



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrića Principa 7/5

IZVJEŠTAJ

o reviziji finansijskih izvještaja projekta

„Platforma za stvaranje i napredak evropske naučne mreže“

*za period 1.mart 2018. – 1. mart 2019. godinu
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora*

Bijeljina, februar 2019. godine

Sadržaj:

1. OSNOVNI PODACI	4
1.1. Kratak opis akcije koja je predmet verifikacije	4
1.2. Osnovni finansijski podaci o Ugovoru (u vrijeme verifikacije)	5
1.3. Verifikovani finansijski izvještaji / fakture	5
2. ANALIZA RIZIKA	5
2.1. Rezultat analize rizika.....	5
2.2. Implikacije za uzimanje uzorka.....	5
3. POPULACIJA I UZORAK ZA TRANSAKCIJU.....	5
3.1. Najvažnije crte / osvrt na uzimanje uzorka.....	5
4. SVEOBUHVAATNA PROVJERA	6
4.1. Kratak opis procesa testiranja / provjere	6
5. SAŽETAK ANALIZA	6
5.1. Kratki prikaz pronađenih grešaka.....	6
5.2. Klasifikacija grešaka prema pitanjima usaglašenosti	6
5.3. Revizorski tim.....	6
Aneks 3.1. Finansijski izvještaji / fakture koje je dostavilo izvještajno tijelo.....	8
Aneks 3.2. Sprovedene procedure	10
Aneks 3.3. Tabela transakcija.....	10
Aneks 3.4. Tabela grešaka.....	10

Izjava o odgovornosti OIKOS INSTITUTA

Oikos Institut – Istraživački centar Bijeljina je dužan osigurati da Izvještaji o budžetskoj realizaciji projekta „**Platforma za stvaranje i napredak evropske naučne mreže**“ budu izrađeni u skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske* („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa objašnjenjima, smjernicama i principima koje su sačinile IFAC i IASB koji su prevedeni i objavljeni u BiH i Republici Srpskoj, tako da ti Izvještaji pružaju fer i istinit prikaz finansijskog stanja kao i korištenje projektnog menadžmenta za planirani period.

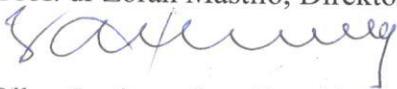
Odgovornost Oikos Instituta se sastoji od sljedećih garancija:

- da su usvojene i dosledno primjenjene računovodstvene politike,
- da su procjene realne i razumne,
- da su primjenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u izvještajima o korištenju projektnog budžeta.

Oikos Institut mora osigurati vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba, s prihvatanjem, odražavati projektne troškove.

Oikos Institut je takođe odgovorna za čuvanje imovine, te stim u vezi preuzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Oikos Instituta:
Prof. dr Zoran Mastilo, Direktor



Oikos Institut – Istraživački centar
Ul. Neznanih junaka 9-11
76300 Bijeljina
Bosna i Hercegovina

1. OSNOVNI PODACI

1.1. Kratak opis akcije koja je predmet verifikacije

Broj i naziv ugovora:	Broj ugovora: 248/18 Broj obrade podataka: Projekat: „Platforma za stvaranje i napredak evropske naučne mreže“ Država: Bosna i Hercegovina Naziv ugovora: Ugovor o korišćenju dodijeljenih sredstava iz tekućeg granta „Programi za pripremu potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda H2020“ za 2018. godinu
Tip ugovora	Finansijski doprinos
Finansijski izvještaj(i) koji je predmet verifikacije	Finansijski izvještaji za period: 01. mart 2018. do 01. mart 2019. godine
Izvještajno tijelo/kompanija i ostala lica plaćena za sačinjavanje izvještaja	OIKOS - Istraživački centar Neznanih junaka br. 9. - 11. 6300 BIJELJINA novi.oikos@gmail.com www.oikosinstitut.org
Mjesto(a) realizacije Ugovora	
Period realizacije Ugovora	01. mart 2018. – 01. mart 2019. godine
Status implementacije Ugovora	Završeno
Opšti i specifični ciljevi Ugovora	Opšti cilj: Cilj je stvaranje povoljnog ambijenta za razvoj inovacija i inovativne kulture, sistemsko planiranje instrumenata za podršku razvoju inovacija, usmjeravanje naučno-istraživačkih i razvojnih aktivnosti prema inovacijama i primjeni novih tehnologija. Cilj je, takođe, i podizanje kapaciteta zemlje za razvoj kroz jačanje inovacionog potencijala malih i srednjih preduzeća, povezivanje naučno-istraživačke zajednice sa privrednim sektorom, stimulisanje naučno-istraživačkog rada u oblasti primjenjenih razvojnih istraživanja u službi realnih potreba preduzeća i jačanje kapaciteta za učešće u EU programima za inovacije, što će poboljšati ekonomski rast i unaprijediti društveni ambijent. Specifični cilj: Projekat bi trebalo da doprinese razvoju ekonomije lokalne zajednice čime se istovremeno ostvaruje razvojna vizija našeg Instituta.
Sintetizovani opis aktivnosti, rezultata i ciljne grupe	Očekivani rezultati: Ekonomski razvoj, razvoj kadrovskih resursa sklonih inovacijama, uspostavljanje institucionalnog okvira za razvoj naučno-istraživačkog rada, uspostavljanje međunarodne saradnje, bolje finansiranje naučno-istraživačkih aktivnosti i operacionalizacija ciljeva ovog projekta.

1.2. Osnovni finansijski podaci o Ugovoru (u vrijeme verifikacije)

1.2.1. Troškovi (u KM)

Rubrika budžeta	Troškovi finansirani iz budžeta (iznos)	Troškovi navedeni u izvještaju (iznos)
1. Ministarstvo civilnih poslova	29.890 KM	25.000 KM
2. Iznos vlastitih sredstava (Oikos Institut)	34.100 KM	20.000 KM

1.2.2. Doprinosi (u KM)

Projekat je finansiran od strane Ministarstva civilnih poslova (25.000 KM) i sam Institut je lično uložio 20.000 KM.

1.3. Verifikovani finansijski izvještaji / fakture

Finansijski izvještaji navedeni u tački 1.1. su korišteni kao osnovni izvor za provođenje procedura za verifikaciju troškova.

2. ANALIZA RIZIKA

2.1. Rezultat analize rizika

U analizi rizika pošlo se od procjene mogućnosti nastanka materijalno značajnih grešaka u Finansijskom izvještaju koje bi rezultiralo pogrešnim izvještavanjem o visini i strukturi rashoda i prihoda prikazanim u Finansijskom izvještaju.

2.2. Implikacije za uzimanje uzorka

Polazeći od nivoa rizika utvrđenog analizom rizika birani su uzorci po sistemu slučajnog izbora i revizorskog prosuđivanja. Raspored uzorkovanja srazmjernan je rasporedu budžetskih pozicija. Osnov za prosuđivanje bili su iznosi veći od 100,00 KM, pri čemu je Revizor zadržavao pravo da u zavisnosti od uočenog stanja ovaj iznos pomjera ka nižem. Pozicije koje se ponavljaju imale su manji obim uzorkovanja, dok su pozicije kod kojih takva zastupljenost nije bila prisutna bile predmet povećanog uzorkovanja i pažnje. Prema našem mišljenju obim i način uzorkovanja i dobijeni rezultati daju dovoljnu osnovu za revizorovo mišljenje.

3. POPULACIJA I UZORAK ZA TRANSAKCIJU

3.1. Najvažnije crte / osvrt na uzimanje uzorka

Finansijski izvještaj za period 03. avgust 2017 – 03. novembar 2018. godine		
	Populacija	Verifikovani uzorak
Broj transakcija	27	25
Vrijednost transakcija BAM	25.000	24.886

Lista transakcija koje su bile predmet verifikacije sastavni su dio finansijskih izvještaja, Ostale transakcije nisu bile materijalno značajne, ili je njihovo evidentiranje tipskog karaktera takođe su sadržane u dostavljenim finansijskim izvještajima.

Ugovorni organ nije imao zahtjeva od Verifikatora troškova u pogledu isključenja iz populacije transakcija prikazanih u finansijskom izvještaju.

4. SVEOBUHVAATNA PROVJERA

4.1. Kratak opis procesa testiranja / provjere

Polaznu osnovu za verifikaciju troškova čini provjera sistema internih kontrola kod Izvještajnog tijela koja podrazumjeva sve kontrolne funkcije.

Na osnovu ocjene funkcionisanja sistema internih kontrola određen je način i obim uzimanja uzoraka koji su bili predmet revizorove pažnje.

Za revizorsku procjenu korištene su standardne revizorske procedure prilagođene konkretnim zahtjevima verifikacije troškova ovog projekta.

Provjera je vršena na način da se u okviru svakog budžetskog naslova provjerava usklađenost podataka u finansijskim izvještajima i računovodstvenim evidencijama Izvještajnog tijela, pri čemu je posmatrana formalna strana (forma računovodstvene dokumentacije koja prati nastalu transakciju), suštinska strana (da li se evidentirana transakcija odnosi na odgovarajući budžetski naslov ili budžetsku liniju prikazanu u finalnom budžetu i finansijskim izvještajima) i računska strana (računska ispravnost u skladu sa prirodom dokumenta).

5. SAŽETAK ANALIZA

5.1. Kratki prikaz pronađenih grešaka

Osnov verifikacije baziran je na utvrđivanju grešaka u finansijskim izvještajima koje bi materijalno značajno uticale na informacije u njima.

Provjerama u postupku verifikacije troškova kod Izvještajnog tijela bile su obuhvaćena transakcije različitih poslovnih aktivnosti, osnova nastanka, područja realizacije tih transakcija i sl.

5.2. Klasifikacija grešaka prema pitanjima usaglašenosti

Kako u postupku verifikacije troškova kod Izvještajnog tijela nisu uočene greške koje bi materijalno značajno uticale na formu i sadržaj Finansijskog izvještaja. To znači da su kod sastavljanja Finansijskog izvještaja poštovani zahtjevi dokumentovanosti poslovnih transakcija. U postupku nabavki poštovane su procedure nabavki definisane i lokalnim propisima. U pogledu ostalih zahtjeva nisu uočena materijalno značajna odstupanja koja bi rezultirala pogrešnim informacijama u Finansijskom izvještaju.

5.3. Revizorski tim

Reviziju su izvršili:

1. Prof. dr Rajko RADOVIĆ - redovni profesor naučna oblat računovodstvo i revizija sa profesionalnim zvanjima: sertifikovani računovođa, ovlašćeni revizor, ovlašćeni procjenjivač, investicioni menadžer,

2. Dr Nataša BOSIOČIĆ - sa profesionalnim zvanjma: sertifikovani računovođa, interni tevizor, ovlašćeni revizor, sudski vještak.

Ime i potpis verifikatora

Prof. dr Rajko RADOVIĆ

"Revidere" doo

Ul. Gavriła Principa br. 7.

76 300 BIJELJINA



Datum : 04.02.2019.

Aneks 3.1. Finansijski izvještaji / fakture koje je dostavilo izvještajno tijelo

Lista troškova po pojedinačnim isplatama za period 01.mart 2018 – 01.mart 2019.

Naziv projekta: *Platforma za stvaranje i napredak evropske naučne mreže*

Ugovor br.: 248/18

Datum: 3.decembar 2018.

Dokaz o uplati	Referentna oznaka unosa	Predmet nabavke/ usluga	Primalac isplate	Datum isplate (datum na dokumentu)	Isplaćeni iznos u domaćoj valuti
Izvod br.117. od 29.11.2018.	11-2018	Tehnička oprema	BG Elektronik	29. novembar 2018.	844,00
Izvod br.2. od 16.01.2019.	01-2019	Promotivni materijal	D.O.O.“Mojić“	16. januar 2019.	1.292,65
Izvod br.112. od 13.11.2018.	11-2018	Grafička priprema	D.O.O.“Mojić“	13. novembar 2018.	30,00
Izvod br.114. od 15.11.2018.	11-2018	Reklamni materijal	D.O.O. „Logo“	15. novembar 2018.	245,70
Izvod br.109. od 07.11.2018.	11-2018	Radionica (Poljska)	Dinamik Turs	07. novembar 2018.	1.464,00
Izvod br.119. od 04.12.2018.	12-2018	Propagandni materijal	D.O.O.“Mojić“	04. decembar 2018.	359,50
Izvod br.117. od 29.11.2018.	11-2018	Usluge štampanja	D.O.O.“Mojić“	29. novembar 2018.	101,79
Izvod br.128. od 24.12.2018.	12-2018	Grafička priprema i dizajn	„Piksel“	24. decembar 2018.	351,00
Izvod br.102. od 24.10.2018.	10-2018	Štampanje brošura	D.O.O.“Mojić“	24.oktobar 2018.	737,10
Izvod br.102. od 24.10.2018.	10-2018	Grafička priprema	„Piksel“	24.oktobar 2018.	266,47
Izvod br.103. od 25.10.2018.	10-2018	Usluge korićenja i lijepljenja brošura	D.O.O.“Mojić“	25.oktobar 2018.	105,50
Izvod br.106. od 30.11.2018.	10-2018	Nabavka stručne literature	Grafomark	30.oktobar 2018.	1.500,00

Izvod br.7. od 31.01.2019.	01-2019	Nabavka stručne literature	Grafomark	31. januar 2019.	500,00
Izvod br.7. od 31.01.2019.	01-2019	Nabavka stručne literature	Grafomark	31. januar 2019.	500,00
Izvod br.3. (devizni izvod)	01-2019	Publikovanje dijela projekta	ELIT – Ekonomska laboratorija za istraživanje tranzicija NVO	31. januar 2019.	585,00
Izvod br.5. od 28.01.2019.	01-2019	Autorski honorar	Zoran Mastilo	28. januar 2019.	154,76
Priznanica br. 2/018	09-2018	Prevod na engleski jezik	Đorđe Krbanjević	07. septembar 2018.	250,00
Priznanica br. 9/018	09-2018	Prevod na engleski jezik	Đorđe Krbanjević	12. septembar 2018.	400,00
Priznanica br. 11/018	09-2018	Prevod na njemački jezik	Jordanka Velaja	18. septembar 2018.	550,00
Izvod br.8. od 01.02.2019.	02-2019	Usluge grafičke pripreme i dizajna	„Piksel“	01. februar 2019.	702,00
Priznanica br. 13/018	12-2018	Prevod na engleski jezik	Nemanja Jovanović	20. decembar 2018.	204,00
Priznanica br. 12/018	11-2018	Prevod na engleski jezik	Nemanja Jovanović	30. novembar 2018.	83,50
Izvod br.8. od 01.02.2019.	02-2019	Autorski honorar	Vesna Miletić	01. februar 2019.	1747,50

Priznanica br. 14/018	12-2018	Radionica – Haifa (avionska karta)	Zoran Mastilo	12.decembar 2018.	829,30
Izvod br.	02-2019	Uplata za revizorski angažman	D.O.O. „Revidere“	05.februar 2019.	585,00
Izvod br.9. od 04.02.2019.	02-2019	Autorski honorar	Nenad Vunjak	04.februar 2019.	1.011,23
Izvod br.9. od 04.02.2019.	02-2019	Autorski honorar	Zoran Mastilo	04.februar 2019.	9.600,00
Ukupno					25.000,00

*Potvrđujemo da je gore navedena lista troškova kompletna i tačna i da su brojevi u skladu sa knjigovodstvenom evidencijom.

Prof.dr Zoran Mastilo, direktor
(Potpis lica ovlaštenog za
zastupanje Primaoca/
Agencije implementatora
projekta)



Aneks 3.2. Sprovedene procedure

Korištene procedure opisane u tački 4.ovog Izvještaja

Aneks 3.3. Tabela transakcija

Tabela transakcija u cijelosti odgovara finansijskim izvještajima koji su sastavni dio ovog Izvještaja o verifikaciji troškova.

Aneks 3.4. Tabela grešaka

Rezultati kontrole opisani su u tački 5.ovog Izvještaja.