

UDRUŽENJE POSLODAVACA U FEDERACIJI BIH

**Revizija finansijskih izvještaja
za 2016. godinu**



DOO „REVIZIJA ŠKAMO“ DOO TUZLA

Aleja Alije Izetbegovića br. 22. tel / fax 035 254 493, Mob. 061 151 690

E-mail skamo@bih.net.ba

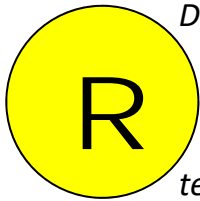
TRANSAKCIJSKI RAČUN BR.306046000037136 KOD HIPO ALPE ADRIJA MOSTAR - FILIJALA TUZLA

UDRUŽENJE POSLODAVACA U FEDERACIJI BIH

Izveštaj ovlaštenog revizora

po osnovu Financijskih izvještaja o poslovanju i to: BILANSA STANJA, BILANSA USPJEHA, IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKU i IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za poslovni period od 01.01. 2016. do 31.12. 2016. godine

Sadržaj:	Stranica:
1. Izvještaj o obavljenoj reviziji.....	01
2. Osnivanje, rad i prestanak rada udruženja.....	03
3. Opšti podaci o udruženju poslodavaca u F BiH.....	05
4. Prethodne revizije i kontrole.....	08
5. Zakonski, opšti i računovod. osnov iskazivanja fin. Izvještaja i provođenja revizije	08
6. Temelj za prezentaciju finansijskih izvještaja.....	10
7. Izjave stranaka o kompetentnosti realizacije Ugovorenog posla.....	11
8. Sistem internih kontrola.....	12
9. Osvrt na finansijske izvještaje na dan 31.12. 2016. godine.....	12
10. Zabilješke uz Finansijske izvještaje.....	29
11. Stalna sredstva.....	29
12. Tekuća sredstva.....	31
13. Izvori.....	34
14. Obaveze.....	35
15. Troškovi.....	40
16. Prihodi.....	44
17. Razlika prihoda i rashoda na dan 31.12. 2016. godine.....	45
18. Zapažanje revizora u toku provođenja revizije.....	45
19. Preporuke revizora.....	46
20. Izjava - Odgovornost za finansijske izvještaje.....	48
21. Licenca na ime pravnog lica.....	49
22. Licenca na ime ovlaštenog revizora.....	50



DOO „REVIZIJA ŠKAMO“ TUZLA
DRUŠTVO ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVO
I KONSALTING
Aleja Alije Izetbegovića br. 22.
tel / fax 035 254 493, Mob. 061 151 690

E-mail: skamo@bih.net.ba

I. D. – 4209806050009,

P.B. – 0301243000

Na osnovu Člana 49 st. 1 i 2 i Člana 53 Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH (Službene novine F BiH br. 83 / 09) ovlaštenu revizor društva za reviziju, računovodstvo i konsalting Revizija Škamo d.o.o. Tuzla izvršio je reviziju Financijskih izvještaja za poslovnu 2016. godinu kod Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine. Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting Revizija Škamo d.o.o. Tuzla po svom ovlaštenom revizoru shodno odredbama pomenutog Zakona sačinjava:

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

N / R - DIREKTORU UDRUŽENJA POSLODAVACA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Poštovani! Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu- Udruženje ...) koja uključuje Izvještaj o financijskom položaju – Bilans stanja na dan 31.12. 2016. godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti - Bilans uspjeha za period 01.01. do 31.12. 2016. godine, zatim, Izvještaj o gotovinskim toku za poslovnu 2016. godinu, te Izvještaj o promjenama u kapitalu sa danom 31.12. 2016. godine. Prezentirali smo i sažetak naših bilješki uz financijske izvještaje koje su date na rednim brojevima stranica od rednog broja 29 do rednog broja 45 Izvještaja.

Odgovornost direktora

Direktor je odgovoran za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom u računovodstvu i reviziji u F BiH koji usvaja Međunarodne Standarde financijskog izvještavanja (MSFI) kao i Međunarodne Računovodstvene standarde (MRS).

Odgovornost direktora uključuje: vrednovanje, uređivanje i oblikovanje financijskih izvještaja, formiranje i održavanje internih kontrola, primjenu zakonskih propisa važećih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prevarom ili pogreškom; odabir i primjenu računovodstvenih politika; i utvrđivanja razumnih računovodstvenih prosudbi primjerenih u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o prikazanim financijskim izvještajima. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim Revizorskim standardima, a ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim pravilima, te planiranje i provođenje revizije do nivoa koji je potreban za postizanje razumnog uvjerenja o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih iskaza.

Reviziju financijskih izvještaja Udruženja poslodavaca u Federaciji Bosne i Hercegovine obavili smo koristeći kao kriterije za ocjenu realnosti i objektivnosti financijske izvještaje, stepen i nivo

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
-Izveštaj o obavljenoj reviziji-

usklađenosti i pouzdanosti računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja Udruženja ... u odnosu na zadatak Zakonsku obavezu, sa usvojenom primjenom Međunarodnih Standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), kao i uvažavajući dobre poslovne običaje i usvojena pravila postojeće struke.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka ovisio je o procjeni revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikaza u finansijskim izvještajima uzrokovanih eventualnom prevarom ili pogreškom. U procjenjivanju tih rizika, revizor analizira interne kontrole važeće za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja kako bi odredio odgovarajuće revizorske postupke u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola datog subjekta.

Revizija također uključuje procjenjivanje datih, primijenjenih računovodstvenih politika i primjerenost utvrđenih računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza postojećih finansijskih izvještaja iskazanih u izvještajnoj godini.

U konkretnom slučaju, vjerujemo da su nam poduzeti revizorski dokazi dostatni i da čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje ovlaštenog revizora.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno stanje u svim značajnim aspektima poslovanja i da je finansijski položaj Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine na dan 31. 12. 2016. godine takav da odlikava rezultate njegova poslovanja, gotovinske tokove i promjene na kapitalu / Izvorima za godinu koja završava na taj dan.

Cijenimo da su postojeći izvještaji iskazani u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u F BiH koji usvaja Međunarodne Standarde finansijskog izvještavanja.

Dakle, završno revizorsko mišljenje: **pozitivno.**

Napomena: Bez uticaja na naše iskazano mišljenje skrećemo pažnju korisnicima ovog Izvještaja – prevažodno Upravnom odboru i direktoru Udruženja poslodavaca u F BiH na naše preporuke date u samom izvještaju koje smo tretirali kao uočene nedostatke i koje treba otkloniti u narednoj poslovnoj godini. Postojeći nedostaci po našem mišljenju nemaju bitan uticaj na finansijske izvještaje za godinu koju smo revidovali.

Tuzla, 24. 03. 2017. godine

Reviziju obavio;

Škamo Adil, ovlašten revizor;
/licenca br. 3090099106 /

Direktor;

/ Škamo Aida, s. r./

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Osnivanje i prestanak rada udruženja

1. – OSNIVANJE, RAD I PRESTANAK RADA UDRUŽENJA – ZAKONSKA ODREDNICA

a) Osnivanje udruženja

Za osnivanje udruženja nije nužno da su osnivači samo fizička ili samo pravna lica, već se kao osnivači mogu pojaviti najmanje tri fizička i pravna lica u bilo kojoj kombinaciji.

Isto vrijedi i za osnivanje udruženja na nivou entiteta, s tim da je zakonom za područje FBiH za strance propisan i uslov da su stalno nastanjeni ili da borave na području FBiH duže od jedne godine, ili da udruženje mogu osnovati zajedno sa građanima FBiH.

Udruženje se osniva na osnivačkoj skupštini, donošenjem akta o osnivanju (osnivačkog akta), statuta udruženja i imenovanjem organa upravljanja udruženjem.

Osnivački akt obavezno sadrži slijedeće podatke:

- *Ime i prezime osnivača (fizičkih lica), odnosno naziv osnivača (pravnih lica);*
- *Naziv, skraćeni naziv, sjedište i adresu udruženja;*
- *Ciljeve i djelatnosti udruženja;*
- *Ime i prezime lica ovlaštenog za obavljanje poslova upisa u registar udruženja;*
- *Ime i prezime lica koje je ovlašteno da zastupa udruženje;*
- *Potpise osnivača (te jedinstveni matični broj građana, ukoliko su osnivači državljani Bosn i Hercegovine).*

Statut udruženja treba da sadrži:

- *Naziv udruženja, skraćeni naziv (ukoliko postoji) i adresu udruženja;*
- *Ciljeve i djelatnosti udruženja;*
- *Postupak za primanje i isključivanje članova;*
- *Tijela udruženja, način na koji se biraju, ovlaštenja koja imaju, kvorum i pravila glasanja, trajanje mandata, osobu ovlaštenu da sazove skupštinu, uslove i način raspuštanja, odnosno prestanak rada;*
- *Pravila za ostvarivanje, upotrebu i raspolaganje sredstvima udruženja, kao i tijelo koje je ovlašteno za nadzor nad upotrebom tih sredstava;*
- *Način podnošenja finansijskog izvještaja i izvještaja o radu;*
- *Javnost rada;*
- *Postupak za izmjenu i dopunu statuta, ovlaštenje i način donošenja drugih općih akata;*
- *Opis oblika i sadržaj pečata;*
- *Zastupanje udruženja;*
- *Uvjete i postupak za pripajanje, razdvajanje, transformaciju ili raspuštanje odnosno prestanak rada udruženja, uključujući i bilo kakav poseban kvorum ili pravila za postizanje kvalifikovane većine u postupku glasanja i*
- *Postupak za raspolaganje preostalim imovinom ili drugim sredstvima u slučaju raspuštanja ili prestanka rada udruženja.*

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Opšti podaci o Udruženju poslodavaca u F BiH

Statut potpisuje predsjednik Osnivačke skupštine udruženja i isti treba da sadrži datum i broj protokola. U skladu sa pomenutim zakonima udruženje mora imati skupštinu, a može imati upravni odbor.

Skupština udruženja je najviši organ udruženja i nadležna je za:

- a. Donošenje statuta, izmjene i dopune statuta i drugih akata određenih statutom;
- b. Odlučivanje o pripajanju, razdvajanju, transformiranju, raspuštanju i prestanku rada, kao i drugim statusnim promjenama udruženja;
- c. Imenovanje i razrješenje članova upravnog odbora, ako takav organ udruženja postoji;
- d. Usvajanje izvještaja koje je pripremio upravni odbor, ako takav organ udruženja postoji i
- e. Odlučivanje o svim drugim pitanjima koja nisu u nadležnosti drugih organa udruženja.

Udruženje ne mora imati Upravni odbor, a ako udruženje svojim statutom predvidi upravni odbor, isti je nadležan za:

- a. Pripremanje sjednica skupštine udruženja;
- b. Pripremanje nacrtu statuta i drugih akata koje donosi skupština;
- c. Provođenje politika, zaključaka i drugih odluka koje je donijela skupština;
- d. Raspolaganje imovinom udruženja;
- e. Podnošenje godišnjih ili periodičnih izvještaja o svom radu skupštini na usvajanje i
- f. Obavljanje drugih poslova utvrđenih statutom.

Ako udruženje nema upravni odbor, navedene poslove obavlja osoba/e ovlaštena/e za zastupanje udruženja imenovana/e posebnom odlukom osnivačke skupštine.

b) Djelovanje Udruženja

Udruženje poslodavaca Federacije BiH je nezavisna, neprofitna i nevladina organizacija koja zastupa interese poslodavaca i pruža potrebnu podršku u razvoju biznisa s izraženom misijom da kroz tripartitni dijalog sa Vladom i sindikatima aktivno učestvujemo u kreiranju zakonodavne regulative radi stvaranja uslova za poboljšanje i razvoj poslovnog okruženja u Federaciji BiH.

c) Prestanak rada udruženja i fondacije

Udruženje ili fondacija mogu prestati sa radom dobrovoljno ili po sili zakona pod uslovima koji su predviđeni zakonom. U tom kontekstu postoje dva osnovna načina prestanka rada udruženja ili fondacija, dobrovoljno ili na osnovu odluke nadležnog tijela udruženja ili fondacije.

1. Dobrovoljni prestanak rada

Ako statutom nije drugačije predviđeno, odluka o prestanku sa radom se donosi dvotrećinskom kvalifikovanom većinom glasova članova udruženja ili dvotrećinskom većinom glasova upravnog odbora fondacije.

U slučaju dobrovoljnog prestanka rada registrovano udruženje ili fondacija usvaja plan likvidacije koji je u skladu sa statutom i zakonom.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Opšti podaci o Udruženju poslodavaca u F BiH

Udruženja i fondacije se brišu iz registra kada rješenje o prestanku rada udruženja odnosno fondacije, koje donese nadležni registarski organ (Ministarstvo/Sud) postane konačno.

Udruženje ili fondacija također prestaje sa radom ako nadležni organ udruženja, odnosno fondacije donese odluku o pripajanju, podjeli ili transformaciji udruženja odnosno fondacije.

2. Prestanak rada odlukom nadležnog organa

Udruženje ili fondacija prestaje sa radom ako se utvrdi da je udruženje ili fondacija prestala djelovati.

Pri tome će se smatrati da je udruženje prestalo djelovati ako:

- . je proteklo dvostruko više vremena od vremena utvrđenog statutom udruženja za održavanje skupštine, a skupština udruženja nije održana;*
- . se broj članova udruženja smanji ispod broja 3, odnosno ispod broja određenog zakonom za osnivanje udruženja (a skupština udruženja u roku od tri mjeseca od dana nastupanja ove okolnosti ne donese odluku o prijemu novih članova).*

Kada nadležni registarski organ (Ministarstvo/Sud) utvrdi neku od gore navedenih činjenica, isti donosi rješenje o prestanku rada udruženja, odnosno fondacije.

2. OPŠTI PODACI O UDRUŽENJU POSLODAVACA U F BiH

Hronologija statusa: *1. Na osnovu Rješenja Federalnog Ministarstva pravde br. 04-06-1-457 /02 od 14.02 2002. godine odobrilo je Upis u registar građana pod imenom Udruženje industrijalaca u Federaciji BiH sa sjedištem u Sarajevu u ulici Valtera Perića br. 10.*

Upis je izvršen pod registarskim brojem 567, knjiga II registra, dana 14.02. 2002. godine sa sadržajem djelatnosti kao u Rješenju.

Udruženje ima svojstvo pravnog lica i s pravom djelovanja na teritoriji F BiH.

Iz navedenog akta proizilazi da je imenovan predsjednik Upravnog odbora Tomislav Grizelj i njegov zamjenik Tihomir Marić.

2. Na osnovu Rješenja Federalnog Ministarstva pravde br. 04-05-2-457 /02-1 od 12.04 2002. godine Upisuje se u registar građana dopunu podataka i to promjenu naziva Udruženja, tako da naziv Udruženja glasi:

Udruženje poslodavaca u Federaciji BiH sa sjedištem u Sarajevu sa skraćenim nazivom U. G. Udruženje poslodavaca. Izvršena je i promjena bliže adrese tako da umjesto ulice Valtera Perića br. 10 upisuje se Zmaja od Bosne br. 6 (Hotel Holiday Inn) Sarajevo

3. Na osnovu Rješenja Federalnog Ministarstva pravde br. 04-05-2-458 /02-2 od 11.09 2002. godine Upisuje se u registar građana dopunu podataka i to promjenu osobe ovlaštene za zastupanje i predstavljanje Udruženja, tako da umjesto dosadašnjeg zamjenika predsjednika Upravnog odbora Tihomira Marića upisuje se Nijaz Skenderagić.

Izvršena je i promjena članova Upravnog tijela, kao i promjene Statuta stoji u Rješenju.

4. Na osnovu Rješenja Federalnog Ministarstva pravde br. 04-05-2-457 /02-2 od 11.06. 2003. godine Upisuje se u registar građana dopunu podataka o promjeni adrese i Statuta.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Opšti podaci o Udruženju poslodavaca u F BiH

Izvršena je i promjena bliže adrese tako da umjesto ulice Zmaja od Bosne br. 6 upisuje se ulica Zmaja od Bosne br. 4. (Hotel Holiday Inn) Sarajevo. Takođe, izvršena je promjena Statuta.

5. Na osnovu Rješenja Federalnog Ministarstva pravde br. 04-05-2-458 /02 od 09.10. 2008. godine Upisuje se u registar građana dopunu podataka i to promjenu osobe ovlaštene za zastupanje i predstavljanje Udruženja, tako da umjesto dosadašnjeg predsjednika Upravnog odbora Tomislava Grizelja upisuje se ime Nihad Imamović. Izvršena je promjena adrese tako da umjesto dosadašnje adrese Zmaj od Bosne br. 4 upisuje se ulicu Mulamustafe Bašeskije br. 12 / 3 u Sarajevu. Takođe, izvršena je izmjena Statuta Udruženja.

6. Na osnovu Rješenja Federalnog Ministarstva pravde br. 04-05-2-457 /02 od 23.08. 2012. godine Upisuje se u registar Udruženja promjena skraćenog imena Udruženja poslodavaca u Federaciji BiH u U P u F BiH što uključuje i promjenu naziva na Engleskom jeziku.

Ovim Rješenjem je izvršena promjena predsjednika Upravnog odbora Udruženja, zatim promjenu osobe ovlaštene za zastupanje i predstavljanje Udruženja, tako da umjesto dosadašnjeg predsjednika Upravnog odbora Nihada Imamovića upisuje se ime Safudin Čengić, predsjednik Upravnog odbora, kao osoba ovlaštena za zastupanje i predstavljanje Udruženja.

7. Na osnovu Rješenja Federalnog Ministarstva pravde br. 04-05-2-457 /02 od dana, 21. 10. 2014. godine Upisuje se u registar Udruženja promjena i to:

Promjene Statuta – prečišćen tekst usvojen na Skupštini dana, 09. 04. 2014. godine.

8. Poslednjim predočenim Rješenjem Federalnog Ministarstva pravde br. 04-05-2-457 /02 od dana, 03. 09. 2016. godine Upisuje se u registar Udruženja promjena i to:

Promjene Statuta – Odluka Skupštine o izmjeni i dopuni Statuta od 11.03. 2015. godine. Ostali podaci iskazani po Rješenju br. 04 – 05 -2- 457 / 02 od dana, 14. 02. 2002 ne obuhvaćeni izmjenama i dopunama ostali su ne promijenjeni i kao takvi su relevantni.

Puni naziv: Udruženje poslodavaca u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Sjedište Udruženja: Sarajevo – Mula Mustafe Bašeskije br. 12 /3

Identifikacijski broj: 4200019920007

Statističko razvrstavanje djelatnosti: Po osnovu klasifikacije djelatnosti izvršene od nadležnog Statističkog zavoda Kantona Sarajevo, Udruženju je dodijeljena šifra djelatnosti 94.11 (nova klasifikacija) – Djelatnost poslodavaca u Federaciji Bosne i Hercegovine sa sjedištem u Sarajevu.

Organi upravljanja ii rukovođenja.

Najveći organ je Skupština Udruženja koji iz svojih nadležnosti imenuje odgovarajuća tijela kao što je:

a) Upravni odbor

Udruženje poslodavaca Federacije BiH ima Upravni odbor sastavljen od 21 člana. Odlukom Skupštine Udruženja poslodavaca u Federaciji BiH na sjednici održanoj dana, 11.04. 2016. god.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Opšti podaci o Udruženju poslodavaca u F BiH

imenovan je predsjednik Upravnog odbora, dva potpredsjednika i ostalih 18 članova Upravnog odbora na period od 4 godine i to:

1. Adnan Smailbegović, predsjednik;
2. Milenko Čolak, potpredsjednik;
3. Rusmir Hrvic, potpredsjednik;
4. Vilim Primorac, član;
5. Safudin Čengić, član;
6. Snježana Kopruner, član;
7. Marin Raspudić, član;
8. Sanel Kusturica, član;
9. Adisa Karahodžić, član;
10. Željko Marijan, član;
11. Suhad Ećo, član;
12. Ante Suton, član;
13. Nijaz Skenderagić, član;
14. Tomislav Slišković, član;
15. Kemal Čolak, član;
16. Eldin Hadžiselimović, član;
17. Ramiz Grapkić, član;
18. Nurdin Peštalić, član;
19. Enisa Bekto, član;
20. Kemal Hrnjić, član;
21. Izet Imamović, član.

b) Direktor

Na osnovu čl. 32 i čl. 39 Statuta, a na prijedlog Predsjednika Upravnog odbora (raniji saziv) na sjednici od dana, 22. 04. 2014. godine, Upravni odbor donio je Odluku o imenovanju Pandurević Mladena, diplomiranog pravnika za direktora Udruženja na period koji traje 4 god.

Opšti akti Udruženja:

- Statut-prečišćeni tekst;
- Pravilnik o radu;
- Odluke.

Udruženje ne posjeduje veći broj uposlenika i iz tog proizilazi da nema obavezu donositi sve predviđene Normativne akte za veći broj uposlenika. Udruženje donosi Odluke koje imaju pravni legitimitet umjesto Pravilnika.

Uposlenici: U vremenu provođenja revizije izvršili smo uvid u evidenciju uposlenih za 2016. godinu i uvjerali se da u Udruženju pored direktora ima još dva uposlena radnika i jedan na određeno vrijeme po ugovoru za koje su se uredno obračunavale i isplaćivale bruto plaće.

Knjigovodstvo: Udruženje poslodavaca u Federaciji Bosne I Hercegovine povjerilo je vođenje knjigovodstvenih poslova trećem licu "Sapid" d.o.o. Sarajevo čije izvještaje potpisuje certificirani računovođa, Dragoljub Mišković iz Sarajeva broj dozvole 3699 / 5.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Prethodne revizije i kontrole

3. PRETHODNE REVIZIJE I KONTROLE

a) – prethodne revizije-

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine imalo je prethodnih revizija samo za prethodnu 2015. godinu koju je obavilo revizorsko društvo „Revizija škamo“ d.o.o. Tuzla.

b) – prethodne kontrole-

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine nije imalo prethodnih kontrola po osnovu Javnih prihoda (direktnih i Indirektnih poreza) izvršenih od strane Federalne Porezne uprave, Financijske policije i Inspekcije Uprave za Indirektno oporezivanje.

4. ZAKONSKI, OPŠTI I RAČUNOVODSTVENI OSNOV ZA ISKAZIVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I PROVOĐENJA REVIZIJE.

A) Zakonski osnov izrade finacijskih izvještaja i provođenja revizije. Pravna lica, udruženja i sl. koja se bave sastavljanjem bilanci dužni su pridržavati se Zakonskih načela – okvira i iskazivati tačne vrijednosti u svojim knjigama i izvještajima što ih se obavezuje krovnim Zakonom o računovodstvu i reviziji u F BiH (Sl. Novine F BiH br. 83 / 09) koji reguliše osnove, postupak, način na koji se pribavljaju, evidentiraju, prezentiraju i čuvaju knjigovodstveni dokumenti propisani domicilnim Zakonom o računovodstvu i reviziji u F BiH.

Takođe, pomenutim Zakonom u Članu 49 i 52 propisana je obavezna revizija za srednja i velika pravna lica u F BiH. Udruženja koja imaju skupštinski način rada poželjno je da vrše provođenje revizorskih radnji po kom bi se izvještavala Skupština kao najveći organ udruženja.

Revizija je postupak provjere i ocjene finacijskih izvještaja, te podataka i metoda koje se primjenjuju pri sastavljanju finacijskih izvještaja, na osnovu kojih se daje stručno i neovisno mišljenje o istinitosti i objektivnosti finacijskog stanja, rezultata poslovanja i novčanih tokova pravnog lica u skladu sa MRS i MSFI i drugim propisima u F BiH u cilju zaštite javnog interesa kod javnog prezentiranja finacijskih izvještaja.

Pored navedenog Zakona u svezi poslovanja uobičajno se koriste odredbe drugih zakona u primjeni računovodstvenih poslova i sastavljanju finacijskih izvještaja. Najčešće se primjenjuju odredaba sljedećih Zakona i usvojenih pravila u Federaciji BiH:

- Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finacijskog izvještavanja (MSFI) preuzeti od strane postojećeg Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.
- Postojeći kontni plan za Udruženja i ostala pravna lica u Federaciji Bosne i Hercegovine, na osnovu Odluke Saveza računovođa, revizora i finacijskih radnika.
- Kodeks računovodstvenih načela i računovodstvenih standarda Federacije BiH.
- Zakon o finacijskom poslovanju Federacije BiH.
- Zakon o Udrugama i Udruženjima u F BiH,

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zakonski, opšti i računovodstveni osnov izrade izvještaja i provođenje revizije

- *Zakon o Privrednim društvima Federacije BiH,*
- *Zakon o Javnim preduzećima u Federacije BiH.*
- *Zakon o Javnim nabavkama u Republike BiH.*
- *Zakon o doprinosima u Federaciji BiH.*
- *Zakon o Porezu na dohodak u Federacije BiH.*
- *Zakon o sprečavanju pranja novca u BiH.*
- *Zakon o radu u Federaciji BiH.*
- *Opšti kolektivni i granski ugovor za Federaciju BiH.*
- *Ostalo, Pravilnici o primjeni konkretnih Zakona, Opšti i granski Kolektivni ugovori, te Interni opšti akti usklađeni sa konkretnim Zakonima (Pravilnici, Odluke i sl.) kojima se dopunjava poslovanje pravnih lica, udruženja i sl. u Federacije Bosne i Hercegovine.*

U pogledu suštine revizije i primjene navedene regulative u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine bili su upoznati sa Zakonskom regulativom koja se primjenjuje u vođenju knjigovodstvenih poslova i izradi i reviziji finansijskih izvještaja.

B) Opšti osnov – aspekt. *U konkretnom slučaju u Zakonskom određenom roku izrađeni su i predani nadležnim institucijama finansijski izvještaji Udruženja poslodavaca za 2016. godinu. Postojeća revizija finansijskih izvještaja obavljena je u skladu sa Ugovorom između pravnog lica Revizija Škamo d.o.o. Tuzla kao izvršioca usluge i Udruženja poslodavaca u Federaciji Bosne i Hercegovine s ciljem da revizor izradi i podnese izvještaj o poslovanju za 2016. godinu i isti da se da na znanje ovlaštenim licima i tijelima Udruženja.*

Društvo za računovodstvo, reviziju i konsalting Revizija Škamo d.o.o. Tuzla izradilo je u ugovorenom roku pismeni izvještaj o obavljenoj reviziji i podnijelo ga nadležnim naručiocu – direktoru Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine u dovoljnom broju primjeraka s ciljem da se upoznaju postojeća imenovana tijela – Organi u Udruženju poslodavaca u F BiH.

Glavni cilj revizije finansijskih izvještaja bio je da omogući revizoru da iznese svoje mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnih računovodstvenim standarda (MRS) i propisima F BiH i da li finansijski izvještaji daju istinit i fer- pregled iskazanih finansijskih pozicija u Bilansu uspjeha, Bilansu stanja, Izvještaju o novčanim tokovima, Izvještaju o promjenama u kapitalu za dotičnu poslovnu godinu.

Revizor treba da ima i da poštuje etički kodeks. Etički kodeks je opsežan dokument o vrijednostima i principima kojima se rukovode revizori u svom svakodnevnom radu.

Neovisnost, ovlaštenja i odgovornosti revizori trebaju da slijede u kontinuitetu u svom radu, te da zahtijevaju etičke norme od ostalih koji se zapošljavaju ili angažuju za revizioni posao.

Pri izražavanju mišljenja o finansijskim izvještajima, revizor primijenjuje odgovarajuće analitičke postupke, neophodne procedure za obavljanje revizije koji se uobičajno zahtijevaju – provode u skladu sa standardima revizije.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zakonski, opšti i računovodstveni osnov izrade izvještaja i provođenje revizije

Pri ocjeni revizijskog mišljenja, korisnici revizorskog izvještaja treba da imaju u vidu, da se revizijom osigurava razumna pouzdanost, a što je u skladu sa Standardima revizije i da revizor nije odgovoran za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja.

Uprava, odnosno u ovom slučaju direktor Udruženja ne oslobađaju se odgovornosti za eventualnu netačnost pripremanja i prikazivanja finansijskih izvještaja. U tom cilju revizor obično od odgovornog lica (u ovom slučaju direktor) uzima izjavu o odgovornosti Uprave, kojom se potvrđuje odgovornost za istinitost i fer – vrijednost u prikazivanju finansijskih izvještaja.

C) Računovodstveni aspekt revizije. Računovodstveni osnov podrazumijeva izvršenje uvida u dokumentaciju. U konkretnom slučaju u izradi datog revizorskog izvještaja revizor je koristio sljedeću dokumentaciju Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine:

-Završni (godišnji) račun – kompletan set finansijskih izvještaja za 2016. godinu ovjeren od strane direktora Udruženja i Certificiranog računovođe. U setu su sadržani Bilans uspjeha, Bilans stanja, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Izvještaj o novčanim tokovima i.t.d.

-Bruto bilans (Zaključni list) sa 31.12.2016. godine sa početnim stanjima prenešenim iz prethodnog obračunskog perioda sa stanjima iskazanim na analitičkim karticama glavne knjige;

-Postojeće knjigovodstvene evidencije o imovini (sredstvima), obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima proizašli po osnovu poslovanja...);

-Ostala postojeća dokumentacija (ugovori, ulazni i izlazni računi, analitičke kartice, nalozi za knjiženje i druga dokumenta...).

Računovodstveni aspekt revizije podrazumjeva uvid u evidenciju propisanih knjiženja na bazi poslovnih događaja koji imaju Zakonitu podlogu uz primjenu preuzetih MRS i MSFI.

5. TEMELJ ZA PREZENTACIJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji za razdoblje poslovanja od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine pripremljeni su i sačinjeni sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Kodeksom računovodstvenih načela i Računovodstvenih standarda. Službena valuta je Konvertibilna marka /KM / vezana za Euro (1 EUR=1,9558 KM) i u toj valuti su izrađeni finansijski izvještaji.

Prema Okviru za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja „MRS1 – Prezentacija finansijskih izvještaja“ cilj finansijskih izvještaja je da se obezbijedi informacija o finansijskom stanju, uspješnosti poslovanja i gotovinskim tokovima, koji su od koristi širokom krugu korisnika u donošenju finansijskih odluka.

Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja treba biti jasno definisan, prema kojim korisnici finansijskih izvještaja imaju mogućnost da traže i dobiju dodatne informacije, a koje im je podnosilac izvještaja dužan obezbijediti.

Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, treba da sadrži sve kvalitativne karakteristike, odnosno načela finansijskih izvještavanja tj. kriterije koje treba zadovoljiti pri pripremanju i prezentaciji finansijskih izvještaja.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Temelj za prezentaciju finansijskih izvještaja

Obaveza je usmjeriti pokazatelje na sledeće: razumljivost, značajnost, pouzdanost, tačnost i uporedivost podataka.

Finansijski izvještaji su „finalni proizvod“ za računovodstvenu funkciju i stoga svakom pravnom licu treba da bude svrha kvalitete izrade finansijskih izvještaja koji treba da sadrži informacije za korisnike koje smo već pomenuli.

Dakle, akcent se stavlja na osnovni cilj, a to je da izvještaji imaju tačne informacije i da budu pouzdani dokazi korisnicima izvještaja prije svega vlasnicima s njihovim postojećim interesima, kupcima, dobavljačima, zaposlenicima, kreditorima, državnim organima pa i javnosti u najširem smislu.

6. IZJAVE STRANAKA O KOMPETENTNOSTI REALIZACIJE UGOVORENOG POSLA

Po izradi Finansijskih izvještaja od strane Uprave i po obavljanju ugovorenja revizije prethodili su postupci spoznaje iz kojih se nedvosmisleno vidi da postoje usvojene date izjave u svezi izrade finansijskih izvještaja i po osnovu vršenja neovisne revizije istih.

a). – Izjava revizorskog društva i odgovornog lica u revizorskom društvu

U konkretnom slučaju postoji usvojena izjava (ponuda) pravnog lica Revizija Škamo d.o.o. Tuzla koje obavlja usluge revizije – izjavu daje odgovorno lice u pravnom licu Revizija Škamo d.o.o. Tuzla iz koje se vidi legalitet rada i da nema nikakvog sukoba interesa u pogledu obavljanja revizije finansijskih izvještaja u konkretnom slučaju za poslovnu 2016. godinu.

Izjava odgovornog lica u svojstvu izvršioca ugovorenih usluga ima za cilj da upozna naručioca revizorskih usluga da ne postoje Zakonske smetnje u obavljanju revizije finansijskih izvještaja po osnovu sukoba interesa propisano u Čl. 59 i 60 Zakona o računovodstvu i reviziji u F BiH.

b).- Izjava o osnovima za sastavljanje finansijskih izvještaja

Odgovorna lica na izradi finansijskih izvještaja izjavljuju da su isti sačinjeni na potpunoj i istinitoj dokumentaciji i da su u skladu sa preuzetim MRS/MSFI i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

c). – Izjave po osnovama mjerenja vrijednosti

Finansijski izvještaji u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine sačinjeni su po načelu vrednovanja historijskog troška. Sve poznate usmene Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim segmentima predstavljenim u ovim izrađenim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim i u prethodnoj godini.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu je sa MRS/MSFI, zahtjevima Uprave (direktor) o donošenje prosudbi, procjena i pretpostavkama koje utiču na primjenu politika i na vrednosnom iznosu objavljene imovine i obaveza, prihoda i rashoda i Izvora sredstava. Procjene su temelje na iskustvu i različitim ostalim faktorima za koje se vjeruje da su razumni u određenim okolnostima, a čiji rezultat stvara osnovu pri postupku donošenja odluka koje utiču na primjenu politika i na vrednosnom iznosu objavljene imovine i obaveza, prihoda i rashoda.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Sistem internih kontrola

Procjene Uprave (direktor) pri doslovnoj primjeni MRS/MSFI imaju značajan uticaj na realno iskazivanje vrijednosti iskazanih u finansijskim izvještajima.

7. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem Internih kontrola obuhvata administrativne i računovodstvene kontrole, koje trebaju da uglavnom preventivno osiguraju zaštitu imovine subjekta prevashodno finansijske i obezbijedi pouzdanost finansijskih informacija.

Osnovni cilj ustroja sistema Internih kontrola u preduzećima i institucijama koja vrše poslove od šireg značaja je da kontrole djeluju preventivno u okviru upravljanja rizikom.

U svom djelovanju Interne kontrole trebaju da se služe usvojenim metodama i standardima u svrsi postavljenog cilja i da obezbijedi potpora postizanja zadataka na način da se pomogne upravljačkoj strukturi u obavljanju djelatnosti, zaštiti imovine, postignu preventivni ciljevi, da se provedu i provode neophodne radnje u cilju poslovanja kako bi se ostvarila pouzdanost računovodstvenih evidencija, sve u cilju pravovremenog iskaza rezultata poslovanja u pružanju usluga i pouzdanih računovodstvenih informacija koje iskazuju poslovanje.

U konkretnom slučaju sistem Internih kontrola pored imenovanih Organa (tijela) od osnivača funkcionišu – uspostavljen kontrola kroz postojeću organizacionu strukturu koja je zasnovana na konkretnim dužnostima direktora i uposlenica.

Za organizaciju i rad sistema Internih kontrola u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine zadužen je direktor. U toku izrade revizorskog izvještaja stekli smo ubjeđenje da postoje i funkcionišu Interne kontrole (odnos uposlenika prema direktoru, odnos direktora prema Upravnom odboru...) u cilju minimaliziranja rizika bilo koje vrste i moguće potencijalne pojave nepoželjnih efekata.

8. OSVRT NA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

8. 1. Uvodne napomene: *Za bolje razumijevanje finansijske pozicije Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2016. godine i rezultata njegovog poslovanja za godinu koja se tada završila, priložene finansijske izvještaje treba čitati (razumjeti) u kontakstu sa našim datim Zabilješkama uz finansijske izvještaje.*

Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (koji je sastavni dio MRS/MSFI) je, između ostalog, definisao osnovne kategorije – elemente, kao i pravila priznavanja i mjerenja (vrednovanja) elemenata finansijskih izvještaja od kojih su navedeni podložni reviziji.

Analizom iskazanih računovodstvenih izvještaja čija je izrada zasnovana na akrealnoj Zakonskoj osnovi zapazili smo da u popunjenim obrascima nema suštinskih pogrešaka, i neadekvatno iskazanih vrijednosti pozicija u odnosu na Opšte prihvaćene Kodekse u vođenju evidencija.

Svi finansijski izvještaji za poslovnu 2016. godinu trebaju biti i u konkretnom slučaju jesu predati u propisanom roku nadležnoj instituciji Federacije BiH o čemu kao dokaz treba da postoji prijemni pečat institucije AFIP iskazano na izvještajima na određeni dan primopredaje istih.

8. 2. Osvrt na finansijske izvještaje – teoretski pojam

- **izvještaj o finansijskom položaju subjekta – uopšteni pojam.** Izvještaj o finansijskom položaju poslovnog subjekta (Bilans stanja) obuhvata vrednovanje analitičkih pozicija (stavki) imovine, obaveza i kapitala. Formu obrazca Bilansa stanja i sve ostale obrazce (komplet Završni račun) propisuje Federalno Ministarstvo financija za konkretnu izvještajnu godinu.

Prema paragrafu 68 i 68 A MRS br. 1 na glavnom obrazcu Izvještaj o finansijskom položaju preduzeća – Bilans stanja treba obuhvatiti najmanje sljedeće stavke ako postoje: nekretnine, postrojenja opremu, ulaganje u nekretnine, nematerijalna sredstva i finansijska sredstva, ulaganja koja se obračunavaju korištenjem metodom udjela, zalihe, potraživanja od kupaca, te novac i novčane ekvivalente, stanje obaveza prema dobavljačima, obaveza prema uposlenicima i fondovima F BiH, ostale obaveze, finansijske obaveze, tekuće porezne obaveze i sredstva, porez na dobit preduzeća kako je to definisano u MRS 12, zatim manjiski interesi iskazani u kapitalu, emitovani kapital i rezerve koje pripadaju vlasnicima kapitala dotičnog društva.

Najkraće uopšteno rečeno, navedeni izvještaj obuhvata vrijednosti sredstava, kapitala i obaveza.

- sredstvo (imovina) - je resurs koji kontroliše subjekt kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi. Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u korist imaoca sredstva i kada sredstvo ima cijenu ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti;

- obaveza- je sadašnja obaveza poslovnog subjekta, proizašla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa iz organizacije koji sadrže ekonomske koristi. Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će uslijediti odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi i proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti;

-kapital – je ostatak sredstava (imovine) pravnog lica nakon odbitka svih njegovih obaveza. Bilans prikazuje stanje sredstava –dugotrajnih i tekućih, s jedne strane, odnosno obaveza – dugoročnih i kratkoročnih (tekućih) obaveza i kapitala s druge strane, na određeni datum. Svaka navedena kategorija ima veliki broj pojedinačnih stavki / pozicija koje se računovodstveno tretiraju u skladu sa MRS/MSFI.

U kontekstu fer i realne prezentacije bilansa stanja može se reći da je bitno primjeniti ispravan računovodstveni postupak prilikom priznavanja i mjerenja svake pojedinačne stavke.

- **Izvještaj o prihodima i rashodima – Bilans uspjeha – uopšteni pojam.** Izvještaj o uspješnosti poslovanja - Bilans uspjeha je vrlo važan dio seta finansijskih izvještaja, pošto on pokazuje (ne) uspješnost poslovanja dotičnog subjekta u izvještajnom periodu.

Bilans uspjeha treba čitati i vrednovati zajedno sa drugim dijelovima seta finansijskih izvještaja, posebno Bilansom stanja, ali i Izvještajem o gotovinskim tokovima, Izvještajem o promjenama u kapitalu i Bilješkama uz finansijske izvještaje, jer je na taj način moguće steći cjelovitu i realnu sliku o datom subjektu o finansijskom stanju i stvarnoj uspješnosti svakog subjekta.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Osvrt na financijske izvještaje iskazane na dan 31.12. 2016. godine

-Izvjštaj o gotovinskom (novčanom) toku – uopšteni pojam. Ovaj izvještaj oslikava prilive i odlive novca i novčanih ekvivalenata u obračunskom razdoblju.

U praksi se koristi jedan od dva dozvoljena – usvojena metoda i to:

a) Direktan metod, gdje se tok gotovine iz poslovnih aktivnosti utvrđuje na osnovu bruto priliva i odliva gotovine po osnovu naplate potraživanja od kupaca i plaćanja obaveza dobavljača, poslovnih obaveza i potraživanja (kamate, porezi ...), i ostalih priliva i odliva iz redovnog poslovanja. U konkretnom slučaju korištena je Direktna metoda.

b) Indirektni metod, pri čemu se neto dobitak koriguje za promjene zaliha i potraživanja i obaveza, odnosno za negotovinske prihode i rashode koga je koristilo pravno lice.

U novčane tokove pored „cash flow“ uključuju se i novčani ekvivalenti koji su kratkotrajna likvidna ulaganja koja se brzo konvertuju u novac i koji nisu pod značajnim uticajem rizika promjene vrijednosti i teoretski obuhvaćaju sljedeće:

-primljeni čekovi i mjenice, tekuća ulaganja koja kotiraju na berzi i čije dospijeće je kratkog perioda od datuma stjecanja, plemenite metale i vrijednosnica (markice, kartice).

-Izvjštaj o promjenama u kapitalu – uopšteni pojam. Ovaj izvještaj na određeni dan odslikava promjene na stanju Izvora sredstava utemeljenih od osnivača, kao i ostalih stečenih kategorija iskazanih kao rezultat poslovanja.

Teoretski i praktično gledano u poglavlju Kapital sadržane se sljedeće kapitalne vrijednosti: Upisani osnivački (početni) kapital. Upisani osnivački kapital mora biti i plaćeni kapital. Uplata se mora izvršiti po osnivačkom Aktu kojeg prihvati registracijski sud, a može se od strane suda izdati Zaključak u kom roku će se izvršiti uplata ili unos kapitala. Ukoliko se ne bi uplatio, takav kapital bi se morao isknjižiti.

Osnovni (temeljni) kapital pripada vlasnicima i isti mora biti u skladu sa Aktom o osnivanju.

Može se sastojati od osnivačke glavnice date u novcu, stvarima i pravima.

Pored Osnovnog (temeljnog) kapitala, vlasnicima pripadaju i postojeće sve vrste rezervi, premija kao i neraspoređena dobit ranijih godina i iskazana tekuća dobit perioda posle oporezivanja.

Vlasniku pripada pravo i obaveza za raspolaganje, usklađivanje i očuvanje kapitala.

8. 3. Osvrt na financijske izvještaje – konkretni pojam

8. 3. 1.) Izvještaj o sveukupnom financijskom položaju subjekta (Bilans stanja)

Izvještaj o sveukupnom financijskom položaju – Bilans stanja Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine iskazan na dan 31.12.2016. godine čini priznavanje pojedinačnih pozicija u aktivni i pasivi. Postojeće vrijednosti su iskazane u glavnoj knjizi i kao takve čine statiku stanja pozicija u financijskim izvještaja Bilans stanja Udruženja ... na dan 31.12. 2016.god.

Vrijednost aktive Udruženja poslodavaca Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2016. godine iznosila je 222.095,00 KM, od čega su neto stalna sredstva računari i računarska oprema vrednosno iskazani na poziciji AOP 102 Izvještaja u iznosu od 4.994,00 KM.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Osvrt na finansijske izvještaje iskazane na dan 31.12. 2016. godine

Ukupna tekuća sredstva Udruženja poslodavaca ...iskazana na poziciji AOP 109 Izvještaja iskazana su u vrijednosti od 83.467,00 KM iskazano na dan 31.12. 2016. godine.

Analogno tome, vrijednost iskazane pasive po Bilansu stanja Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine iskazano na dan, 31.12.2016. godine iznosila je 222.095,00 KM.

Od navedenog iznosa na trajne izvore odnosi se iznos od 6.140,00 KM iskazano na poziciji AOP 117 Izvještaja, zatim na akumuliranu prenesenu razliku prihoda nad rashodima iz ranijih godina odnosi se iznos od 216.599,00 KM iskazano na poziciji AOP 119 Izvještaja, kao i iznos iskazan na red. br. AOP 120 Izvještaja po osnovu ostvarene veća razlika rashoda u odnosu na prihode nastala u ranijem periodu u vrijednosti od 11.164,00 KM.

U pogledu kratkoročnih obaveza zbirno su iskazane iste u iznosu od 10.520,00 KM iskazano na poziciji AOP 126 Izvještaja. Od navedenog iznosa jedan dio obaveza odnosi se po osnovu kratkoročnih obaveza prema domaćim dobavljačima u iznosu od 1.824,32 KM, a preostali dio od 8.695,68 KM čine obaveze po bruto ličnim primanjima (za decembar 2016. god.) po kojima proizilaze pripadajuće obaveze prema državnim fondovima po osnovu poreza i doprinosa.

Dakle, Bilans stanja Udruženja poslodavaca Bosne i Hercegovine je Izvještaj o finansijskom položaju - stanju na kraju poslovnog perioda i daje presjek finansijskog položaja Udruženja poslodavaca ... po osnovu pozicija imovine, obaveza i kapitala, koji na direktan način govore o finansijskom stanju Udruženja .. što je u konkretnom slučaju revizijom i potvrđeno.

Preporuka: *Pretplate po analitičkim obavezama (ZZO K.S. na iznos od 1.789,90 KM i doprinos Vodama - vodna naknada na iznos od 17,43 KM) iskazano u glavnoj knjizi nisu reklasificirane u izvještajnoj godini kao potraživanje za date avanse, što na osnovu postojećeg stanja preporučujemo da se uradi u narednoj poslovnoj godini i izvrši sravnjenje stanja pretplate sa poreznim knjigovodstvom u nadležnoj Poreznoj ispostavi. Od ishoda sravnjenog stanja ovise dalji koraci u smislu evidencije stanja.*

U ostalim slučajevima po upoređi podataka iz Bilansa stanja na dan 31.12. 2016. godine sa podacima iz glavne knjige vidljivo je da postoji podudarnost podataka po svakoj poziciji u Udruženju poslodavaca Bosne i Hercegovine.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Osvrt na financijske izvještaje iskazane na dan 31.12. 2016. godine

8. 3. 2.) Izvještaj o sveukupnim prihodima i rashodima (Bilans uspjeha)

Uopšteno kazano Izvještaj o prihodima i rashodima – Bilans uspjeha je Izvještaj o uspješnosti poslovanja i po mnogima najvažniji je dio seta financijskih izvještaja, pošto on pokazuje (ne) uspješnost poslovanja svakog subjekta u izvještajnom periodu. Bilans uspjeha se uvijek treba čitati i vrednovati zajedno sa drugim dijelovima seta financijskih izvještaja, posebno Bilansom stanja, ali i Izvještajem o gotovinskim tokovima, Izvještajem o promjenama u kapitalu i Bilješkama uz financijske izvještaje, jer je jedino na taj način moguće steći cjelovitu i realnu sliku o datom subjektu o financijskom stanju i stvarnoj uspješnosti poslovanja svakog subjekta.

Izvještaj o sveobuhvatnim prihodima i rashodima mora da sadrži sve podatke prihode i rashode koji utječu na iskazivanje pokazatelja koji su zasnovani na ukupnom poslovanju.

U konkretnom slučaju osnovu Bilansa uspjeha Udruženja poslodavaca Bosne i Hercegovine za poslovnu 2016. godinu čini priznavanje postojećih prihoda nastalih na uplatama članarine po potpisanim pristupnicama poslodavaca u iznosu od 278.927,00 KM. Po osnovu sopstvenih aktivnosti Udruženje ... je ostvarilo prihod po osnovu realizacije prprojekata u iznosu od 120.929,76 KM, zatim prihod po osnovu usluga reklame u iznosu od 5.000,00 KM i po osnovu ostalih prihoda iznos od 11.158,21 KM na godišnjem nivou.

Iskazani prihodi po ovom osnovu predstavljaju pokazatelje o uspješnosti pribavljanja sredstava Udruženja poslodavaca u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i valorizaciju postojanja rashoda perioda po direktnoj svezi koji su kao takvi vremenski stvarani i postojani.

U konkretnom slučaju u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine u ovom izvještaju podudarne su odredbe paragrafa 123. Kodeksa računovodstvenih načela gdje se kaže da se rashod priznaje u Bilansu uspjeha, ako je rashod stvaran, da pripada subjektu i da je evidentiran kao smanjenje budućih ekonomskih koristi i da se odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koje se mogu pouzdano izmjeriti.

Ostvareni ukupni poslovni pokazatelji u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine u poslovnoj 2016. godini:

- Ukupno iskazani prihodi u obračunskom periodu iznosili su 416.015,00 KM;*
- Ukupno iskazani rashodi u obračunskom periodu iznosili su 283.525,00 KM;*
- Ostvarena razlika prihoda nad rashodima po bilansu iznosi 132.490,00 KM.*

Dominantnu stavku u strukturi iskazanih prihoda čine prihodi od prikupljenih članarina ostvareni u iznosu od 278.927,00 KM – iskazano na poziciji AOP 131 Izvještaja. Pored navedenog iznosa ostvaren je prihod od spostvenih aktivnosti po osnovu prihoda od realizovanih projekata, usluga reklame i sl. što na godišnjem nivou iznosi 137.088,00 KM.

U pogledu iskazivanja troškova/rashoda izvještajne godine isti su ostvareni u ukupnom iznosu od 283.525,00 KM. Dominantnu stavku čine poslovni rashodi perioda po osnovu plaća i ostalih primanja zaposlenih iskazani u iznosu od 138.461,00 KM kako je iskazano na AOP 139 Izvještaja.

Navedeni dio poslovnih rashoda u odnosu na ukupne rashode predstavlja cca 49 % troškova.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Osvrt na financijske izvještaje iskazane na dan 31.12. 2016. godine

Ostali poslovni troškovi / rashodi odnose se na materijalne troškove koje čine troškovi materijala i energenata u iznosu od 26.306,00 KM što je iskazano na poziciji AOP 137 Izvještaja, zatim troškovi usluga u vrijednosti od 39.724,00 KM iskazani na poziciji AOP 138 Izvještaja.

Od navedenog iznosa troškova nastalih po vrstama usluga značajnu vrijednost predstavlja iznos zakupnine prostora u kom je smješteno Udruženje poslodavaca .. u vrijednosti od 18.000,00 KM. Ostali troškovi po vrsti usluge i vrijednosti iskazani su u tabeli u poglavlju Troškovi.

Na poziciji AOP 142 Izvještaja iskazan je putni trošak po osnovu naknada troškova službenog puta u iznosu od 5.100,00 KM iskazano na godišnjem nivou.

Na poziciji AOP 143 Izvještaja – humanitarni rashodi iskazan je iznos od 13.276,00 KM, a isti se odnosi na realizaciju projekata u poslovnoj 2016. godini.

Na poziciji AOP 145 Izvještaja – ostali rashodi iskazan je iznos od 60.658,00 KM. Navedenim iznosom obuhvaćeni su iskazani iznosi plaćenih članarina na godišnjem nivou u korist Asocijacija poslodavaca BiH u iznosu od 32.750,00 KM, zatim troškovi bruto iznosa povremenih poslova u vrijednosti od 8.438,35 KM, izdatak dat za video prilog u iznosu od 4.000,00 KM, data sredstva za nabavku materijalnih sredstava u iznosu od 5.032,17 KM kao i rashod nastao po osnovu otpisa osnovnog sredstva u iznosu od 1.145,30 KM.

Po osnovu upotrebe privatnog automobila u službene svrhe iskazan je trošak / rashod u iznosu od 1.813,15 KM. Svi ostali nekategorisani rashodi kategorisani kao ostali rashodi nastali u izvještajnoj godini iskazani su u vrijednosti od 478,43 KM.

Ukupni ostvareni rashodi obračunskog perioda iznosili su 283.525,00 KM.

U pogledu ostvarene razlike prihoda i rashoda nastalih u vremenu neprekinutog poslovanja u izvještajnoj godini Udruženja poslodavaca Bosne i Hercegovine ostvaren je višak prihoda u iznosu 132.490,00 KM što je iskazano na poziciji AOP 147 Izvještaja. Razlika prihoda nad rashodima bit će detaljnije tretirana u posebnom poglavlju.

Napomena: U iskazivanju Bilansa uspjeha uvijek se postavlja pitanje (i svrha da tako bude) da li su iskazani prihodi i rashodi zasnovani na realnoj Zakonodavnoj osnovi i knjigovodstvenoj praksi što uključuje dosljednu primjenu propisanih odredaba Zakona o računovodstvu i reviziji sa primjenom MRS i uobičajnim Kodeksima i računovodstvenim načelima.

Po našoj ocjeni zasnovanoj po provedenoj reviziji, odgovorna lica u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine koja su radili na izradi financijskih izvještaja pridržavala su se Kodeksa i usvojenih računovodstvenih standarda kao i zadatih principa u iskazivanjima vrijednosti.

8. 3. 3.) Izvještaj o novčanim (gotovinskim) toku

a) Teoretski pojam. Teoretski kazano osnovna svrha i cilj izvještaja o gotovinskim – novčanim tokovima je da osiguraju informacije o ukupnim novčanim primicima i novčanim izdacima izvještajnog subjekta tokom razdoblja na koji se taj izvještaj odnosi. Izvještaj o novčanim tokovima treba pomoći korisnicima finansijskih izvještaja o spoznaji bitnih stvari, finansijskih karakteristika preduzeća, kao što su:

- sposobnost subjekta da stvara pozitivne gotovinske tokove u budućim periodima,
- mogućnosti preduzeća da ispunjava svoje obaveze,
- tekuće i buduće potrebe preduzeća za spoljnim izvorima finansiranja,
- procjenu prinostih sposobnosti poslovnog subjekta,
- procjenu budućih gotovinskih tokova poslovnog subjekta.

Izvještaj o gotovinskom toku, takođe, povećava mogućnost poređenja uspješnosti poslovanja i finansijskih tokova različitih subjekata, jer eliminiše postojeći uticaj korištenja različitih računovodstvenih tretmana za istovrsne transakcije.

U tu svrhu nisu dovoljne informacije iz Bilansa uspjeha, pošto računovodstvene konvencije i pravila koji se primjenjuju prilikom priznavanja prihoda i rashoda (pri sastavljanju bilansa uspjeha) imaju za posljedicu činjenicu da iskazana neto dobit ne znači jednaku raspoloživost u gotovini (novcu i novčanim ekvivalentima), pa time ni za reinvestiranje i/ili za isplatu dobiti. Izvještaj o gotovinskim tokovima, pored ostalog, razotkriva i razloge razlike između iskazane neto dobiti i raspoložive gotovine.

Zajedno sa ostalim dijelovima seta finansijskih izvještaja, Izvještaj o gotovinskom toku pruža korisnicima informacije koje im omogućavaju da procijene promjene u:

- neto sredstvima preduzeća,
- njegovu finansijsku strukturu, uključujući njegovu likvidnost i solventnost,
- te da procijene mogućnost preduzeća da utiče na iznose i vremenske rasporede gotovinskih tokova radi prilagođavanja promjenjivim okolnostima i prilikama.

Dakle, informacije o gotovinskom toku su, stoga, nezaobilazna i važna komponenta i osnova za ocjenu i procjenu performansi i uspješnosti subjekta u biznisu, jer upotpunjuje sliku o rezultatima poslovanja.

Izvještaj o gotovinskim (novčanim) tokovima treba da prikaže sve novčane primitke i izdatke organizacije tokom izvještajnog perioda, na način da se odvojeno utvrde i prikažu novčani tokovi proizašli iz pojedinih vrsta aktivnosti tog subjekta: poslovnih aktivnosti (prodaja proizvoda i usluga), ulagačkih aktivnosti i finansijskih aktivnosti.

Prema MRS br. 7 u Izvještaju o novčanim tokovima – postoji klasifikacija na sledeće tokove:

- a) tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti;
- b) tokovi gotovine iz investicionih aktivnosti;
- c) tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja;

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Osvrt na finansijske izvještaje iskazane na dan 31.12. 2016. godine

b) Konkretni pojam. U konkretnom slučaju za izvještajnu godinu korišten je direktni metod.

Poslovne aktivnosti: Test kontrolnih pozicija Izvještaja o gotovinskim tokovima utvrdili smo da je na poziciji AOP 301 Izvještaja obrazca pravilno iskazan priliv od premija, subvencija i dotacija u iznosu od 31,00 KM.

Na poziciji AOP 305 Izvještaja iskazan je iznos od 189.061,00 KM nastao po osnovu isplate duga prema dobavljačima u iznosu od 69.101,00 KM, zatim odlivi iz osnova plaća i ostalih naknada uposlenika u iznosu od 119.510,00 KM i odliv po osnovu ostalih aktivnosti (neto Ugovor o djelu) u vrijednosti od 450,00 KM.

Neto odli gotovine novčanog toka iz poslovne aktivnosti u 2016. god. iznosio je 189.030,00 KM.

Ulagačke aktivnosti: Po osnovu ulagačke aktivnosti u izvještajnoj godini nije bilo gotovinskih transakcija u smislu priliva i odliva gotovine.

Financijske aktivnosti: Na poziciji AOP 327 Izvještaja evidentiran je priliv gotovine iz osnova finansijskih aktivnosti prevashodno članarina i primljenih donacija u iznosu od 322.696,00 KM. Nije bilo iskazanih odliva gotovine po osnovu finansijskih aktivnosti u izvještajnoj godini. Na poziciji AOPa 339 Izvještaja iskazan je neto priliv gotovine u iznosu od 322.696,00 KM iskazano na poslednji dan izvještajne godine.

U pogledu zbrajanja pokazatelja ostvaren je ukupni priliv gotovine od svih aktivnosti kako je iskazano na poziciji AOP 341 Izvještaja u iznosu od 322.727,00 KM. Na poziciji AOP 342 Izvještaja iskazana je ukupna vrijednost odliva gotovine u iznosu od 189.061,00 KM. Razlika od 133.666,00 KM predstavlja neto priliv gotovine kako je iskazano na poziciji AOP 343 Izvještaja.

Navedenu razliku gotovine u iznosu od 133.666,00 KM treba posmatrati u korelaciji sa iznosom gotovine prenesenim iz prethodne godine u vrijednosti od 83.435,00 KM što u konačnici daje stanje gotovine krajem poslovne godine iskazano na AOPu 348 Izvještaja u iznosu od 217.101,00 KM.

Uporedbe radi, Iskazani iznos na grupi salda konta 20 glavne knjige Udruženju poslodavaca u Federaciji Bosne i Hercegovine na dan 31.12. 2016. godine iznosio je 217.101,00 KM.

8. 3. 4.) Izvještaj o Promjenama u kapitalu

Napomena: Postojeći obrazac Izvještaj o promjenama u kapitalu korišten je i primjenljiv u konkretnom slučaju i za Udruženja koja umjesto pojmova Kapital, ostvarena dobit i sl. koriste termine kao što su Izvori sredstava, razlika ostvarenih prihoda nad rashodima i. t. d.

1) Teoretski pojam

Teoretski propisano i praktički primjenljivo u poglavlju Kapital upisuje se sljedeće vrijednosti: Upisani osnivački (početni) kapital.

Upisani osnivački kapital mora biti i plaćeni kapital. Uplata se mora izvršiti po osnivačkom Aktu kojeg prihvati registracijski sud, a može se od strane suda izdati konkretan Zaključak u kom roku će se izvršiti uplata ili unos kapitala. Ukoliko se ne bi uplatio, takav kapital bi se morao isknjižiti.

Osnovni (temeljni) kapital pripada vlasnicima i isti mora biti u skladu sa Aktom o osnivanju. Može se sastojati od osnivačke glavnice date u novcu, stvarima i pravima.

Pored Osnovnog (temeljnog) kapitala, osnivačima – vlasnicima pripadaju i postojeće rezerve kao i neraspoređena dobit ranijih godina i iskazana tekuća dobit perioda posle oporezivanja ako je ostvari.

Dakle, teoretski rečeno – pored osnovnog vlasničkog kapitala osnivaču – vlasniku pripada:

- prenesena akumulirana dobit/ gubitak iz ranijih godina ukoliko postoji.
- dobitak / gubitak u izvještajnoj godini koji pripada vlasniku.

Svi ostali efekti koji imaju karakter kapitalnih vrijednosti, a koji nastanu iz poslovanja.

2) Konkretni pojam

U konkretnom slučaju u obrascu na poziciji Vrijednost osnovnog kapitala (Trajni Izvori) iskazan je iznos od 6.140,00 KM iskazano na dan 31.12. 2016. godine. Navedeni iznos iskazan je u formi razlike i to po umanjenju Izvora sredstava za 4.449,45 KM po obaveznom provedenom knjiženju iz osnova ispravke vrijednosti stalnih sredstava.

Pored osnovnog vlasničkog kapitala iskazanog na AOPu 923 - kolona 3 -Izvještaja o promjenama u kapitalu slijede i ostali pokazatelji nastali iz poslovanja.

Na poziciji AOP 915 kolona 7 Izvještaja iskazan je preneseni kumulativni višak ostvarenih prihoda nad rashodima iz ranijih godina zaključno sa 2015. godinom iskazan u iznosu od 72.946,00 KM.

Na poziciji AOP 919 kolona 7 Izvještaja iskazan je ostvareni višak prihoda u odnosu na rashode iz tekuće godine iskazan u iznosu od 132.489,00 KM.

Ukupna vrijednost kapitala i rezervi (Izvora) na dan 31.12.2016. godine iznosi 211.575,00 KM.

Napomena: Pored iskazanog stanja u financijskom obrascu Izvještaj o promjenama u kapitalu, navedeno stanje podudarno je iskazano i u glavnoj knjizi Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine. Podudarnost je iskazana i u ostalim financijskim izvještajima za godinu koja se reviduje.

9. ZABILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Da bi se bolje razumjeli financijski izvještaji od strane korisnika izvještaja, u vidu Zabilješki uz financijske izvještaje, revizor treba obavezno dati svoj kraći komentar o prosudbi iskazanih računovodstvenih događaja u glavnoj knjizi koji čine građu financijskih izvještaja i osnovu revizorskog izvještaja. Revizor treba dati odgovor da li su financijski izvještaji zasnovani na Zakonskoj osnovi, Kodeksima Računovodstvenih načela i usvojenoj računovodstvenoj praksi.

10. STALNA SREDSTVA – Zabilješke uz financijske izvještaje na dan 31. 12. 2016. godine

Teoretski kazano termin Stalna sredstva obično se poklapa sa terminom dugoročna imovina koja je u pogledu dužine vijeka trajanja i korištenja dugovječnija od jedne kalendarske godine. Ova sredstva mogu biti kao nematerijalna imovina, materijalna imovina, financijska imovina, te i u obliku prava i potraživanja.

Stalna sredstva i ostala sredstva u konkretnom slučaju vrednuju se po metodi (troška sticanja) nabavne vrijednosti.

U računovodstvenoj teoriji susrećemo više podjela sredstava:

Sa stanovišta procesa reprodukcije sredstva dijelimo na stalna i tekuća.

Sa stanovišta predmetnosti sredstva dijelimo na materijalna i nematerijalna.

Sa aspekta vlasništva na vlastita i pozajmljena.

U Zabilješkama uz financijske izvještaje dat ćemo komentare uz Zakonsko i praktično poimanje sredstava i njihovo vrednovanje kao i njihov uticaj na poslovanje pravnog subjekta iskazano u vidu dinamike perioda (bilans uspjeha) i statike (bilans stanja) na dan 31.12.2016. godine.

I – Nematerijalna sredstva

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine nije imalo u vlasništvu nematerijalna sredstva (softweri, licence, patenti i sl.) u izvještajnoj godini.

II – Materijalna sredstva

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine posjeduje i koristi ih za administrativne i druge svrhe za koje je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u korist subjekta.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi u vidu efekta u svezi drugih stalnih sredstava.

S kojim će stalnim sredstvima raspolagati konkretni subjekt ovisi o registrovanoj djelatnosti koju obavlja po osnovu poslovanja. U konkretnom slučaju u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine posjeduju elektronske računare i štampače i drugu prateću opremu neophodnu za obavljanje djelatnosti.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilježbe uz financijske izvještaje

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine imalo je sledeća materijalna (stalna) sredstva u 2016. Godini – iskazana na dan 31.12. 2016. godine.

K-to	Naziv / pozicija	Poč. St. 01.01.16.	Ukupno u 2016. godini		
			Duguje	Potražuje	31.12.2016.g
0	1	2	3	4	5
00151	Elektronski računari	13.947,02	18.979,19	4.060,52	14.918,67
00152	Elektronski štampači	397,80	397,80	0,00	397,80
00153	Telefonska oprema	1.710,19	1.710,19	0,00	1.710,19
00150	Ostala oprema	3.012,65	3.012,65	0,00	3.012,65
00910	Ispravka vrijednosti	-16.372,02	2.915,22		-15.045,03
0	Ukupno- Nab. Vrijed.	19.067,66	24.099,83	4.060,52	20.039,31
0	Ukupno ispravke vr.	-16.372,02	2.915,22	17.960,25	-15.045,03
0	Ukupno–Sad. Vrijed.	2.695,64	xxxxx		4.994,28

Nabavna vrijednost: Knjigovodstvena (nabavna) vrijednost stalnih materijalnih sredstava u Udruženju iskazano na dan 31.12. 2016. godine iznosila je 20.039,31 KM sa svim troškovima koji su se kapitalizirali u (trošak sticanja) nabavnu vrijednost, a to su svi oni istinski troškovi u svezi sticanja sredstva, vremenski nastali do dovođenja stalnog sredstva na odredište I stavljanje istog u upotrebu.

Otpisana vrijednost: Otpisana vrijednost stalnih sredstava (ispravka vrijednosti) sastoji se od prenesenih kumulativnih otpisa iz ranijih godina kojima se pridodaju amortizacijski otpisi iz tekuće godine što je na dan 31.12. 2016. godine iznosilo od 15.045,03 KM.

Stalna sredstva ne troše se u jednom ciklusu i ne mijenjaju svoj pojamni oblik, već se sa aspekta reprodukcije ili vremena troše samo djelomično i kao takva imaju svoju višegodišnju funkciju. Jednom otpisano sredstvo dalje se ne otpisuje. Sredstvo po otpisu može biti u funkciji – upotrebi ukoliko ono donosi ekonomske koristi.

Sadašnja vrijednost: Sadašnja vrijednost predstavlja matematičku relaciju kao razliku između Nabavne I Otpisane vrijednosti. Sadašnja vrijednost mora biti (u konkretnom slučaju I jeste) realna vrednosna kategorija.

Da bi Sadašnja vrijednost bila realna vrednosna kategorija moraju postojati realne nabavne vrijednosti sredstava I realan otpis – ispravka vrijednosti za svako sopstveno sredstvo u upotrebi.

Sadašnja vrijednost stalnih materijalnih sredstava iskazana na dan 31.12. 2016. godine iznosila je 4.994,28 KM kao što je navedeno u izvještajima I u tabeli.

Ukoliko je stalno sredstvo otpisano u cjelosti I ukoliko je u funkciji, te ukoliko donosi ekonomske koristi, ono će se I dalje nalaziti u upotrebi I samo će se evidentno voditi u računovodstvu pravnog lica u smislu postojanja evidencije.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

Po osnovu popisa – inventure u Udruženju posjeduje pismeni dokument – Izvještaj o obavljenom I usvojenom popisu sredstava I izvora sredstava koji zadovoljavaju po našoj ocjeni sve korisnike informacija kojima su potrebne takve informacije.

11. TEKUĆA SREDSTVA – Zabilješke uz financijske izvještaje na dan 31. 12. 2016. godine

Teoretski rečeno tekuća sredstva su, sa računovodstvenog aspekta, primarno uređena sljedećim standardima:

MRS 2 – Zalihe, MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja, MRS 7 – Izvještaj o novčanim tokovima, MRS 12 – Porezna dobit, i drugim povezanim i relevantnim MRS i MSFI.

Pozicije obrasca Bilansa stanja predstavljaju zbir vrijednosti tekućih (obrtnih) sredstava pravnog lica, a obuhvata:

- zalihe (sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, proizvodnje u toku, poluproizvoda, nedovršenih usluga, gotovih proizvoda, robe, stalnih sredstava namijenjenih prodaji i datih avansa),
- sva kratkoročna potraživanja i finansijske plasmane,
- novac i novčane ekvivalente i
- aktivna vremenska razgraničenja.

U konkretnom slučaju od svih tekućih sredstava u Udruženju privrednika Federacije Bosne i Hercegovine u poslovnoj 2016. godini poslovano je samo sa novčanim sredstvima.

11. – 1. NOVČANA SREDSTVA

Prema MRS br. 7 – obuhvata pojedine oblike novca i novčane ekvivalente. Gotovina obuhvata sredstva u blagajni, depozite po viđenju, kratkoročne i ostale unovčive depozite u bankama, što uključuje i stanje na žiro računima, izdvojenu gotovinu, te stanje efektivne strane valute.

Ekvivalenti gotovine su kratkotrajna visokolikvidna ulaganja koja se lako konvertuju u gotovinu i nisu pod značajnim uticajem rizika promjene vrijednosti. To su: čekovi, mjenice, tekuća ulaganja koja kotiraju na berzi, plemeniti metali i slično s kojima se u Udruženju... nije poslovalo, već iste samo teoretski navodimo.

A) K – to 101 – Novčana sredstva na računu kod poslovnih banaka

U cilju obavljanja djelatnosti Zavod je otvorilo transakcijski račun s ciljem obavljanja platnog prometa čiji obim prometa što ćemo ilustrovati u zbirnim vrijednostima u niže navedenoj tabeli:

Pregled prometa i stanja novčanih sredstava na transakcijskom računu u 2016. godini.

K-to	Naziv / pozicija	Poč. Stanje	Po prometu računa u 2016. god.		
			prilivi	odlivi	31.12.16.
0	1	2	3	4	5
1010	Račun – Raiffaisen bank	11.808,79	365.503,48	268.282,99	97.220,49
1013	Rn grupacije Ze – Do Kantona	0,00	621,78	621,78	0,00
1015	Prelazni račun – konto	0,00	3.100,00	3.100,00	0,00
101	Ukupno:	11.808,79	369.225,23	272.004,74	97.220,49

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

Iskazano stanje na dan 31.12. 2016. godine u iznosu od 97.220,49 KM odgovara stanju po izvodu poslovne banke iskazanom na poslednji dan u izvještajnoj godini.

U evidenciji glavne knjige i po prikazanoj tabeli o ostvarenom obimu novčanog prometu po transakcijskim računima Udruženja privrednika u Federaciji Bosne i Hercegovine u 2016. godini postoji odgovarajuća bankovna (računovodstvena) dokumentacija (izvodi, nalozi...).

B) K – to 1001 – Novčana sredstva u blagajni Udruženja

Blagajničko poslovanje nekad predstavlja nužnost u poslovanju pogotovo kad se radi o naplati potraživanja od građanskih lica i položima pazara iz maloprodaje, te poslovanja sa gotovinom po osnovu službenih putovanja, isplate manjih troškovnih računa, otkupa u poljoprivredi i sl. Uvidom u ostvareni novčani promet blagajne u 2016. godini vidljive su postojeće vrijednosti koje iskazujemo u tabeli nastale na bazi validne dokumentacije koja je arhivirana u upravnoj zgradi Udruženja privrednika Federacije Bosne i Hercegovine.

Dajemo pregled prometa po blagajni za period 01.01. do 31.12. 2016. godine.

K-to	Naziv / pozicija	Poč. Stanje	Po prometu računa u 2016. god.		
			Prilivi	Odlivi	31.12.16.
0	1	2	3	4	5
1001	Promet blagajne u 2016. g.	1.798,00	4.898,00	4.828,65	69,35
1001	Ukupno:	1.798,00	4.898,00	4.828,65	69,35

Uvidom u blagajničku dokumentaciju koja čini promet blagajne postoji uobičajna blagajnička dokumentacija kao što su blagajnički belezi – naplata i isplata, blagajnički dnevnic, putni nalozi, gotovinski računi manje vrijednosti i. t. d.

Stanje gotovine u blagajni na dan 31.12. 2016. godine iznosilo je 69,35 KM što je brojanjem i popisom utvrdila i popisna komisija.

C) Sredstva u deviznoj blagajni

Nije rijedak slučaj da za potrebe ino putovanja subjekt ima na raspolaganje efektivni strani novac u blagajni gdje se putarina, vinjete i slični troškovi plaćaju u efektivnom stranom novcu.

Dajemo pregled prometa po blagajni za period 01.01. do 31.12. 2016. godine.

K-to	Naziv / pozicija	Poč. Stanje	Po prometu računa u 2016. god.		
			Prilivi	Odlivi	31.12.16.
0	1	2	3	4	5
1001	Promet devizne blag. u 2016. g.	0,00	977,92	977,92	0,00
1001	Ukupno:	0,00	977,92	977,92	0,00

U konkretnom slučaju po ostvarenom prometu devizne blagajne (promet u Eurima) postoji odgovarajuća dokumentacija koja se odnosi na isplatu deviznih dnevnica isplaćenih po propisu za konkretnu državu, kao i ostalih troškova manje vrijednosti.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

Krajem poslovne godine na dan 31.12. 2016. godine u blagajni Udruženja... nije bilo stanja gotovine po osnovu deviznih sredstava.

D) Sredstva na deviznom računu

Po već pomenutom MRS br. 7 pojam gotovine obuhvata pored gotovine u blagajni i novca u domaćoj valuti na transakcijskim žiro- računima, obuhvataju i devizna sredstva na redovnim i izdvojenim računima kod banaka u svim valutama u zemlji i inostranstvu, dakle, to su deponovana sredstva po viđenju na kratki rok, te namjenski depoziti za isplatu čekova i sl.

Ovdje se teoretski kazano svrstavaju i visokolikvidna ulaganja i potraživanja koja se u roku do 3 mjeseca mogu konvertovati u gotovinu, kao i plemeniti metali sa kojima u Udruženju privrednika Federacije Bosne i Hercegovine ne posluju.

Manjim dijelom pomenuto Udruženje iskazalo je stanje po osnovu Euro deviznog računa u 2016. godini u odnosu na promet domaće valute. Stanje na deviznom računu iskazano je po prenosu stanja iz prethodne godine.

U bilansiranju podataka iskazane vrijednosti su po preračunu deviza – srednji kurs po važećoj kursnoj listi Centralne banke BiH na dan 31.12. 2016. godine. Praktično je moguće za ostale devize da se pojave kursne razlike (pozitivne i negativne) koje se priznaju u Bilansu uspjeha kao redovne pozicije i poreski dopustive vrednosne kategorije.

Dajemo pregled stanja i prometa deviznih računa u 2016. godini izraženih u KM.

K-to	Naziv računa	Stanje 01.01.16. g	Ukupno u 2016. god.	Ukupni Odlivi	Stanje 31.12.16.
0	1	2	3	4	5
1030	Raiffeissen bank –Euro	69.828,46	112.856,72	1.156,11	111.700,61
1031	Devizni račun USD	0,00	8.124,93	15,02	8.109,91
1032	Prelazni devizni račun	0,00	977,92	977,92	0,00
103	Ukupno:	69.828,46	121.959,57	2.149,05	119.810,52

Po osnovu iskazanog stanja na deviznom računu – po prenosu stanja iz prethodne godine i obavljenog prometa u izvještajnoj godini postoji odgovarajuća dokumentacija. Po iskazanom stanjima na dan 31.12. 2016. godine u navedenim iznosima postoji podudarnost vrijednosti stanja po izvodima poslovnih banaka.

11. 2. POTRAŽIVANJE OD REDOVNE AKTIVNOSTI

Uprava Udruženja po osnovu članarine ispostavljala je članovima udruženja fakture po osnovu članarine što predstavlja nepotreban posao. U takvim okolnostima po izdavanju fakture članovi udruženja našli su se u ulozi kupaca bez obzira što uprava tretira izdate fakture kao interne.

Kupci su poslovni partneri – pravna, fizička I građanska lica čija se novčana obaveza zasniva iz obavljanja djelatnosti po preuzetoj robi ili korištenim uslugama koje nisu plaćene što to u ovom slučaju nije.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

U konkretnom slučaju i ne postoje kupci u praktičnom smislu. Ovdje postoje članovi koji plaćaju članarinu na bazi pristupnice i po poznatim mjerilima koje utvrde nadležni organi u Udruženju. U pogledu naplate članarine ispostavljene fakture imaju psihološki efekt, jer faktura posjeća na postojanje preuzete obaveze.

Po osnovu članarine u izvještajnoj godini na postoje fakturirani, a ne naplaćeni iznosi.

Vrijednost naplaćenih potraživanja – prihoda po osnovu članarina naplaćenih u izvještajnoj godini iznosi 279.926,47 KM. U pogledu poređenja istih podataka u 2015. godini naplaćene članarine iznosile su 306.485,00 KM.

Predlog revizije: Upravni odbor Udruženja usvojio je interni akt (Odluka) kojom je utvrđeno mjerilo za izračun članarine. Svakom članu udruženja poznato je kako se izračunava članarina i da postoji obaveza uplate iste na račun Udruženja.

12. IZVORI – Zabilješke uz financijske izvještaje na dan 31. 12. 2016. godine

1). Osnovni kapital - Trajni izvori. Obično se Trajni izvori definišu po osnivanju gdje osnivač uloži početnu vrijednost sredstava i postaje titular u određenom smislu. Prije nego što se registruje postojeći subjekt u aktu o osnivanju definišu se sve bitne aktivnosti u pogledu financiranja i postojanja Izvora sredstava (trajnih sopstvenih...). U konkretnom slučaju na dan 31.12. 2016. godine iskazan je iznos od 6.140,00 KM.

2). Razlika prihoda i rashoda (Ostali izvori). Na K- to 2020 – evidentiran je neraspoređeni višak prihoda iz ranijih godina U financijskom Izvještaju o promjenama u kapitalu za 2016. godinu vidljiva je iskazana vrijednost nastala u poslovanju po osnovu viška ostvarenih prihoda u odnosu na pripadajuće rashode.

Akumulirana razlika prihoda nad rashodima po pokazateljima iz ranijih godina zaključno sa poslovnom 2014. godinom iznosila je 72.946,00 KM.

3). Ostvarena razlika rashoda u odnosu na prihode u izvještajnoj godini. Na K- to 2021 – evidentirana je razlika ostvarenih prihoda u odnosu na rashode u iznosu od 132.489,00 KM.

Struktura kapitala po finansijskim izvještajima Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine iskazano na dan 31.12.2014. godine I na dan 31.12.2016. godine

K- to	Izvori finansiranja	Stanje 31.12.2015. god.	Stanje 31.12.2016. god.
0	1	2	3
2000	Osnovni Izvori financiranja	2.695,64	6.140,00
2020	Razlika prihoda iz prethodnih godina	84.109,52	72.946,00
2021	Razlika prihoda I rashoda izvještajne godine	(11.164,17)	132.489,00
2	Ukupno – Vlasnički kapital	75.641,00	211.575,00

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

U gore navedenoj tabeli dali smo strukturalne kumulativne pokazatelje kapitalne glavnice u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine nastale od osnivanja i po daljem poslovanja zaključno sa 31.12.2016. godine.

Ukupna vrijednost kapitala (Izvora) na dan 31.12. 2016. godine iznosila je 211.575,00 KM kao što je navedeno u tabeli.

Iskazano stanje po prenosu kapitalnih kategorija iz ranijih godina imaju podudarnost sa evidencijama glavne knjige.

Iskazano stanje koje se odnosi samo na izvještajnu godinu obuhvata stanje iskazane razlike prihoda i rashoda ostvarene u korist prihoda u iznosu od 132.489,00 KM. Iskazana stanja u tabeli podudarna su sa iskazanim vrijednostima u evidencijama glavne knjige i u financijskim izvještajima Promjene u kapitalu i Bilansu stanja.

13. OBAVEZE – Zabilješke uz financijske izvještaje na dan 31. 12. 2016. godine

Paragrafom 66. Kodeksa računovodstvenih načela F BiH („Sl. Novine F BiH“, br. 50/98), definisano je da je obaveza sadašnja obaveza pravnog lica proizašla iz prošlih poslovnih događaja za čije se izmirenje očekuje da će stvoriti odliv resursa koji utjelovljuje koristi.

Sa stanovišta ročnosti, obaveze se mogu tretirati kao dugoročne (dospijeće preko 12 mjeseci) i kratkoročne ili tekuće (dospijeće do 12. mjeseci).

A) dugoročne obaveze. U Udruženju privrednika Federacije Bosne i Hercegovine u poslovnoj 2016. godini nisu imali dugoročnih obaveza bilo koje vrste.

B) kratkoročne obaveze. Sa aspekta pripadnosti kratkoročnih obaveza sve kratkoročne obaveze u konkretnom slučaju podijelili smo na:

- Obaveze prema dobavljačima za isporučena dobra i usluge,
- Obaveze za neto plaće i naknade,
- Obaveze za poreze i doprinose .

1. Obaveze iskazane u obliku stanja na dan bilansiranja (Zbirni pregled)

Pregled iskazanih stanja kratkoročnih obaveza na dane 31.12. 2015. god. i 31.12. 2016. god.

k-to	OPIS Vrsta obaveze	Stanje 31.12.2015. g	Stanje 31.12.2016. g	Odnos 3 / 2
0	1.	2.	3.	4.
1.	Stanje obaveze prema dobavljačima	6.930,15	1.824,32	0,26
2.	Stanje obaveze za Neto plaće	1.740,02	6.635,36	3,81
3.	Porezi i doprinosi (redovne plaće)	2.845,96	3.391,97	1,19
4.	Povremeni poslovi (bruto Ugovor o dj.)	475,78	475,78	1,00
5.	Ukupno:	11.991,91	12.327,43	1,03

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

U pogledu iskaza stanja obaveza na dan 31.12. 2016. godine iste su iznosile 12.327,43 KM i u poređenju sa istim danom prethodne godine kad su iznosile 11.991,91 KM, veće su za iznos od 335,52 KM ili u relativnom pokazatelju veće za cca 3 %.

Napomena: Kao što smo ranije napomenuli (preporuka) pretplaćene obaveze po zdravstvenom osiguranju u iznosu od 1.789,90 KM i pretplaćeni vodni doprinos u iznosu od 17,43 KM nisu reklasifikovane u formi potraživanja za date avanse što treba uraditi u narednoj poslovnoj godini.

2. Obaveze iskazane u stanju i prometu.

Obaveze prema dobavljačima. Navedene obaveze su kratkoročnog karaktera. Evidentirane su na kontima K-to 300 u glavnoj knjizi Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine. Promet i stanje obaveza iskazat će mo u niženavedenoj tabeli u zbirnim vrijednostima:

Iskaz prometa u 2016. godini i stanja obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.15. godine

K-to	Naziv dobavljača	Poč. Stanje	Ukupno u 2016. godini		
			Duguje	Potražuje	31.12. 16.
0	1	2	3	4	5.
300	Dobavljači domaći –ostali	6.930,15	69.100,74	70.925,06	1.824,32
xxx	Ukupno:	6.930,15	69.100,74	70.925,06	1.824,32

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine vršio je nabavku potrebnih materijalnih resursa i usluga za svakodnevnu upotrebu – potrošnju. Po osnovu nabavki knjigovodstveno su iskazivane obaveze po svakom zaduženju što je u zbornom iznosu na godišnjem nivou iznosilo 70.925,06 KM.

Udruženje poslodavaca u Federaciji Bosne i Hercegovine je većim dijelom izvršilo izmirenje obaveza prema dobavljačima u iznosu od 69.100,74 KM (97,43 %), a preostali dio duga prema dobavljačima iskazan na dan 31. 12. 2016. godine i iznosio je 1.824,32 KM što predstavlja visok stupanj financijske discipline.

U analitičkoj evidenciji dobavljača iskazanoj u glavnoj knjizi ne postoje iskazana dugovna stanja dobavljača na dan 31.12. 2016. godine.

U toku trajanja revizije u poslovnoj dokumentaciji uočili smo postojanje dvostrano ovjerenih IOS-a čije se stanje podudara sa stanjem glavne knjige na dan 31.12. 2016. godine, a koje revizora u provodbi revizije ne obvezuju da ih prihvati kao relevantne činjenice.

3. Ukalkulisane obaveze nastale na Zakonskoj osnovi Zakona F BiH iz oblasti plaća i ostalih davanja, kao i na osnovi Normativnih akata udruženja.

Oblast statusa zaposlenika kao i promanja reguliše MRS br. 19. Uposlenicima se smatraju administrativno tehničko osoblje uposleno i prijavljeno kod nadležnog osiguranika PIO F BiH kao i povremeno angažovana lica po osnovu Ugovoru o djelu.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine **Zabilješke uz financijske izvještaje**

Po osnovu propisanih Zakonskih uslova stiče se pravo i obaveza na obračun (ukalkulisavanje), a potom u zakonskom roku i isplatu plaća iz radnog odnosa po osnovu ne samostalne djelatnosti, kao i ostalih naknada. Po osnovu redovnih plaća i po Ugovorima o povremenim poslovima isplatilac kreira propisane specifikacije i istu po isplati podnosi kao dokaz na ovjeru nadležnoj Poreskoj ispostavi u F BiH.

Uposlenici u udruženjima. Udruženja i druge neprofitne organizacije ne moraju, ali mogu imati uposlenike u radnom odnosu. Ove organizacije, po pravilu, imaju samo „funkcionere“ u organima upravljanja (predsjednik udruženja, direktor organizacije, članove upravnih organa i sl.) dok po potrebi mogu imati radne grupe, odbore ili povremeno angažovati fizička lica za određene poslove.

Radi pravilnog načina angažmana fizičkih lica i izmirivanja obaveza koje iz tog proizilaze, uključujući i prateće obaveze za Porez na dohodak i doprinose, udruženja kao i drugi neprofitni subjekti su dužni paziti na odredbe propisa iz oblasti radnog prava, a u slučaju bilo kakvih isplata tim licima i na odredbe važećih propisa o porezu na dohodak i doprinose.

Uposlenici u udruženjima imaju sva standardna prava iz radnog odnosa. To znači da imaju pravo na redovnu plaću, na sve dodatke po raznim osnovama, pravo na dnevni, sedmični i godišnji odmor, kao i sve ostalo što zaposlenici kod bilo kojeg drugog poslodavca imaju shodno Zakonu o radu i Općem kolektivnom ugovoru za teritoriju FBiH („Službene novine FBiH“, br. 48/16 i 62/16).

S druge strane se nalazi porezni tretman naknada za rad tih zaposlenika. On se, u smislu propisa o porezu na dohodak i doprinosima, tretira kao dohodak tih lica od nesamostalne djelatnosti pa neprofitna organizacija (budući da je to obaveza isplatioca dohotka) mora obračunavati, uplaćivati i prijavljivati sve obaveze (porez na dohodak i sve pripadajuće doprinose).

Naravno postoje i neke isplate zaposlenicima koje nisu oporezive, uz ista pravila kao i kod drugih poslodavaca (naknada za topli obrok, naknada za prevoz na posao i s posla, dnevnice, regres, pokloni povodom praznika, otpremnine i slično), a koje su izričito navedene u propisima o porezu na dohodak, zajedno sa njihovim maksimalnim neoporezivim limitima.

Međutim, klasična isplata plaće i svaki drugi oblik davanja u novcu, stvarima ili uslugama (a koji nije izričito oslobođen nekom odredbom propisa o porezu na dohodak) zahtijeva obračunavanje, uplatu i prijavu i poreza na dohodak i svih doprinosa.

Za utvrđivanje tih obaveza je najvažnije znati šta se to sve smatra dohotkom od nesamostalne djelatnosti. U suštini, to je svako primanje osim onih koja su izričito oslobođena oporezivanja koje poslodavac pruži fizičkom licu kao naknadu za njegov nesamostalni rad za tog poslodavca. To primanje može biti u novcu, stvarima ili uslugama.

U niže navedenoj tabeli dajemo pregled obaveza po obračunu i isplati plaća i naknada nastalih u poslovnoj 2016. godini.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilježbe uz financijske izvještaje

Udruženje poslodavaca u Federaciji Bosne i Hercegovine – iskaz obaveza po neto plaćama i naknada u 2016. godini.

K-to	Naziv Pozicija	Poč. Stanje	Ukupno u 2016. godini		
			Duguje	Potražuje	31.12. 16.
0	1	2	3	4	5
3010	Obaveze za Neto plate	1.740,02	65.249,54	71.884,90	6.635,36
3023	Topli obrok - oporeziv	0,00	528,57	1.081,65	553,08
3023	Topli obrok- neoporeziv	0,00	7.671,52	7.671,52	0,00
3040	Prevoz s posla i na posao	0,00	1.484,00	1.484,00	0,00
3050	Obaveze za regres	0,00	3.686,00	3.686,00	0,00
xxxx	Ukupno:	1.740,02	78.619,63	85.808,07	7.188,44

Napomena: Iskazane vrijednosti u koloni br. 5 u tabeli predstavljaju ne isplaćene iznose plaća i naknada (decembar) na dan 31.12. 2016. godine i s primjene Zakonskog propisa predstavljaju nedospjele obaveze koje dospijevaju u januaru naredne godine.

U grupu ukalkuliranih obaveza u konkretnom slučaju spadaju redovne obračunate obaveze prema uposlenicima – neto obaveza plaća i naknada.

Neto plaće i ostale naknade koje pripadaju uposlenicima zasnivaju se na Zakonskoj regulativi (Zakon o porezu na dohodak u F BiH, Zakon o doprinosima u F BiH, Zakon o radu) gdje poslodavac s uposlenicima sklapa Ugovor o radu s jasno definisanim iznosom plaće, s pravima i obavezama uposlenika na bazi kog se vršio i vrši obračun i isplatu Neto / bruto plaće za svaki mjesec.

Na dan 31.12. 2016. godine postoji dio obaveza po osnovu Neto plaća samo za obračunate plaće za decembar čiji rok dospijeca isplate doseže do 31.01.2016. godine. Porez na dohodak (plaća) dijeli sudbinu Neto plaće u pogledu obračuna i isplate, a naj kasnije do poslednjeg dana sledećeg meseca kad nastupa docnja. U konkretnom slučaju, Udruženje je izvršilo obračun Bruto plaća za svih 12 meseci te u skladu sa Zakonskim propisom iskazivalo obaveze i skupa isplaćivalo i neto i poreze i doprinose, a što je vidljivo iz ovjerenih postojećih specifikacija i dokumentacije.

Na osnovu Odluke poslodavca iskazane su obaveze po Toplom obroku i u cjelosti su vremenski pratile obračun i isplatu plaća. Obaveze po toplom obroku iskazane su u iznosu od 8.753,17 KM za dane rovedeno provedene na poslu i u cjelosti su isplaćene u poslovnoj 2016. godini.

Na osnovu Odluke poslodavca iskazane su obaveze po Prevozu s posla na posao i u cjelosti su vremenski pratile evidenciju dolaska i rada uposlenika. Obaveze po prevozu iskazana je u iznosu od 1.484,00,00 KM na godišnjem nivou i u cjelosti je isplaćena u poslovnoj 2016. godini.

Na osnovu Odluke poslodavca iskazane su obaveze po osnovu regresa za uposlenike koji imaju pravo na regres u ukupnoj vrijednosti 3.686,00 KM Obaveze po regresu isplaćene su u cjelosti u 2016. godinu.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

4. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa uposlenika i angažovanih lica

a) Uposlenici Udruženja poslodavaca u F BiH

Po osnovu obračuna i isplate Neto plaća u F BiH isplatiocima – Rezidentima F BiH Zakonom o doprinosima u F BiH i Zakonom o porezu na dohodak u F BiH propisano je po kojim stopama će se obračunavati i u kojim rokovima uplaćivati doprinosi na propisane račune korisničkih Fondova u F BiH. Isto je propisano i za Autorske honorare i Povremene poslove (Ugovore o djelu).

U konkretnom slučaju po uvidu u obračun i evidenciju Bruto plaća i ostalih oporezivih primanja vidljiv je postojan redovan obračun bruto plaće (prosječan broj uposlenika 3) neta i obaveze prema državnim organima i fondovima po osnovu obračuna ličnih primanja.

Pregled iskazanih obaveza Udruženja poslodavaca u Federaciji BiH po osnovu poreza i doprinosa i ostalih parafiskalnih davanja u 2016. godini – redovne plaće:

K-to	Naziv pozicija	Poč. Stanje	Ukupno u 2016. godini		
			Duguje	Potražuje	31.12. 16.
0	1	2	3	4	5.
30200	Porez na dohodak u F BiH	590,47	5.669,70	6.337,02	667,32
30151	Doprinosi za PIO / MIO	1.851,88	25.747,39	27.509,50	1.762,11
30152	Obaveze za zdravstvo	*1.453,60	20.196,41	18.406,51	*1.789,90
30153	Doprinos neuposlenim	185,51	2.229,64	2.416,55	186,91
30202	Doprinos vodama F BiH	*17,84	373,55	356,12	*17,43
30201	Elementarne nepogode	29,10	355,71	385,22	29,51
30203	Fond za profesionalnu reh.	189,00	553,70	746,71	193,04
xxxx	Ukupno:	2.845,96	55.126,10	56.157,63	2.838,89

Oznaka * u tabeli odnosi se za pretplaćene iznose.

Po izvršenom uvidu u dokumentaciju vidljivo je da su obračuni i uplate poreza i doprinosa vršeni u propisanim rokovima po sačinjenim specifikacijama plaća koje su blagovremeno ovjeravane u nadležnoj Poreskoj upravi.

b) Angažovana lica: Nije rijedak slučaj u poslovanju da registrovani subjekt (u ovom slučaju Udruženje ...) može izvršiti sve poslove sa svojim uposlenicima koji se od njega zahtijevaju. Stoga je čest slučaj angažovanja kadrova koji nisu u radnom odnosu kao i angažman određenih tijela i komisija koje se moraju isplaćivati u vidu naknade za poslove koje su uradili. U konkretnom slučaju po osnovu Ugovora o djelu (jedan Ugovora o djelu) izvršen je poreza i doprinosa po istom u 2016. godini u iznosu od 475,78 KM.

Obračun i isplate neto primanja po Ugovorima o djelu, te obračun i isplata poreza i doprinosa iskazani su po Zakonskim propisanim stopama i adekvatnim iznosima u odnosu na Neto isplatu. Bruto obračun iskazivan je na specifikacijama koje su blagovremeno ovjeravane u nadležnoj Poreskoj upravi.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

Pregled obaveza u po osnovu naknada i ostalih parafiskalnih davanja u 2016. godine

K-to	Naziv pozicija	Poč. stanje	Ukupno u 2016. godini		
			Duguje	Potražuje	31.12. 16.
0	1	2	3	4	5.
30960	Ugovor o djelu – Neto iznos	0,00	450,00	450,00	0,00
30200	Porez na Ugovor o djelu	215,44	35,81	251,25	215,44
20213	Doprinos PIO / MIO po Ugovoru	134,65	22,37	157,02	134,65
30214	Doprinos Zdravstvu K. S.	100,69	14,92	115,61	100,69
30212	Vodna naknada (Ugovor o djelu)	12,50	1,00	14,75	13,75
30211	Zaštita od nepogoda (Ugovor)	12,50	3,50	14,75	11,25
xxxx	Ukupno:	475,78	527,60	1.003,38	475,78

Iskazana stanja obaveze odnose se na sklopljeni i realizovani Ugovor o djelu iz prethodne godine. Po Ugovoru iz izvještajne godine uz neto naknadu isplaćene su i porezi i doprinosi nastali po osnovu obavljanja samostalne djelatnosti. istovremeno je isplaćen Neto iznos i pripadajući porezi i doprinosi, a što je vidljivo iz dokumentacije i evidencije glavne knjige.

Napomena: Navedenim iznosima iskazanim u tabeli (Pregled obaveza u po osnovu naknada i ostalih parafiskalnih davanja u 2016. godine obuhvaćen je obračun po osnovu dva ugovora o djelu iz različitih perioda i to:

a) Po ugovoru o djelu iz prethodne godine kad je isplaćen neto iznos izvršiocu usluga, nisu isplaćene pripadajuće obaveze, već su iste prenešene u izvještajnu godinu i kao takve sa ne promijenjenim vrijednostima iskazane su i na poslednji dan izvještajne godine.

Iz prethodne godine prenesene su obaveze (kolona 2 u tabeli i kolona 5 u tabeli) nastale po osnovu Ugovora o djelu.

b) Po osnovu Ugovora o djelu sklopljenog i realizovanog u izvještajnoj godini na neto iznos od 450,00 KM obračunate su i plaćene pripadajuće obaveze istovremeno kad je izvršena neto uplata izvršiocu posla.

14. TROŠKOVI – Zabilješke uz financijske izvještaje na dan 31. 12. 2016. godine

Na klasi 4 Glavne knjige u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine iskazani su troškovi koji su preneseni preko osnovnih konta glavne knjige na rashode perioda i na iskaz obračunskog perioda.

Vrijednost ostvarenih troškova koji proizilaze iz poslovanja iskazani su na osnovu ostvarenih aktivnosti, knjiženi su na osnovu ulaznih računa (faktura), te obračuna na bazi pripadajućih Zakona i normativnih akata (plaća i ostala davanja) koji su kao takvi prihvaćeni i evidentirani od strane nadležnih Organa, čijom primjenom je došlo do vrednosnih podataka koji su vrednosno sadržani u Financijskim izvještajima postojećeg perioda.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilježbe uz finansijske izvještaje

Na dan 31. 12. 2016. godine Udruženje ... imalo je saldirane sljedeće troškovne račune:

K- to	Oznaka pozicija	Vrsta troška	Vrijednost u KM		index 16/15
			2015. god.	2016. god.	
4000	14. 5. 1	Kancelarijski materijal	2.195,25	3.916,40	1,81
4000	14. 5. 2	Stručne publikacije i literatura	11.680,90	21.093,90	1,81
4001	14. 5. 3	Utrošeno gorivo i mazivo	688,17	5,90	0,00
4001	14. 5. 4	Utrošeni plin i el. energija	1.001,41	1.289,64	1,29
4011	14. 5. 5	Usluge rent a car i taxi prevoz	189,50	117,65	0,62
4011	14. 5. 6	Usluge održavanja	447,05	583,04	1,30
4012	14. 5. 7	Zakup za Uredski prostor	16.500,00	18.000,00	1,09
4013	14. 5. 8	Troškovi reprezentacije	4.892,20	5.661,35	1,16
4013	14. 5. 9	Troškovi reklame i propagande	970,50	4.890,61	5,04
4013	14. 5. 10	Ostali troškovi	421,56	366,75	0,87
4014	14. 5. 11	Bankarske usluge – pl. promet	462,00	711,71	1,54
4014	14. 5. 12	Takse (administrativ, sudske i.t. d.)	0,00	211,00	0,00
4015	14. 5. 13	Poštanske, telekom i inter. usluge	1.242,72	1.056,10	0,85
4015	14. 5. 14	Usluge korištenja mobitela	1.947,60	2.679,85	1,38
4015	14. 5. 15	Usluge vještačenja, revizije i sl.	163,80	2.500,00	0,00
4015	14. 5. 16	Knjigovodstvene usluge	2.575,50	2.575,50	1,00
4016	14. 5. 17	Grafičke usluge	2.727,45	370,50	0,14
4020	14. 5. 18	Redovne neto - plaće perioda	74.085,84	71.226,53	0,96
4020	14. 5. 19	Porez na dohodak	5.711,88	5.746,55	1,00
4020	14. 5. 20	Doprinosi za vode i nepogode u F BiH	740,88	712,24	0,96
4020	14. 5. 21	Doprinos Fondu za rehabilitaciju	578,28	557,74	0,96
4020	14. 5. 22	Doprinos PIO / MIO F BiH	26.599,32	25.657,62	0,96
4020	14. 5. 23	Doprinosi zdravstvu	19.082,16	18.406,51	0,96
4020	14. 5. 24	Doprinos za Zavod za uposlenje	2.312,88	2.231,04	0,96
4022	14. 5. 25	Naknada za Topli obrok	12.450,00	8.753,17	0,70
4022	14. 5. 26	Prevoz na posao i s posla	1.855,00	1.484,00	0,80
4022	14. 5. 27	Troškovi regresa uposlenim	3.000,00	3.686,00	1,23
4053	14. 5. 28	Troškovi avionskog prevoza	7.015,00	5.100,00	0,73
4061	14. 5. 29	Troškovi projekata	4.519,71	8.776,00	1,94
4081	14. 5. 30	Ugovor o djelu bruto iznos	2.964,86	527,60	0,18
4081	14. 5. 31	Naknada za automobil u služ. svrhe	0,00	1.813,15	0,00
4083	14. 5. 32	Naknade za povremene poslove	14.427,75	7.910,75	0,55
4085	14. 5. 33	Članarine Asocijaciji poslodavaca	96.200,00	39.750,00	0,41
4064	14. 5. 34	Date donacije i grantovi	0,00	4.500,00	0,00
4086	14. 5. 35	Ostali rashodi-video prilog	0,00	4.478,43	0,00
4087	14. 5. 36	Neotpisana vrijedn. stal. sredstava	0,00	1.145,30	0,00
4088	14. 5. 37	Nabavka osnovnih sredstava	0,00	5.032,17	0,00
kl. 4	xxxxxxx	Ukupno troškovi:	319.649,17	283.524,80	0,89

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilježbe uz finansijske izvještaje

Napomena: U pogledu poređenja ostvarenih troškova u Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine u poslovnoj 2016. godini u odnosu na ostvarene troškove u prethodnoj 2015. godini isti su bili manji u izvještajnoj godini za iznos od 36.124,37 KM.

Konto 4000 - Troškovi kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala Na grupi konta 4000 glavne knjige Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine iskazani su troškovi kancelarijskog materijala ostvareni u iznosu od 3.813,00 KM na godišnjem nivou. Po osnovu izrade stručne literature i publikacija evidentiran je trošak u iznosu od 21.093,90 KM. Po osnovu nabavke i troška materijala za čišćenje evidentiran je iznos od 103,40 KM.

Ukupno evidentirani troškovi materijala na godišnjem nivou iznosili su 25.010,30 KM.

Konto 4001 Troškovi energije, goriva i plina Na grupi konta 4001 glavne knjige evidentirane su vrijednosti troškova iskazano po vrsti i to: utrošena el. energija i plin u iznosu od 1.289,64 KM i utrošeno gorivo i mazivo u vrijednosti od 5,90 KM. Ova grupa troškova knjižena je po postojećim ulaznim računima od dobavljača. Vrijednost iskazanih troškova ove vrste u obračunskom periodu iznosi 1.295,54 KM na godišnjem nivou.

Konto 4011 Uslužne djelatnosti Na ovoj grupi konta evidentirane su usluge po osnovu korištenja rent a car i taksi prevoza u iznosu od 117,65 KM i usluge održavanja u vrijednosti 583,04 KM. Vrijednost troškova ove vrste na godišnjem nivou iznosi 700,69 KM.

Konto 4012 Troškovi zakupa. Po osnovu iznajmljivanja poslovnog prostora (sjedište Udruženja) evidentiran je ugovoreni trošak u iznosu od 18.000,00 KM iskazano na godišnjem nivou.

Konto 4013 Troškovi reperezentacije, reklame i sl. Vrijednost ostvarene reperezentacije po ugostiteljskim uslugama iskazana po računima u periodu 01.01. do 31.12. 2016. god. iznosila je 5.661,35 KM. Po osnovu troškova reklame i propagande iskazan je iznos od 4.890,61 KM, te ostali nastali troškovi srodne prirode u iznosu od 366,75 KM.

Ukupni ostvareni nivo troškova ove vrste na godišnjem nivou iznosio je 10.918,71 KM.

Konto 4014 Bankarske poslovne usluge. Ostvareni troškovi bankarskih usluga, iskazani na godišnjem nivou iznosili su 711,71 KM. Navedeni iznos troškova odnosi se na troškove platnog prometa po dokumentaciji od poslovne banke. Troškovi po osnovu administrativnih i sudskih taksi iznose 211,00 KM. Ukupni troškova ove vrste na godišnjem nivou iznosili su 922,71 KM.

Konto 4015 PTT usluge i ugovorene usluge. Po osnovu PTT usluga – odnosno PTT troškova ostvarenih u poslovnoj 2016. godini evidentirani su troškovi po vrsti po primljenim računima sa iskazanim stanjima i to:

Poštanske, telekom i internet usluge iskazane u vrijednosti od 1.056,10 KM,

Usluge korištenja mobitela po ulaznim računima u iznosu od 2.679,85 KM,

Usluge procjene i vještačenja u izvještajnoj godini u iznosu od 2.500,00 KM,

Ugovorene knjigovodstvene usluge po mj. obračunima u iznosu od 2.575,50 KM,

Ukupna vrijednost ostvarenih usluga ove vrste u poslovnoj 2016. godini iznosila je 8.811,45 KM.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

Konto 4016 Grafičke usluge. Po osnovu izrade publikacija, brošura i sl. u izvještajnoj godini korištene su usluga grafike za potrebe Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine po osnovu čega je evidentiran trošak u iznosu od 370,50 KM.

Konto 4020 Bruto plaće perioda. Na grupi konta 4020 glavne knjige Udruženja poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine iskazani su obračuni Bruto bruto na način predviđen Zakonom o porezu na dohodak u F BiH (Sl. Novine F BiH br. 10 /08 i 9 / 10) i Pravilnikom o primjeni porezu na dohodak u F BiH (Sl. Novine F BiH br. 67/08, 4/10 i) i Zakona o doprinosima u F BiH (Sl.novine F BiH br.35/98 i 26/01).

Uvidom u evidencije o plaćama vidljivo je da su polazne osnove zasnovane na postojećim Ugovorima o plaći (3 uposlenika + direktor) na čiji su se neto osnov po propisanim Zakonskim stopama izračunavale obaveze poreza i doprinosa. Navodimo rasčlanjene grupacije obračuna kako slijedi:

Neto plaća uposlenika po umanjivanju poreza na dohodak iznosile su 71.226,53 KM,
Porez na dohodak u F BiH iskazan na godišnjem nivou u vrijednosti od 5.746,55 KM,
Doprinosi za PIO / MIO Federacije BiH izvještajne godine iznosili su 25.657,62 KM,
Doprinosi za Zdravstveno osiguranje za 12 mjeseci obračunati u iznosu od 18.406,51 KM,
i doprinos zavodu za zaposlenje u vrijednosti od 2.231,04 KM iskazano na godišnjem nivou.
Vrijednost troškova po osnovu redovnih plaća u izvještajnoj godini iznosila je 124.538,23 KM.

Napomena: U svezi islate plaća u 2016. godini isplaćeni su i parafiskalni prihodi koji nisu sadržani u specifikacijama plaća u vrijednosti od 1.269,98 KM (doprinos za nepogode, vodni doprinos i naknada za rehabilitaciju invalidnih osoba) .

Konto 4022 Ostale naknade i ostala davanja radnicima. Pod ostalim naknadama i davanjima radnicima obračunato je na teret troškova po osnovu ostalih davanja uposlenicima zbirni iznos od 13.923,17 KM, a čini ga sljedeći troškovi:

- troškovi Toplog obroka u toku rada na godišnjem nivou u iznosu od 8.753,17 KM,
- troškovi prevoza s posla i na posao na godišnjem nivou u iznosu od 1.484,00 KM,
- obračunati troškovi regresa za poslovnu 2016. godinu u iznosu od 3.686,00 KM.

Ostale naknade / davanja obračunati su na bazi Odluka, a čije je pravno uporište Zakonski osnov koji reguliše status, prava i primanja uposlenika.

Ostalih mogućih davanja nije bilo kao što su darovi za vjerske praznike, jubilarne nagrade, pomoći u slučaju veće bolesti i smrti užeg člana porodice i sl.

Konto 4053 Troškovi službenog puta. Na osnovu postojeće dokumentacije evidentirani su troškovi službenog puta u vrijednosti od 5.100,00 KM koji pripadaju obračunskom periodu.

Konto 4061 Troškovi projekata. Po projektima koje je realizovalo Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine evidentirani su troškovi na godišnjem nivou u vrijednosti od 8.776,00 KM.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz finansijske izvještaje

Konto 4083 Naknade za povremene poslove i Ugovor o djelu. Po osnovu povremenih poslova Udruženje je po sklopljenim ugovorima u izvještajnoj godini ostvarilo troškove u iznosu od 7.910,75 KM. Postojeći troškovi odnose se na sledeće:

Po osnovu Ugovora o djelu Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine realizovalo je ugovoreni posao u bruto vrijednosti od 527,60 KM.

Ukupno iskazani troškovi povremenih poslova - Ugovora o djelu iznosili su 8.438,35 KM.

Konto 4085 Uplata članarine. Na pomenutom kontu rashoda evidentiran je iznos od 39.750,00 KM nastao po osnovu plaćene članarine prema Asocijaciji poslodavaca Bosne i Hercegovine.

Konta 4064, 4086, 4087 i 4088. Stanja troškova na ovim kontima sa iskazanim iznosima kao u tabeli nemaju uporedne vrijednosti sa pozicijama troškova u prethodnoj godini. U prethodnoj godini nije bilo troškova iste vrste pa je s toga izostalo poređenje.

Ukupna vrijednost troškova u izvještajnoj godini iznosila je 283.524,00 KM

Napomena: Svi navedeni troškovi/rashodi su postojeći, pripadaju Udruženju poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine i zasnovani su na obavljanju poslovnih aktivnosti u 2016. godini, a kao takvi preneseni po obračunskom periodu na redovne rashode perioda.

15. PRIHODI - Zabilješke uz finansijske izvještaje na dan 31. 12. 2016. godine

Po MRS br. 18 prihod predstavlja priliv novca ili drugo povećanje imovine – ekonomske koristi ili smanjenje obaveze koji nastaje prodajom roba ili usluga.

Prema MRS i MSFI svi su prihodi redovni ako pripadaju periodu u kom se vrši obračun.

Shodno paragrafu 103. Kodeksa računovodstvenih načela razlikujemo prihode iz operativnih aktivnosti/ redovne, osnovne/ i neoperativne prihode. Prihod koji proističe iz operativnih aktivnosti subjekta u ovom slučaju su prihodi od ubiranja članarine po Ugovoru pristupnicama. Ostali prihodi su sporedni - oni koji proizilaze iz neoperativnih radnji - poslovnih događaja, kao što je u ovom slučaju primljena donacija.

Udruženje poslodavaca... - uporedni pregled prihoda po vrsti za 2015. godinu i 2016. godinu.

Br.	k-to	Vrsta prihoda	Ostvareni prihodi		odnos 4 / 3
			2015. god.	2016. god.	
0	1	2	3	4	5
1.	4100	Članarine od preduzeća u F BiH	306.485,00	278.926,47	0.91
2.	4120	Donacije, potpore, dotacije I sl.	2.000,00	0,00	0,00
3.	4120	Prihodi o projekata	0,00	120.929,76	0,00
4.	4170	Usluge reklama	0,00	5.000,00	0,00
5.	4180	Ostali prihodi	0,00	11.158,21	0,00
6.	xxx	Ukupno:	308.485,00	416.014,44	1,35

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

Napomena: U pogledu poređenja ukupnih prihoda ostvarenih u poslovnoj 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi u izvještajnoj godini veći su za 107.529,44 KM. Postojeći prihodi stečeni su po osnovu članarina u iznosu od 278.926,47 KM, prihodi po projektima u iznosu od 120.929,76 KM, prihoda od reklama 5.000,00 KM i po osnovu ostalih prihoda u iznosu od 11.158,21 KM.

16. RAZLIKA PRIHODA I RASHODA ISKAZANA NA DAN 31.12. 2016. GODINE

Obračun financijskog rezultata odnosno iskazivanja računa prihoda i rashoda definisan je paragrafom 96 do 109 Kodeksa računovodstvenih načela F BiH, a prema paragrafima 121 do 127 utvrđeni su i kriteriji za njihovo priznavanje prilikom obračuna financijskog rezultata za dotični vremenski period (podudarnost prihoda i rashoda po bilansu uspjeha).

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine - Zbirni pregled ostvarenih prihoda i rashoda za poslovnu 2016. godinu.

Br.	k-to	Vrsta pozicija	Ostvareni pokazatelji u 2016. godini	
			Duguje	Potražuje
0	1	2	3	4
1.	Kl.4. (41-42)	Ostvareni prihodi - prenos	416.014,44	0,00
2.	Kl.4. (40-41)	Ostali rashodi - prenos	0,00	283.524,80
3.	4.	Razlika - prihodi	0,00	132.489,64
4.	xxx	Ukupno:	416.014,44	416.014,44

Iz osnova ostvarenih i sučeljenih prihoda i rashoda (vidljivo iz tabelarnog pregleda) obračuna za 2016. godinu ostvarena je razlika prihoda nad rashodima po bilansu uspjeha u iznosu od 132.489,64 KM što je potvrđeno i revizorskim postupcima testiranjem postojećih pozicija.

Ostvarena razlika većih prihoda u odnosu na rashode nastala je većim dijelom kao rezultat po osnovu realizacije projekata realizovanih u izvještajnoj godini, a manjim dijelom kao efekar štednje i racionalizacije troškova.

Ostvarenom razlikom prihoda Udruženje poslodavaca u F BiH može realizovati Odluku iz ranijeg perioda po osnovu sticanja dugoročne imovine (nabavka sopstvenih prostorija) iz sopstvenih izvora u čemu po našem mišljenju ne postoji nikakvo Zakonsko ograničenje.

17. ZAPAŽANJE REVIZORA U TOKU PROVOĐENJA REVIZIJE

a). U toku trajanja revizije izvršili smo poređenja ostvarenih pokazatelja nastalih u izvještajnoj i prethodnoj godini i po analizi utvrdili sljedeće:

- U izvještajnoj godini ostvarena je razlika prihoda u odnosu na rashode u iznosu od 132.490,00 KM. Navedena razlika primarno je proizašla iz ugovorenih i realizovanih projekata u izvještajnoj godini koji su realizovani u vrijednosti od 120.929,00 KM. U prethodnoj godini ostvarena je razlika po osnovu većih rashoda u odnosu na prihode u iznosu od 11.164,00 KM.

Po osnovu realizovane strategije troškova izvještajne godine kad su ukupni troškovi ostvareni u

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilježbe uz finansijske izvještaje

iznosu od 283.525,00 KM u poređenju sa troškovima iz prethodne godine kad su ostvareni troškovi iznosili od 319.649,17 KM, isti su u izvještajnoj godini bili manji za iznos od 36.124,37 KM. Dio ušteda (cca 4 %) ostvaren je i na plaćama i ostalim davanjima uposlenima uz nepromijenjen broj uposlenika u odnosu na prethodnu godinu.

b). U toku trajanja revizije uočili smo da postoje poželjni projekti u Udruženju namijenjeni privredi, a koji se nisu mogli realizovati usled nedostatka namjenskih sredstava. Nedostatak namjenskih finansijskih sredstava ograničava Udruženje u pogledu organizacije bilo kakvih privrednih susreta u Federaciji BiH, a da ne govorimo o slanju privrednih delegacija na susrete privrednika u cilju razmjene iskustava, prisustvo sajmovima i seminarima u Regionu i šire. Usled prisutne sveopšte nelikvidnosti i ne postojanja značajnije tradicije i ne spoznaje strukovnog udruženja što je u svezi sa članarinom kao jednim unaprijed poznatim oblikom financiranja postoje poteškoće u egzistenciji Udruženja. Ovo potkrepljujemo činjenicom da je prikupljena članarina manja u izvještajnoj godini u odnosu na poslovnu 2015. godinu i da se prihodom od članarina nisu mogli pokriti ni najelementarniji postojeći rashodi.

U postojećim okolnostima u Udruženju su minimalizirali troškove po svim segmentima, a što nemožemo potvrditi da to predstavlja i najbolje rješenje za poslovni subjekt.

18. PREPORUKE REVIZORA

U cilju podizanja i očuvanja razine u pogledu dostignute i doslednije primjene zakonskih propisa, poslovne i računovodstvene prakse ne smatramo suvišnim da preporučimo odgovornom licu da održava i kontroliše sledeće aktivnosti:

1. U pogledu iskaza dugovnog stanja na kontu 30152 Obaveze prema ZZO K. S. iskazanim u vrijednostima (pretplata) od 1.789,00 KM, kao i dugovnog stanja na kontu 30202 obaveza za doprinos vodama u iznosu od 17,43 KM, poželjno je u narednoj godini izvršiti reklasifikaciju konta i izvršiti prenos stanja na date avanse na način kako smo to opisali u sadržaju izvještaja.

2. U pogledu postojanja blagajničkog maksimuma – stanje gotovine ne smije prelaziti preko 500,00 KM koliko je određeno Odlukom direktora udruženja i izračunom na osnovu praktične analize postojanja dotadašnjih isplata.

Naime, od 26. 09. 2015. godine zakonski je određen blagajnički maksimum, a što znači da se subjekti u gotovinskom poslovanju obvezuju na primjenu propisanog gotovinskog platnog prometa. Subjekti u platnom prometu po podizanju gotovine ispisuju ček na kom se namjenski treba iskazati u koju svrhu će se isplatiti gotovinska sredstva. Naprimjer: troškovi službenog puta, računi manje vrijednosti do 200,00 KM i sl. Eventualno naplaćene usluge u gotovini obvezuju naplatioca gotovinskih sredstava da novac položi u datom roku na svoj transakcijski račun.

3. U pogledu primjene Odluke o upotrebi privatnog auta u službene svrhe po obračuni naknade striktno se pridržavati podataka iz putnog naloga i evidencija iz putnog naloga. Za loko vožnju iskazivati vrijednosti po pređenoj kilometraži za loko vožnju.

Udruženje poslodavaca Federacije Bosne i Hercegovine
Zabilješke uz financijske izvještaje

Da bi se priznali ovakvi trškovi kao poreski dopustivi, uslov je postojanje Odluka, postojanje validnog ugovora i striktna evidencija putnih naloga koji su obvezni kao dokazni dokumenti.

4. U pogledu dostavljanja knjigovodstvene dokumentacije ovlaštenom servisu za vođenje knjigovodstva skrećemo pažnju poslodavcu s vremenske tačke gledišta na propisane rokove knjiženja dokumenata date u Zakonu o računovodstvu i reviziji u F BiH.

Propisani rokovi knjiženja obvezuju poslodavca na urednu vremensku dostavu i na knjiženje dokumentacije, a što se tiče vremena od dostave dokumenata do vremena knjiženja poslodavac može ugovorom prenijeti odgovornost na ovlašteni servis.

Sarajevo, 23. 03. 2017. godine.

Reviziju obavio:

Škamo Adil, ovlaštteni revizor.
/licenca br. 3090099106 /

M. P.

Direktor;

/ Škamo Aida, dipl.ecc.../

Izjava o odgovornosti za postojeće finansijske izvještaje

U skladu sa odredbama Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine F BiH", broj 83/09), u konkretnom slučaju Udruženje poslodavaca u Federaciji BiH dužno je osigurati da za svaku poslovnu godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH koji treba da pružaju istinit i fer pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava u pomenutom Udruženju, kao i da iskaže i prezentira rezultate u poslovanju za konkretno vremensko razdoblje.

Direktor udruženja i ovlašteni računovođa svako u svom domenu odgovorni su za istinito vođenje i iskazivanje računovodstvenih evidencija i izvještaja, koje će u bilo koje vrijeme s iskazanom tačnošću odražavati finansijski položaj ovog subjekta, kao i usklađenost izvještaja sa propisima Zakona o računovodstvu i reviziji u F BiH. Direktor Udruženja poslodavaca u F BiH odgovoran je i za čuvanje imovine udruženja, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera na sprečavanju i otkrivanju pronevjera i ostalih nezakonitih radnji.

Ovim se potvrđuje odgovornost za postojeće prikazano finansijsko – materijalno stanje i stanje vođenja (poslovanja) ovog subjekta za period obuhvaćen revizijom, kao i istinito usaglašavanje finansijskih izvještaja sačinjenih u F BiH, sa važećim Zakonskim propisima i računovodstvenim kodeksima koje usvaja i primjenjuje domicilna računovodstvena struka.

U pogledu postojećeg stanja u ulozi odgovornog lica izjavljujem da:

- 1. Nije bilo namjernih grešaka od strane odgovornih lica u Udruženju i drugih osoba koje imaju ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu finansijsko - materijalne kontrole koje bi mogle imati uticaj na finansijske izvještaje i stanje imovine i obaveza dotičnog subjekta.*
- 2. Finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne informacije i propuste.*
- 3. U svom radu uposlenici u Udruženju poštovali su sve aspekte postojanja obaveza (zakonskih, ugovorenih...) nastalih iz osnovu obavljanja date djelatnosti i realizaciju zadataka koje su imali značajan uticaj na finansijske izvještaje što predstavlja i opravdava svrsishodnost postojanja i egzistiranja ovog Udruženja.*
- 4. U 2016. godini nije bilo sporova sa Zakonodavnim, Izvršnim i Sudskim organima u F BiH (Poreska uprava F BiH, UIO BiH, Sudovi... ne računajući moguće radno - pravne sporove sa uposlenima) koji bi imali znatan negativan uticaj na finansijske izvještaje iskazane za 2016. god.*
- 5. Sve poslovne transakcije u 2016. godini objektivno su provedene i istinito prikazane.*
- 6. Pored domicilnih Zakonskih propisa primijenjenih u poslovanju u izvještajnoj godini poštovana je primjena usklađenih internih akata u radu ovog Udruženja.*
- 7. Evidentirane su sve obaveze, prava i poslovne transakcije relevantne u poslovanju pomenutog Udruženja koje se odnose na iskazivanje finansijskih izvještaja perioda koji se reviduje.*

Direktor;

M. P.

/Pandurević Mladen, s. r./