

ПРИМЉЕНО:
Од Ја Бр. 5 Д. 10/17/21
400-934/2023-06/21

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, ПОЛИТИЧКА СТРАНКА „ДОСТА ЈЕ БИЛО“, (назив и седиште), подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-934/2023-06/17, 26. децембар 2023. 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 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина Странке није донела одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2022. годину
2.	Опис мере исправљања	Скупштина Странке је донела одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2022. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању финансијских извештаја за 2022. годину
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка није општим актом уредила организацију рачуноводства, вођење пословних књига, интерне рачуноводствене контролне поступке, није утврдила рачуноводствене политике, није уредила кретање рачуноводствених исправа, нити је утврдила рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама
2.	Опис мере исправљања	Скупштина странке је усвојила Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка нема финансијски план за 2022. годину, нити план рада
2.	Опис мере исправљања	Скупштина странке је усвојила Финансијски план и план рада Доста је било, Београд за 2022. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план и план рада Доста је било, Београд за 2022. годину и Одлуку о усвајању финансијског плана и план рада
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка није презентовала Одлуку о поверавању књиговодствених и рачуноводствених послова организацији или лицу које има лиценцу за обављање ових послова, нити је презентовала уговор којим је поверено вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, правном лицу или предузетнику
2.	Опис мере исправљања	Скупштина странке је усвојила уговор којим је поверено вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја правном лицу P & E CAPITAL DOO.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о пружању рачуноводствених услуга P & E CAPITAL DOO, и Одлука о поверавању књиговодствених и рачуноводствених послова

...

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>
2	...			
3				

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>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.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(ПОТПИС)
Београд



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, ПОЛИТИЧКА СТРАНКА „ДОСТА ЈЕ БИЛО“, (назив и седиште), подноси

УРЕЂЕНИ И ДОПУЊЕНИ
ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-934/2023-06/17, 26. децембар 2023. 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 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина Странке није донела одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2022. годину
1.1	Опис мере исправљања	Скупштина Странке је донела одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2022. годину
1.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник са прве Ванредне седнице Странке “Доста је било” одржане дана 10.02.2024. године Одлука о усвајању финансијских извештаја за 2022. годину
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка није општим актом уредила организацију рачуноводства, вођење пословних књига, интерне рачуноводствене контролне поступке, није утврдила рачуноводствене политике, није уредила кретање

		рачуноводствених исправа, нити је утврдила рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама
2.1	Опис мере исправљања	Скупштина странке је усвојила Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
2.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 10.02.2024.године.
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка нема финансијски план за 2022. годину, нити план рада
3.1	Опис мере исправљања	Скупштина странке је усвојила Финансијски план и план рада Доста је било, Београд за 2022. годину и за 2023. годину
3.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Финансијски план и план рада Доста је било, Београд за 2022. годину и Одлуку о усвајању финансијског плана и план рада, - Финансијски план и план рада Доста је било, Београд за 2023. годину и Одлуку о усвајању финансијског плана и план рада и - Записник са прве ванредне седнице Странке одржане 10.02.2024. године.
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка није презентовала Одлуку о поверавању књиговодствених и рачуноводствених послова организацији или лицу које има лиценцу за обављање ових послова, нити је презентовала уговор којим је поверено вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, правном лицу или предузетнику.
4.1	Опис мере исправљања	Скупштина странке је усвојила уговор којим је поверено вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја правном лицу P & E CAPITAL DOO. Уговор је раскинут 21.10.2024. године због неиспуњења. Уговор о пружању рачуноводствених услуга P & E CAPITAL DOO, и Одлука о поверавању књиговодствених и рачуноводствених послова као и раскид уговора. Имајући у виду чињеницу да је књиговођа једини био овлашћен да исправи неправилности у вези са књижењем и да их имплементира у финансијски извештај за 2023.годину, али да књиговођа то није учинио, те да није на време ни урадио финансијске извештаје за 2023.годину, након шест месеци неуспешних покушаја и захтева да књиговођа одради свој посао, уговор је раскинут дана 21.10.2024.године и ангажована је друга књиговодствена агенција којој је и прослеђена документација. Из непредвиђених околности, конкретно изнудне озбиљне болести другог књиговође, добили смо обавештење 09.12.2024. да неће моћи да преузму вођење књиговодства и заврше започети посао. Због краткоће времена, једино што нам је преостало је да извршимо притисак на бившег књиговођу, под претњом законских санкција, да заврши посао за који је био плаћен и одговоран по уговору који смо имали, да заврши финансијске извештаје за 2023 и

		исправи пропусте који су били под пољем одговорности за време трајања уговора. Чињеница је да ни након овога, осим подношења финансијског извештаја, није дошло до захтеваних исправки. Због тога странка активно ради на проналажењу новог књиговође који ће у оквиру извештаја за 2024.годину извршити све неопходне исправке у књижењу.
4.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Уговор Р & Е CAPITAL DOO,- Одлука о поверавању књиговодствених и рачуноводствених послова и- Раскид уговора


...

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	Странка није евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима за 2022. годину на позицији Прихода по посебним прописима из буџета и осталих извора, уплаћена средства из јавних извора на посебан наменски рачун Странке за финансирање трошкова изборних кампања у износу од 68.834 хиљаде динара , што није у складу чланом 27 став 1 и 2 Закона о финансирању политичких активности, општим рачуноводственим начелима која су прописана чланом 23 Закона о рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, нити је у складу са чланом 39 и 40 поменутог Правилника.	<i>Погледати тачку 4.1.</i>	<i>Књиговођа</i>	<i>Финансијски извештај за 2024. годину</i>
2	У пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину Странка није приказала трошење средстава примљених из јавних извора ради финансирања трошкова изборних кампања који су исказани у Коначним извештајима о трошковима изборних кампања И2-К поднетих Агенцији за спречавање корупције и у Коначним обрачунима које су споразумно утврдили Странка	<i>Погледати тачку 4.1.</i>	<i>Књиговођа</i>	<i>Финансијски извештај за 2024. годину</i>

	и Удружење у износу од 69.312 хиљада динара, што није у складу са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, нити је у складу са чланом 39 и 41 поменутог Правилника.			
3	Странка није вршила годишњи попис имовине у износу од 144 хиљаде динара и обавеза у износу од 9.011 хиљада динара исказаних у Билансу стања за 2022. годину, односно није утврдила стварно стање и није извршила усклађивање књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	<i>Погледати тачку 4.1.</i>	<i>Књиговођа</i>	<i>Финансијски извештај за 2024. годину</i>
4	Странка је приказала трошкове изборних кампања у износу од 69.312 хиљада динара у Коначним извештајима о трошковима изборних кампања И2-К поднетим Агенцији за спречавање корупције и у Коначним обрачунима које је споразумно утврдила са Удружењем „Доста је било-Рестарт“, Београд. У поступку ревизије Странка није презентовала веродостојне рачуноводствене исправе, односно доказе којима се потврђује да се приказани трошкови у Коначним обрачунима и поднетим извештајима Агенцији за спречавање корупције односе на активности које се сматрају изборном кампањом у смислу члана 23 и члана 2 алинеја 5 Закона о финансирању политичких активности у износу од најмање 38.278 хиљада динара, а што није у складу са чланом 9 Закона о	<i>Погледати тачку 4.1.</i>	<i>Књиговођа</i>	<i>Финансијски извештај за 2024. годину</i>

	рачуноводству и чл. 12 и 16 Правилника о евиденцијама и извештајима политичких субјеката.			
5	Странка је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима за 2022. годину нематеријалне трошкове најмање у износу од 1.975 хиљада динара , без веродостојних рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена, односно без доказа да се наведени трошкови односе на редован рад Странке, у смислу члана 19 Закона о финансирању политичких активности, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.	<i>Како се ради о стварно насталим трошковима, али мањкавој документацији, странка ће презентовати веродостојне рачуноводствене исправе и доказе. Погледати тачку 4.1.</i>	<i>Књиговођа</i>	<i>Финансијски извештај за 2024. годину</i>
6	Уговором о пословно-техничкој сарадњи у изборним кампањама од 7. фебруара 2022. године који је Странка закључила са Удружењем „Доста је било-Рестарт“, Београд није утврђена цена услуга Удружења, нити је у наведеном уговору назначена тржишна вредност услуга које Удружење пружа Странци без накнаде, што није у складу са чланом 3 став 3 Правилника о евиденцијама и извештајима политичких субјеката, а у вези са чланом 9 Закона о финансирању политичких активности.	<i>Потписан Анекс Уговора о пословно-техничкој сарадњи којим је уређено питање цена услуга Удружења према Странци.</i>		<i>Анекс потписан 21.06.2024.</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	У ревизији финансијских извештаја и правилности Политичке странке “Доста је било”, Београд нису дате препоруке трећег приоритета			
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.

Београд, 20.12.2024.

Председник Странке “Доста је било”

Саша Радуловић

