



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АЛТЕРНАТИВЕ ЗА ПРОМЕНЕ
-ALTERNATIVA PËR NDRYSHIM, ПРЕШЕВО
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2021. годину**



**Број: 400-802/2022-06/17
Београд, 19. април 2023. 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. Биланс успеха	4
2.1.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	4
2.1.2. Трошкови материјала и енергије и трошкови осталих производних услуга	4
2.2. Финансијско управљање и контрола.....	5
2.2.1. Контролно окружење.....	5
2.3. Финансијски извештаји	5
2.3.1. Усвајање финансијских извештаја	5
2.4. Биланс стања.....	6
2.4.1. Готовински еквиваленти и готовина	6
2.4.2. Коришћење средстава добијених из јавних извора	6
2.5. Извештавање у складу са Законом о финансирању политичких активности	7
2.5.1. Достављање извештаја о трошковима изборне кампање	7
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	8
2.1. Биланс стања.....	8
2.1.1. Обавезе из пословања	8
2.2. Биланс успеха	9
2.2.1. Исказивање осталих расхода у финансијским извештајима.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Алтернативе за промене-Alternativa për ndryshim, Прешево (у даљем тексту: Алтернатива за промене или Странка) за 2021. годину број 400-802/2022-06/11 од 1. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазиваног 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 прегледали смо 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. Биланс успеха

2.1.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

2.1.1.1. Опис неправилности

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, Странка је у финансијским извештајима више исказала приходе од донација, дотација, субвенција и слично, а мање приходе по посебним прописима из буџета за износ од 5.297 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају који је достављен Институцији Алтернатива за промене навела је да је у току 2022. године извршила исправку погрешног књижења и приходе из буџета Републике Србије и Општине Прешево, који су евидентирани до 31. децембра 2022. године на рачун прихода од донација, дотација, субвенција и слично, евидентирала као приходе по посебним прописима у складу са чланом 46 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друга правна лица.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Алтернатива за промене доставила је:

- 1) Налог за књижење FNK од 31. децембра 2022. године;
- 2) Аналитичке картице: приходи од субвенција, приходи од дотација, приходи од донација и приходи по посебним прописима.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Трошкови материјала и енергије и трошкови осталих производних услуга

2.1.2.1. Опис неправилности

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 достављена 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају који је достављен Институцији Алтернатива за промене навела је да је донела Одлуку о закупу возила без накнаде за потребе странке, као и да је закључила Уговор о закупу возила без накнаде. На основу одлуке и уговора, као и на основу рачуна о набавци горива као веродостојне рачуноводствене исправе Странка ће евидентирати трошкове горива у пословним књигама у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.



По истеку рока за поступање по препоруци датог приоритета, Алтернатива за промене доставила је допуну доказа о отклањању неправилности, и то: налоге за службена путовања као доказ да су трошкови горива евидентирани у пословним књигама у току 2023. године на основу веродостојне рачуноводствене исправе и да су исти настали у пословне сврхе Странке.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Алтернатива за промене доставила је:

- 1) Одлука о закупу возила без накнаде за потребе странке;
- 2) Уговор о закупу возила без накнаде;
- 3) Аналитички рачун Главне књиге – Трошкови горива;
- 4) Рачуне за гориво број: 2023/12 од 31. јануара 2023. године, 2023/9 од 28. фебруара 2023. године и 2023/132 од 31. марта 2023. године;
- 5) Налоге за службена путовања 1/2023 од 31. јануара 2023. године, 2/2023 од 25. фебруара 2023. године и 3/2023 од 28. марта 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1. Контролно окружење

2.2.1.1. Опис неправилности

Алтернатива за промене није донела Правилник о дисциплинском поступку, чије је доношење предвиђено одредбама члана 16 став 8 Статута Странке.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају који је достављен Институцији Алтернатива за промене навела је да је донела Правилник о дисциплинском поступку и у складу са чланом 16. став 8. Статута Странке.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Алтернатива за промене доставила је:

- 1) Правилник о дисциплинском поступку.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Финансијски извештаји

2.3.1. Усвајање финансијских извештаја

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају који је достављен Институцији Алтернатива за промене навела је да је донела одлуку којом је у складу са чланом 43. став 1. Закона о рачуноводству именовала одговорно лице за усвајање финансијских извештаја.



Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Алтернатива за промене доставила је:

- 1) Одлука о именовању лица одговорног за усвајање финансијских извештаја.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Биланс стања

2.4.1. Готовински еквиваленти и готовина

2.4.1.1. Опис неправилности

Алтернатива за промене није отворила посебан рачун за финансирање изборне кампање за локалне изборе у Прешево 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 субјекта да у сврху прикупљања средстава за финансирање изборне кампање, отворе посебан рачун, који се не може користити у друге сврхе.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају који је достављен Институцији Алтернатива за промене навела је да је донела одлуку којом је утврдила обавезу о отварању наменског рачуна код банке за финансирање следећих изборних кампања.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Алтернатива за промене доставила је:

- 1) Одлука о отварању посебног текућег рачуна за следеће политичке изборе.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Коришћење средстава добијених из јавних извора

2.4.2.1. Опис неправилности

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.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају који је достављен Институцији Алтернатива за промене навела је да је донела Одлуку којом је уредила начин коришћења средстава добијених из јавних извора у износу од 5% укупних средстава на годишњем ниво за потребе стручног усавршавања и оспособљавања, међународну сарадњу и рад са чланством.

По истеку рока за поступање по препоруци датог приоритета, Алтернатива за промене доставила је допуну доказа о отклањању неправилности, и то: Одлуку о организовању едукације и усавршавања чланова и активиста странке број 14/21 од 15. фебруара 2021. године и Рачун број 1/2023 од 4. априла 2023. године, као доказ да је део средстава добијених из јавних извора утрошила за потребе едукације и усавршавања чланова и активиста странке.



Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Алтернатива за промене доставила је:

- 1) Одлука о начину коришћења средстава из члана 19 став 3 Закона о финансирању политичких активности;
- 2) Одлука о организовању едукације и усавршавања чланова и активиста странке број 14/21 од 15. фебруара 2021. године;
- 3) Рачун број 1/2023 од 4. априла 2023. године.

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Извештавање у складу са Законом о финансирању политичких активности

2.5.1. Достављање извештаја о трошковима изборне кампање

2.5.1.1. Опис неправилности

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.

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 закупнине 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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Алтернатива за промене навела је да је донела одлуку којом је у складу са Статутом странке уредила начин и рок подношења извештаја о трошковима изборне кампање.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Алтернатива за промене доставила је:

- 1) Одлука о достављању извештаја о трошковима изборне кампање.

2.5.1.3. 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. Биланс стања

2.1.1. Обавезе из пословања

2.1.1.1. Опис неправилности

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 активе 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији и у тачки 1. Акционог плана из прилога одазивног извештаја описане су мере које ће Алтернатива за промене предузети ради отклањања ове неправилности, а које се односе на то да ће Странка при изради финансијских извештаја за 2022. годину, преплате добављачима евидентирати као плаћене авансе, као и да ће обавезе према добављачима вредновати у складу са Законом о рачуноводству.

Такође, у Акционом плану достављеном уз одазивни извештај је наведено и да је одговорно лице за предузимања ове мере исправљања лице одговорно за вођење пословних књига, као и лице одговорно за састављање финансијских извештаја, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања најкасније до 31. март 2023. године.

Непосредно по истеку рока за поступање по препоруци датог приоритета, Алтернатива за промене доставила је допуну доказа о отклањању неправилности, и то: налог за књижење број FNK од 31. децембра 2022. године, којим је преплате добављачима из ранијег периода у износу од 74 хиљада динара евидентирала као плаћене авансе за залихе и услуге.

Евидентирањем преплата добављачима као плаћене авансе у складу са чланом 13 Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за друга правна лица, Алтернатива за промене је на дан 31. децембар 2022. године вредновала обавезе из пословања – добављачи у земљи у складу са чланом 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Алтернатива за промене доставила је:

- 1) Акциони план;
- 2) Налог за књижење број FNK од 31. децембра 2022. године;
- 3) Спецификацију добављача у земљи и плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31. децембар 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2. Биланс успеха

2.2.1. Исказивање осталих расхода у финансијским извештајима

2.2.1.1. Опис неправилности

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 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, Странка је, на дан 31. децембар 2021. године, у финансијским извештајима мање исказала остале расходе, а више остале финансијске расходе за 807 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији, као и у тачки 2. Акционог плана из прилога одазивног извештаја, описане су мере које ће Странка предузети ради отклањања ове неправилности, а које се односе на то да ће Странка при изради финансијских извештаја за 2022. годину, остале расходе исказати у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за друга правна лица.

Такође, у Акционом плану достављеном уз одазивни извештај је наведено и да је одговорно лице за предузимања ове мере исправљања лице одговорно за вођење пословних књига, као и лице одговорно за састављање финансијских извештаја, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања најкасније до 31. март 2023. године.

Непосредно по истеку рока за поступање по препоруци датог приоритета, Алтернатива за промене доставила је допуну доказа о отклањању неправилности, и то: Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године који је достављен надлежној Агенцији за привредне регистре и Закључни лист на дан 31. децембар 2022. године.

Анализом достављене документације, утврђено је да је Алтернатива за промене исказала остале расходе у Билансу успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за друга правна лица.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Алтернатива за промене доставила је:

- 1) Акциони план;
- 2) Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године;
- 3) Закључни лист на дан 31. децембар 2022. године.

2.2.1.3. 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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије веродостојан.

Вредновање мера исправљања оценили смо 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, описане у одазивном извештају који је поднела Алтернативе за промене-Alternativa për ndryshim, Прешево задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

19. април 2023. године