

РОМСКИ ЦЕНТАР ЗА ЖЕНЕ  
И ДЕЦА "ДАЈЕ", БЕОГРАД ПРОЈЕКАТ  
"ОПШТА ФИНАНСИЈСКА ПОДРШКА  
ОРГАНИЗАЦИЈИ", УГОВОР БР.  
ГП/102

Извештај о чињеничним налазима

## ИЗВЕШТАЈ О ЧИЊЕНИЧНОМ НАЛАЗУ

Ромском центру за жене и децу „Даје“, Београд

Извршили смо са Вама договорене и доле на ројане процедуре у вези са Финансијским извештајем (који приказује извршене расходе од 1.885.200,00 динара) за пројекат „Општа финансијска подршка организацији“ („Пројекат“), уговор р. ГП/102 и анексом р. АГП/102, у периоду од 01.01 2023. до 31. децембра 2023. године.

Наш ангажман је предузет у складу са ИСРС 4400 Ангажман за остваривање договорених процедура у вези са финансијским информацијама. Процедуре су спроведене искључиво да би се помогло Реконструкција Женског фонда, Београд (у даљем тексту: РЖФ) у процени да ли је Ромски центар за жене и децу „Даје“, Београд (у даљем тексту: „Даје“) испунио одређене услове предвиђене пројектним уговором и сумирани су у наставку:

1. Запажање да ли је финансијски извештај структуриран на начин који омогућава директно поређење са последњим одобреним буџетом. Буџет је приложен уз споразум са РВФ као анекс и свака ажурирања или прерасподела треба да буду подржана писменим одобрењем РВФ-а.
2. Посматрање и инспекција да ли финансијски извештај пружа информације у вези са:
  - а) Сви приходи од РВФ-а за извештајни период и финансијски исход по буџетској линији за извештајном периоду.
    - и) Када је применљиво, поређење да ли се почетни салдо фонда (тј. средства преостала од исплата извршених током претходног извештајног периода) за извештајни период поклапа са оним што је наведено као завршни салдо фонда у претходном извештајном периоду.
  - ц) Остваривање курсних додатака/губитака. Запажање и потврда да ли је остваривање укључује цео ланац размене валута од исплате РВФ-а до руковања пројектом у оквиру организације у локалној валути/ма, ако је применљиво.
  - д) Рачуноводствени принципи примењени за финансијски извештај.
  - е) Износ средстава који је прослеђен имплементационим партнерима, када је применљиво.

3. а) Упит и инспекција којом фреквенцијом се задужују трошкови зарада у току извештајног периода пројекту/програму.

Одабир узорка од три особе за три различита месеца и:

- ) Упит и увид да ли постоји пратећа документација за терет трошкова зарада.  
Задужене трошкове плата треба потврдити пратећом документацијом као што је запослење уговори.
- ц) Упит и инспекција да ли је стварно одрађено време документовано и верификовано од стране руководиоца.  
Упит и инспекција у оквиру које се врши усаглашавање фреквенције између задуженог времена и стварно одрађеног времена.
- д) Инспекцију да ли је имплементациони партнер у складу са важећим пореским законодавством у погледу на порез на доходак физичких лица (ПАИЕ – Паи Ас Иоу Еарн) и накнаде за социјално осигурање.
4. а) Инспекција и потврда да је стање непотрошених средстава (према финансијском извештају) на крају финансијске године у складу са информацијама датим у рачуноводственом систему и/или анковном рачуну.

- ) Инспекција и потврда да ли се имплементациони партнер придржавао смерница за наплату које су приложене или су наведене у споразуму. Избор две различите наплате како и се стекла идеја да ли се имплементациони партнер придржава релевантних захтева. Ако се капацитет имплементационог партнера сматра малим према процени ризика, треба ло и размотрити спровођење ревизије наплате уместо повећања величине узорка.
- ц) Применљиво за последњу годину: Инспекција и потврда неутрошеног биланса средстава (укључујући курсне разлике) у финансијском извештају и потврда износа који ће бити враћен РВФ-у.

Навели смо следећа запажања:

- а) У вези са тачком 1, испитали смо да ли је финансијски извештај структуриран на начин који омогућава директно поређење са последњим одо реним уџетом.

Из овог поступка нису произашли чињенични налази.

- ) У вези са тачком 2, испитали смо да ли финансијски извештај пружа информације у погледу:

- Сви приходи од РВФ-а за извештајни период и финансијски исход по уџетским линијама за извештајни период.
- Поређење да ли је почетни салдо средстава (тј. средства преостала од извршених исплата током претходног извештајног периода/е) за извештајни период се поклапа са оним што је наведено као завршни салдо фонда у претходном извештајном периоду.
- О јављивање курсних доплат/гуплат. Упит и потврда да ли је олодањивање укључује цео ланац размене валута од исплате РВФ-а до руковања пројектом/програмом унутар организације у локалној валути/има.
- Рачуноводствени принципи примењени за финансијски извештај.
- Износ средстава који је прослеђен имплементационим партнерима, када је применљиво.

Из овог поступка нису произашли чињенични налази.

ц) У вези са тачком 3а), испитали смо којом фреквенцијом се трошкови зарада током извештајног периода терете пројекта/програма и закључили да се трошкови зарада терете пројекта/програма на мјесечном нивоу.

Што се тиче тачака 3 ) до 3д), ода рали смо узорак од три осо е за три различита месеца и:

- Распитао се и проверио да ли постоји пратећа документација за задужење плате трошкови.
- Распитао се и проверио да ли је стварно одрађено време документовано и верификовано од стране менаџера. Такође смо се распитивали и проверавали унутар којих фреквенција усаглашавања између врши се задужено време и стварно одрађено време.
- Проверио да ли је имплементациони партнер у складу са важећим пореским законодавством са у погледу пореза на доходак физичких лица (ПАИЕ) и накнада за социјално осигурање.

Из овог поступка нису произашли чињенични налази.

д) У вези са тачком 4а) до 4ц), испитали смо:

- да је неутрошено стање средстава (према финансијском извештају) на крају финансијске године је у складу са подацима датим у рачуноводственом систему и/или анковном рачуну.
- да се имплементациони партнер придржавао смерница за на авку које су приложене или на које се односи споразум. Ода ране су две различите на авке како и се стекла идеја о томе да ли се имплементациони партнер придржава релевантних захтева. Процена ризика од Размотрени су капацитети партнера за имплементацију и спровођење ревизије на авке него повећање величине узорка.
- да неутрошени салдо средстава (укључујући курсне разлике) у финансијском извештају и потврду износа који ће ити враћен РВФ-у.

Из овог поступка нису произашли чињенични налази.

Пошто горенаведене процедуре не представљају ни ревизију ни преглед урађен у складу са Међународним стандардима ревизије или Међународним стандардима о ангажманима ревизије, не изражавамо никакву сигурност у вези са горе наведеним процедурама.

Да смо извршили додатне процедуре или да смо извршили ревизију или преглед финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима ревизије или Међународним стандардима за ревизију, друга питања и нам могла скренути пажњу о којима исмо вас о авестили.

Наш извештај је намењен искључиво за сврху наведену у првом параграфу овог извештаја и за вашу информацију, и не може се користити у ило коју другу сврху нити откривати странама осим РВФ-у. Извештај се односи само на финансијски извештај који је горе наведен и не укључује ниједан Даје финансијски извештај у целости.

Београд, 13. фе руар 2024

Зоран Јовановић  
Овлашћени лиценцирани ревизор  
Гло ал Аудит Сервицес доо