

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

**S A R A J E V O**

**IZVJEŠTAJ**

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**FONDACIJE MOZAIK SARAJEVO ZA PERIOD 01.01. DO 31.12.2015. GODINE**

Sarajevo, Maj 2016 godine

## **SADRŽAJ :**

Izveštaj neovisnog revizora	3-4
Opšte informacije	5-6
Bilans stanja	7
Bilans uspjeha	8
Izveštaj o gotovinskim tokovima	9-10
Izveštaj o promjenama u kapitalu	11
Računovodstvene politike	12
Biljške (čine sastavni dio ovih izvještaja)	13-22

Sarajevo: 02.06.2016

ID BR. 4200554560001

Broj: 5-01/16

Poreski br. 01636141

**NA PAŽNJU OSNIVAČA I UPRAVE  
FONDACIJE „MOZAIK“**

**NEZAVISNI REVIZORSKI IZVJEŠTAJ  
O FINANSIJSKOM POSLOVANJU ZA PERIOD OD 01.01. – 31.12. 2015.**

**PREDMET REVIZIJE**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja FONDACIJE „MOZAIK“, ul. Soukbunar broj 42, Sarajevo, ( u daljem tekstu : Fondacija), bilansa stanja na dan 31.12.2015. godine i pripadajućeg bilansa uspjeha, za godinu koja je završila na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa propisima i preglada značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

**ODGOVORNOST UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Uprava je odgovorna za izradu i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Ova odgovornost obuhvata objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije, prevare ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Uprava je također odgovorna za usklađenost poslovanja Fondacije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**ODGOVORNOST REVIZORA**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim usljed korupcije, prevare ili greške. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju temelj za naše revizorsko mišljenje.

## MIŠLJENJE

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

Na osnovu provedenih svih propisanih revizorskih radnji postoji realna osnova za tvrdnju da su finansijski izvještaji FONDACIJE „MOZAIK“ na dan 31. decembra 2015 godine iskazani u skladu sa relevantnim odredbama i sugestijama Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnih računovodstvenih standard (MRS), što zasluđuje **da se bez rezerve iskaže pozitivno revizorsko mišljenje ovlaštenog revizora.**

„REVIZOR“ d.o.o.Sarajevo,

Direktor

Lončar Amirela



- Nezavisni revizor –

Rizvan Amra

A large, stylized handwritten signature in blue ink.

Tel. : 033 522-958; tel./fax: 033 522-956, Mobitel - 062 217 258, 061 488- 461,

Transakcijski račun - 3389002207234816 - UniCredit Banka d.d.

## I OPŠTE INFORMACIJE

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

Fondacija za razvoj zajednica «Mozaik», ul. Soukbunar broj 42 je upisana u Registar fondacija za «FONDACIJU ZA RAZVOJ NEVLADINIH ORGANIZACIJA» - NVO FONDACIJU, kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, na osnovu člana 43. Zakona o udruženjima i fondacijama Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», br. 32/01 i 42,03), dana 01.01.2002 godine, Rješenjem broj: 01/6-106-7-MP/02 od 14.10.2004. godine izvršena je promjena u nazivu u Fondaciju Mozaik .

Osnivači Fondacije su

- Marijana Dinek
- Vinko Perić
- Zineta Rasavac

1.1. Puni naziv Fondacije glasi:

FONDACIJA «MOZAIK»

Skraćeni naziv glasi.

«MOZAIK»

Sjedište Fondacije je u Sarajevu, Ul. Soukbunar br. 42

#### **Sadašnji ciljevi Fondacije su:**

- Rad na održivom socijalnom i ekonomskom razvoju Bosne i Hercegovine kroz razvoj i promociju poduzetništva i društvenog poduzetništva u Bosni i Hercegovini;
- Rad na obrazovanju mladih;
- Rad na stvaranju novih radnih mjesta
- Zalaganje za unapređenje ekonomskog i socijalnog statusa mladih, posebno žena;
- Rad na uaprjeđenju i promociji održive poljoprivrede i stočarstva, uključujući pčelarstvo;
- Zalaganje za unaprjeđenje društvene kohezije i društvenog kapitala u BiH;
- Rad na unaprjeđenju položaja starih u BiH;
- Rad i podrška inovacijama;
- Start-up i napredna podrška preduzećima i društvenim preduzećima mladih;
- Rad na stvaranju povjerenja i pomirenja građana u BiH;
- Rad na popularizaciji volonterizma u BiH;
- Rad na promociji suradnje nevladinog, privrednog i vladinog sektora u cilju održivog razvoja u BiH;
- Prikupljanje i pružanje finansijske i materijalne humanitarne pomoći u slučaju prirodnih katastrofa i elementarnih nepogoda;
- Izdavanje letaka, brošura i publikacija radi ostvarivanja ciljeva i djelatnosti Fondacije;
- Saradnja sa drugim domaćim i stranim organizacijama koje imaju iste ili slične ciljeve i djelatnosti.

U 2009 godini Fondacija je registrovala dva nova pravna subjekta i to, na osnovu Odluke o osnivanju privrednog društva broj 86-10/08 od 30.10.2008 godine i Odluke broj OPU 255/09 od 12.02.2009 godine, Firmu „Mašta“ d.o.o. Sarajevo sa sjedištem u Sarajevu, ul. Soukbunar broj 42, Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-09-000619 od 23.04.2009. Osnovni kapital novoosnovanog Društva je 2.000,00 KM, a lice ovlašteno za zastupanje u unutarnjem i vanjskotrgovinskom poslovanju je, Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja je Ifeta Pekušić.

Na osnovu Odluke broj 86-10/08 od 30.10.2008 godine i Odluke broj OPU: 656/2009, Fondacija Mozaik u svojstvu osnivača, je registrovala pravni subjekt pod nazivom „Eko Mozaik“ d.o.o. sa sjedištem u Šekovićima, Rješenjem Osnovnog suda u Sokocu broj 089-0-REG-09-000-435 od 08.12.2009 godine. Osnovni kapital novoosnovanog Društva je 2.000,00 KM, a direktor Društva u 2015 godini je Haris Serdarević.

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

2.1. Članovi Upravnog odbora u 2015 godini, su:

- Medina Korda, Predsjednica
- Lejla O' Driscoll, Članica
- Elvedina Džeko, Članica
- Samira Nuhanović, Članica
- Amir Termiz, Član

2.2. Upravljanje Fondacijom Mozaik je regulisano kroz sljedeće pravne akte:

- Statut Fondacije Mozaik
- Knjiga pravila i procedura usvojenih od Upravnog odbora

Knjiga obuhvata:

- Ciljeve, viziju i strateške pravce razvoja;
- Sistematizaciju i organizaciju radnih mjesta;
- Radne odnose;
- Pravilnik o računovodstvu;
- Procedure o stalnim sredstvima i
- Pravilnik o finansijskom poslovanju.

2.3. Fondaciju Mozaik zastupa i predstavlja Direktor, Zoran Puljić.

Na dan 31.12.2015. godine, Fondacija ima dvadesetdva (22) zaposlenika koji su Rezidenti Federacije BiH i četiri (4) uposlenika Rezidenti Republike Srpske i svi su u stalnom radnom odnosu. Svi zaposlenici posjeduju Ugovore o radu u skladu sa zakonom i vrše obračun, isplaćuju naknade za plaće i doprinose za plaće i iz plaća u skladu sa zakonom, te vrše ovjeru specifikacija kod nadležne Poreske uprave.

U kancelariji u Banja Luci je jedani zaposlenik, Program direktor za realizaciju Projekta osnaživanje poduzetne generacije mladih koji Fondacija Mozaik realizuje zajedno sa nekoliko donatora Robert Bosh Fondacijom, Fondacijom Auxilium, Zeit Fondacijom i Light for the world uz podršku, za kojeg se obračunava i isplaćuje plaća i doprinosi u skladu sa zakonom RS.

## II Bilans stanja na dan 31.12.2015 godine

Bilans stanja 31. decembar 2015.			
		2014 BAM	2015 BAM
<b>I</b>	<b>AKTIVA</b>		
	<b>A. OSNOVNA IMOVINA</b>	<b>1.518.728</b>	<b>681.690</b>
	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.285.818	583.464
	Dugoročni plasmani i potraživanja	124.500	42.571
	Dugoročna razgraničenja	108.410	55.655
	<b>B. KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>1.193.936</b>	<b>782.579</b>
	Novac i novčani ekvivalenti	838.095	632.601
	Kratkoročni plasmani i potraživanja	355.841	149.978
	Kratkoročna razgraničenja		
	<b>SVEGA AKTIVA</b>	<b>2.712.664</b>	<b>1.464.269</b>
<b>II</b>	<b>PASIVA</b>		
	<b>A. TRAJNI IZVORI</b>	<b>132.128</b>	<b>406.976</b>
	Trajni izvori	291.903	406.893
	Neraspoređeni višak prihoda	-	83
	Neraspoređeni višak rashoda	159.775	-
	Revalorizacione rezerve		
	<b>B. DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>1.154.681</b>	<b>400.699</b>
	Dugoročne finansijske obaveze	108.010	55.655
	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	1.046.671	345.044
	<b>C. KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>1.425.855</b>	<b>656.594</b>
	Tekuće obaveze	168.746	130.460
	Kratkoročne finansijske obaveze	-	17.901
	Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	1.257.109	508.233
	<b>SVEGA SREDSTVA</b>	<b>2.712.664</b>	<b>1.464.269</b>

### III Bilans uspjeha na dan 31.12.2015 godine

		BAM	BAM
		2014	2015
<b>I</b>	<b>A. PRIHODI</b>		
	Prihodi iz budžeta	387.596	191.737
	Humanitarni prihodi	3.293.587	3.952.968
	Prihodi od vlastite aktivnosti	2.922	-
	Ostali prihodi	7.500	51.882
	<b>SVEGA PRIHODI</b>	<b>3.691.605</b>	<b>4.196.587</b>
<b>II</b>	<b>B. RASHODI</b>		
	Materijal i energija	68.903	95.764
	Usluge	883.307	924.240
	Plaće i ostala primanja zaposlenih	710.256	827.715
	Amortizacija	217.268	165.745
	Finansijski rashodi	17.941	14.565
	Putni troškovi	54.775	57.230
	Humanitarni rashodi	1.649.861	1.916.563
	Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	7.528	15.729
	Ostali rashodi	5.977	19.177
	<b>SVEGA RASHODI</b>	<b>3.615.816</b>	<b>4.036.728</b>
<b>III</b>	<b>C. REZULTAT</b>		
	Višak prihoda	75.789	159.859



#### IV Izvještaj o novčanim tokovima za 2015 godinu

R/B	O P I S	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1	2	3	4
	<b><u>NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI:</u></b>		
1.	<b>NETO DOBIT (GUBITAK)</b>	<b>159.859</b>	<b>75.789</b>
	<b>USKLAĐIVANJE SA:</b>		
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		
3.	Gubici od otuđenja nematerijalnih sredstava		
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	165.745	217.268
5.	Gubici od otuđenja materijalnih sredstava		
6.	Usklađivanja po osnovu finansijskih stalnih sredstava		
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) kod razmjene valuta na tržištu (kursne razlike)		
8.	Ostala usklađivanja za gotovinske stavke i tokove koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti		
9.	<b>SVEGA 2 do 8</b>	<b>165.745</b>	<b>217.268</b>
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	287.792	-43.206
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	52.754	-108.011
14.	(Povećanje) smanjenje obaveza prema dobavljačima		11.560
15.	(Povećanje) smanjenje ostalih obaveza	-20.385	-
16.	(Povećanje) smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	-735.267	625.537
17.	<b>SVEGA 10 do 16</b>	<b>-415.106</b>	<b>485.880</b>
18.	<b>NETO NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (1+9+17)</b>	<b>-89.502</b>	<b>778.937</b>

1	2	3	4
	<b><u>B. NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI:</u></b>		
<b>19.</b>	<b>I Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>114.990</b>	<b>36.755</b>
20.	Prilivi iz ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana		36.755
21.	Prilivi iz ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	114.990	
<b>22.</b>	<b>II Odliv novca iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>178.627</b>	<b>100.643</b>
23.	Odliv iz osnova kupovine osnovne imovine	178.627	100.643
<b>24.</b>	<b>Neto odliv novca iz ulagačke aktivnosti</b>	<b>63.637</b>	<b>63.888</b>
	<b><u>C. NOVČANI TOK OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</u></b>		
<b>25.</b>	<b>I Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti</b>	-	<b>77.920</b>
26.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	-	313
27.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	-	77.607
<b>28.</b>	<b>II Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>52.355</b>	<b>30.000</b>
29.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	52.355	-
30.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	30.000
<b>31.</b>	<b>Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti</b>	-	<b>47.920</b>
<b>32.</b>	<b>Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>52.355</b>	-
<b>33.</b>	<b>D. UKUPNI PRILIV NOVCA</b>	-	<b>826.857</b>
<b>34.</b>	<b>E. UKUPNI ODLIV NOVCA</b>	<b>205.494</b>	<b>63.888</b>
<b>35.</b>	<b>F. NETO PRILIV NOVCA</b>	-	<b>762.969</b>
<b>36.</b>	<b>G. NETO ODLIV NOVCA</b>	<b>205.494</b>	-
<b>37.</b>	<b>H. Novac na početku izvještajnog perioda</b>	<b>838.095</b>	<b>75.126</b>
<b>38.</b>	<b>K. Novac na kraju izvještajnog perioda</b>	<b>632.601</b>	<b>838.095</b>

## V. Promjene na kapitalu sa stanjem na dan 31.12.2015 godine

R/B	Opis	Dionički kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Akumulirana dobit	Ukupno stanje
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2013.</b>	-	<b>66.703</b>	<b>66.703</b>
2.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2003 odnosno 01.01.2014	-	66.703	66.703
3.	Kursne razlike nastale provođenjem transakcije u stranoj valuti			
4.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha	-	75.789	75.789
5.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	313	313
<b>6.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2003 odnosno 01.01.2014.</b>	-	<b>142.805</b>	<b>142.805</b>
7.	Efekti ispravke grešaka		<b>-302.581</b>	<b>-302.581</b>
8.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014 odnosno 01.01.2015	-	-159.776	-159.776
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha	-	159.859	159.859
<b>10.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2015</b>	-	<b>83</b>	<b>83</b>

## **Bilješke (čine sastavni dio finansijskih izvještaja)**

### **VI RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

#### **6.1. Osnova računovodstvene politike**

Finansijski izvještaji u Fondaciji, za period 01.01. do 31.12.2015. godine, su sastavljeni u skladu sa opšte prihvaćenim Međunarodnim Standardima finansijskog izvještavanja (MSFI/MRS) .

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

Predradnja za sastavljanje finansijskih izvještaja je popis sredstava koji je izvršen sa stanjem na dan 31.12.2015. godine u Centrali Sarajevo, na osnovu Odluke o imenovanju Komisije za popis imovine Fondacije. Metodom slobodnog uzorka ustanovljena su slaganja iz izvještaja Komisija o rezultatima izvršenog popisa stalnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem u poslovnim knjigama, te se obavljene inventure mogu smatrati pouzdanom osnovom za iskazivanje stanja sredstava i izvora sredstava u poslovnim knjigama i finansijskim iskazima.

#### **Računovodstveni izvještaji**

Fondacija MOZAIK, održava svoje računovodstvene izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu («Službeni list Federacije BiH, broj 15/01 i 47/01) i Kodeksom računovodstvenih principa i računovodstvenih standarda Federacije BiH («Službeni list Federacije BiH, broj 50/98, 52/99, 44/00 and 54/00).

Računovodstveni izvještaji su sačinjeni u skladu sa pravnom regulativom, primjenjenim računovodstvenim standardima za donošenje odluka i vlastitom računovodstvenom politikom.

Računovodstveni izvještaji predstavljaju istinito i nepristrasno aktivu i pasivu, finansijska sredstva i finansijske rezultate aktivnosti Fondacije.

Revizija je rađena u skladu sa Računovodstvenim standardima FBIH i Međunarodnim revizorskim standardima.

Predmet revizije bili su i svi važni dokumenti koji regulišu prava i odgovornosti Fondacije. Provjerili smo finansijske izvještaje za 2015 godinu, provjerili izvršenje, tačnost i usaglašenost finansijskih izvještaja sa zakonskim odredbama.

### **OCJENA RIZIKA REVIZIJE**

#### **Ocjena inherentnog rizika**

Inherentni rizik revizije povezuje se sa stanjima na pojedinim računima ili sa vrstom poslovnih događaja koji usljed pogrešnog iskazivanja, uzeti pojedinačno ili kumulativno, mogu biti materijalno značajni.

Na nivou salda računa metodom uzorka, provjerena su sva početna salda Bilansa stanja za 2015. godinu.

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

## Bilješke (nastavak)

### Ocjena kontrolnog rizika

Kontrolni rizik, je rizik, da može doći, do pogrešnih iskaza, stanja na računu ili vrste poslovnih događaja, koji uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni, a koje računovodstveni sistem neće blagovremeno spriječiti, otkriti ili ispraviti.

Ocjena kontrolnog rizika podrazumjeva ocjenu kontrolnog okruženja, ocjenu pouzdanosti računovodstvenog sistema i ocjenu kontrolnih postupaka koje provodi Uprava Fondacije, a koji je u Fondaciji ocijenjen malim.

### Ocjena detekcionog rizika

Mali nivo inherentnog i mali nivo kontrolnog rizika, ne dovode do proširivanja obima revizorskih procedura s ciljem dobivanja što većeg broja revizorskih dokaza. To uglavnom upućuje na detaljan pregled pojedinih dijelova relevantne dokumentacije klijenata, da bi se rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima (detekcioni rizik) sveo na prihvatljivu mjeru.

Na osnovu rezultata preliminarno provedenih revizorskih procedura steklo se uvjerenje da je detekcioni rizik takođe mali.

### Ocjena ukupnog revizorskog rizika

Na osnovu gore iznesenih navoda, može se doći do općeg uvjerenja, da je ukupan revizorski rizik mali. Provedenim revizorskim procedurama, po mišljenju revizora, rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza sveden je na razumnu, i za reviziju prihvatljivu mjeru.

### Određivanje značajnosti (materijalnosti)

Prihvatanjem standardnih metoda utvrđivanja materijalnosti tj. granice do koje se iskazana greška ne smatra značajnom sa stanovišta ukupne ocjene objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja, utvrđen je sljedeći stepen (prag) materijalnosti:

Procjena materijalnosti za 2015. godinu						
Podaci za 12 mjeseci	2015.	2014.	Raspon	Prosjek korišten u ovoj reviziji	Primjena stope(2x5)	Prag značajnosti za 2014. (zbir 6/6).
1	2	3	4	5	6	7
Osnovna imovina	681.690	1.518.728	0,5 do 2%	2%	13.633,80	
Kratkotrajna imovina	782.579	1.193.936	5 do 10%	7%	54.780,53	
Trajni izvori	132.128	406.976	1 do 5%	3%	3.963,84	
Obaveze	1.057.293	2.580.536	5 do 10%	7%	74.010,51	
Ukupan prihod	4.196.587	3.691.605	1 do 5%	3%	125.897,61	
Ukupan rashod	4.036.728	3.615.816	5 do 10%	7%	282.570,96	
				<b>Zbir:</b>	<b>554.857,25</b>	<b>92.476,21</b>

Prag značajnosti (materijalnosti) za 2015. godinu utvrđen je u iznosu od 92.476 KM.

## **6.2. Prihodi**

Prihodi koje Fondacija ostvaruje su najvećim djelom od donacijai grantova. Grantovi („sredstva primljena za ugovorom ograničene svrhe“) su priznata kao prihod u bilansu uspjeha u istom periodu u kojem je priznat trošak. Dozvoljeni troškovi su definisani ugovorom.

Donacije („sredstva čija upotreba nije precizno ograničena ugovorom“) koriste se za opšte poslovanje Fondacije i priznaju se kao prihod u momentu naplate.

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

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

## **6.3. Rashodi**

Rashodi poslovanja, predstavljaju sve rashode nastale u toku poslovanja u datoj poslovnoj godini. Rashodi poslovanja se pokrivaju iz prihoda obračunskog perioda kada su nastali i na koji se odnose.

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

## **6.4. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina**

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

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

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

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

Amortizacija se obračuna po poresko dopustivim stopama.

## **6.5. Zajmovi i potraživanja**

Potraživanja su iskazana po fer vrijednosti inalaze se u okviru ročnosti naplate te ne postoji zastarjelih nenaplativih potraživanja.

## **6.6. Zalihe**

Zalihe su iskazane po cijeni troška nabavke, saglasno odredbama međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. Materijal i sitan inventar stavljaju se neposredno na rashode prilikom njihove nabavke.

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

Novac uključuje novac u bankama i gotovinu. Novac u blagajni i na računima iskazan je u nominalnom iznosu u domaćoj valuti. Za svaki projekat koji se realizuje postoji poseban bankovni račun koji omogućava lakše praćenje utroška donatorskih sredstava.

## **6.8. Strana valuta**

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

## **6.9 Odgodjeni prihod**

Prihod od grantova se priznaje u bilansu uspjeha do iznosa nastalih troškova. Svi neiskorišteni prilivi iz grantova na kraju godine se priznaju u bilansu stanja kao odgodjeni prihod.

Prihodi od grantova namijenjeni za kupovinu dugotrajne imovine ili donacije u dugotrajnoj imovini se priznaju kao odgodjeni prihod te otpušta u bilansu uspjeha u skladu s korisnim vijekom trajanja dugotrajne imovine.

Ovakav pristup osigurava da prilivi budu priznati u periodu u kojem su realizovani, a ne u periodu u kome su primljeni što je u skladu sa akrealnim načelom poslovanja Fondacije i osigurava adekvatno sučeljavanje rashoda i prihoda.

## **6.10. Rezerviranje**

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

## **6.11. Porez na dobit**

Kao neprofitna organizacija Fondacija je oslobođena plaćanja poreza na dobit dok se aktivnosti organizacije zadržavaju u okvirima neprofitnih subjekata

## **6.12. Budžet**

Fondacija ima potpisan Ugovor sa svakim donatorom, te u skladu sa Ugovorom se vrši realizacija projekata.

Ugovorom između Donatora i Fondacije, planirani su troškovi po budžetskim linijama. Fondacija Mozaik je Budžetske linije troškova evidentirala u računovodstveni sistemu i na taj način pratila sve troškove po projektima koji su realizirani u 2015 godini.

## NAPOMENE UZ BILANS USPJEHA

### 7.1. Ukupno prihodi

	2014	2015
Prihodi iz budžeta	387.596	191.737
Humanitarni prihodi	3.293.587	3.952.968
Prihodi od vlastite aktivnosti	2.922	-
Ostali prihodi	7.500	51.882
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>3.691.605</b>	<b>4.196.587</b>

### 7.2. Prihodi iz budžeta

Fondacija je u 2015 godini ostvarila prihod iz budžeta u iznosu od 191.737KM . Prihodi iz budžeta su prihodi od Opština sa kojima je Fondacija potpisala Memorandume o saradnji, a u okviru Projekta Osnaživanje poduzetne generacije mladih. U toku revizije je izvršen uvid u potpisane Sporazume kao i u spisak Opština sa pojedinačnim uplatama u poslovnoj 2015 godini.

### 7.3. Humanitarni prihodi - Prihodi od donacija i grantova

	2014	2015
Prihodi od donacija	3.293.587	3.952.968
<b>Ukupno prihodi od donacija:</b>	<b>3.293.587</b>	<b>3.952.968</b>

**Struktura prihoda od donacija i grantova je sljedeća:**

	2015
Prihod od donacija MOTT Fondacije i ostale donacije	247.754
Prihod projekta Omladinske banke USAID	173.057
Prihod projekta Ambasade USA za organizaciju sajмова u BiH	49.311
Prihod projekta Omladinske banke Balkan Trust for Democracy	14.821
Prihod projekta CCD Network	35.340
Prihod projekta SIGN	66.872
Prihod projekta All Inclusive	107.571
Prihod - donacije kroz nabavku materijalnih sredstava	152.622
Prihodi projekta ProBudućnost	810.667
Prihod projekta Regionalni socijalni biznisi KBF	59.181
Prihod projekta GOLD	360.578
Prihod projekta Solidarnost-podrška nakon poplava	279.758
Prihod projekta Techsoup	66.113
Prihod projekta Ekonomski oporavak	636.748
Prihod projekta Socijalni biznisi UniCredit Fondacije	136.908
Prihod projekta Razvoj omladinskih banaka u Georgiji	34.748
Prihod programa Osnaživanje poduzetne generacije mladih	683.105
Prihod projekta „All Inclusive Strategy, National 2015-2017“	37.814
<b>UKUPNO</b>	<b>3.952.968</b>



#### 7.4. Ostali prihodi

	2015
Ostali prihodi	9.873
Prihodi Fee Tech Soup	27.319
Prihodi od kamata	27
Pozitivne kursne razlike	14.663
<b>UKUPNO</b>	<b>51.882</b>

Revizor je prilikom obavljanja revizije utvrdio da postoji kompletna dokumentacija vezana za navedene prihode koje je fondacija Mozaik ostvarila u 2015. godini.

#### 8. RASHODI

##### 8.1. Materijal i energija

	2015
Kancelarijski materijal	29.443
Energija	9.589
Gorivo	45.414
Materijal za održavanje opreme, vozila i inventar	7.525
Ostali materijalni troškovi	3.793
<b>UKUPNO</b>	<b>95.764</b>

##### 8.2. Usluge

	2015
Zakup kancelarijskog i drugog prostora	27.968
Održavanje opreme, računarskih sistema, vozila, kancelarije i sl	39.056
Konferencije	166.285
Komunikacijski troškovi (internet, telefon, PTT)	62.081
WEB stranica	10.113
Konsultantske i advokatske usluge	20.920
Licence i certifikati	3.510
Troškovi vođenja projekta Tech Soup	29.060
Autorski honorari i ugovori o djelu	56.976
Honorari za izradu kurikuluma	81.415
Troškovi treninga zaposlenih i Upravnog odbora	8.829
Treninzi i radionice primaoca grantova	160.841
Promocije	98.474
Inovacijski turniri	81.836
Finalna evaluacija projekata	25.960
Revizija finansijskih izvještaja	28.264
Monitoring projekata	9.765
Bankarska provizija	10.424
Ostali troškovi	2.463
<b>Ukupno</b>	<b>924.240</b>

Svi navedeni troškovi su u okviru budžeta, pojedinačno po svakom projektu, određeni budžetskim linijama-troškovnim mjestima. Ukoliko se ukaže potreba za pomjeranje određenog budžetskog troška za drugo troškovno mjesto Fondacija ima pismeno odobrenje donatora.

### 8.3. Plaće i ostala primanja zaposlenih

	<b>2015</b>
Neto plaće kancelarija u Sarajevu	387.929
Neto plaće- kancelarija u Banja Luci	37.222
Naknade zaposlenim koje nemaju karakter plaća (topli obrok, prevoz...)	88.540
Doprinosi ukupni - kancelarija u Banja Luci	20.239
Doprinosi za PIO	139.586
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	100.138
Doprinosi za zapošljavanje	12.138
Porez na dohodak zaposlenika u FBiH	30.660
Porezi na dohodak zaposlenika u RS	3.869
Ostali doprinosi i porezi u vezi plaća zaposlenika	7.394
<b>UKUPNO</b>	<b>827.715</b>

Fondacija Mozaik je na dan 31.12.2015 imala dvadesetdva (22) zaposlenika – Rezidenti Federacije BiH i četiri (4) uposlenika Rezidenti Republike Srpske. Svi zaposlenici posjeduju Ugovore o radu u skladu sa zakonom te se za njih plaćaju doprinose na plaće i iz plaća redovno i u skladu sa zakonom. Jedan uposlenik je u kancelariji u RS –u i obračun plaće i doprinosa se vrši u skladu sa zakonom RS.

Nivoi plata odgovaraju pozicijama, iskustvu i edukaciji zaposlenih, što je u skladu sa postojećim ugovorima i Knjigom pravila i procedura Fondacije

### 8.4. Amortizacija

Amortizacija stalnih sredstava je urađena linearnom metodom na osnovu procijenjenog vijeka trajanja pojedinih osnovnih sredstava i iznosi 165.745 KM .

### 8.5. Finansijski rashodi

	<b>2015</b>
Redovno osiguranje i registracija vozila	5.176
Kasko osiguranje vozila	3.368
Osiguranje zaposlenih	5.466
Ostalo osiguranje	555
<b>Ukupno</b>	<b>14.565</b>

Za sve vidove osiguranja Fondacija posjeduje potpisane ugovore sa osiguravajućim društvima za period osiguranja, koji je predmet revizije.

## 8.6. Putni troškovi

Putni troškovi u iznosu od 57.230 KM se odnose na troškove putovanja u zemlju iznosu od 18.176, dok troškovi putovanja u inostranstvo iznose 39.054 KM. Dnevnice u zemlji se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Odlukom uprave i u skladu sa maksimalno određenim neoporezivim iznosom. Za troškove smještaja i ostale putne troškove postoje uredni računi.

Dnevnice za službena putovanja se isplaćuju u iznosu od 80 % maksimalno dozvoljenih neoporezivih iznosa po zemljama što je u skladu sa Odlukom Vlade Federacije („S. Novine FBiH“ 50/07) i Odlukom uprave Fondacije.

## 8.7. Humanitarni rashodi

	2015
Podrška osnaživanju poduzetne generacije mladih	263.826
Podrška socijalnim biznisima - UniCredit	117.000
Podrška EkoMozaiku	139.424
Podrška Partnerima kroz projekte	63.628
Grantkroz projekat ALL INCLUSIVE	5.000
Grantovi kroz projekat SIGN	9.780
Grant Solidarnost	249.892
Grantovi Pro Budućnost	557.997
Podrška familijama pogođenih poplavama	510.016
<b>Ukupno</b>	<b>1.916.563</b>

Podrška neformalnim grupama, nevladinim organizacijama, partnerima je izvršena na osnovu zaključenih ugovora i u skladu sa budžetima pojedinih projekata.

## 8.8. Porezi i doprinosi koji ne ovise od rezultata

Porezi i doprinosi na Ugovore	2.822
Federalne takse	10
Troškovi članarina	12.636
Troškovi ostalih poreza	261
<b>Ukupno</b>	<b>15.729</b>

Porezi i doprinosi u iznosu od 15.729 KM se odnose na poreze po osnovu Ugovora o djelu, autorskog honorara. Svi ugovori su sastavljeni i obračunati u skladu sa zakonom, te je za svaki uredno plaćen porez i izvršena ovjera kod nadležne Poreske uprave.

## 8.9. Ostali rashodi

Ostali rashodi	19.143
Sudske takse	33
<b>Ukupno</b>	<b>19.177</b>

U 2015 godini Fondacija je ostvarila višak prihoda u iznosu od 159.859 KM.

## NAPOMENE UZ BILANS STANJA

### 9 .Stalna sredstva – Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabavna vrijednost stalnih sredstava	1.042.967 KM
Ispravka vrijednosti opreme	459.503 KM
<b>Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2015</b>	<b>583.464 KM</b>

Za sve nabavke postoji Odluka Uprave Fondacije i sve nabavke su provedene u skladu sa procedurama Fondacije Mozaik.

### 10. Dugoročni plasmani i potraživanja

Dugoročni plasmani i potraživanja u iznosu od 42.571 KM se odnose na ulaganja u zavisna društva- Eko Mozaik u iznosu od 40.571 KM i u Zavisno društvo- Mašta na ime osnovnog uloga, u iznosu od 2.000 KM.

### 11. Novac i novčani ekvivalenti

	2015
Žiro ili tekući računi u KM	458.192
Deviznii računi (EUR, USD)	164.269
Blagajna KM	1.932
Blagajna EUR	16
<b>Ukupno novčana sredstva</b>	<b>632.601</b>

Stanje blagajne na dan 31.12.2015 godine i stanje na tekućim KM i deviznim računima se slaže sa stanjem na bankovnim izvodima na dan 31.12.2015 godine kao i iskazano stanje na dan 31.12.2015 godine u blagajničkom izvještaju

### 12. Kratkoročni plasmani i potraživanja

	2015
Čekovi, mjenice i drugo	8.731
Potraživanja za putovanja	155
Potraživanja od donatora INO	88.648
Potraživanja NGO Alert	922
Potraživanja za avanse	903
Potraživanja za povrate PDV-a	51.563
Potraživanja za nadoknadu štete od osiguranja	2.775
<b>UKUPNO</b>	<b>149.978</b>

Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za troškove u 2015 godini od donatora u inostranstvu u iznosu od 88.648, potraživanja od Uprave za indirektno oporezivanje za PDV raspoređeno po projektima za svaki pojedinačno, u iznosu od 51.563 KM.

### 13. Trajni izvori

Trajni izvori u iznosu od 406.893 KM predstavljaju vrijednost nekretnine koja je u vlasništvu Fondacije tj. objekat-kuća u Starom gradu u Sarajevu u iznosu od 248.933. Fondacija je dobila sredstva za nabavku nekretnine koja je priznata kao trajni izvor sredstava. Po ovom osnovu donator nije ostvario pravo uticanja na aktivnosti Fondacije u bilo kojem pogledu.

Iznos od 157.961 KM predstavlja Osnovni fond koji je osnovan na osnovu Ugovora sa Charles Stewart Mott Fondacijom iz novembra 2012 godine u okviru projekta Zaklada za održivu budućnost. Sredstva osnovnog fonda su akumulirana na poseban bankovni račun uplatama zaposlenika Fondacije, saradnika i prijatelja Fondacije. Na svaki uplaćeni \$ (KM) Charles Stewart Mott Fondacija je uplatila 2 \$ (KM).

### 14. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iznose 55.655 KM i odnose se na dugoročni zajam u iznosu od 55.655 KM po osnovu Ugovora o pristupanju dugu broj. 7032-02-17-14, a koji se odnosi na Ugovor o dugoročnom kreditu EkoMozaika sa Sparkasse bankom.

### 15. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 345.044 KM se odnose na razgraničenja po osnovu unaprijed naplaćenog odloženog prihoda i odnosi se na neamortizovani dio imovine nabavljene iz namjenskih sredstava namijenjenih za grantove, nabavku imovine ili donirane imovine. u iznosu od 343.480 KM i na obračunata rezervisanja za otpremnine u iznosu od 1.564 KM.

### 16. Kratkoročne obaveze

	2015
Obaveze prema dobavljačima – pravna lica	20.805
Obaveze prema zaposlenim	26.619
Obaveze za ugovore o djelu i honorare	29.900
Obaveze za putne troškove	1.766
Obaveze za poreze i doprinose na plate i ugovore o djelu	47.505
Ostale tekuće obaveze	3.865
<b>Ukupno:</b>	<b>130.460</b>

### 17. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 17.901 KM se odnose na obaveze prema partneru iz Makedonije iz Ugovora za implementaciju TechSoupTechnology Assistance Programa.

## 18. Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja

	2015
Unaprijed naplaćeni prihod od Ambasade USA	54.239
Unaprijed naplaćeni prihod za podršku stradalim od poplava 2014	52.572
Unaprijed naplaćeni prihod projekta Osnaživanje poduzetne generacije mladih	61.559
Unaprijed naplaćeni prihod projekta - Gorgia	949
Unaprijed naplaćeni prihod projekta „All Inclusive Strategy, National 2015-2017“	40.419
Unaprijed naplaćeni prihod od donacije MOTT Fondacije	146.951
Unaprijed naplaćeni prihod projekta ProBudućnost	142.692
Ostala kratkoročna razgraničenja	352
Ostala kratkoročna rezervisanja	8.500
<b>UKUPNO</b>	<b>508.233</b>

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 499.381 KM se odnose na unaprijed primljena sredstva za troškove projekata koji će se realizovati u poslovnoj 2016 godini.

## 19. Transakcije sa povezanim licima

Povezana pravna lica uključuju dva pravna lica EkoMozaik d.o.o. i Mašta d.o.o. koja se nalaze u 100% vlasništvu Fondacije i registrovana su kao društva sa ograničenom odgovornošću. U 2015 godini nije bilo ulaganja u društva koja bi bila priznata kao imovina u bilansu stanja.

Nabavke od povezanih lica tokom 2015 godine

Mašta d.o.o. 53.761 KM

EkoMozaik 704.688 KM

U 2015 godini Fondacija Mozaik je sa EkoMozaikom realizovala projekat Ekonomski oporavak koji je obuhvatao podršku familijama u Bosni i Hercegovini pogodjenim poplavama tokom 2014 godine u isporuci sadnica voća i povrća, sredstava za zaštitu kao i sredstava navodnjavanja. Vrijednos ulaganja u nasade povrća je iznosila 370.697 KM, a u nasade voća- jagoda i malina 333.991 KM.



„Revizor“ d.o.o.

Direktor

Lončar Amirela

**PREDMET: Dostavljanje Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja**

U prilogu Vam dostavljamo Izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja u FONDACIJI „MOZAIK“ za period 01.01. do 31.12.2015 godine.  
Ujedno Vam dostavljamo Neovisno revizorsko mišljenje o obavljenoj reviziji.

Reviziju je obavio ovlašteni revizor Amra Rizvan.



The image shows a handwritten signature in cursive script, which appears to be 'Amra Rizvan'. Below the signature is a circular official stamp. The stamp contains the word 'Revizor' in the center, with 'SARAJEVO' written below it. The outer ring of the stamp contains text in Bosnian, including 'OPŠTINA SARAJEVO' and 'REVIZORSKI ODLUKI'.

S poštovanjem

Direktor

Lončar Amirela

