



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СТРАНКЕ СЛОБОДЕ И ПРАВДЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину



Број: 400-932/2023-06/16
Београд, 19. фебруар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	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. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1. Попис имовине и обавеза	4
2.2. Биланс стања.....	5
2.2.1. Готовински еквиваленти и готовина	5
2.3. Биланс успеха	6
2.3.1. Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Странке слободe и правде, Београд (у даљем тексту Странка) за 2022. годину, број: 400-932/2023-06/12 од 30. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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.

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

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Попис имовине и обавеза

2.1.1.1. Опис неправилности

Странка слободe и правде није извршила годишњи попис имовине и обавеза књиговодствене вредности у износу од 18.107 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2022. године, односно није утврдила стварно стање и извршила усклађивање књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству, чланом 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Странке.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 060224/04 од 6. фебруара 2024. године Странка је навела да је извршила меру исправљања годишњег пописа имовине и обавеза, тиме што је у 2023. години вршила усклађивање књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембар 2023. године, а у складу са законским, подзаконским и интерним актима Странке.

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

- Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 291223/02 од 29. децембра 2023. године;
- Извештај комисије за попис на дан 31. децембар 2023. године број 030124/09 од 3. јануара 2024. године;
- Прилог 1 - пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2023. године број 030124/08 од 3. јануара 2024. године;
- Прилог 2 - пописна листа датих депозита на дан 31. децембар 2023. године број 030124/07 од 3. јануара 2024. године;
- Прилог 3 - пописна листа датих аванса на дан 31. децембар 2023. године број 030124/06 од 3. јануара 2024. године;
- Прилог 4 - пописна листа других потраживања на дан 31. децембар 2023. године број 030124/05 од 3. јануара 2024. године;
- Прилог 5 - пописна листа средстава на текућим рачунима на дан 31. децембар 2023. године број 030124/04 од 3. јануара 2024. године;
- Прилог 6 - пописна листа обавеза из пословања на дан 31. децембар 2023. године број 030124/03 од 3. јануара 2024. године;
- Прилог 7 - пописна листа датих јемстава на дан 31. децембар 2023. године број 030124/02 од 3. јануара 2024. године и
- Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис на дан 31. децембра 2023. године број 030124/10 од 3. јануара 2024. године.



2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Готовински еквиваленти и готовина

2.2.1.1. Опис неправилности

Странка слободe и правде је је евидентирала пословне промене настале по основу готовине, подигнуте са текућег (пословног) рачуна у износу од 2.036 хиљаде динара које су употребљене за исплату трошкова горива, трошкова путарине и других трошкова без потписаних налога за исплату од стране благајника и лица које врше пријем готовог новца, што није у складу са чл. 9 и 10 Закона о рачуноводству и чланом 5 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се рачуноводствена исправа саставља у потребном броју примерака, на месту и у времену настанка пословног догађаја и да мора бити потписана и оверена печатом од стране лица одговорних за настанак пословне промене.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 060224/04 од 6. фебруара 2024. године Странка је навела да је извршила меру исправљања пословних промена насталих по основу готовине, подигнуте са текућег (пословног) рачуна које се користе за исплату трошкова, тиме што је у 2023. години вршила евидентирање пословних промена у пословним књигама на основу потписаних налога за исплату од стране благајника и лица која врше пријем готовог новца.

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

- Налог за главну књигу бр. VL002000001 од 12. јануара 2023. године;
- Благајнички дневник од 12. јануар 2023. године;
- Налог благајни за наплату број 000001 од 12. јануара 2023. године;
- Налог благајни за исплату број 000001 од 12. јануара 2023. године;
- Признаница број VL002-000001-000001 од 12. јануара 2023. године;
- Налог за главну књигу бр. VL002000038 од 12. децембра 2023. године;
- Благајнички дневник од 12. децембра 2023. године;
- Налог благајни за наплату број 000038 од 12. децембра 2023. године;
- Налог благајни за исплату број 000038 од 12. децембра 2023. године;
- Признаница број VL002-000038-000001 од 12. децембра 2023. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3. Биланс успеха

2.3.1. Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.

2.3.1.1. Опис неправилности

Странка слободе и правде је у финансијским извештајима приказала приходе из јавних извора остварене по основу одредаба чл. 16, 17, 20 и 21 Закона о финансирању политичких активности, у износу од 155.809 хиљаде динара, на рачунима групе 64 (АОП 1005) Приходи од донација, дотација, субвенција и сл, уместо на рачунима 632 и 639 (АОП 1004) Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора, што није у складу са одредбама члана 46 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, а у вези са чланом 26 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 060224/04 од 6. фебруара 2024. године Странка је навела да је извршила меру исправљања прихода из јавних извора остварених по основу Закона о финансирању политичких активности, тиме што је у 2023. години исказивала промете на рачунима групе 632 и 639 (АОП 1004) Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора, уместо досадашњих рачуна групе 64 (АОП 1005) Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.

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

- Закључни лист главне књиге за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембара 2023. године и
- Картице главне књиге конта 6320 - приходи из буџета по посебним прописима за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембара 2023. године;
- Картице главне књиге конта 63201- приходи из буџета по посебним прописима за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембара 2023. године;
- Картице главне књиге конта 6321 - приходи из буџета по посебним прописима за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембара 2023. године;
- Картице главне књиге конта 6390 - приходи из буџета по посебним прописима за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембара 2023. године и
- Картице главне књиге конта 6391 - приходи из буџета по посебним прописима за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембара 2023. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. фебруар 2024. године