



**Н
О
В
А** | **ДЕМОКРАТСКА
СТРАНКА
СРБИЈЕ**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 10 DEC 2024

Срг. јед.	Бр.С	Прилог	Вредност
400-1155	2024-06/13		

Централа
Браће Југовића 2а
11000 Београд
info@dss.rs
www.dss.rs

+381 11 3204-719
+381 11 3204-720

Број: 143/6-1
Датум: 10.12.2024.

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, НОВА ДЕМОКРАТСКА СТРАНКА СРБИЈЕ, Београд, Браће Југовића 2а, подноси

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

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЛИТИЧКЕ СТРАНКЕ
НОВА ДЕМОКРАТСКА СТРАНКА СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1155/2024-06/13 од 16.09.2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су сбухваћене 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)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Странка је у пословним књигама и Билансу стања за 2023. Годину, исказала плаћене депозите, који представљају средства обезбеђења по уговорима о Закупу пословног простора у износу од 180 хиљада динара, у оквиру Активних временских разграничења на рачуну Унапред плаћених трошкова, уместо у оквиру Дугорочних потраживања, на рачуну Остала дугорочна потраживања, како је прописано чланом 8 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству. Поступајући на описани начин, Странка је у финансијским извештајима више исказала активна временска разграничења, а мање исказала дугорочна потраживања за инос од укупно 180 хиљада динара.</p>
--	--

	Опис мере исправљања	Налогом корекције почетног стања број 78/11 од 01.01.2024. по препоруци бр. 5 АВР пренела на остала дугорочна потраживања у износу од 180.127,10 динара.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 78/11
2	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка у 2023. години, као ни ранијих година, по основу судских спорова, за које је проценила да нема елемената за успешну одбрану, није евидентирала резервисања за одливе по основу губитака након окончања тих прекршајних поступака у износу од најмање 2.392 хиљаде динара, што није у складу са чланом 33 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других првих лица.Поступајући на описан начин Странка је мање исказала дугорочна резервисања у износу од најмање 2.392 хиљаде динара, мање је исказала трошкове резервисања у износу од најмање 413 хиљада динара, и више је исказала нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од најмање 1.979 хиљада динара.
	Опис мере исправљања	Корекција почетног стања од 01.01.2024. по препоруци бр. 16 је извршена
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 78/12. Табеларни преглед судских спорова дан 31.12.2023.
3	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка није у потпуности спроводила контролне активности прописане Статутом, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилником о интерној рачуноводственој контроли, јер је пословне промене евидентирала у пословним књигама и 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 37 Статута Странке, којим је прописано да Директор Странке потписује сва финансијска документа, као и чланом 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Странка примењивала у ревидираном периоду и којим је прописано да лице одговорно засастваљање 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.
	Опис мере исправљања	По препоруци број 2 донет је и усвојен Правилник о интерној контроли рачуноводствених исправа (члан 5. ст.2)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о интерној контроли рачуноводствених исправа и копије потписаних рачуна за плаћање и књижење (комада 4) из 2024
4		Члан 78 став 3 Статута Странке није у сагласности са чланом 9 Закона о финансирању политичких активности, јер је поменутом одредбом Статута прописана обавеза уплате новчаних прилога (материјалне помоћ странци) која се односи на посланике и све чланове којису плаћени функционери у органима власти, јавним предузећима и установама. Овако утврђена обавеза материјалног давања, уместо добровољног давања није у складу са чланом 9 Закона о финансирању политичких активности ¹⁰ , којим је прописано да је прилог новчани износ, осим чланарине, који физичко или правно лице добровољно даје политичком субјекту, поклон, као и услуге пружене без накнаде или под условима који одступају од тржишних;
	Опис мере исправљања	По препоруци број 1 на седници Преседништва одржаној

		14.11.2024. Председништво је на предлог Председника Странке усвојило и донело одлуку да се Главном одбору предложи измена члана 78 Статута и исти усклади са чланом 9. Закона о финансирању политичких активности.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник са седнице Председништва и одлука Председништва да се на првој наредној Скупштини изврши измена Статута према одлуци у прилогу
5	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Статутом Странке нити другим општим актима Странке није одређен орган у чијој надлежности је усвајање Финансијског плана Странке;
	Опис мере исправљања	По препоруци број 3 на седници Председништва одржаној 14.11.2024. председништво је на предлог директора Странке донело одлуку да се Главном одбору предложи измена члана 84 Статута којом Надзорни одбор на предлог директора Странке усваја годишњи финансијски план.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник са седнице Председништва и одлука Председништва да се на првој наредној Скупштини изврши измена члана 84 Статута те после става 3 додаје се став 4: „Надзорни одбор на предлог директора усваја Годишњи финансијски план“.
6	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Странка је у 2023. години обрачунала и исплатила основну зараду запосленима у висини која је мања од уговорене зараде за време проведено на раду, јер је основну зараду обрачунавала као разлику уговореног износа основне зараде и износа накнаде трошкова за исхрану у току рада, износ регреса и износа увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, што није у складу са закљученим уговорима о раду и одредбама чланова 105, 106, 108 и 118 Закона о раду. Услед наведеног трошкови зарада и накнада зарада су мање обрачунати за 2023. годину за 109 хиљада динара као и обавезе по основу зарада и накнада зарада у истом износу.
	Опис мере исправљања	По препоруци бр 10 у складу са Законом о раду чл. 105,106,108 и 118, основна зарада утврђена је у бруто износу, састоји се од зараде за обвљени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и Уговором о раду. Под зарадом сматра се зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. Запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим Актом и Уговором о раду и то на топли оброк, регрес и минули рад.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекси уговора (6 комада) и обрачунске траке за исплаћене зараде запослених за октобар 2024

...

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	<p>Странка у 2023. години, као ни и у претходном периоду није вршила проверу преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и постројења и опреме, односно није вршила промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодила стопе амортизације новим околностима. Наведено није у складу са члановима 16 и 19 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, као ни са члановима 13 и 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Странке.</p> <p>Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно</p>	<p>У складу са препоруком број 4 приликом пописа основних средстава извршиће се и процена вредности средстава у употреби као и век трајања.</p>	<p>Пописна комисија са Агенцијом за књиговодство</p>	<p>По изради финансијског извештаја за 2024. годину и надаље</p>

	амортизованих нематеријалних и материјалних средстава до 31.12.2023. године износи 5.197 хиљада динара, што чини 51,6% укупне набавне вредности нематеријалне имовине и постројења и опреме у употреби.			
2	Екстерним потврдама салда - конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је да нису усаглашене обавезе Странке према добављачима, односно у пословним књигама Странке више су исказане за износ од најмање 4.933 хиљаде динара и мање су исказане за износ од најмање 2.493 хиљаде динара, у односу на исказано стање по конфирмацијама добављача.	По препоруци број 6 налогом корекције почетног стања број 78/13 од 01.01.2024. извршена је корекција почетног стања на бази до сада приспелих конфирмација за износ од 2.440.132,60 динара. Усаглашавање обавеза на дан 31.12.2024. године биће обављено до израде завршног рачуна за 2024. годину и прокњижено према периоду настанка обавеза (и даље се траже конфирмације за 2023. годину). У прилогу достављамо салдо партнера по конту 431 (обавезе према добављачима) на дан 01.01.2024. године Напомена: У горе наведени износ укључена је и обавеза према ЈП Градско стамбено Београд умањена за износ више обрачунате камате (Тачка 9. Приоритета 2).	Агенција за књиговодство	По изради финансијског извештаја за 2024. годину и надаље.
3	Странка је у билансу успеха за 2023. годину исказала прилоге физичких лица у износу од 35 хиљада динара на позицији Приходи од чланарина и чланских доприноса (АОП 1003), уместо на позицији Приходи од дотација, донација, субвенција и сл. (АОП 1005), како је прописано члановима 46 и 47 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица,	По препоруци број 7 исказивање прилога од физичких лица ускладиће се са контним оквиром за друга правна лица 644	Агенција за рачуноводство	По изради финансијског извештаја за 2024. годину и надаље

	<p>а у вези са члановима 2 и 6 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за друга правна лица чланом 14 Закона о рачуноводству.</p> <p>Поступајући на описани начин, Странка је у финансијским извештајима вишеисказала Приходе од чланарина и чланских доприноса, а мање исказала Приходе од дотација, донација, субвенција и сл. за износ од укупно 35 хиљада динара.</p>			
4	<p>С обзиром да у поступку ревизије Странка није доставила документацију која доказује да су испуњени услови за отпис по основу застарелости, нити је доставила доказ о усаглашавању стања обавеза са добављачима за које је обавезе отписала, а поступком независне потврде стања путем екстерних потврда, утврђено је да одређени број добављача према којима су обавезе отписане и даље исказују потраживање према Странци, изражавамо резерву на исказане остале приходе у износу од 3.125 хиљада динара.</p>	<p>По препоруци број 8 Странка ће утврди стварно стање обавеза према добављачима које потичу из ранијих периода и прибавити доказе о застарелости обавеза, уколико постоје, те ће стварно стање исказати у пословним књигама и финансијским извештајима. Сходно утврђеном чињеничном стању и прикупљеним доказима, уколико с установи да је потребно, извршиће се и одговарајућа корективна књижења.</p>	Агенција за књиговодство	По изради финансиског извештаја за 2024. годину и надаље
5	<p>Странка је у пословним књигама и билансу успеха за 2023. годину, исказала трошкове услугаредовног чишћења и одржавања канцеларија у износу од 1.770 хиљада динара, у оквиру Трошкова производних услуга на рачуну Трошкови услуга одржавања, уместо у оквиру Нематеријалних трошкова, на рачуну Трошкови непроизводних услуга, како је прописано чланом 38 став 2</p>	<p>По препоруци број 11 извршиће се књижење у складу са контним оквиrom за друга правна лица (група конта 55 -нематеријални трошкови)</p>	Агенција за књиговодство	По изради финансијског извештаја за 2024. годину и надаље.

	<p>Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству.</p> <p>Поступајући на описани начин, Странка је у финансијским извештајима више исказала трошкове производних услуга, а мање исказала нематеријалне трошкове (трошкове непроизводних услуга) за износ од укупно 1.770 хиљада динара.</p>			
6	<p>Странка је у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима за 2023. годину исказала трошкове закупа пословног простора у износу од 925 хиљада динара који се односе на дуг из ранијег периода. Наведено није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству⁵, као ни са чланом 4 став 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p> <p>Услед наведеног, у билансу успеха за 2023. годину, више су исказани трошкови производних услуга (трошкови закупнина) за 925 хиљада динара, а мање је исказан вишак прихода над расходима за 2023. годину у истом износу. Такође, више су исказане и обавезе из пословања за износ од 925 хиљада динара.</p>	<p>По препоруци број 12 књижење закупа из ранијих година извршено је на конту 592 у 2024 години по рачунима који се односе на 2023. годину</p>	<p>Агенција за књиговодство</p>	<p>По изради финансијског извештаја за 2024. годину и надаље.</p>
7	<p>Странка је у пословним књигама и билансу успеха за 2023. годину, исказала трошкове превоза рекламног материјала у износу од 2.155 хиљада динара, у оквиру Трошкова производних услуга на рачуну Трошкови рекламе и пропаганде</p>	<p>По препоруци број 13 Књижење трошкова транспортних услуга у 2024. години књижи се на конто 531</p>	<p>Агенција за књиговодство</p>	<p>По изради финансијског извештаја за 2024. годину и надаље.</p>

	<p>уместо у оквиру Трошкова производних услуга на рачуну Трошкови транспортних услуга, како је прописано чланом 36 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, а у вези са чланом 14 и чланом 26 став 1 Закона о рачуноводству</p>			
8	<p>Странка је у пословним књигама и билансу успеха за 2023. годину исказала трошкове услуга одржавања и чишћења у већем износу од најмање 291 хиљаде динара јер је у пословним књигама у оквиру овог трошка евидентирала кумулативан износ камате обрачунат на основу стања основног дуга.</p> <p>Услед наведеног у билансу успеха за 2023. годину, више су исказани нематеријални трошкови (Трошкови непроизводних услуга – трошкови услуга одржавања и чишћења) за 291 хиљаду динара, а мање је исказан вишак прихода над расходима за 2023. годину у истом износу. Такође, више су исказане и обавезе из пословања за износ од 291 хиљаде динара</p>	<p>По препоруци број 14 корекција је извршена кроз налог 78/13 од 01.01.2024. године који је приложен уз тачку 2 II приоритета. Тим налогом је извршена корекција више исказаних обавеза из пословања а самим тим и мање исказан вишак прихода над расходима.</p>	Агенција за књиговодство	По изради финансијског извештаја за 2024. годину и надаље
9	<p>Странка је у пословним књигама и билансу успеха за 2023. годину исказала трошкове камате у већем износу од најмање 2.552 хиљаде динара, јер је сваког месеца, на основу испостављених месечних рачуна, у пословним књигама евидентирала кумулативан износ камате обрачунат на основу стања основног дуга, уместо припадајући део камате за одређени месец.</p> <p>Услед наведеног у билансу успеха за</p>	<p>По препоруци број 15 извршена корекција књижења трошкова услуга чишћења и одржавања просторија према времену извршења услуга по налогу број 78/14 од 01.01.2024.</p> <p>У 2024 и надаље Евидентирање трошкова камате ће се вршити у износима који припадају обрачунском периоду.</p>	Агенција за књиговодство	По изради финансијског извештаја за 2024. годину и надаље.

	2023. годину, више су исказани Финансијски расходи за 2.552 хиљаде динара, а мање је исказан вишак прихода над расходима за 2023. годину у истом износу. Такође, више су исказане и обавезе из пословања за износ од 2.552 хиљаде динара.			
10	Странка није евидентирала у Евиденцији о прилозима као неновчани прилог отписана дуговања према запосленима, на основу Одлуке Директора Станке од 26. децембра 2023. године, јер су запослени дали изјаву да се одричу нето зарада. Наведено није у складу са чланом 27 Закона о финансирању политичких активности и чланом 2 Правилника о евиденцијама и извештајима политичког субјекта ¹² .	По препоруци број 9 усвојен је нови Правилник о рачуноводственим политикама а чланом 13 дефинисано је евидентирање прилога по основу отписа дугова према запосленима.	Председништво Странке на предлог директора	По изради финансијског извештаја за 2024. годину и надаље.

III

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

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

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

Докази за грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2:

АКЦИОНИ ПЛАН број: 143/6-2 од тачке 1 до тачке 10.

За тачку 1.

– Акциони план – редни број 1

За тачку 2.

- Акциони план – редни број 2
- Налог за књижење број 78/13 од 01.01.2024.
- Картицу конта 431 на 01.01.2024. године

За тачку 3.

- Акциони план – редни број 3

За тачку 4.

- Акциони план – редни број 4.

За тачку 5.

- Картица конта 550, прилози 2 рачуна и 2 налога

За тачку 6.

- Картица конта 592, прилози 2 рачуна и 2 налога

За тачку 7.

- Картица конта 531, прилози 2 рачуна и 2 налога

За тачку 8.

- Налог 78/13 од 01.01.2024. и картицу конта 431 – ЈП Градско стамбено

За тачку 9.

- Налог 78/14 од 01.01.2024. и картица конта 431 - ЈП Градско стамбено

За тачку 10.

- Правилник о рачуноводственим политикама број 179/3/2024 од 15.11.2024.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
Урош Јанковић

