



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЛИТИЧКЕ СТРАНКЕ ЗА КРАЉЕВИНУ СРБИЈУ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за
2022. годину



Број: 400-933/2023-06/15
Београд, 29. јануар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1 Општа акта странке.....	4
Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.2 Биланс стања.....	5
2.2.1 Готовина и готовински еквиваленти.....	5
2.3 Биланс успеха.....	6
2.3.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Политичке странке За Краљевину Србију, Београд (у даљем тексту Странка) за 2022. годину, број 400-933/2023-06/11 од 12. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала мишљење на финансијске извештаје и правилност пословања Странке за 2022. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице директор Странке.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Општа акта странке

2.1.1.1 Опис неправилности

Странка није донела Пословник о раду Извршног одбора, Пословник о раду Главног одбора и Пословник о раду Председништва који су као општа акт прописани чланом 92 Статута.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 18. јануара 2024. године Странка је навела да је Извршни одбор Странке на седници одржаној 2. септембра 2023. године донео Пословник о раду Извршног одбора.

Странка је у току вршења ревизије предузела мере на отклањању дела неправилности те је донела Пословник о раду Председништва и Пословник о раду Главног одбора.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Пословник о раду Извршног одбора За Краљевину Србију од 2. септембра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 18. јануара 2024. године Странка је навела да 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.



Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Одлуку Надзорног одбора Странке од 5. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Готовина и готовински еквиваленти

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 18. јануара 2024. године Странка је навела да је интерним актом уредила организацију благајничког пословања, у дневник благајне уноси пословне промене које натају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни Странке.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Одлуку Председништва Странке За Краљевину Србију од 5. септембра 2023. године,
- Налог за књижење број IZ18-7 од 20. јануара 2023. године,
- Књиговодствену картицу рачуна 2430- главна благајна за период 01.01.-31.12.2023. године,
- Књиговодствену картицу рачуна 24190 - прелазни рачун за готовину за период 01.01.-31.12.2023. године,
- Благајнички дневник за јануар месец 2023. године,
- Налог за исплату благајне број 000001 од 20. јануара 2023. године,
- Налог за наплату благајни број 000001 од 23. јануара 2023. године,
- Признанице за исплату из благајне са припадајућим рачунима којима се правда утрошени новац који је исплаћен, а који су у вези са Налогом за књижење број IZ18-7 од 20. јануара 2023. године,
- Налог за књижење број VL002000001 од 20. јануара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.3 Биланс успеха

2.3.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.3.1.1 Опис неправилности

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 биланса успеха Трошкови 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 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, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 18. јануара 2024. године Странка је навела да 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 производних услуга.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Књиговодствену картицу рачуна 5310 - Трошкови услуга превоза у земљи за 2023. годину,
- Рачун број 21203 од 20. марта 2023. године, Рачун број 92 од 15. марта 2023. године, Рачун број 04/23 од 17. марта 2023. године, Рачун број 53-99900043-23 од 17. марта 2023. године који се односе на трошкове услуга превоза у земљи.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања наведене и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазиваном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. јануар 2024. године