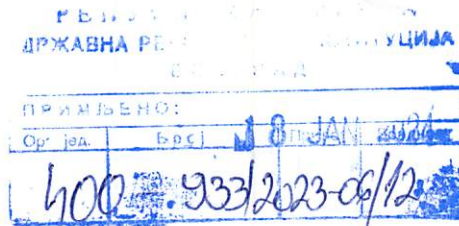


ПОЛИТИЧКА СТРАНКА
ЗА КРАЉЕВИНУ СРБИЈУ



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЗА КРАЉЕВИНУ СРБИЈУ БЕОГРАД (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА

ПОЛИТИЧКЕ СТРАНКЕ „ЗА КРАЉЕВИНУ СРБИЈУ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-933/2023-06/11 12. октобар 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Странка није донела Пословник о раду Извршног одбора, који су као општа акт прописани чланом 92 Статута.	Извршни одбор Странке је на седници одржаној 2. септембра 2023. године донео Пословник о раду Извршног одбора.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пословник о раду Извршног одбора
----	---	----------------------------------

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Странка је у току 2022. године подизала готовину са текућих рачуна у укупном износу од 1.837 хиљаде динара, које није евидентирала кроз помоћну књигу благајне, тј. није водила благајнички дневник за готовину подигнуту са текућег рачуна, што није у складу са чланом 12 ст. 8 и 10 Закона о рачуноводству.	Странка је интерним актом уредила организацију благајничког пословања, у дневник благајне уноси пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни Странке.	Рачуноводствена агенција	Од 2023 година и даље
2	Странка је трошкове горива у износу од 1.466 хиљада динара и трошкове услуга превоза у износу од 615 хиљада динара у пословним књигама и у финансијским извештајима за 2022. годину приказала на рачуну Остали лични расходи, односно у оквиру позиције биласа успеха Трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи, уместо на позицији Трошкови материјала и енергије за износ од 1.466 хиљада динара и на позицији Трошкови производних услуга за	Странка трошкове горива евидентира у пословним књигама у оквиру трошкова горива и енергије и исказује у финансијским извештајима у оквиру позиције Трошкови материјала и енергије. Трошкове услуга превоза евидентира у пословним књигама у оквиру трошкова транспортних услуга и исказује у финансијским извештајима у оквиру позиције Трошкови	Рачуноводствена агенција	Од 2023 године и даље

	износ од 615 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 34 став 5 и чланом 36 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друга правна лица ⁶ , а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству ⁴ .	производних услуга.		
3	Странка није доставила извештај Надзорног одбора о финансијској контроли пословања Странке, који по правилу два пута годишње подноси председнику Странке, Главном одбору и Извршном одбору, као доказ да је Надзорни одбор поступао у складу са прописаним надлежностима из члана 59 Статута.	Надзорни одбор врши унутрашњу контролу финансијског пословања Странке, употребу финансијских средстава као и употребу коришћења имовине која је у власништву Странке или којом Странка располаже по другом основу.	Директор странке	Од 2023 године и даље

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Акт о организацији благајничког пословања

Књиговодствене картице са припадајућом документацијом

Извештај Надзорног одбора о финансијској контроли пословања

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Владимир Јелић-директор

ср Јелић

(потпис)

