



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЛИТИЧКЕ СТРАНКЕ
„НОВА ДЕМОКРАТСКА СТРАНКА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за
2023. годину**



Број: 400-1155/2024-06/17
Београд, 20. децембар 2024. 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 Основни подаци о субјекту ревизије	4
2.1.1 Финансирање странке	4
2.2 Интерна финансијска контрола	5
2.2.1 Финансијско управљање и контрола	5
2.3 Финансијски план	5
2.4 Биланс стања.....	6
2.4.1 Краткорочна активна временска разграничења	6
2.5 Биланс успеха.....	7
2.5.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7
2.6 Судски спорови.....	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 Провера преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и постројења и опреме.....	8
2.1.2 Обавезе из пословања	9
2.2 Биланс успеха.....	10
2.2.1 Приходи од чланарина и чланских доприноса	10
2.2.2 Остали приходи	10
2.2.3 Евиденција о прилозима-члан 27 Закона о финансирању политичких активности I	11
2.2.4 Трошкови производних услуга - Трошкови услуга одржавања	11
2.2.5 Трошкови производних услуга - Трошкове закупа пословних просторија.....	12
2.2.6 Трошкови производних услуга - Трошкови рекламе и пропаганде	12
2.2.7 Нематеријални трошкови - Трошкови непроизводних услуга	13
2.2.8 Финансијски расходи	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Политичке странке „Нова Демократска странка Србије“, Београд (у даљем тексту Странка) за 2023. годину, број 400-1155/2024-06/13 од 16. септембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања Странке за 2023. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице директор Странке.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали 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 Основни подаци о субјекту ревизије

2.1.1 Финансирање странке

2.1.1.1 Опис неправилности

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 који су 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, 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да по Препоруци број 1 на седници Председништва одржаној 14. новембра 2024. године 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.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Извод из Записника са седнице Председништва Странке од 14. новембра 2024. године и
- Одлуку Председништва Странке број 179/4/2024 од 15. новембра 2024. године, којом предлаже Главном одбору измену члана 78 Статута, на начин да се брише став 3 овог члана.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Председништво Странке предузело активности на измени члана 78 Статута ради усклађивања истог са чланом 9 Закона о финансирању политичких активности. Мера исправљања је незадовољавајућа у делу који се односи на то да нису окончане активности на усклађивању Статута са чланом 9 Закона о финансирању политичких активности.



2.2 Интерна финансијска контрола

2.2.1 Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1 Опис неправилности

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 приписано 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 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да по Препоруци број 2 је донет и усвојен Правилник о интерној контроли рачуноводствених исправа (члан 5. став 2).

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Правилник о интерној контроли рачуноводствених исправа, којим је у члану 5 став 2 прописан контролни поступак који ће онемогућити евидентирање пословних промена на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица одговорног за састављање и контролу рачуноводствених исправа,
- Одлуку Председништва Странке, број 179/2/2024 од 15. новембра 2024. године којом је усвојен Правилник о интерној контроли рачуноводствених исправа и
- Копије неколико потписаних рачуна за плаћање и књижење.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Финансијски план

2.3.1 Опис неправилности

Статутом Странке нити другим општим актима Странке, није одређен орган у чијој надлежности је усвајање Финансијског плана Странке.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да по Препоруци број 3 на седници Председништва одржаној 14. новембра 2024. године 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.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Извод из Записника са седнице Председништва Странке од 14. новембра 2024. године и
- Одлуку Председништва Странке број 179/5/2024 од 15. новембра 2024. године, којом предлаже Главном одбору измену члана 84 Статута, на начин да се дода став којим је прописано да „Надзорни одбор на предлог Директора Странке усваја Годишњи финансијски план“.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Председништво Странке предузело активности на измени члана 84 Статута ради одређивања органа у чијој надлежности је усвајање Финансијског плана Странке. Мера исправљања је незадовољавајућа у делу који се односи на то да нису окончане активности на измени Статута и одредбе која се односи на одређивања органа у чијој надлежности је усвајање Финансијског плана Странке.

2.4 Биланс стања

2.4.1 Краткорочна активна временска разграничења

2.4.1.1 Опис неправилности

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 временских разграничења, а мање исказала дугорочна потраживања за износ од укупно 180 хиљада динара.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да је налогом корекције почетног стања број 78/11 од 1. јануара 2024. године, по препоруци број 5, активна временска разграничења пренела на остала дугорочна потраживања у износу од 180.127,10 динара.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Налог за књижење број 78/11.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5 Биланс успеха

2.5.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.5.1.1 Опис неправилности

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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да по Препоруци број 10 у складу са Законом о раду, чланови 105, 106, 108 и 118 основна зарада утврђена у бруто износу, састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду. Даље се наводи и да се зарада састоји и од зараде по основу доприноса запосленог и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Наводи и да под зарадом сматра зараду која садржи порез и доприносе који се исплаћују из зараде, као и да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и Уговором о раду и то за топли оброк, регрес и минули рад.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Анексе уговора о раду за шесторо запослених којима је измењена уговорена основне зараде у бруто износу почев од 1. октобра 2024. године.
- исплатне листиће за обрачун зараде за октобар 2024. године за шесторо запослених, на основу којих је утврђено да је Странка основну зараду за време проведено на раду обрачунала у висини која је одређена Анексима уговора о раду, и коју је увећала за износ накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Судски спорови

2.6.1 Опис неправилности

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 поступка 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 правних лица.

Поступајући на описани 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.

2.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да је извршена корекција почетног стања од 1. јануара 2024. године по препоруци број 16.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Налог за књижење број 78/12, којим је извршена одговарајућа корекција почетног стања под 01.01.2024. године, на рачуну дугорочних резервисања и на рачуну нераспоређени вишак прихода над расходима и
- Табеларни преглед судских спорова на дан 31.12.2023. године.

2.6.3 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 Провера преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и постројења и опреме

2.1.1.1 Опис неправилности

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 и члановима 13 и 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Странке.

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 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.



2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да у складу са препоруком број 4 приликом пописа основних средстава ће се извршити процена вредности средстава у употреби као и век трајања.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Акциони план од 10. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Обавезе из пословања

2.1.2. Опис неправилности

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.

2.1.2.1 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да по препоруци број 6 налогом корекције почетног стања број 78/13 од 1. јануара 2024. године 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 обавезе (и даље се траже конфирмације за 2023. годину). Даље се наводи и да у прилогу достављају салдо партнера по конту 431 (обавезе према добављачима) на дан 01.01.2024. године. Напомиње се и да у горе наведени износ је укључена и обавеза према ЈП Градско стамбено, Београд умањена за износ више обрачунате камате (Тачка 9. Приоритета 2).

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Акциони план од 10. децембра 2024. године
- Налог за књижење број 78/13 од 01.01.2024. године
- Картицу конта 431 на 01.01.2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2 Биланс успеха

2.2.1 Приходи од чланарина и чланских доприноса

2.2.1.1 Опис неправилности

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, 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 и чланом 14 Закона о рачуноводству.

Поступајући на описани начин, Странка је у финансијским извештајима више исказала Приходе од чланарина и чланских доприноса, а мање исказала Приходе од дотација, донација, субвенција и сл. за износ од укупно 35 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да по препоруци број 7 исказивање прилога од физичких лица ускладиће се са контним оквиром за друга правна лица 644.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Акциони план од 10. децембра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2 Остали приходи

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да ће по препоруци број 8 утврдити стварно стање обавеза према добављачима који 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 се установи да је потребно, извршиће се и одговарајућа корективна књижења.



Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Акциони план од 10. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.3 Евиденција о прилозима-члан 27 Закона о финансирању политичких активности

2.2.3.1 Опис неправилности

Странка није евидентирала у Евиденцији о прилозима као неновчани прилог отписана дуговања према запосленима, на основу Одлуке Директора Странке 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да по препоруци број 9 усвојен је нови Правилник о рачуноводственим политикама, а чланом 13 дефинисано је евидентирање прилога по основу отписа дугова према запосленима.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Правилник о рачуноводственим политикама, број 179/3/2024 од 15. новембра 2024. године, којим је у члану 13 дефинисано евидентирање прилога по основу отписа дугова према запосленима.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.4 Трошкови производних услуга - Трошкови услуга одржавања

2.2.4.1 Опис неправилности

Странка је у пословним књигама и билансу успеха за 2023. годину, исказала трошкове услуга редовног 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 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 трошкове производних услуга, а мање исказала нематеријалне трошкове (трошкове непроизводних услуга) за износ од укупно 1.770 хиљада динара.



2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да по препоруци број 11 извршиће се књижење у складу са контним оквиром за друга правна лица (група конта 55 – нематеријални трошкови).

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Картицу конта 550 трошкови непроизводних услуга, са прилозима (два рачуна и налози за књижење).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.5 Трошкови производних услуга - Трошкове закупа пословних просторија

2.2.5.1 Опис неправилности

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 односи на дуг из ранијег периода. Наведено није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству, 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.

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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да је по препоруци број 12 књижење закупа из ранијих година извршено на конту 592 у 2024. години, по рачунима који се односе на 2023. годину.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Картицу конта 592 расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, са прилозима (два рачуна и налози за књижење).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.6 Трошкови производних услуга - Трошкови рекламе и пропаганде

2.2.6.1 Опис неправилности

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 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.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да се по препоруци број 13 књижење трошкова транспортних услуга у 2024. години књижи на конту 531.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Картицу конта 531 Трошкови транспортних услуга са прилозима (два рачуна и налози за књижење).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.7 Нематеријални трошкови - Трошкови непроизводних услуга

2.2.7.1 Опис неправилности

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.

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.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да је по препоруци број 14 корекција извршена кроз налог 78/13 од 01.01.2024. године који је приложен уз тачку 2 другог приоритета. Наведено је и да тим налогом је извршена корекција више исказаних обавеза из пословања а самим тим и мање исказан вишак прихода над расходима.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Налог за књижење 78/13 од 01.01.2024. године
- Картицу конта 431 – ЈП Градско стамбено, Београд

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2.8 Финансијски расходи

2.2.8.1 Опис неправилности

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.

Услед наведеног, у билансу успеха за 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 хиљада динара.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији 10. децембра 2024. године Странка је навела да је 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. године. Даље се наводи и да у 2024. години и надаље евидентирање трошкова камата ће се вршити у износима који припадају обрачунском периоду.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Странка је уз одазивни извештај доставила:

- Налог за књижење 78/14 од 01.01.2024. године,
- Картицу конта 431 – ЈП Градско стамбено, Београд.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације уз одазивни извештај (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању



откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године