

Konfirmacija salda sa dobavljačima zbog njihove pojedinačno male nominalne vrijednosti nije vršena. Na osnovu plaćanja koja se kontinuirano vrše i informacija o kojim dobavljačima je riječ (neplaćeni računi zaprimljeni u januaru koji se odnose na komunalne i druge troškove mjeseca decembra 2011. g. i dr.) ocjenjuje se da je ova stavka obaveza realno i objektivno iskazana (ukupno 4.468 KM).

Napomena br. 6 - Pasivna vremenska razgraničenja i primljene donacije

Nakon umanjenja odobrenih sredstava za realizovane i priznate troškove i amortizaciju koja se odnosi na stalnu imovinu, saglasno usvojenim budžetima i tempu realizacije programa aktivnosti, kao najznačajnija stavka na strani izvora finansiranja pojavljuju se neiskorišćena sredstva donatora, tako da se pozicija primljeni avansi formira kao obaveza prema finansijerima pojedinih projekata (Sekretarijat TI, EU, Helsinškog komiteta Kraljevine Švedske, Soroš fondacija, Agencija za razvoj V.Britanije, donatori iz Norveške i Nizozemske i dr.). Ukupno se na k. 493 – Primljene (neurošene) donacije evidentira saldo od 391.890 KM. Preostali iznos pasivnih vremenskih razgraničenja (2.327 KM), kako se navodi u glavnoj knjizi, evidentiran je kao saldo ostalih kratkoročnih rezervisanja za troškove prema određenom projektu. Međutim, utvrđeno je da su ti troškovi realizovani i da je dobavljač na kojeg se to rezervisanje odnosi, izvršio fakturisanje tog troška te da je obaveza prema tom licu i izmirena, a rezervisanje nije ukinuto, iako je trebalo biti u trenutku dobijanja fakture. Za ovaj iznos izvršeno je precjenjivanje stavke ostalih rezervisanja i potcjenjivanje stavke neutrošenih donacija.

Napomena br. 7 – Ostale obaveze

Poziciju drugih obaveza (1.816 KM) čini stavka ostalih poreza, doprinosa. Napominje se da Udruženje nije u skladu sa odgovarajućim propisima izvršilo obračun i terećenje troškova, kao i stvaranje obaveze za poseban doprinos za finansiranje

profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja invalida. Za 2010. godinu taj trošak se procjenjuje na 216 KM (1 % od isplaćenih bruto plata). Na isti način kako je to komentarisano u prethodnoj godini, ovaj komentar se ponavlja i za 2011. godinu.

Napomena br. 8 i 8a - Prihodi

Skoro jedini izvor finansiranja iz kojega se formira prihod kancelarije TI (osim neznatne stavke koju čine obračunate pozitivne kamate na novčani depozit poslovnog računa), jesu sredstva donatora i finansijera pojedinih projekata.

U nastavku se daje pregled projekata, sa internim oznakama, a koji su realizovani ili dijelomično realizovani u godini za koju se revizija vrši:

- CDR ALAC
- ALAC TI-6/2010
- CAPP 02/57
- ALAC GIFT 04
- SORSO 04/11
- Centar civilnih inicijativa
- CARD 04 2010
- ACDC Norveška
- Advocacy and Legal Advice Centre
- Monitoring of the implementation of BiH Anti-Corruption Strategy

Iskorišćenost sredstava prati dinamiku odobrenog budžeta i priznatih rashoda.

Treba napomenuti da se prihodi u 2011. godini vezuju i za realizaciju dijela projekata koji nisu okončani u 2010. godini, ali je priznat i dio prihoda za projekte koji se nastavljaju realizovati u tekućoj 2012. godini.

Ostale prihode čine: prihodi od ukidanja zastarjelih poreskih obaveza, prihodi od ukidanja rezervisanja i ostali neposlovni prihodi.

Napomena br. 9 – Troškovi materijala i energije

Troškovi materijala su vezani za priznate rashode kancelarijskog materijala, sredstava za održavanje higijene i drugog potrošnog materijala koji se koristi u redovnim aktivnostima kancelarije, kao i troškove goriva za novonabavljeno putničko vozilo. Evidentiranje ovih rashoda vrši se na osnovu pojedinačnih računa dobavljača za isporučene proizvode.

Provjera tačnosti, osnovanosti priznavanja, kvalifikacije i razgraničenja stavki troškova kao i drugih pozicija troškova iz bilansa uspjeha iz sljedećih napomena izvršena je na osnovu statističkog uzorka dokumenata koji su vezani za pojedine troškove.

Nismo naišli na troškove koji ne glase na TI, računsku netačnost, niti smo naišli na dokumenta iz kojih ne bi mogli identifikovati vrstu poslovnog događaja, mjesto, vrijeme i lica koja su povezana za taj poslovni događaj.

U troškove energije svrstavaju se rashodi evidentirani na osnovu računa elektrodistributivnog preduzeća o utrošenoj električnoj energiji, gradske toplane o utrošku toplotne energije kao i računa o utrošku plina. Kako je već pomenuto, kada su ovi troškovi u pitanju, zbog činjenice da se isti vezuju za vlasnike prostora koje Udruženje koristi, računi za ove izdatke glase na fizička lica, a ne na TI.

Napomena br. 10 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

Plate i naknade plata kao i druga lična primanja obračunata su u skladu sa ugovorom o zapošljavanju i važećim propisima koji uređuju obaveze po osnovu poreza i doprinosa. Na osnovu tako utvrđenih obaveza izvršeno je zaduženje troškova poslovanja.

Napomena br. 11 – Trošak proizvodnih usluga

Ova grupa rashoda se odnosi na telekomunikacione, transportne, troškove zakupa poslovnih prostorija, opravke i održavanja opreme i druge imovine Udruženja.

Napomena br. 12 – Trošak amortizacije

U godini za koju se vrši revizija obračun amortizacije je u svemu izvršen korektno, a na osnovu amortizacionih stopa iz Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dobit.

Napomena br. 13 – Nematerijalni troškovi

U ovoj godini kao materijalno značajni troškovi pojavljuju se rashodi promocije ukupnog rada TI kao i troškovi javne kampanje u sredstvima informisanja (dnevne i periodične novine i dr.).

Kao najznačajniji nematerijalni troškovi iskazani su naknade za autorska prava, a slijede troškovi promocije i javne kampanje. Značajni su takođe i troškovi zakupa, naknada u vezi službenih putovanja (smještaj i putni troškovi), troškovi platnog prometa, administrativnih i sudskih taksa i dr.

Svaku isplatu autorskog honorara prati ugovor zaključen između TI i autora, bilo da je to lice zaposleno u kancelariji ili je vanjski saradnik, s tim da je potrebno da se sačinjava i obračun poreza, kao dokument koji potvrđuje način na koji je utvrđen iznos poreza koji je plaćen. Znači, bez obzira što je porez uredno i tačno plaćen, potrebno je o tome sačiniti i odgovarajući obračun.

Privremeni i povremeni poslovi odnose se na usluge održavanja čistoće i pojedine administrativne poslove, kao i poslove vođenja knjigovodstva.

Na navedena lična primanja (naknade autorima i naknade za izvršene privremene i povremene poslove) porezi se uplaćuju na pripadajući račun Budžeta.

Provjera da li je plaćanje poreza na dohodak po osnovu autorskih honorara i naknada za privremene i povremene poslova usklađeno sa zakonom, izvršena je kroz pregled odabranog broja ugovora zaključenih sa autorima odnosno izvršiocima posla. Poreska obaveza po osnovu isplaćenih naknada za autorska djela i poslove koje su obavljala privremeno angažovana lica plaćen je u odgovarajućim iznosima.

Napomena br. 14 - Troškovi poreza i doprinosa

Troškovi poreza i doprinosa čine troškovi poreza po sravnjenju analitičkih kartica Udruženja i kartica o zaduženju koje se vode u Poreskoj upravi Republike Srpske. Takođe u ove rashode su uračunati i rashodi naknada za vode. Kako je već navedeno u napomeni broj 7, bilo je potrebno iskazati i troškove naknade za zapošljavanje invalida.

Napomena br. 14 - Finansijski rashodi

Finansijske rashode čine rashodi negativne kursne razlike koje su iskazane u iznosu od 719 KM (polsovanje u GBP i USD), kao i rashodi kamata 11 KM.

Napomena br. 15 - Poslovni rezultat - višak/manjak prihoda nad rashodima

Neprofitni karakter Udruženja uslovljava da se prihodi priznaju samo u visini rashoda koje je donator i davalac finansijskih sredstava predvidio u odobrenom budžetu za kalendarsku godinu ili njen dio. Pravdanje primljenih sredstava vrši se po svakom projektu, a godišnji prihodi se priznaju samo u visini odobrenih rashoda, uz toleranciju koja je unaprijed definisana. Na ovaj način se vrši izravnjanje prihoda i rashoda, tako da se višak prihoda nad rashodima ne iskazuje.

PREPORUKE UPRAVI

Reviziju bilansa stanja Udruženja na dan 31.12.2011.god., bilansa uspjeha za godinu koja se završava na taj dan izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi Standardi zahtijevali su od nas da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da navedeni finansijski izvještaji ne sadrže greške od materijalnog značaja.

Uobičajeno je da revizor nakon izvršene revizije Upravi, pored revizorskog mišljenja i Izvještaja o izvršenoj reviziji, dostavi i odvojeno pismo sa sugestijama i preporukama koje bi trebale da poboljšaju ukupnu prezentaciju finansijskih izvještaja.

Napomene koje su navedene u ovom izvještaju sadrže dovoljno detaljna i jasna obrazloženja svih navoda koja govore o našim uvjerenjima koja smo tokom revizije stekli.

Međutim, skreće se pažnja na sljedeće:

1. Da se periodično (npr. kvartalno ili polugodišnje), a najmanje krajem poslovne godine izvrši detaljan pregled salda u knjigovodstvenim evidencijama i razmotre pozicije koje bi trebalo riješiti u skladu sa računovodstvenim pravilima (npr. dostaviti u knjigovodstvo obračune troškova i izdataka, isprave o pravdanju utrošenih sredstava, račune o rashodima i dr.);
2. Da je potrebno svaki knjigovodstveni dokument dostaviti knjigovodstvenoj agenciji na evidentiranje, bez obzira što je dug prema dobavljaču plaćen i što se smatra da je obaveza Udruženja prestala, jer se svako plaćanje koje se izvrši, a za isto se ne dostavi i račun koji govori da je isporuka i izvršena, daje povoda da se u knjigovodstvu evidentiraju sredstva koja to nisu te da se propusti iskazivanje troška kada je isti stvarno nastao;
3. Da se knjigovodstvenoj agenciji dostave isprave za amortizovanu opremu koja je predana kao donacija školama, socijalnim ustanovama i dr. ili stavke opreme po drugom osnovu više nisu u posjedu Udruženja;
4. Da se izvrši evidentiranje računa koji nisu dostavljeni u odgovarajućem roku, a tiču se salda na k. 280 – Unaprijed plaćeni troškovi, te da se za taj iznos izvrši odobrenje dobavljača, terećenje k. 591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, te zatvaranje konta 280 i obaveza prema dobavljačima;
5. Da se izvrši obračun doprinosa za invalide za protekli odgovarajući period i na odgovarajući način evidentira u poslovnim evidencijama.

9. ZAKLJUČAK

U prezentovanom Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Udruženja iznesena su uvjerenja revizora o pozicijama objavljenim u zvaničnim obrascima koji se odnose na poslovanje u 2011. godini.

Ukoliko uprava Udruženja prihvati Izvještaj, kao i izraženo revizorsko mišljenje o tome da li finansijski izvještaji preduzeća na istinit i objektivan način prikazuju finansijsko stanje, odnosno rezultat poslovanja u navedenom periodu, upravi se predlaže da mišljenje revizora objelodani i prezentuje osnivaču na izjašnjanje.

U Banjoj Luci, 31.05.2012. god.

Ovlašćeni revizor:

Mr. Duško Daničić