

ПОКРЕТ СОЦИЈАЛИСТА

Број:

Датум: 10.01.2023. године

Бул. Милутина Миланковића 120/6

11070 Нови Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 18 JAN 2023			
Орг. јед.	Бр. јед.	Прилог	Вредност
400-797	2022-06/11		

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, Покрет социјалиста Београд, подноси

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

Финансијских извештаја и правилности пословања Покрета социјалиста Београд за 2021.
годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-797/2022-06/11 од 14. октобра 2022. 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 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка није спроводила контролне активности прописане Статутом и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер је пословне промене евидентирала у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа, које не садрже потпис лица одговорног за контролу рачуноводствених исправа, којим се потврђује да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену. Наведено није у складу са чланом 91 Статута Странке, којим је приписано да Директор Странке потписује сва финансијска документа, као и чланом 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Странка примењивала у ревидираном
----	--	---

1


		<p>периоду и којим је прописано да лице одговорно за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом, у писаном или електронском облику, потврђује да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Извршене су измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 02. септембра 2022. године у члановима 21, 22, 22а, 23, 24 и 34 којима су прописани контролни поступци који ће онемогућити евидентирање пословних промена, на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица одговорног за састављање и контролу рачуноводствених исправа, којим се потврђује да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Измењен и допуњен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 17.12.2022.године. Примери улазне рачуноводствене документације који доказују да успостављене контроле функционишу.</p>
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Странка је у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима за 2021 годину исказала трошкове репрезентације у износу од 1.154 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа у смислу члана 9 Закона о рачуноводству⁴ на основу којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и исказане у финансијским извештајима. Услед наведеног изражавамо резерву да се трошкови репрезентације у наведеном износу односе на редован рад странке у смислу члана 19 Закона о финансирању политичких активности.</p>
5.	Опис мере исправљања	<p>Извршене су измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 02. септембра 2022. године у члановима 21, 22, 22а, 23, 24 и 34 којима су прописани контролни поступци који ће онемогућити евидентирање пословних промена, на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица одговорног за састављање и контролу рачуноводствених исправа, којим се потврђује да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.</p>
6.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Измењен и допуњен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 17.12.2022.године. Примери улазне рачуноводствене документације који доказују да успостављене контроле функционишу.</p>

...


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>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>
1	Странка није извршила годишњи попис имовине књиговодствене вредности 2.108 хиљада динара и обавеза књиговодствене вредности 2.434 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године, односно није утврдила стварно стање и извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству ⁴ и чланом 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године је у току. У прилогу достављамо донета акта у вези годишњег пописа. У тачки 1 Акционог плана из прилога одазивног извештаја су описане мере које ће бити предузете ради отклањања ове неправилности и наведена су акта која ће бити донета.	Директор ПС [REDACTED]	најкасније до 15. фебруара 2023. године
	С обзиром да је у поступку ревизије утврђено да Странка није вршила попис краткорочних финансијских обавеза са стањем на 31. децембар	Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године је у току.	Директор ПС [REDACTED]	најкасније до 15. фебруара 2023. године

2	<p>2021. године, нити је доставила доказе о усаглашењу стања обавеза по зајмовима са Зајмодавцима, а поступком независне потврде стања путем екстерних потврда исказано стање није потврђено, а имајући у виду да Законом о финансирању политичких активности који је био у примени у време настанка обавезе по основу зајма и у ревидираном периоду, није прописана могућност финансирања путем задуживања Странке код привредних друштава изражавамо резерву на исказано стање краткорочних финансијских обавеза у износу од 867 хиљада динара.</p>	<p>У прилогу достављамо донета акта у вези годишњег пописа.</p> <p>У тачки 2 Акционог плана из прилога одазивног извештаја су описане мере које ће бити предузете ради отклањања ове неправилности и наведена су акта која ће бити донета.</p>		
3	<p>Странка је добијена средства за финансирање редовног рада од стране локалних самоуправа у износу 2.037 хиљада динара евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима на рачунима односно позицији биланса успеха Приходи од донација, дотација, субвенција и сл., уместо на рачунима односно позицији биланса успеха Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора, како је прописано одредбама члана 46 ст. 4 и 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица</p>	<p>Извршена је допуна члана 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којом су појачане интерне контроле које ће онемогућити евидентирање приходи из јавних извора на неадекватним рачунима у пословним књигама и приказивање на неодговарајућим позицијама у финансијским извештајима.</p> <p>Странка је добијена средства из буџета Републике Србије и буџета локалних самоуправа у 2022 години намењена за финансирање редовног рада и трошкова изборне кампање, евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима на рачунима односно позицији биланса успе-</p>	<p>Директор ПС </p>	<p>Неправилност је у потпуности исправљена</p>

		<p>ха Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора, како је прописано одредбама члана 46 ст. 4 и 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја достављени су сви докази о предузетим мерама исправљања.</p>		
4	<p>Странка је у пословним књигама евидентирала и у билансу успеха за 2021. годину је исказала трошкове електричне и топлотне енергије у износу од 46 хиљада динара који се односе на 2020. годину. Наведено није у складу са чланом 23 ст. 1 тач. 3 под. 4 Закона о рачуноводству⁴, као ни са чланом 4 ст. 1 и 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p> <p>Услед наведеног више су исказани трошкови електричне и топлотне енергије у 2021. години за 46 хиљада динара и више је исказан нето вишак расхода над приходима за 2021. годину у истом износу.</p>	<p>Извршеним изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 02. септембра 2022. године у члану 32. су прописани су контролни поступци који ће онемогућити да се расходи евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима за обрачунски период коме не припадају.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја достављени су сви докази о предузетим мерама исправљања изузев ИОС-а са стањем на 31.12.2022. а најкасније до 15. фебруара 2023. године.</p>	<p>Директор ПС [REDACTED]</p>	<p>Неправилност је у највећем делу исправљена, недостајући ИОС ће бити достављени најкасније до 15. фебруара 2023. године</p>
	<p>Странка је у пословним књигама и билансу успеха за 2021. годину, исказала трошкове електричне енергије у износу од 29 хиљада динара, у оквиру позиције Трошкови</p>	<p>Извршеним изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 02. септембра 2022. године у члану 32 су прописани</p>	<p>Директор ПС [REDACTED]</p>	<p>Неправилност је у највећем делу исправљена, недостајући ИОС ће бити достављени најкасније до 15. фебруара 2023. године</p>

5	<p>производних услуга, на рачуну Трошкови услуга одржавања, уместо у оквиру позиције Трошкови материјала и енергије, на рачуну Трошкови горива и енергије, како је прописано чланом 34 став 4 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друга правна лица⁸, а у вези са чланом 14 и чланом 26 став 1 Закона о рачуноводству⁴</p>	<p>контролни поступци који ће онемогућити да се трошкови за испоручену електричну и топлотну енергију евидентирају у пословним књигама на неадекватним рачунима и искажу на неодговарајућим позицијама у финансијским извештајима за 2022. годину.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја достављени су сви докази о предузетим мерама исправљања изузев ИОС-а са стањем на 31.12.2022. године који ће бити достављен одмах по пријему, а најкасније до 15. фебруара 2023. године.</p>		
6	<p>Странка је у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима за 2021. годину је исказала трошкове закупнина у износу од 127 хиљаде динара и трошкове одржавања у износу од 24 хиљаде динара, који се односе на 2020. годину. Наведено није у складу са чланом 23 ст. 1 тач. 3 под. 4 Закона о рачуноводству⁴, као ни са чланом 4 ст. 1 и 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p> <p>Услед наведеног у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани трошкови производних услуга у 2021. години за 151 хиљаду динара, и више је исказан нето вишак расхода над приходима за</p>	<p>Извршеним изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 02. септембра 2022. године у члану 32. су прописани су контролни поступци који ће онемогућити да се расходи евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима за обрачу-нски период коме не припадају.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја достављени су сви докази о предузетим мерама исправљања изузев ИОС-а са стањем на 31.12.2022. који ће бити достављен одмах по пријему, а најкасније до 15. фебруара 2023. године.</p>	<p>Директор ПС </p>	<p>Неправилност је у највећем делу исправљена, недостајући ИОС ће бити достављени најкасније до 15. фебруара 2023. године</p>

	2021. godinu у истом износу.			
7	Странка је у пословним књигама за 2021. godinu евидентирала трошкове услуга превоза у износу од 487 хиљада динара на рачуну Трошкови непроизводних услуга уместо рачуну Трошкови транспортних услуга. Наведене трошкове Странка је исказала у билансу успеха за 2021. godinu у оквиру позиције Нематеријални трошкови уместо у оквиру позиције Трошкови производних услуга, како је прописано чланом 36 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друга правна лица ⁸ , а у вези са чланом 14 и чланом 26 став 1 Закона о рачуноводству.	Извршеним изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 02. септембра 2022. године у члану 32. су прописани контролни поступци који ће онемогућити да се трошкови за услуге превоза евидентирају у пословним књигама на неадекватним рачунима и исказу на неодговарајућим позицијама у финансијским извештајима за 2022. godinu. У прилогу одазивног извештаја достављени су сви докази о предузетим мерама исправљања.	Директор ПС [REDACTED]	Неправилност је у потпуности исправљена
8	Странка није поступила у складу са чланом 19 став 3 Закона о финансирању политичких активности ¹ јер најмање 5% укупних средстава добијених из јавних извора за редован рад за 2021. godinu, што износи 102 хиљаде динара није користила за стручно усавршавање и оспособљавање, међународну сарадњу и рад са чланством	Странка је у складу са чланом 19. став 3. Закона о финансирању политичких активности више од 5% од укупно добијених средстава из јавних извора за редован рад у 2022. години користила за стручно усавршавање и оспособљавање, међународну сарадњу и рад са чланством. Током 2022. године Странка је за редован рад из јавних извора добила средства у износу од 2.574.504,88 динара, од чега је за намене прописане чланом 19 став 3 Закона о финансирању политичких активности користила средства у износу од	Директор ПС [REDACTED]	Неправилност је у потпуности исправљена

		150.000,00 динара, за едукацију чланства и активиста у регионалним центрима Нови Сад и Београд, везану за рад у бирачким одборима, о чему су у прилогу одазивног извештаја достављен доказ.		
--	--	---	--	--

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

За тачку 1:

- Одлука о вршењу редовног годишњег пописа и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године;
- План рада комисије за попис
- Акциони план

За тачку 2:

- Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10. 2022. године са (CHIPS WAY доо, Чачак; GALENS доо, Нови Сад, Нови Сад; MMD ARMA доо, Бач; Ресторан Идила, Бачка Паланка, ЈП СПЦ, Нови Сад)
- Одлука о вршењу редовног годишњег пописа и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године;
- План рада комисије за попис
- Акциони план

За тачку 3:

- измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- бруто биланс за 2022. годину и
- финансијске картице групе конта 632 - Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора, на којима су евидентирани приходи остварени из јавних извора у складу са износима утврђеним по посебним прописима за период од 01.01. - 31.12.2022. године

За тачку 4 и 5:

- измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Бруто биланс за 2022. годину;
- Спецификацију (аналитички преглед) добављача за период 01.01 до 31.12.2022. године;
- Финансијске картице трошкова електричне и топлотне енергије за 2022. годину;
- Акциони план

За тачку 6:

- Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Бруто биланс за 2022. годину;
- Спецификацију (аналитички преглед) добављача за период 01.01 до 31.12.2022. године;
- Финансијске картице трошкова закупа за 2022. годину;
- Акциони план

За тачку 7:

- Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Бруто биланс за 2022. годину;
- Спецификацију (аналитички преглед) добављача за период 01.01 до 31.12.2022. године;
- Финансијске картице трошкова транспортних услуга за 2022. годину;
- Акциони план

За тачку 8:

- бруто биланс за 2022. годину и
- документацију којом се доказује да су добијена средства за редован рад у 2022. години коришћена у складу са чланом 19. став 3 Закона о финансирању политичких активности (фактуре и уговори)
- финансијске картице конта из 2022. године на којима су евидентиране трансакције које се односе на стручно усавршавање и оспособљавање, међународну сарадњу и рад са чланством

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.

потпредседник Покрета социјалиста

БОЈАН ТОРБИЦА

(потпис)

