

07 FEB 2023  
400-802/2022-06/13

АЛТЕРНАТИВА ЗА ПРОМЕНЕ-ALTERNATIVA PER NDRYSHIM

Дана 17.01.2023. године

ПРЕШЕВО

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, Алтернатива за промене-Alternativa per ndryshim, Прешево, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-802/2022-06/7-19.09.2022

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:

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, 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) ПРИОРИТЕТ I

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Алтернатива за промене је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од донација, дотација, субвенција и слично, исказала приходе из буџета Републике Србије у износу од 5.297 хиљада динара, уместо да их исказе у оквиру прихода по посебним прописима из буџета у складу са чланом 46 став 4 Правилника о контном оквиру за друга правна лица, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству. Поступајући на овај начин, Странака је у финансијским извештајима исказала веће приходе од донација, дотација, субвенција и слично, а мање приходе по посебним прописима из буџета за износ од 5.297 хиљада динара.
2	Опис мере исправљања	навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању. Алтернатива за промене, Прешево је приходе од

I

		<i>donacija, dotacija, subвенција и слично које је остварило у току 2022. године евидентирало у складу са чланом 46. став 4. Правилника о контном оквиру за друга правна лица. (Storno 640 прокњижити на 639)</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Nalog за knjiženje broj FNK od 31.12.2022. g 2) Kartice 640 I 639
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Алтернатива за промене је у финансијским извештајима, исказала трошкове горива у износу од 1.702 хиљаде динара и трошкове осталих услуга у износу од 190 хиљада динара за које у поступку ревизије није достављени веродостојна рачуноводствена исправа на основу које је евидентирана пословна промена у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказане трошкове горива у износу од 1.702 хиљаде динара и трошкове осталих услуга у износу од 190 хиљада динара за 2021. годину.</i>
2	Опис мере исправљања	<i>Алтернатива за промене је у току 2022. Године евидентирало промене на основу веродостојне рачуноводствене исправе.</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Kartica 513 I računс на основу којих су прокњижене промене на računima трошкови горива. 2) Odluka о zakupu vozila за потребе Alternative за промене. 3) Putne naloge као доказ да је возило утрошене за потребе странке

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.

Р Б	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	<p><i>Алтернатива за промене није у 2021. години вредновала обавезе из пословања – добављачи у земљи у складу са чланом 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству, већ је исте исказала умањене за износ преплата добављачима из ранијег периода у износу од 533 хиљаде динара. На овај начин, Странка је извршила пребијање између активне и пасиве, односно пребијање између вредности плаћених аванса за залихе и услуге и исказаних обавеза према добављачима, због чега је мање исказала вредност плаћених аванса и обавеза према добављачима у износу од 533 хиљаде динара.</i></p>	<p>Алтернатива за промене ће при изради финансијских извештаја за 2022. годину ће претплате добављачима evidentirati као date avanse I vrednovati obaveze iz poslovanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu.</p>	<p>FUNKCIJA: NAPRIMER - SEKRETAR STRANKE, PREDSEDNIK STRANKE ILI NEKOG DRUGOG.</p>	<p>31.3.2023. godine</p>
2	<p><i>Алтернатива за промене у билансу успеха на позицији АОП 1031 – остали финансијски расходи исказала износ од 807 хиљада динара који се односи на новчана средства уплаћена групи грађана – Покрет за реформе, док је у закључном листу наведени износ исказала на позицији остали непоменути расходи (АОП 1037 – остали расходи у билансу успеха). Погрешно исказивање осталих расхода на</i></p>	<p>Алтернатива за промене ће при изради финансијских извештаја за 2022. годину iskazati ostale finansijske rashode iskazati u skladu sa Pravilnikom o sadržini I formi obrazaca finansijskih izveštaja za druga pravna lica.</p>	<p>FUNKCIJA: NAPRIMER - SEKRETAR STRANKE, PREDSEDNIK STRANKE ILI NEKOG DRUGOG.</p>	<p>31.3.2023. godine</p>

<p>позицији у биланса успеха није у складу са одредбама члана 6 став 2 тачка 6 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за друга правна лица. Поступајући на овај начин. Стража је, на дан 31. децембар 2021. године, у финансијским извештајима мање исказала остале расходе, а више остале финансијске расходе за 807 хиљада динара.</p>			
---	--	--	--

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

- итр. акциони план...

III

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

Р Б	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
I	<i>У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.</i>			

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

– *нпр. акциони план...*

РЕВИЗИЈА ПОСЛОВАЊА

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) ПРИОРИТЕТ 1

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) <i>Алтернатива за промене није донела Правилник о дисциплинском поступку, чије је доношење предвиђено одредбама члана 16 став 8 Статута Странке.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Алтернатива за промене, Прешево је донело Правилник о дисциплинском поступку</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Правилник о дисциплинском поступку Алтернативе за промене од датум 15.02.2021
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2) <i>Алтернатива за промене није интерним актом одредила надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, што није у складу са одредбама члана 43 став 1 Закона о рачуноводству.</i>
5.	Опис мере исправљања	Алтернатива за промене донела је интерни акт I одредила надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја
6.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Odluka od datum 15.02.2021
7.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3) <i>Алтернатива за промене није отворила посебан рачун за финансирање изборне кампање за локалне изборе у Прешеву који су одржани 28. марта 2021. године и на којима је освојила 14 одборничких мандата, иако је чланом 24 Закона о финансирању политичких активности утврђена обавеза политичких субјеката да у сврху прикупљања средстава за финансирање изборне кампање, отворе посебан рачун, који се не може користити у друге сврхе.</i>
8.	Опис мере исправљања	Алтернатива за промене је донела Odluku od datum 15.02.2021

9.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Odluka od datum 15.02.2021
10	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>4) Алтернатива за промене није у складу са чланом 19 став 3 Закона о финансирању политичких активности користила новчана средства за стручно усавршавање и оспособљавање, међународну сарадњу и рад са чланством у износу од најмање 5% укупних средстава добијених за редован рад на годишњем нивоу.</i>
2.	Опис мере исправљања	Alternativa za promene je donela Odluku broj kojom je odredila da će 5% novčanih sredstava utrošiti za stručno usavršavanje i oспособljavanje, međunarodnu saradnju i rad sa članstvom
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Odluka od datum 15.02.2021
10	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>5) Алтернатива за промене није доставила Агенцији за борбу против корупције Извештај о трошковима изборне кампање за изборе одборника Скупштине Општине Прешево, што није у складу са чланом 29 став 1 Закона о финансирању политичких активности.</i> <i>Осим наведеног, Странка је у Годишњем извештају о финансирању за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, у делу – Приходи политичког субјекта погрешно исказала изворе новчаних средстава: уместо прихода из буџета Републике Србије, Странка је исказала да су средства из јавних извора примљена из буџета локалне самоуправе - Општине Прешево. Такође, у Годишњем извештају о финансирању за 2021. годину, Странка није у делу – Прилози физичких лица политичком субјекту приказала као приход политичког субјекта износ процењене закуптине за пословни простор који користи без накнаде, што није у складу са чланом 9 Закона о финансирању политичких активности којим је уређено питање прилога физичких лица политичком субјекту</i>
2.	Опис мере исправљања	Alternativa za promene je donela Odluku broj kojom je utvrdila da se Izveštaj o troškovima izborne kampanje dostavlja Agenciji i da se prihodi iskazuju u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Odluka od datum 15.02.2021

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	<i>У поступку ревизије нису утврђене исправилности другог приоритета.</i>			

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

- *нпр. акциони план...*

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>У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.</i>			

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  
ДРНИ  
(потпис)

