



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДЕМОКРАТСКЕ СТРАНКЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-426/2018-07/9
Београд, 30. новембар 2018. године

С А Д Р Ж А Ј:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Демократске странке Србије	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Демократске странке Србије	7
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДЕМОКРАТСКЕ СТРАНКЕ СРБИЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДЕМОКРАТСКЕ СТРАНКЕ СРБИЈЕ КОЈИ СЕ САСТАВЉАЈУ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОДИНЕ	75

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ДЕМОКРАТСКА СТРАНКА СРБИЈЕ

Београд
Браће Југовића бр. 2а

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Демократске странке Србије за 2017. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; и 2) Биланс успеха.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Демократске странке Србије на дан 31. децембар 2017. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима, обавезе према добављачима и трошкове затезних камата у износу од 1.413 хиљада динара, трошкове телекомуникационих услуга у износу од 795 хиљада динара и трошкове услуга истраживања и анализе изборних порука и слогана у износу од 300 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеним износима.

2) Демократска странка Србије није извршила годишњи попис имовине и обавеза исказаних у Билансу стања за 2017. годину, и то имовине у износу од 5.355 хиљада динара и неусаглашених обавеза са добављачима у износу од 42.598 хиљада динара, односно није утврдила стварно стање ове имовине и обавеза приказаних у финансијским извештајима и није извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2017. године.

3) Демократска странка Србије је у пословним књигама и финансијским извештајима приказала приходе од смањења обавеза и трошкове производних услуга, у износу мањем за 950 хиљада динара, без утицаја на финансијски резултат, због неоснованог умањења трошкова уместо исказивања прихода по основу смањења обавеза из ранијих година.

4) Обавезе према добављачима у износу од 29.057 хиљада динара више су исказане за 764 хиљаде динара и мање за 3.436 хиљада динара од стања потраживања по књигама добављача на основу конфирмација, па је приказани износ обавеза у финансијским извештајима Демократске странке Србије непоуздан.

5) Демократска странка Србије је извршила директан отпис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 115 хиљада динара, без писане одлуке одговорног лица странке, као и без веродостојне исправе на основу које би се утврдила извесност ненаплативости потраживања, због чега су више исказани трошкови, а мање имовина у пословним књигама и финансијским извештајима странке.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09

- радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
 - Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
 - Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41,
11000 Београд, Србија
30. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Демократске странке Србије за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Демократске странке Србије, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Правилник о организацији и систематизацији послова Секретаријата Демократске странке Србије, Правилник о рачуноводству, Правила о радној дисциплини и понашању запослених у Демократској странци Србије и Правилник о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије донео је директор странке, што није у складу са Статутом странке, којим није предвиђена надлежност директора да доноси интерне опште акте странке, а Статутом странке није уређено који орган странке је надлежан за доношење и усвајање наведених интерних општих аката.

2) Статутом Демократске странке Србије није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, што није у складу са Законом о рачуноводству.

3) Демократска странка Србије није донела интерни општи акт - Правилник о рачуноводству у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006. године.

4) Демократска странка Србије је примила чланарине, у износу од две хиљаде динара, уплатама са текућих рачуна правног лица уместо са текућих рачуна чланова странке, што није у складу са Законом о финансирању политичких активности.

5) Демократска странка Србије није донела финансијски план за 2017. годину, а Статутом ни другим општим актом странке није предвиђена обавеза доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке, у складу са Законом о финансирању политичких активности.

6) Демократска странка Србије води евиденцију о члановима странке само у електронском облику као јединствену централну електронску базу података, али не и у писаном облику, што није у складу са Законом о политичким странкама.

7) Евиденција о члановима Демократске странке Србије не садржи податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, што није у складу са Законом о политичким странкама.

8) Демократска странка Србије није путем интернета учинила јавно доступним оснивачки акт и друге опште акте странке, што није у складу са Законом о политичким странкама.

9) Демократска странка Србије није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица које, у складу са одлуком Председништва и Статутом странке, обавља послове директора странке који није засновао радни однос са странком, што није у складу са Законом о раду.

10) Демократска странка Србије, не евидентира у путним налозима за службено возило, податке о пређеној километражи, стању километар бројила и потпис корисника возила, што није у складу са Правилником о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41,
11000 Београд, Србија
30. новембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј:

	<i>Страна</i>
1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 5.1. Напомена, Демократска странка Србије није извршила годишњи попис имовине и обавеза исказаних у Билансу стања за 2017. годину, и то имовине у износу од 5.355 хиљада динара и неусаглашених обавеза са добављачима у износу од 42.598 хиљада динара, односно није утврдила стварно стање ове имовине и обавеза приказаних у финансијским извештајима и није извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2017. године, што није у складу са одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, чл. 2. став 2. и чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 14. Правилника о рачуноводству странке.
- 2) Као што је објашњено у тачки 5.2.5.-2 Напомена, Демократска странка Србије је у пословним књигама и финансијским извештајима приказала приходе од смањења обавеза и трошкове производних услуга, у износу мањем за 950 хиљада динара, без утицаја на финансијски резултат, због неоснованог умањења трошкова уместо исказивања прихода по основу смањења обавеза из ранијих година, што није у складу са одредбама члана 32. ст. 1. и 4. и чл. 35. ст. 1. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству и одредбама члана 49. став 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.
- 3) Као што је објашњено у тачки 5.1.8.-2 Напомена, обавезе према добављачима у износу од 29.057 хиљада динара више су исказане за 764 хиљаде динара и мање за 3.436 хиљада динара од стања потраживања по књигама добављача на основу конфирмација, па је приказани износ обавеза у финансијским извештајима Демократске странке Србије непоуздан.
- 4) Као што је објашњено у тачки 5.1.4. Напомена, Демократска странка Србије је извршила директан отпис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 115 хиљада динара, без писане одлуке одговорног лица странке, као и без веродостојне исправе на основу које би се утврдила извесност ненаплативости потраживања, због чега су више исказани трошкови, а мање имовина у пословним књигама и финансијским извештајима странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 1, као и одредбама члана 21. став 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству.
- 5) Као што је објашњено у тачки 5.2.6. Напомена, Демократска странка Србије је мање исказала трошкове амортизације сталне имовине у износу од 58 хиљада динара и за исти износ више исказала вредност сталне имовине због примене стопа амортизације које нису предвиђене чл. 19. и 20. Правилника о рачуноводству странке.

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 6) Као што је објашњено у тачки 5.2.8. Напомена, Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима, трошкове затезних камата и обавезе према добављачима у износу од 1.413 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. Закона о рачуноводству, чл. 27. ст. 8. и чл. 34. ст. 2. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу.
- 7) Као што је објашњено у тачки 5.2.5.-1 Напомена, Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима, трошкове телекомуникационих услуга и обавезе према добављачима у износу од 795 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. Закона о рачуноводству, чл. 27. ст. 8. и чл. 32. ст. 1. и 4. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу.
- 8) Као што је објашњено у тачки 5.2.5.-3 Напомена, Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима трошкове услуга истраживања и анализе изборних порука и слогана и обавезе према добављачима у износу од 300 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима, у наведеном износу.
- 9) Као што је објашњено у тачки 5.1.8.-1 Напомена, Демократска странка Србије је у редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину мање приказала обавезе из пословања за 47 хиљада динара и у истом износу је више приказала нераспоређени вишак прихода над расходима а мање приказала вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори), због грешке приликом састављања финансијског извештаја, што није у складу са одредбама чл. 24. ст. 9. и 10. и чл. 27. ст. 8. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба посветити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

10) Као што је објашњено у тачки 3.1.1) Напомена, Демократска странка Србије није успоставила адекватан систем интерне контроле и уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Демократској странци Србије да примени одговарајуће интерне контроле у циљу да се годишњи попис имовине и обавеза изврши у складу са законским, подзаконским и интерним општим актима странке. (Напомена 5.1. - Препорука број 9)
- 2) Препоручује се Демократској странци Србије да у пословним књигама уреди стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, за која је неосновано извршен отпис, на начин да исказе наведена потраживања и остале приходе текуће године у износу од 115 хиљада динара и обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ове имовине у пословним књигама. (Напомена 5.1.4. - Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) Препоручује се Демократској странци Србије да уреди трошкове затезних камата и обавезе према добављачима у пословним књигама на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова и обавеза у пословним књигама. (Напомена 5.2.8. - Препорука број 16)
- 4) Препоручује се Демократској странци Србије да уреди трошкове телекомуникационих услуга и обавезе према добављачима у пословним књигама на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова и обавеза у пословним књигама. (Напомена 5.2.5.-1 - Препорука број 14)
- 5) Препоручује се Демократској странци Србије да у пословним књигама уреди трошкове производних услуга и обавезе према добављачима на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова и обавеза у пословним књигама. (Напомена 5.2.5.-3 - Препорука број 15)
- 6) Препоручује се Демократској странци Србије да у редовном годишњем финансијском извештају за 2018. годину, у колони „претходна година“ Биланса стања, прикаже обавезе из пословања и нераспоређени вишак прихода над расходима, у складу са стањем исказаним у пословним књигама за 2017. годину. (Напомена 5.1.8.-1 - Препорука број 11)

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 7) Препоручује се Демократској странци Србије да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја. (Напомена 3.1.1) - Препорука број 7)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.1.4) Напомена, Демократска странка Србије није донела интерни општи акт - Правилник о рачуноводству у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006. године, што није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) и члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.
- 2) Као што је објашњено у тачки 5.2.2. Напомена, Демократска странка Србије је примила чланарине, у износу од две хиљаде динара, уплатама са текућих рачуна правног лица уместо са текућих рачуна чланова странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о финансирању политичких активности.
- 3) Као што је објашњено у тачки 1.3)-2 Напомена, Демократска странка Србије води евиденцију о члановима странке само у електронском облику као јединствену централну електронску базу података, али не и у писаном облику, што није у складу са одредбама члана 21. став 5. Закона о политичким странкама.
- 4) Као што је објашњено у тачки 1.3)-1 Напомена, Евиденција о члановима Демократске странке Србије не садржи податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, што није у складу са одредбама члана 21. став 4. Закона о политичким странкама.
- 5) Као што је објашњено у тачки 1.7)-2 Напомена, Демократска странка Србије није путем интернета учинила јавно доступним оснивачки акт и друге опште акте странке, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о политичким странкама.
- 6) Као што је објашњено у тачки 1.6) Напомена, Демократска странка Србије није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица које, у складу са одлуком Председништва и одредбама члана 36. став 1. Статута, обавља послове директора странке који није засновао радни однос са странком, што није у складу са одредбама члана 48. ст 4. и 5. Закона о раду.
- 7) Као што је објашњено у тачки 5.2.3. Напомена, Демократска странка Србије, не евидентира у путним налозима за службено возило, податке о пређеној километражи, стању километар бројила и потпис корисника возила, што није у складу са одредбама члана 9. став 4. Правилника о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 8) Као што је објашњено у тачки 1.7)-1 Напомена, Правилник о организацији и систематизацији послова Секретаријата Демократске странке Србије, Правилник о рачуноводству, Правила о радној дисциплини и понашању запослених у Демократској странци Србије и Правилник о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије донео је директор странке, што није у складу са одредбама члана 36. Статута странке, којима није предвиђена надлежност директора да доноси интерне опште акте странке, а Статутом странке није уређено који орган странке је надлежан за доношење и усвајање наведених интерних општих аката.
- 9) Као што је објашњено у тачки 1.10) Напомена, Статутом Демократске странке Србије није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, што није у складу са одредбама члана 32. став 1. Закона о рачуноводству.
- 10) Као што је објашњено у тачки 4. Напомена, Демократска странка Србије није донела финансијски план за 2017. годину, а Статутом ни другим општим актом странке није предвиђена обавеза доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке, у складу са одредбама члана 31. став 1. Закона о финансирању политичких активности.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Демократској странци Србије да предузме активности да се обустави уплата чланарина са текућих рачуна правног лица и да уреди систем интерних процедура на начин којим се спречава наплата чланарине уколико се не врши искључиво са текућег рачуна члана политичке странке. (Напомена 5.2.2. - Препорука број 12)
- 2) Препоручује се Демократској странци Србије да води евиденцију о својим члановима, осим у електронском облику, и у писаном облику, у складу са Законом о политичким странкама. (Напомена 1.3)-2 - Препорука број 2)
- 3) Препоручује се Демократској странци Србије да изврши измену и допуну евиденције о члановима странке, тако да евиденција о члановима обавезно обухвати и податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, у складу са Законом о политичким странкама. (Напомена 1.3)-1 - Препорука број 1)
- 4) Препоручује се Демократској странци Србије да учини јавно доступним путем интернета оснивачки акт и друге опште акте, које је донела. (Напомена 1.7)-2 - Препорука број 5)
- 5) Препоручује се Демократској странци Србије да уговором уреди међусобна права, обавезе и одговорности са лицем које обавља послове директора странке без заснивања радног односа. (Напомена 1.6) - Препорука број 3)

- 6) Препоручује се Демократској странци Србије да води евиденцију о коришћењу службених возила у складу са Правилником о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије. (Напомена 5.2.3. - Препорука број 13)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 7) Препоручује се Демократској странци Србије да Статутом странке уреди надлежност органа странке за доношење и усвајање интерних општих аката које је донео директор странке и да надлежни орган донесе и усвоји интерне опште акте које је донео директор странке. (Напомена 1.7)-1 - Препорука број 4)
- 8) Препоручује се Демократској странци Србије да изврши допуну Статута тако што ће одредити који је орган одлучивања надлежан за усвајање годишњих финансијских извештаја странке. (Напомена 1.10) - Препорука број 6)
- 9) Препоручује се Демократској странци Србије да доноси и усваја годишњи финансијски план и да Статутом или другим општим актом предвиди обавезу доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке и како би се обезбедила транспарентност у прибављању и трошењу средстава за рад. (Напомена 4. - Препорука број 8)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Демократска странка Србије је предузела следеће мере:

У поступку ревизије дана 10.09.2018. године донела је интерни општи акт, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро и друга правна лица, у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, којим је процењивање позиција биланса успеха предвиђено на начин прописан Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и којим су усклађене примењене стопе армотизације у 2017. години, са стопама које су предвиђене овим правилником. Веза, *Напомене 3.1.4), 5.2.5. и 5.2.6.*

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Демократска странка Србије је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Демократска странка Србије је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
ДЕМОКРАТСКЕ СТРАНКЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	27
3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	27
3.1. Финансијско управљање и контрола	27
3.2. Интерна ревизија	34
4. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН.....	34
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	35
5.1. БИЛАНС СТАЊА	35
5.1.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01)	37
5.1.2. Некретнине постројења и опрема (група рачуна 02)	38
5.1.3. Дугорочни финансијски пласмани (група рачуна 04)	39
5.1.4. Друга потраживања (група рачуна 22)	39
5.1.5. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)	41
5.1.6. Нераспоређени вишак прихода над расходима (група рачуна 34)	43
5.1.7. Вишак расхода над приходима (група рачуна 35)	43
5.1.8. Обавезе из пословања (група рачуна 43)	44
5.1.9. Остале позиције биланса стања	48
5.2. БИЛАНС УСПЕХА	48
5.2.1. Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора (рачуни 632 и 639)	49
5.2.2. Приходи од чланарина и чланских доприноса (рачуни 630 и 631)	52
5.2.3. Трошкови материјала и енергије (рачун 51).....	53
5.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)	55
5.2.5. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)	57
5.2.6. Трошкови амортизације (рачун 540)	67
5.2.7. Нематеријални трошкови (група рачуна 55, осим 557)	68
5.2.8. Финансијски расходи (рачун 56)	71
5.2.9. Остале позиције биланса успеха	73
6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ	74

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1) Оснивање Демократске странке Србије

Демократска странка Србије (у даљем тексту: странка) основана је 1992. године у складу са Законом о удруживању грађана у удружења, друштвене организације и политичке организације које се оснивају за територију Социјалистичке Федеративне Републике Југославије⁶ и уписана у Регистар политичких организација са даном 24.07.1992. године под бројем 90.

На основу важећег Закона о политичким странкама⁷, Демократска странка Србије је уписана у Регистар политичких странака који се води у Министарству државне управе и локалне самоуправе, на регистарском листу број 13, решењем број 130-00-00-00136/2009-08 од 17.11.2009. године.

Решењем Министарства државне управе и локалне самоуправе број: 00-00-00041/2014-13 од 27.10.2014. године уписан је датум 12.10.2014. године као датум дошења статута политичке странке, односно његових измена.

Демократска странка Србије има статус правног лица.

Матични број Демократске странке Србије је 06181830, а порески идентификациони број 100053047.

Шифра делатности је 9492 - Делатност политичких организација.

Седиште странке је у Београду, Браће Југовића 2а.

Демократску странку Србије представља и заступа председник странке.

Као заступник странке у Регистар политичких странака уписан је Милош Јовановић из Београда, решењем Министарства државне управе и локалне самоуправе број 00-00-00150/2016-28 од 09.01.2017. године.

2) Програмски циљеви и начин деловања Демократске странке Србије

Програмски циљеви странке садржани су у члану 1. Статута Демократске странке Србије, у коме је предвиђено да је Демократска странка Србије политичка организација која се вршењем власти и на други начин залаже за успостављање и очување демократског поретка у држави, користећи сва расположива уставом и законом дозвољена средства.

3) Евиденције о чланству странке

Евиденцију о члановима Демократске странке Србије воде општински односно градски одбори, у складу са Законом о политичким странкама, а у седишту странке се води јединствена централна електронска база података.

Централна база података о чланству води се на два рачунара који су повезани на мрежу. Бази података о чланству могу приступити технички секретар председника странке и технички секретар председника извршног одбора. Локалне организације воде евиденцију чланова и измене достављају Централни где се врши упис у електронску базу.

Евиденција чланова Демократске странке Србије у електронској форми садржи следеће податке о члановима: редни број, статус, име, презиме, датум рођења,

⁶ „Службени лист СФРЈ“, број 42/90

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 61/15 – Одлука УС

јединствени матични број грађана, адреса становања, место, кућни телефон, мобилни телефон, датум учлањења.

Међутим, евиденција чланова Демократске странке Србије не садржи име једног од родитеља и датум престанка чланства у политичкој странци, што није у складу са одредбама члана 21. став 4. Закона о политичким странкама.

Чланом 21. став 4. Закона о политичким странкама прописано је да политичка странка води евиденцију о својим члановима која обавезно садржи: лично име и име једног од родитеља, пребивалиште и адресу и јединствени матични број грађана члана политичке странке, датум учлањивања у политичку странку и престанку чланства у политичкој странци.

Налаз: Евиденција о члановима Демократске странке Србије не садржи податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, што није у складу са одредбама члана 21. став 4. Закона о политичким странкама.

Ризик: Вођењем евиденције о члановима политичке странке без свих прописаних података повећава се ризик од нетачног исказивања броја чланова, а тиме и ризик од нетачног евидентирања у пословним књигама прихода од чланарина и прилога и нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима политичке странке.

Препорука број 1: Препоручује се Демократској странци Србије да изврши измену и допуну евиденције о члановима странке, тако да евиденција о члановима обавезно обухвати и податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, у складу са Законом о политичким странкама.

Чланом 21. став 5. Закона о политичким странкама прописано је да се евиденција из става 4. овог члана води у писаном облику и као јединствена централна електронска база података.

У поступку ревизије је утврђено да се јединствена централна база података о чланству води само у електронском облику, у excel табели, али не и у писаном облику, што није у складу са одредбама члана 21. став 5. Закона о политичким странкама.

Налаз: Демократска странка Србије води евиденцију о члановима странке само у електронском облику као јединствену централну електронску базу података, али не и у писаном облику, што није у складу са одредбама члана 21. став 5. Закона о политичким странкама.

Ризик: Вођење евиденције о својим члановима само у електронском облику, али не и у писаном облику, повећава ризик од губитка података о чланству, што може довести до утрошка додатних финансијских средстава због реконструисања базе података.

Препорука број 2: Препоручује се Демократској странци Србије да води евиденцију о својим члановима, осим у електронском облику, и у писаном облику, у складу са Законом о политичким странкама.

Чланарина и прилози

Статут Демократске странке Србије уређује различита питања у вези са чланарином и прописује да члан странке плаћа чланарину и према својим могућностима материјално помаже странку. Члан који није измирио редовне обавезе плаћања чланарине не може да буде биран за кандидата за јавне или страначке функције.

Статутом странке је прописано да су средства за финансирање странке, између осталог, средства из приватних извора која чине чланарине, прилози правних и физичких лица, приходи од промотивних активности странке, приходи од имовине странке, легати. Висина и начин плаћања чланарине и прилога чланова странке, функционера странке на функцијама у органима власти уређује се посебним актом Извршног одбора у складу са Статутом.

Правилником Извршног одбора странке о чланарини⁸ уређени су висина и начин плаћања чланарине.

4) Територијална организација

Демократска странка Србије има огранке установљене на територијалном принципу. Огранци странке су покрајински, градски, општински и месни. Сваки члан странке припада огранцима према месту свог пребивалишта. О оснивању одбора одлучује Извршни одбор странке.

Статутом странке су уређене надлежности, трајање мандата, састав, избор и разрешење и начин доношења одлука органа.

5) Финансирање и имовина странке

Финансирање странке у 2017. години се обављало из извора из којих странка прибавља средства потребна за обављање страначких активности – редовног рада и трошкова изборне кампање, а то су: јавни извори (средства из буџета Републике Србије и буџета јединица локалне самоуправе) и приватни извори (чланарине). Веза, *Напомене 5.2.1. и 5.2.2.*

Финансирање редовног рада Демократске странке Србије обавља се преко два динарска рачуна.

Финансирање изборних кампања Демократске странке Србије се обавља преко посебних рачуна за финансирање изборне кампање у складу са одредбама члана 24. Закона о финансирању политичких активности. Странка је у 2017. години имала два отворена посебна текућа рачуна за финансирање изборних кампања. Веза, *Напомена 5.1.5.*

Према одредбама члана 85. Статута странке, у случају престанка рада, сва имовина странке прелази у власништво Српске православне цркве.

6) Органи Демократске странке Србије

Централни органи Демократске странке Србије су: Скупштина, Главни одбор, Председник, Потпредседници, Председништво, Извршни одбор, Политички савет и Директор.

⁸ Број ИО-3-8-22/10/2014, од 22.10.2014. године

Статутом су уређене надлежности, трајање мандата, састав, заседање, начин избора и начин одлучивања наведених органа.

Скупштина је највиши орган странке, надлежна да усваја Програм и Статут странке и његове измене и допуне, доноси одлуке, декларације и препоруке, бира Главни одбор, председника странке и потпредседнике странке, одлучује о престанку рада странке, врши друге послове одређене Статутом. Скупштина усваја извештај о раду Главног одбора између два заседања Скупштине. Скупштина доноси пословник о свом раду. Изборна Скупштина се сазива најмање једном у четири године. На предлог Председника странке или Главног одбора може се одржати једном годишње радна Скупштина.

Главни одбор је највиши орган странке између две Скупштине, који за то време утврђује политику у складу са Програмом странке и одлукама Скупштине. Главни одбор је надлежан и да предлаже Скупштини Програм и Статут странке, одлучује о учешћу на изборима на свим нивоима, одлучује о ступању и иступању из коалиција на нивоу Републике Србије, бира и разрешава потпредседника странке, чланове Председништва, Извршни одбор, Надзорни одбор, Дисциплинску комисију и доноси Правилник о дисциплинском поступку, расправља и одлучује о свим питањима битним за странку, као и о политичким приликама у земљи и врши друге послове одређене Статутом. Главни одбор доноси пословник о свом раду. Главни одбор састаје се најмање једном у три месеца. Главни одбор може да одлучује и о питањима из надлежности Скупштине уз обавезу да донете одлуке поднесе на потврђивање Скупштини. Главни одбор подноси Скупштини извештај о свом раду између две скупштине. Свим члановима Главног одбора мандат траје до наредне Скупштине.

Председник странке представља и заступа странку у земљи и иностранству, руководи организацијом, одређује послове потпредседницима и усклађује и надзире деловање странке. Председник је надлежан и да предлаже Председништву одлуке из надлежности Председништва, непосредно координира рад посланичке групе у Народној скупштини Републике Србије по питањима о којима Главни одбор странке није заузео став, предлаже Скупштини кандидате за потпредседнике странке, даје пуномоћје за заступање странке пред судом или другим органима и врши друге послове одређене Статутом. Скупштина бира председника странке тајним гласањем и његов мандат траје до наредне изборне Скупштине. Председник странке одговоран је за спровођење одлука Скупштине и Главног одбора и о томе подноси извештај Скупштини и Главном одбору.

Потпредседници помажу председнику странке у раду и врше послове које им он одреди. Сваки потпредседник странке обавезно има задужење које му одређује председник странке. Председника странке замењује потпредседник кога он овласти.

Председништво учествује у стварању и вођењу политике странке, расправља о свим питањима битним за њен рад и даје предлоге председнику странке и Главном одбору у питањима из њихове надлежности и врши друге послове одређене Статутом. Изузетно, Председништво може да донесе одлуку о питању из надлежности Главног одбора, уз обавезу да је поднесе на потврду на првој наредној седници Главног одбора.

Извршни одбор је надлежан да усклађује и надзире рад локалних органа странке, доноси пословнике о раду одборничких група, скупштина, градских, општинских и територијалних одбора, припрема странку и страначку организацију за изборе, формира изборне штабове и предлаже Председништву план изборних кампања, одлучује о организовању и ширењу странке, о оснивању окружних, градских и

општинских одбора и о подели странке по регионима и окрузима, извршава одлуке Главног одбора и Председништва странке и врши друге послове одређене Статутом.

Надзорни одбор обавља унутрашњу контролу финансијског пословања странке и дужан је да о свим уоченим неправилностима извести председника и Председништво странке.

Политички савет је орган странке који разматра стратешка и актуелна политичка питања од значаја за деловање странке. Политички савет у свом саставу поред чланова из реда чланства странке, по правилу има и нестраначке јавне личности. Надлежности Политичког савета утврђују се правилником који доноси Председништво странке.

Директор странке је на основу одредаба члана 36. став 1. Статута странке одговоран за финансијско пословање странке, подношење извештаја и вођење књига странке и овлашћен да контактира са надлежним органом.

Директора бира и разрешава Председништво странке.

Председништво странке је дана 07.03.2017. године донело Одлуку број 265/07-03-2017, којом се именује Урош Јанковић да буде одговорно лице за финансијско пословање, подношење финансијског извештаја и вођење књига странке и овлашћен да контактира са надлежним органима до избора директора странке.

Чланом 48. ст 4. и 5. Закона о раду⁹ прописано је да се међусобна права, обавезе и одговорности директора који није засновао радни однос и послодавца уређују уговором. Лице које обавља послове директора из става 4. овог члана има право на накнаду за рад и друга права, обавезе и одговорности у складу са уговором.

Демократска странка Србије није закључила Уговор са Урошем Јанковићем, овлашћеним лицем странке, којим су уређена међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица које у складу са наведеном одлуком Председништва и одредбама члана 36. став 1. Статута, обавља послове директора странке који није засновао радни однос са странком.

Налаз: Демократска странка Србије није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица које, у складу са одлуком Председништва и одредбама члана 36. став 1. Статута, обавља послове директора странке који није засновао радни однос са странком, што није у складу са одредбама члана 48. ст 4. и 5. Закона о раду.

Ризик: Тиме што Демократска странка Србије није закључила уговор са лицем које обавља послове директора странке без заснивања радног односа, повећава се ризик да неће бити уређена међусобна права, обавезе и одговорности.

Препорука број 3: Препоручује се Демократској странци Србије да уговором уреди међусобна права, обавезе и одговорности са лицем које обавља послове директора странке без заснивања радног односа.

Административно-техничке послове за централне органе странке врши секретаријат странке, којим руководи директор странке.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – Одлука УС и 113/17)

7) Општи акти Демократске странке Србије

Опште акте Демократске странке Србије доносе надлежни органи странке: Скупштина, Главни одбор, Председништво и Извршни одбор.

Демократска странка Србије је у 2017. години имала донете и усвојене следеће опште акте: Статут, Правилник о организацији и систематизацији послова Секретаријата Демократске странке Србије¹⁰, Правилник о рачуноводству¹¹, Правилник о раду¹², Правилник о чланарини, Правила о радној дисциплини и понашању запослених у Демократској странци Србије¹³, Правилник о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије¹⁴, Пословник о раду Скупштине Демократске странке Србије¹⁵, Пословник о раду Главног одбора Демократске странке Србије¹⁶ и Правилник о раду стручних служби Демократске странке Србије¹⁷.

Одредбама члана 36. Статута странке прописано је да је директор странке надлежан да организује, управља и руководи радом служби странке које врше стручне, административне и финансијске послове, потписује финансијска документа, одобрава отварање подрачуна и израду печата локалним органима странке, предлаже Председништву Правилник о раду стручних служби странке и врши друге послове одређене Статутом. Међу надлежностима директора није предвиђено доношење правилника и других општих аката странке.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да је Правилник о организацији и систематизацији послова Секретаријата Демократске странке Србије, Правилник о рачуноводству, Правила о радној дисциплини и понашању запослених у Демократској странци Србије и Правилник о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије донео директор странке, што није у складу са одредабама члана 36. Статута странке, а Статутом странке није уређено који орган странке је надлежан за доношење и усвајање наведених интерних општих аката.

Налаз: Правилник о организацији и систематизацији послова Секретаријата Демократске странке Србије, Правилник о рачуноводству, Правила о радној дисциплини и понашању запослених у Демократској странци Србије и Правилник о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије донео је директор странке, што није у складу са одредбама члана 36. Статута странке, којима није предвиђена надлежност директора да доноси интерне опште акте странке, а Статутом странке није уређено који орган странке је надлежан за доношење и усвајање наведених интерних општих аката.

Ризик: Доношење општих аката странке од стране ненадлежног органа повећава ризик од примене неадекватних интерних општих аката.

Препорука број 4: Препоручује се Демократској странци Србије да Статутом странке уреди надлежност органа странке за доношење и усвајање интерних општих аката које је донео директор странке и да надлежни орган донесе и усвоји интерне опште акте које је донео директор странке.

¹⁰ Број 1/2013-21, од 15.04.2013. године

¹¹ Број 07-003, од 20.12.2005. године

¹² Број 152/17-6-2010, од 17.06.2010. године

¹³ Број 1/2013-41, од 25.10.2013. године

¹⁴ Број 1/2013-40, од 25.10.2013. године

¹⁵ од 14.10.2007. године

¹⁶ од 28.10.2007. године

¹⁷ од 05.10.2009. године

Одредбама члана 16. Закона о политичким странкама прописано је да је политичка странка дужна да учини јавно доступним путем интернета оснивачки акт, лично име заступника политичке странке, програм, статут и друге опште акте политичке странке, ако их доноси.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да на интернет страници Демократске странке Србије www.dss.rs, нити на други начин путем интернета, нису јавно објављени Оснивачки акт странке, Правилник о организацији и систематизацији послова Секретаријата Демократске странке Србије, Правилник о рачуноводству, Правилник о раду, Правилник о чланарини, Правила о радној дисциплини и понашању запослених у Демократској странци Србије, Правилник о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије, Пословник о раду Скупштине Демократске странке Србије, Пословник о раду Главног одбора Демократске странке Србије и Правилник о раду стручних служби Демократске странке Србије, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о политичким странкама.

Налаз: Демократска странка Србије није путем интернета учинила јавно доступним оснивачки акт и друге опште акте странке, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о политичким странкама.

Ризик: Тиме што Демократска странка Србије није учинила јавно доступним путем интернета оснивачки акт и друге опште акте странке повећава се ризик од недоступности података о политичкој странци.

Препорука број 5: Препоручује се Демократској странци Србије да учини јавно доступним путем интернета оснивачки акт и друге опште акте, које је донела.

8) Улози оснивача

На дан 31.12.2017. године Демократска странка Србије је исказала у финансијским извештајима за 2017. годину вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори) у износу од 52.239 хиљада динара. Веза, *Напомена 5.2.9.*

9) Информатичка инфраструктура

Демократска странка Србије поседује информатичку инфраструктуру која обухвата 10 корисничких десктоп рачунара са оперативним системом Win7pro, као и штампаче, скенере и фотокопир апарате.

За приступ интернету странка користи три Беотел WiFi рутера.

У свом пословању странка користи апликативне софтвере Office 365, SharePoint, Skype for Business, Finpack (за обрачун зарада), који садрже различите информације и податке значајне за обављање послова из надлежности странке.

У поступку ревизије је утврђено следеће:

1) Демократска странка Србије има информациони систем који спада у категорију једноставних система.

2) Демократска странка Србије не поседује акта и процедуре у вези са организовањем и функционисањем информационог система, због тога што није донет

посебан акт о управљању ризицима и процени ризика и не постоје писане политике, упутства и процедуре, већ се запослени ослањају на договор са спољним стручњаком.

10) Финансијски извештаји за 2017. годину

(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2016. годину, Демократска странка Србије се разврстала као микро правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2017. годину, у складу са одредбама члана 6. Закона о рачуноводству¹⁸.

За период од 01.01. до 31.12.2017. године, Демократска странка Србије се разврстала као микро правно лице, што ће се примењивати на финансијско извештавање за наредну пословну годину.

2) Усвајање финансијских извештаја

Финансијске извештаје за 2017. годину усвојио је Председник Демократске странке Србије доношењем одлуке од 10.04.2018. године.

Одредбама члана 32. став 1. Закона о рачуноводству прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.

Статутом странке, Правилником о рачуноводству, нити другим интерним општим актом странке није одређена надлежност ниједног органа странке за усвајање годишњих финансијских извештаја.

Налаз: Статутом Демократске странке Србије није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, што није у складу са одредбама члана 32. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик: Тиме што статутом није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке повећава се ризик од усвајања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручује се Демократској странци Србије да изврши допуну Статута тако што ће одредити који је орган одлучивања надлежан за усвајање годишњих финансијских извештаја странке.

11) Надзор над законитошћу рада политичких странака

Надзор над спровођењем Закона о политичким странкама врши министарство надлежно за послове управе, на основу одредаба члана 40. наведеног закона.

Контролу финансијских извештаја (редовно пословање и финансирање изборних кампања) спроводe Агенција за борбу против корупције и Државна ревизорска институција, у складу са одредбама чл. 32. и 34. Закона о финансирању политичких активности и члана 10. став 1. тачка 10. Закона о Државној ревизорској институцији¹⁹.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 62/13

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о политичким странкама;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица;
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- општа акта Демократске странке Србије.

3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство странке одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 31. став 1. Закона о финансирању политичких активности је прописано да статутом политичке странке, односно одговарајућом одлуком политичког субјекта, мора бити одређен начин обављања унутрашње контроле финансијског пословања и право чланова, односно бирача који подржавају изборну листу, да се упознају са приходима и расходима политичког субјекта.

Демократска странка Србије је својим Статутом уредила да Надзорни одбор

странке обавља унутрашњу контролу финансијског пословања странке и да је дужан да о свим уоченим неправилностима извести председника и Председништво странке. У 2017. години није сачињаван Извештај Надзорног одбора о обављеној унутрашњој контроли финансијског пословања странке. Према објашњењу одговорног лица странке, Надзорни одбор се није састајао у 2017. години.

Одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству прописано је да правна лица и предузетници општим актом уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Одредбама члана 12. Правилника о рачуноводству странке предвиђене су мере у оквиру система интерне контроле које се предузимају у циљу заштите имовине и средстава странке од неефикасне употребе, обезбеђења поузданости и веродостојности података, обезбеђења извршења послова у складу са политиком странке, и оцене рада и ефикасности одбора и Централне. Свака пословна промена, односно трансакција, да би била поуздана, мора да буде одобрена од надлежног органа, извршена и евидентирана у пословним књигама.

Наведеним правилником је предвиђено и да у циљу поузданости рачуноводствених података треба обезбедити спровођење следећих мера интерне контроле: запослени који су материјално задужени средствима не могу да воде евиденције; запослене који се дуже материјалним и новчаним средствима треба, уколико је могуће, повремено замењивати другим запосленим; захтеви за набавку морају бити оверени од овлашћеног радника; наруџбеница за набавку се саставља у више примерака, пре обрачуна зарада треба извршити контролу радног времена.

Међутим, у поступку ревизије су утврђене неправилности, које нису спречене системом интерне контроле, наведене у *Напоменама*: 1.3); 1.6); 1.7); 1.10); 3.1.4); 4; 5.1.; 5.1.4.; 5.1.8.; 5.2.2.; 5.2.3.; 5.2.5.; 5.2.6.; 5.2.7., на основу којих је утврђено да постоје значајни недостаци у интерним контролама, односно да Демократска странка Србије није успоставила адекватан систем интерне контроле.

Налаз: Демократска странка Србије није успоставила адекватан систем интерне контроле и уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик: Недостаци у систему интерних контрола повећавају ризик од израде непоузданих финансијских извештаја и ризик од пословања које није у складу са прописима.

Препорука број 7: Препоручује се Демократској странци Србије да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја.

2) Управљање ризицима

Странка није интерним актима утврдила ризике којима је изложена у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

У поступку ревизије утврђене су неправилности које указују на недостатке система интерних контрола. Веза, *Напомена 3.1.1)*

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

Демократска странка Србије води пословне књиге и сачињава финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица²⁰, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица²¹ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица²².

Демократска странка Србије је у 2017. години примењивала Правилник о рачуноводству од 20.12.2005. године, који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији²³ из 2002. године, а који је престао да важи ступањем на снагу Закона о рачуноводству и ревизији²⁴ из 2006. године.

Наведеним правилником су дефинисани организација рачуноводства, интерни контролни поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђена је рачуноводствена политика странке у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ).

Ступањем на снагу Закона о рачуноводству²⁵ дана 24.07.2013. године, престао је да важи и Закон о рачуноводству и ревизији из 2006. године (члан 52.). Истим чланом

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 95/14

²¹ „Службени гласник РС“, број 137/14

²² „Службени гласник РС“, број 137/14

²³ „Службени лист СРЈ“, број 71/02

²⁴ „Службени гласник РС“, број 46/06

²⁵ „Службени гласник РС“, број 62/13

је прописано да поједине одредбе Закона о рачуноводству и ревизији сукцесивно престају да важе 31. децембра 2013. године, 30. децембра 2014. године и 30. децембра 2015. године.

Одредбама члана 2. тачка 13) важећег Закона о рачуноводству је прописано да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника.

На основу наведеног, у поступку ревизије је утврђено да Демократска странка Србије није донела интерни општи акт – Правилник о рачуноводству у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006. године, што није у складу одредбама члана 2. тачка 13) и члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

Ради отклањања наведене неправилности, в.д. директора Демократске странке Србије је у поступку ревизије, дана 10.09.2018. године донео интерни општи акт, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро и друга правна лица, у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству.

Налаз: Демократска странка Србије није донела интерни општи акт - Правилник о рачуноводству у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006. године, што није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) и члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик: Недоношење интерног општег акта о рачуноводству који је усклађен са одредбама важећег Закона о рачуноводству повећава ризик од погрешног евидентирања пословних промена у пословним књигама и погрешног састављања финансијских извештаја.

Мере предузете у поступку ревизије: Ради отклањања неправилности, Демократска странка Србије је 10.09.2018. године донела интерни општи акт, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро и друга правна лица, у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству.

(1) Састављање финансијских извештаја за 2017. годину

Финансијске извештаје за 2017. годину усвојио је Председник Демократске странке Србије доношењем одлуке од 10.04.2018. године.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017. годину, потписани квалификованим електронским потписом законског заступника – председника Демократске странке Србије, достављени су Агенцији за привредне регистре –

Регистру финансијских извештаја дана 13.04.2018. године и евидентирани под бројем ФИН 171001/2018, у складу са одредбама чл. 33. и 34. Закона о рачуноводству.

На основу Закона о рачуноводству, члан 34. став 1. тачка 2) Председник странке је 10.04.2018. године дао Изјаву, која је достављена Агенцији за привредне регистре по усвојеном финансијском извештају за 2017. годину, да није донео одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину.

(1) Састављање Годишњег извештаја о пословању за 2017. годину

Демократска странка Србије није била у обавези да сачини Годишњи извештај о пословању за 2017. годину у смислу одредаба члана 29. став 4. Закона о рачуноводству, јер је на дан састављања финансијских извештаја за 2017. годину била разврстана као микро правно лице, које није дужно да састави годишњи извештај о пословању.

(2) Финансијско извештавање у складу са Законом о финансирању политичких активности

У складу са одредбама члана 28. став 1. Закона о финансирању политичких активности, политички субјекти који имају представнике у представничким телима и регистроване политичке странке, дужни су да подносе Агенцији за борбу против корупције годишњи финансијски извештај, као и извештај о прилозима и имовини, уз претходно прибављено мишљење овлашћеног ревизора лиценцираног у складу са прописима о рачуноводству и ревизији, до 15. априла текуће године за претходну годину.

Правилником о евиденцијама и извештајима политичког субјекта²⁶, ближе је уређена форма, садржина и начин вођења евиденција о прилозима и евиденција о имовини и форма, садржина и начин подношења годишњег финансијског извештаја и извештаја о трошковима изборне кампање, који су прописани Законом о финансирању политичких активности.

Годишњи финансијски извештај за 2017. годину, Демократска странка Србије је поднела Агенцији за борбу против корупције, дана 13.04.2018. године.

Извештај о имовини, уз претходно прибављено мишљење овлашћеног ревизора, привредног друштва за ревизију, консалтинг и рачуноводствене услуге „РКФ“ д.о.о. Београд, странка је поднела Агенцији за борбу против корупције дана 13.04.2018. године.

Извештај о прилозима странка није доставила Агенцији за борбу против корупције, јер није имала прилоге у току 2017. године.

У складу са одредбама члана 29. став 1. Закона о финансирању политичких активности политички субјекат који учествује у изборној кампањи дужан је да Агенцији поднесе извештај о трошковима изборне кампање, у року од 30 дана од дана објављивања коначних резултата избора. Извештај о трошковима изборне кампање за председника републике 2017. године странка је поднела Агенцији за борбу против корупције дана 18.05.2017. године.

(2) Организација рачуноводства

Правилником о организацији и систематизацији послова Секретаријата Демократске странке Србије предвиђено је радно место шефа Службе за финансијске послове, који руководи и организује рад Службе за финансијске послове и обавља и

²⁶ „Службени гласник РС“, број 7/16

друге послове по налогу директора странке. Странка нема запослено лице на наведеном радном месту.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверено је Агенцији за књиговодствене и консултантске услуге „G&M” Горан Терзић предузетник, Београд, на основу Уговора о рачуноводственим услугама од 01.01.2017. године.

Књижење пословних промена се врши на основу документације коју Демократска странка Србије доставља наведеној агенцији.

Одговорна лица за годишњи финансијски извештај су директор странке, у складу са одредбама члана 36. Статута странке и власник агенције за књиговодствене и консултантске услуге којој је поверено вођење пословних књига, у складу са Уговором о рачуноводственим услугама.

(3) Пословне књиге и рачуноводствене исправе

Евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања Демократске странке Србије се обезбеђују у пословним књигама странке, које чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Пословне књиге странке воде се по систему двојног књиговодства, коришћењем рачуноводственог информационог система - рачуноводственог софтвера.

Главна књига је јединствена на нивоу странке и представља основ за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге су усклађене са главном књигом.

Помоћне књиге се воде за основна средства, купце, добављаче, зараде, остала примања, извршене исплате и остварене приливе.

(4) Рачуноводствене политике

Одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству је регулисано да правна лица односно предузетници, општим актом, у складу са овим законом, утврђују рачуноводствене политике.

Одредбама члана 3. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је да микро и друго правно лице врше признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима у складу са законом, другим прописом, овим правилником и својим актом о рачуноводственим политикама.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, Демократска странка Србије је имала донете рачуноводствене политике из 2005. године. У наставку се даје преглед значајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству странке из 2005. године:

(1) Нематеријална улагања

Нематеријално улагање се почетно мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања и умањују се за укупну амортизацију и губитке због обезвређења.

Нематеријално улагање отписује се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором.

(2) Основна средства

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Међународним рачуноводственим стандардом 16 - Некретнине, постројења и опрема, чији је век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као основно средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из Међународног рачуноводственог стандарда 23 - Трошкови позајмљивања.

Накнадно мерење, након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из Међународног рачуноводственог стандарда 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулативне амортизације и обезвређења.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

За сталну имовину предвиђене су и коришћене следеће стопе амортизације, Веза, Напомена 5.2.б., и то:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Предвиђена стопа амортизације (у %)	Коришћена стопа амортизације (у %)
Нематеријална улагања	5	20	10 и 20
Грађевински објекти	40	2,5	2
Моторна возила	6,5	15,5	15
Намештај	10	10	11
Рачунарска опрема	5	20	20 и 30
Уређаји	6	16,5	15
Остало	5	20	7, 10 и 20

Средства инвентара чији је век употребе краћи од годину дана исказују се као обртна средства (залихе) и за ова средства се не обрачунава амортизација већ се третирају као трошак.

(3) Залихе

Залихе материјала које се набављају од добављача, а које служе за редован рад странке, мере се по набавној вредности.

Набавну вредност чине сви трошкови набавке (набавна цена, увозне дажбине, превоз, манипулативни трошкови итд.). Порези могу да буду саставни део набавке осим оних који се могу повратити од пореских органа. Трошкови набавке могу укључити и курсне разлике.

(4) Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе дефинисане Законом о финансирању политичких странака. Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности странке и губитке.

(5) Финансијске обавезе

Приликом почетног признавања, финансијска обавеза се мери по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трошкови трансакција се укључују у почетно мерење. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

(6) Исправка накнадно установљених грешака

Накнадно установљене грешке и њихова исправка врши се преко раније нераспоређене добити или губитка из ранијих година (Међународни рачуноводствени стандард 8).

Грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода или у корист прихода.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

3.2. Интерна ревизија

Странка нема успостављену и организовану интерну ревизију.

4. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН

За 2017. годину странка није донела финансијски план, а Статутом нити другим општим актом странке није предвиђена обавеза доношења и усвајања финансијског плана.

Међутим, за контролу финансијског пословања и извештавање о реализацији финансијских елемената програмских активности неопходно је статутом странке или другим општим актом предвидети обавезу доношења и усвајања финансијског плана за сваку пословну годину и праћење реализације истог, у складу са одредбама члана 31. став 1. Закона о финансирању политичких активности, којима је прописана обавеза одређивања начина обављања унутрашње контроле финансијског пословања политичке странке.

Налаз: Демократска странка Србије није донела финансијски план за 2017. годину, а Статутом ни другим општим актом странке није предвиђена обавеза доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке, у складу са одредбама члана 31. став 1. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик: Тиме што није донет финансијски план и није нормативно уређена обавеза доношења и усвајања финансијског плана повећава се ризик од неадекватног обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке и необезбеђивања транспарентности у прибављању и трошењу средстава за рад.

Препорука број 8: Препоручује се Демократској странци Србије да доноси и усваја годишњи финансијски план и да Статутом или другим општим актом предвиди обавезу доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке и како би се обезбедила транспарентност у прибављању и трошењу средстава за рад.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

5.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Демократска странка Србије није извршила годишњи попис имовине и неусаглашених обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године. Веза, *Напомене 5.1.1., 5.1.2., 5.1.3., 5.1.5., 5.1.8.*

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, приказана је имовина странке у износу од 5.355 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 57.594 хиљаде динара од чега неусаглашене обавезе са добављачима износе 42.598 хиљада динара.

Одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Одредбама члана 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁷ прописано је да правно лице врши годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Имовина која је предмет пописа према овом Правилнику између осталог обухвата нематеријалну имовину, некретнине, постројења, опрему, залихе материјала, финансијске пласмане, потраживања, готовинске еквиваленте и готовину (члан 2. став 3.), а обавезе које су предмет пописа јесу дугорочне и краткорочне обавезе (члан 2. став 4.).

За организацију и правилност пописа одговорно је лице из члана 32. став 3. Закона о рачуноводству (члан 4. наведеног Правилника).

Чланом 9. став 1. истог Правилника је прописано да попис обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине; 6) вредносно обрачунавање пописане имовине; 7) састављање извештаја о извршеном попису.

Одредбама члана 12. наведеног Правилника је прописано да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама.

Правилником Демократске странке Србије о рачуноводству, чланом 14. је прописано да се стање имовине и обавеза у књиговодству усклађује најмање једном годишње са стварним стањем које се утврђује пописом. Усклађивање обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима врши се једном годишње. Попис имовине и обавеза врши се са стањем на дан 31.12. пословне године.

У поступку ревизије је утврђено да Демократска странка Србије није израдила елаборат о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, и то: упутство о попису, план рада комисије за попис, одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, пописне листе имовине и пописне листе неусаглашених обавеза са добављачима.

Демократска странка Србије је дана 22.12.2017. године донела Одлуку о образовању Комисије за попис имовина и обавеза ради вршења редовног пописа имовине, новчаних средстава и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, у којој је наведено да ће се у року од три дана од дана доношења ове одлуке издати упутство за извршење пописа и спровести друге припреме неопходне за успешно спровођење пописа. На основу наведене одлуке в.д. директора странке је дана 22.12.2017. године донео Решење о образовању трочлане комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

Комисија за попис је дана 15.01.2018. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Демократске странке Србије са стањем на дан 31.12.2017. године, у коме је наведено да је утврђена вредност имовине по попису нула динара и да комисија није извршила попис основних средстава. У истом извештају је наведено стање обавеза у износу од 57.641 хиљаде динара и средстава на текућим рачунима у износу од 270 хиљада динара, међутим пописна комисија није сачинила пописне листе обавеза према добављачима и готовине на текућим рачунима.

На основу наведеног, странка није извршила годишњи попис имовине у износу од 5.355 хиљада динара и неусаглашених обавеза са добављачима у износу од 42.598 хиљада динара исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер: 1) није донела упутство за извршење пописа; 2) није сачинила план рада по коме ће се вршити попис; 3) није извршила пописне радње прописане чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; и 4) није сачинила пописне листе имовине и пописне листе неусаглашених обавеза са добављачима, због чега није утврдила стварно стање имовине и обавеза приказаних у финансијским извештајима и није извршила усклађивање

књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2017. године, што није у складу са одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, чл. 2. став 2. и чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 14. Правилника о рачуноводству странке.

Налаз: Демократска странка Србије није извршила годишњи попис имовине и обавеза исказаних у Билансу стања за 2017. годину, и то имовине у износу од 5.355 хиљада динара и неусаглашених обавеза са добављачима у износу од 42.598 хиљада динара, односно није утврдила стварно стање ове имовине и обавеза приказаних у финансијским извештајима и није извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2017. године, што није у складу са одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, чл. 2. став 2. и чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 14. Правилника о рачуноводству странке.

Ризик: Тиме што није извршен годишњи попис имовине и обавеза и није извршено усклађивање књиговодственог стања имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године повећава се ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 9: Препоручује се Демократској странци Србије да примени одговарајуће интерне контроле у циљу да се годишњи попис имовине и обавеза изврши у складу са законским, подзаконским и интерним општим актима странке.

5.1.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Нематеријална имовина</i>		
Концесије патенти, лиценце, робне и услужне марке	1.794	1.794
Софтвери и остала права	<u>4.766</u>	<u>4.766</u>
<i>Укупно</i>	6.560	6.560
<i>Исправка вредности</i>		
Концесија патената, лиценци робних и услужних марки	(1.475)	(1.322)
Софтвери и остала права	<u>(4.737)</u>	<u>(4.676)</u>
<i>Укупно</i>	(6.212)	(5.998)
Свега:	348	562

Нематеријална имовина исказана у износу од 348 хиљада динара, по набавној вредности у износу од 6.560 хиљада динара и исправци вредности у износу од 6.212 хиљада динара се односи на набављене лиценце за софтвер и антивирусни софтвер.

Набављене лиценце и софтвер се односе на лиценце за „Microsoft Office“ програмске пакете садашње вредности на дан биланса у износу од 319 хиљада динара, а антивирусни софтвер садашње вредности на дан биланса у износу од 29 хиљада динара.

У 2017. години није повећавана набавна вредност нематеријалне имовине.

Исправка вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2017. године износи 6.212 хиљаде динара, од чега је у 2017. години извршена у износу од 214 хиљада динара и односи се на обрачунату амортизацију лиценци за софтвер у износу од 153 хиљаде динара и амортизацију антивирусног софтвера у износу од 61 хиљаде динара. Веза, *Напомена 5.2.6.*

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, није извршила попис нематеријалне имовине исказане у пословним књигама и приказане у финансијским извештајима у износу од 348 хиљада динара. Веза, *Напомена 5.1.*

5.1.2. Некретнине постројења и опрема (група рачуна 02)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Некретнине, постројења и опрема</i>		
Грађевински објекти	5.227	5.227
Опрема	<u>25.694</u>	<u>25.694</u>
<i>Укупно</i>	<i>30.921</i>	<i>30.921</i>
<i>Исправка вредности</i>		
Грађевинских објеката	(1.063)	(958)
Опreme	<u>(25.393)</u>	<u>(24.643)</u>
<i>Укупно</i>	<i>(26.456)</i>	<i>(25.601)</i>
Свега:	4.465	5.320

Набавна вредност грађевинских објеката и опреме прибављене претходних година износи 30.921 хиљаду динара. У току 2017. године није повећавана набавна вредност ове имовине.

Исправка вредности на дан 31.12.2017. године износи 26.456 хиљада динара, од чега се на грађевинске објекте односи 1.063 хиљаде динара а на опрему 25.393 хиљаде динара по основу обрачунате амортизације. Повећање исправке вредности у 2017. години износи 855 хиљада динара и односи се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 105 хиљада динара и амортизацију опреме у износу од 750 хиљада динара. Веза, *Напомена 5.2.6.*

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, није извршила попис некретнина, постројења и опреме исказане у пословним књигама и приказане у финансијским извештајима у износу од 4.465 хиљада динара. Веза *Напомена 5.1.*

Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката исказаних у пословним књигама је следећа:

		000 динара
Опис	Адреса	Садашња вредност 31.12.2017.
Пословни простор	Браће Југовића 2а, Стари град, Београд	4.164

Демократска странка Србије је пословни простор прибавила Уговором о купопродаји непокретности са једним физичким лицем који је закључен 2006. године. Овим уговором је продавац продао, односно пренео у својину купцу непокретност – стан површине 30 м².

Опрема

Структура опреме исказане у пословним књигама је следећа:

у 000 динара			
Р.б. Назив опреме	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност 31.12.2017.
1.	Рачунарска опрема	11.755	76
2.	Канцеларијска опрема	3.674	0
3.	Транспортна средства	2.392	181
4.	Штампачи	1.514	0
5.	Клима уређаји	500	0
6.	Сигурносни системи	478	0
7.	Телефонска опрема	401	0
8.	Остала опрема	4.980	44
Укупно:		25.694	301

На основу наведеног, садашња вредност опреме износи 301 хиљаду динара и односи се на једно службено возило у износу од 181 хиљаде динара, које је купљено 2012. године, на рачунарску опрему у износу од 76 хиљада динара и осталу опрему у износу од 44 хиљаде динара.

5.1.3. Дугорочни финансијски пласмани (група рачуна 04)

у 000 динара		
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Дугорочни финансијски пласмани</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	<u>200</u>	<u>200</u>
Укупно	200	200

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 200 хиљада динара се односе на оснивачки улог у Фонду „Слободан Јовановић“ Београд, који је Демократска странка Србије уплатила 2008. године.

Фонд је основала Демократска странка Србије на основу Одлуке о оснивању Фонда „Слободан Јовановић“ донете 2008. године и решења Министарства културе донетог исте године, којим се одобрава оснивање Фонда и Фонд уписује у Регистар.

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, није извршила попис дугорочних финансијских пласмана у износу од 200 хиљада динара. Веза, Напомена 5.1.

5.1.4. Друга потраживања (група рачуна 22)

у 000 динара		
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Друга потраживања</i>		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	12	-
Остала потраживања	<u>-</u>	<u>115</u>
Свега:	12	115

Друга потраживања, приказана у износу од 12 хиљада динара, односе се на потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса по основу аванских уплата из 2017. године, извршених у износу већем за 12 хиљада динара, за порез на

имовину за непокретност – стан површине 30 м² у улици Браће Југовића бр. 2а у Београду, у односу на висину пореске обавезе утврђене у пореској пријави за порез на имовину за 2017. годину, коју је поднела Демократска странка Србије.

Остала потраживања, у износу од 115 хиљада динара, која се односе на стање других потраживања на дан 31.12.2016. године, исказана су по основу потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за исплаћену накнаду зараде по основу привремене спречености за рад преко 30 дана и настала су пре 2016. године.

Демократска странка Србије је, налогом за књижење број: 78-1 од 31.12.2017. године, извршила директан отпис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 115 хиљада динара на терет осталих расхода, без писане одлуке одговорног лица Демократске странке Србије да се изврши директан отпис потраживања.

У поступку ревизије затражили смо од одговорних лица Демократске странке Србије достављање одлуке по чијем основу је извршен отпис потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање у наведеном износу од 115 хиљада динара.

По захтеву Државне ревизорске институције, субјект ревизије је навео да не располаже траженом одлуком.

Одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству²⁸ прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом уређују организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике и др.

Правилником о рачуноводству од 20.12.2005. године, који је примењивала Демократска странка Србије у 2017. години, није уређен поступак процене сумњивих и спорних потраживања и степена њихове наплативости, као ни поступак доношења одлуке одговорног лица да се изврши индиректан/директан отпис потраживања, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, достављен је нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро и друга правна лица, заведен под бројем 253, који је донео директор Демократске странке Србије дана 10.09.2018. године, којим су у члану 26. ст. 5 – 8, отклоњени претходно наведени недостаци Правилника о рачуноводству из 2005. године. Веза, *Напомена 3.1.4)(4)*

Одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству прописано је да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Одредбама члана 22. Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, микро и друга правна лица, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.

Одредбама члана 21. став 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица²⁹, који је донео министар финансија, прописано је да се

²⁸ „Службени гласник РС“, број 62/13

²⁹ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 95/14

краткорочна потраживања процењују по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативности потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

На основу наведеног, утврђено је да је Демократска странка Србије извршила директан отпис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 115 хиљада динара, без писане одлуке одговорног лица Демократске странке Србије, као и без веродостојне исправе на основу које би се утврдила извесност ненаплативости потраживања, због чега су више исказани трошкови, а мање имовина у пословним књигама и финансијским извештајима странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству, као и одредбама члана 21. став 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству.

Налаз: Демократска странка Србије је извршила директан отпис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 115 хиљада динара, без писане одлуке одговорног лица странке, као и без веродостојне исправе на основу које би се утврдила извесност ненаплативости потраживања, због чега су више исказани трошкови, а мање имовина у пословним књигама и финансијским извештајима странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 1, као и одредбама члана 21. став 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем пословних промена у пословним књигама које није у складу са законским и подзаконским прописима, повећава се ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се Демократској странци Србије да у пословним књигама уреди стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, за која је неосновано извршен отпис, на начин да исказе наведена потраживања и остале приходе текуће године у износу од 115 хиљада динара и обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ове имовине у пословним књигама.

5.1.5. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Готовински еквиваленти и готовина</i>		
Текући (пословни) рачуни	270	254
Свега	270	254
<i>Текући (пословни) рачуни</i>		

Структура аналитичких рачуна евидентираних у пословним књигама Демократске странке Србије, дата је у следећем прегледу:

		у 000 динара
Број рачуна	Намена рачуна	Износ 31.12.2017.
160-0000000016866-15	Редован рачун	266

840-0000013032763-17	Редован рачун	4
840-0000013035763-38	Изборна кампања	0
160-0000000391835-17	За боловање	0
330-0000006001567-43	Изборна кампања	0
250-1390000185060-85	Редован рачун	0
Укупно:		270

1. У пословним књигама Демократске странке Србије је на шест текућих рачуна исказано стање готовине у износу од 270 хиљада динара на дан 31.12.2017. године.

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, није извршила попис готовинских еквивалената и готовине у износу од 270 хиљада динара. Веза, Напомена 5.1.

2. На рачуну главне књиге број 241 – Текући (пословни) рачуни, су исказани:

а) За финансирање редовног рада:

- уплате средстава из јавних извора (буџета Републике Србије, односно буџета локалних самоуправа) за финансирање редовног рада Демократске странке Србије, у складу са Законом о финансирању политичких активности;
- уплате чланарине физичких лица за финансирање редовног рада Демократске странке Србије;
- исплате бруто зарада запосленима, обавеза према добављачима, пренос средстава на наменске рачуне за потребе финансирања трошкова изборне кампање и др.

б) За финансирање трошкова изборне кампање:

- уплате средстава из јавних извора (буџета Републике Србије) за финансирање трошкова изборне кампање Демократске странке Србије, пренос средстава са редовног рачуна за потребе финансирања трошкова изборних кампања, у складу са Законом о финансирању политичких активности;
- уплате новчаних средстава физичких лица за финансирање трошкова изборне кампање Демократске странке Србије;
- исплате обавеза према добављачима и др.

На прелазном рачуну је исказан промет у износу од 66.796 хиљада динара, који се највећим односи на преносе средстава са подрачуна за редован рад отвореног код Управе за трезор, на рачун за редован рад отворен код банке у износу од 33.625 хиљада динара и на преносе средстава са наменског подрачуна отвореног код Управе за трезор на наменски рачун отворен код банке у износу од 29.171 хиљаде динара. Преостали износ промета на прелазном рачуну у износу од 4.000 хиљада динара се односи на преносе средстава између рачуна странке отворених код банака.

2. Стање на девизном рачуну на дан 31.12.2017. године износи нула динара, а односи се на рачун отворен код „Banca Intesa“ а.д. Београд.

Стање на девизном рачуну на дан 31.12.2017. године:

у 000 динара

Рачун	Намена	Стање	
		у валути	динара
160-0050800018096-48	Редован рачун	0	0

Благајна

3. У пословним књигама Демократске странке Србије за 2017. годину нису евидентиране уплате и исплате у динарској и девизној благајни.

Демократска странка Србије није водила дневник благајне.

5.1.6. Нераспоређени вишак прихода над расходима (група рачуна 34)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Нераспоређени вишак прихода над расходима</i>		
Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	10.545	-
Свега:	10.545	-

Нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 10.545 хиљада динара се односи на нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године, који се исказује по основу оствареног вишка прихода над расходима у Билансу успеха текуће године.

Демократска странка Србије је у финансијском извештају за 2017. годину приказала нераспоређени вишак прихода над расходима, у Билансу стања, у износу од 10.545 хиљада динара, иако остварени вишак прихода над расходима, у Билансу успеха и пословним књигама на дан 31.12.2017. године износи 10.498 хиљада динара. За разлику од 47 хиљада динара (10.545-10.498), је више приказана позиција нераспоређеног вишка прихода над расходима у Билансу стања у односу на остварени вишак прихода над расходима приказан у Билансу успеха и пословним књигама. Веза, *Напомена 5.1.8.*

На основу наведеног, Демократска странка Србије је у финансијском извештају за 2017. годину више приказала нераспоређени вишак прихода над расходима за 47 хиљада динара.

Према Изјави Председника Демократске странке Србије од 10.04.2018. године, датој на основу члана 34. Закона о рачуноводству и члана 18. Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја³⁰, није донета одлука о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину, због чега је укупан износ оствареног нето вишка прихода над расходима у 2017. години, из Биланса успеха, приказан у оквиру нераспоређеног вишка прихода над расходима текуће године, у Билансу стања.

5.1.7. Вишак расхода над приходима (група рачуна 35)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Вишак расхода над приходима</i>		
Вишак расхода над приходима ранијих година	62.784	52.861
Вишак расхода над приходима текуће године	-	9.923
Свега:	62.784	62.784

Демократска странка Србије је у финансијским извештајима за 2017. годину приказала вишак расхода над приходима у износу од 62.784 хиљаде динара, који се односи на вишак расхода над приходима ранијих година.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 127/14, 101/16 и 111/17

Вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори) у 2017. години (АОП 0420) приказан је у финансијским извештајима у износу од 52.239 хиљада динара и представља разлику између исказаног вишка расхода над приходима ранијих година у износу од 62.784 хиљаде динара (АОП 0406) и нераспоређеног вишка прихода над расходима текуће године у износу од 10.545 хиљада динара (АОП 0403).

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да је нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године више приказан за 47 хиљада динара. Веза, *Напомене 5.1.6. и 5.1.8.*

На основу наведеног, вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори), као обрачунска позиција у Билансу стања, мање је приказан у износу од 47 хиљада динара, јер је нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године више приказан за 47 хиљада динара.

5.1.8. Обавезе из пословања (група рачуна 43)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Обавезе из пословања</i>		
Добављачи – правна лица у земљи	57.594	69.033
Свега:	57.594	69.033

Обавезе из пословања, у износу од 57.594 хиљаде динара се односе на обавезе према добављачима за извршене услуге и испоручена добра, за потребе редовног рада и изборне кампање.

У поступку ревизије је утврђено да су обавезе из пословања приказане у редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину у наведеном износу од 57.594 хиљаде динара, а у пословним књигама странке у износу од 57.641 хиљаде динара.

Према објашњењу одговорног лица, разлика између обавеза из пословања приказаних у редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину и исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2017. године, која износи 47 хиљада динара, представља грешку у финансијском извештају која је уочена после састављања финансијског извештаја за статистичке потребе, а која се односи на мање приказане обавезе и трошкове у финансијском извештају, за извршене услуге по рачуну једног добављача.

Уочену грешку, субјект ревизије је исправио у редовном годишњем финансијском извештају, али само у Билансу успеха, тако што су повећани пословни расходи а смањен резултат пословања у наведеном износу од 47 хиљада динара али није и у Билансу стања где је требало за овај износ више приказати билансну позицију – Обавезе из пословања (АОП 0415), мање приказати билансну позицију - Нераспоређени вишак прихода над расходима (АОП 0403) и више приказати билансну позицију – Вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори) (АОП 0420). Веза, *Напомене 5.1.6. и 5.1.7.*

На основу наведеног, обавезе из пословања су, у редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину, у Билансу стања, мање приказане за 47 хиљада динара и у истом износу је више приказан нераспоређени вишак прихода над расходима а мање приказан вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори).

Одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, микро и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.

Одредбама члана 27. став 8. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, прописано је да се обавезе процењују у висини номиналне вредности проистекле из одговарајуће пословне и финансијске трансакције, према веродостојним исправама. Одредбама члана 24. ст. 9. и 10. истог Правилника је прописано да је добитак или губитак текућег обрачунског периода део капитала као резултат вишка прихода над расходима, односно вишка расхода на приходима остварених у текућем обрачунском периоду а с обзиром на то да капитал представља остатак имовине пословног субјекта након одбитка свих обавеза, признавање капитала непосредно је повезано са признавањем имовине и обавеза.

Налаз: Демократска странка Србије је у редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину мање приказала обавезе из пословања за 47 хиљада динара и у истом износу је више приказала нераспоређени вишак прихода над расходима а мање приказала вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори), због грешке приликом састављања финансијског извештаја, што није у складу са одредбама чл. 24. ст. 9. и 10. и чл. 27. ст. 8. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик: Неспровођењем интерних рачуноводствених контролних поступака приликом састављања финансијских извештаја повећава се ризик од састављања и приказивања финансијских извештаја које није у складу са законом.

Препорука број 11: Препоручује се Демократској странци Србије да у редовном годишњем финансијском извештају за 2018. годину, у колони „претходна година“ Биланса стања, прикаже обавезе из пословања и нераспоређени вишак прихода над расходима, у складу са стањем исказаним у пословним књигама за 2017. годину.

Усаглашавање обавеза и независне конфирмације

Демократска странка Србије је извршила усаглашавање обавеза са 3 добављача, према којима има обавезе на дан 31.12.2017. године у износу од 14.996 хиљада динара, што износи 26% од укупних обавеза на дан биланса стања, а за 74% обавеза из пословања у износу од 42.598 хиљада динара странка није извршила усаглашавање обавеза са повериоцима на дан 31.12.2017. године, јер не располаже веродостојним исправама о извршеном усаглашавању обавеза.

У наредном приказу се даје преглед усаглашених обавеза са добављачима:

у 000 динара

Рб	Назив добављача	Датум усаглашавања	Износ обавезе са обрасца ИОС*	Износ обавезе на дан 31.12.2017. године
1.	„Adria Media Group“ д.о.о. Београд	30.09.2017.	2.490	1.985

2. „Alma Quattro“ д.о.о. Београд	30.11.2017.	11.333	11.333
3. АТП „Палма“ д.о.о. Јагодина	31.12.2017.	1.678	1.678
Укупно:		15.501	14.996

*ИОС – Извод отворених ставки

Демократска странка Србије није извршила попис неусаглашених обавеза на дан 31.12.2017. године у износу од 42.598 (57.594 – 14.996) хиљада динара, јер није сачинила посебне пописне листе неусаглашених обавеза. Веза, Напомена 5.1.

У циљу прибављања ревизијских доказа ради изражавања мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања Демократске странке Србије у складу са релевантним ISSAI/ISA стандардима, Државна ревизорска институција је у поступку ревизије, упутила захтеве за независну потврду стања обавеза/потраживања (конфирмацију) за 15 добављача, према којима су исказане обавезе у пословним књигама на дан 31.12.2017. године, у износу од 51.181 хиљаду динара, како је приказано у следећем прегледу:

Рб	Назив добављача	Матични број	у 000 динара			
			Стање ГК* 31.12.2017.	Конфир мација	Више исказане обавезе	Мање исказане обавезе
			1	2	1 - 2	1 - 2
1.	„Pink International Company“ д.о.о. Београд	06908381	18.554	18.738	-	(184)
2.	„Alma Quattro“ д.о.о. Београд	17071190	11.333	11.333	-	-
3.	„Watchout“ д.о.о. Београд	17350609	4.939	5.507	-	(568)
4.	„ADJ Company“ д.о.о. Београд	20150513	4.213	/	/	/
5.	„Adria Media Group“ д.о.о. Београд	17572423	1.985	1.985	-	-
6.	АТП „Палма“ д.о.о. Јагодина	07591659	1.678	1.678	-	-
7.	ЈП „Пословни простор“, Нови Сад – у ликвидацији	08270163	1.550	2.681	-	(1.131)
8.	ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац	07165439	1.545	1.549	-	(4)
9.	СПС – ОО Сурдулица	07007647	1.240	476	764	-
10.	„Pro-Vision“ д.о.о. Београд	07512961	1.100	/	/	/
11.	„Телеком Србија“ а.д. Београд	17162543	979	/	/	/
12.	„Maxim&Co“ д.о.о. Нови Сад	08274070	836	836	-	-
13.	Секретаријат за имовинске и правне послове Београда	-	605	1.668	-	(1.063)
14.	ЈКП „Градска топлана“ Крушевац	07279094	577	1.054	-	(477)
15.	Иван Магдич ПР „Profy Fenster Sistem“	63157376	47	56	-	(9)
Укупно:		-	51.181	47.561	764	3.436

*ГК – Главна књига

По захтевима за независну потврду стања, два захтева су враћена неуручена, по једном захтеву није добијен одговор, а 12 добављача је доставило податке о стању њихових потраживања према Демократској странци Србије на дан 31.12.2017. године, што се односи на исказане обавезе странке у износу од 44.889 хиљада динара, од којих се на обавезе код којих је потврђено исказано стање односи 15.832 хиљаде динара, а на обавезе код којих није потврђено исказано стање односи 29.057 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да су код неусаглашених обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године, у износу од 29.057 хиљада динара, више исказане обавезе за 764 хиљада динара и мање исказане обавезе за 3.436 хиљада динара.

У наставку је приказан збирни преглед тражених и добијених конфирмација од добављача:

у 000 динара

Опис	Број конфирмација	Исказане обавезе	% од укупно исказаних обавеза од 57.594
Тражене кофирмације:	15	51.181	89%
Није добијен одговор:	3	6.292	11%
Добијен одговор:	12	44.889	78%
од чега:			
Потврђено стање:	4	15.832	28%
Није потврђено стање:	8	29.057	50%

На основу наведеног утврђено је да су обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године, у износу од 29.057 хиљада динара, више исказане за 764 хиљаде динара и мање исказане за 3.436 хиљада динара од стања потраживања по књигама добављача на основу конфирмација, па је приказани износ обавеза у финансијским извештајима Демократске странке Србије у наведеном износу од 29.057 хиљада динара, непоуздан.

Налаз: Обавезе према добављачима у износу од 29.057 хиљада динара више су исказане за 764 хиљаде динара и мање за 3.436 хиљада динара од стања потраживања по књигама добављача на основу конфирмација, па је приказани износ обавеза у финансијским извештајима Демократске странке Србије непоуздан.

Ризик: Неусаглашавање обавеза са повериоцима повећава ризик од њиховог нетачног приказивања у финансијским извештајима.

У наставку се даје преглед обавеза из пословања за пет највећих добављача:

- „Pink International Company“ д.о.о. Београд, у износу од 18.554 хиљаде динара, се односе на део дуга за извршену услугу уступања простора за емитовање економско пропагандних порука у периоду од 01.03. до 13.03.2014. године, по рачуну ВБ-100 од 31.03.2014. године, у износу од 20.007 хиљада динара. Дана 22.02.2017. године, Демократска странка Србије је закључила са „Pink International Company“ д.о.о. Београд Поравнање пред Привредним судом у Београду, којим се обавезала да исплати дуг на име извршених услуга оглашавања у износу од 20.921 хиљаде динара у 36 једнаких месечних рата, почев од 10.03.2017. године. Овим поравнањем су регулисани односи у парници 32.П.2213/16. На основу наведеног поравнања, Демократска странка Србије је у 2017. години исплатила део дуга у износу од 2.367 хиљада динара;

- „Alma Quattro“ д.о.о. Београд, у износу од 11.333 хиљаде динара, се односе на дуг из 2014. године у износу од 15.279 хиљада динара по основу услуга оглашавања путем рекламних паноа. У периоду од 2014. до 2017. године, измирен је део дуга у износу од 3.946 хиљада динара;

- „Watchout“ д.о.о. Београд, у износу од 4.939 хиљада динара, се односе на неизмирено дуговање из 2008. године по чијем основу је, 23.10.2017. године, закључен Споразум о измирењу дуга између Демократске странке Србије и наведеног привредног друштва. На основу овог споразума, Демократска странка Србије је обавезана да исплати дуг у износу од 50.715 евра путем 24 једнаке месечне рате почев од новембра 2017. године, обрачунато у динарској противвредности. У 2017. години исплаћен је део дуга у износу од 1.096 хиљада динара;

- „ADJ Company“ д.о.о. Београд, у износу од 4.213 хиљада динара, се односе на део дуга из 2012. године по основу услуге закупа рекламних паноа. У пословним књигама Демократске странке Србије за период од 2013. до 2017. године, није евидентирано измирење овог дуга;

- „Adria Media Group“ д.о.о. Београд, у износу од 1.985 хиљада динара, се односи на дуг у износу од 4.693 хиљаде динара по основу закљученог Уговора о асигнацији између Српског покрета Двери, Демократске странке Србије и наведеног привредног друштва, од 18.07.2016. године. На основу овог Уговора Демократска странка Србије прихвата да измири обавезу Српског покрета Двери у складу са Коалиционим споразумом о заједничком учешћу на изборима за народне посланике Народне скупштине Републике Србије, расписаним за 24. април 2016. године, који је закључен 7. марта 2016. године између Демократске странке Србије и Српског покрета Двери и Уговором о регулисању међусобних права и обавеза у вези са трошковима изборне кампање коалиције, који је закључен 8. марта 2016. године између Демократске странке Србије и Српског покрета Двери. У 2016. и 2017. години исплаћен је део дуга у износу од 2.708 хиљада динара.

5.1.9. Остале позиције биланса стања

Залихе (Класа 1)

Вредност исказаних залиха у износу од 60 хиљада динара односи се на извршену претплату за закуп пословног простора „Градској спортској дворани“ д.о.о., Прибој, адреса Вука Караџића број 1, на основу Уговора о закупу пословног простора од 2. септембра 2014. године.

Дати аванси нису пописани са стањем на дан 31. децембар 2017. године. Веза, *Напомена 5.1.*

5.2. БИЛАНС УСПЕХА

ПРИХОДИ

У складу са одредбама члана 3. Закона о финансирању политичких активности, политички субјекти се финансирају из јавних и приватних извора. Средства из ових извора, политички субјекти користе за финансирање трошкова редовног рада и трошкова изборне кампање.

Укупни приходи Демократске странке Србије у 2017. години износе 66.485 хиљада динара, од чега се износ од 66.231 хиљаду динара односи на приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора – приходи из јавних извора, а износ од 254 хиљаде динара на приходе од чланарина и чланских доприноса – приходи из приватних извора.

Укупни приходи Демократске странке Србије, у износу од 66.485 хиљада динара, односе се на следеће врсте прихода:

- приходе остварене из буџета Републике Србије за финансирање редовног рада и изборне кампање Демократске странке Србије у 2017. години;
- приходе остварене из буџета града и градских општина у Београду за финансирање редовног рада Демократске странке Србије у 2017. години;
- приходе остварене из буџета градова за финансирање редовног рада Демократске странке Србије у 2017. години;

- приходе остварене из буџета општина за финансирање редовног рада Демократске странке Србије у 2017. години, као и на
- приходе остварене по основу чланарина физичких лица за финансирање редовног рада и изборне кампање Демократске странке Србије у 2017. години.

У наставку је приказана структура наведених прихода:

Врста прихода	Намена средстава	у 000 динара	
		Износ 31.12.2017.	
Приходи из републичког буџета	За финансирање редовног рада	29.457	
	За финансирање изборне кампање	29.171	
Приходи из буџета града и градских општина у Београду	За финансирање редовног рада	5.784	
Приходи из градских буџета	За финансирање редовног рада	759	
Приходи из општинских буџета	За финансирање редовног рада	1.060	
1) Приходи из јавних извора:		66.231	
Приходи од чланарине	За финансирање редовног рада	13	
	За финансирање изборне кампање	241	
2) Приходи из приватних извора:		254	
Укупни приходи		66.485	

1) ПРИХОДИ ИЗ ЈАВНИХ ИЗВОРА

5.2.1. Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора (рачуни 632 и 639)

	у 000 динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
<i>Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора</i>		
Приходи из буџета Републике Србије	29.457	13.180
Приходи из буџета града – Локални избори	-	999
Приходи из буџета републике – Председнички избори	29.171	-
Приходи из буџета општине	243	1.079
Приходи из буџета Градског одбора Београд	5.541	5.400
Приходи из буџета општине – Локални избори	-	198
Приходи из буџета града	1.819	3.410
Приходи из буџета АП Војводине – Покрајински избори	-	120
Приходи из буџета АП Војводине	-	210
Прилози – Локални избори – Физичка лица	-	2.828
Прилози – Локални избори – Правна лица	-	123
Прилози – Покрајински избори – Физичка лица	-	122
Прилози – Неновчани	-	2.893
Свега:	66.231	30.562

У пословним књигама Демократске странке Србије исказани су приходи из буџета општине у износу од 243 хиљаде динара и приходи из буџета Градског одбора Београд у износу од 5.541 хиљаду динара, што укупно износи 5.784 хиљаде динара, који се односе на приходе из буџета града и осам градских општина у Београду у наведеном износу. Такође, у пословним књигама Демократске странке Србије исказани су и приходи из буџета града у износу од 1.819 хиљада динара, који се односе на приходе из буџета шест градова у износу од 759 хиљада динара и приходе из буџета 21 општине у износу од 1.060 хиљада динара.

(1) Приходи из републичког буџета за финансирање редовног рада

У 2017. години остварени су приходи из буџета Републике Србије за финансирање редовног рада Демократске странке Србије у укупном износу од 29.457 хиљада динара. Министарство надлежно за послове финансија врши пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, до десетог у месецу за претходни месец, у складу са одредбама члана 17. Закона о финансирању политичких активности.

Средства за редован рад су преношена у једнаким месечним износима од 2.455 хиљада динара, у периоду јануар – децембар 2017. године, на текући рачун за финансирање редовног рада Демократске странке Србије бр. 840-0000013032763-17 отворен код Министарства финансија – Управе за трезор.

Одредбама члана 16. Закона о финансирању политичких активности прописано је да се средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за народне посланике, посланике, односно одборнике одређују на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета Републике Србије, пореских прихода буџета аутономне покрајине, односно пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе.

(2) Приходи из републичког буџета за финансирање изборне кампање

Демократска странка Србије је за редовне изборе за председника Републике Србије, који су одржани 2. априла 2017. године, остварила приходе из буџета за финансирање трошкова изборне кампање у износу од 29.171 хиљаду динара. Наведена новчана средства су пренета Демократској странци Србије 22. марта 2017. године, од стране Министарства финансија, на посебан рачун за финансирање изборне кампање бр. 840-0000013035763-38 отворен код Министарства финансија – Управе за трезор.

Одредбама члана 20. Закона о финансирању политичких активности, прописано је да се средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање обезбеђују у години у којој се одржавају редовни избори, у износу од 0,07% пореских прихода буџета Републике Србије, пореских прихода буџета аутономне покрајине, односно пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, за годину за коју се буџет доноси.

Одредбама члана 21. Закона о финансирању политичких активности уређена је расподела наведених средстава. Средства се распоређују у висини од 20% у једнаким износима подносиоцима проглашених изборних листа који су приликом подношења изборне листе дали изјаву да ће користити средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање. Ова средства уплаћују се у року од пет дана од дана проглашења свих изборних листа.

Преостали део ових средстава (80%) додељује се подносиоцима изборних листа које су освојиле мандате, сразмерно броју освојених мандата, у року од пет дана од дана проглашења изборних резултата, без обзира да ли су користили средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање.

(3) Приходи из градских и општинских буџета за финансирање редовног рада

Демократска странка Србије је у 2017. години остварила приходе за финансирање редовног рада из буџета града и осам градских општина у Београду у износу од 5.784 хиљаде динара, како је приказано у следећем прегледу:

у 000 динара	
Буџет	Уплаћени износ
Град Београд	5.541
Градска општина Гроцка	78
Градска општина Вождовац	44
Градска општина Барајево	44
Градска општина Чукарица	32
Градска општина Стари Град	17
Градска општина Врачар	10
Градска општина Савски Венац	9
Градска општина Звездара	9
Укупно:	5.784

Демократска странка Србије је у 2017. години остварила приходе за финансирање редовног рада из буџета шест градова у износу од 759 хиљада динара, како је приказано у следећем прегледу:

у 000 динара	
Буџет	Уплаћени износ
Град Ужице	333
Град Ниш	208
Град Сремска Митровица	84
Град Смедерево	83
Град Чачак	41
Град Зрењанин	10
Укупно:	759

Такође, Демократска странка Србије је у 2017. години остварила приходе за финансирање редовног рада из буџета 21 општине у износу од 1.060 хиљада динара, како је приказано у следећем прегледу:

у 000 динара	
Буџет	Уплаћени износ
Општина Чајетина	351
Општина Велика Плана	120
Општина Аранђеловац	91
Општина Бор	61
Општина Прокупље	54
Општина Босилеград	52
Општина Алексинац	48
Општина Косјерић	37
Општина Уб	36
Општина Рашка	29
Општина Прибој	28
Општина Лајковац	27
Општина Мeroшина	25
Општина Инђија	24
Општина Пријепоље	18
Општина Мали Зворник	16
Општина Александровац	13
Општина Блаце	11
Општина Житиште	9
Општина Бољевац	5

Општина Осечина	5
Укупно:	1.060

Наведена новчана средства из буџета Града Београда, београдских градских општина, као и градова и општина у Републици Србији, за финансирање редовног рада, уплаћивана су у 2017. години на текући рачун за редован рад Демократске странке Србије бр. 840-0000013032763-17 отворен код Министарства финансија – Управе за трезор, осим за новчана средства из буџета општина Аранђеловац, Косјерић, Чајетина, Инђија, Мали Зворник, Прибој, Пријепоље, Прокупље и Житиште, која су уплаћивана на текући рачун за редован рад Демократске странке Србије бр. 160-0000000016866-15 отворен код „Banca Intesa“ а.д. Београд и осим за новчана средства из буџета општине Осечина, која су уплаћивана на оба од поменутих рачуна.

У поступку ревизије смо утврдили да постоје јединице локалне самоуправе у којима Демократска странка Србије има освојене одборничке мандате, али нема у пословним књигама евидентиране приходе из буџета општина. Наведено се односи на следеће јединице локалне самоуправе: Беочин, Гаџин Хан, Медијана (Ниш), Палилула (Ниш), Пантелеј (Ниш), Рековац, Куршумлија, Озаци, Жабари, Велико Градиште, Сјеница и Нова Варош.

Према писаном објашњењу одговорног лица странке, наведено је да Демократска странка није предузимала мере на разјашњењу разлога неуплаћивања припадајућих прихода од стране јединица локалне самоуправе које то нису вршиле.

2) ПРИХОДИ ИЗ ПРИВАТНИХ ИЗВОРА

5.2.2. Приходи од чланарина и чланских доприноса (рачуни 630 и 631)

	у 000 динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
<i>Приходи од чланарина и чланских доприноса</i>		
Приходи од чланарине	13	244
Приходи од чланарина – Локални избори	-	48
Приходи од чланарина – Председнички избори	<u>241</u>	<u>-</u>
Свега:	254	292

Демократска странка Србије је исказала приходе од чланарина у износу од 254 хиљаде динара, од чега се износ од 13 хиљада динара односи на приходе од чланарине за *редован рад*, а износ од 241 хиљаду динара се односи на приходе од чланарине за *изборну кампању* за председничке изборе.

Одредбама члана 8. став 1. Закона о финансирању политичких активности³¹ прописано је да је чланарина новчани износ који члан политичке странке редовно плаћа на начин и под условима утврђеним статутом или другим општим актом политичке странке. Одредбама члана 4. став 8. Статута Демократске странке Србије, уређено је да се питања плаћања чланарине и материјалне помоћи странци уређују Правилником о чланарини који доноси извршни одбор странке. Висина и начин плаћања чланарине чланова и функционера Демократске странке Србије регулисани су Правилником о чланарини. Веза, *Напомена 1.3*)

Чланарина намењена за редован рад Демократске странке Србије, у износу од 13 хиљада динара, уплаћена је на рачун за финансирање редовног рада бр. 160-0000000016866-15 отворен код „Banca Intesa“ а.д. Београд, а чланарина, у износу од

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 43/11 и 123/14

241 хиљаде динара, намењена за изборну кампању за председничке изборе на посебан рачун за финансирање изборне кампање бр. 160-0000000465574-57 отворен код „Ванса Интеса“ а.д. Београд.

Приходи од чланарине у износу од 13 хиљада динара, намењени за редован рад странке, уплаћени су у износу од 11 хиљада динара од стране три физичка лица која су плаћање чланарине извршила са својих текућих рачуна на текући рачун странке, а уплата чланарине у износу од две хиљаде динара је извршена са два рачуна ЈП „Пошта Србије“, Београд на текући рачун странке, за физичка лица код којих постоји административна забрана на зараду у корист Демократске странке Србије.

Одредбама члана 8. став 2. Закона о финансирању политичких активности, прописано је да је члан политичке странке дужан да уплату чланарине врши искључиво са свог текућег рачуна.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Демократска странка Србије примила чланарине, у износу две хиљаде динара, путем уплата од стране ЈП „Пошта Србије“, Београд са рачуна бр. 200-2210800101000-54 и бр. 200-0043490103000-26, а не са текућих рачуна чланова странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о финансирању политичких активности.

Налаз: Демократска странка Србије је примила чланарине, у износу од две хиљаде динара, уплатама са текућих рачуна правног лица уместо са текућих рачуна чланова странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик: Наплатом чланарине која се не врши искључиво са текућег рачуна члана политичке странке, настаје ризик од забрањеног финансирања политичког субјекта и недозвољеног прикупљања средстава.

Препорука број 12: Препоручује се Демократској странци Србије да предузме активности да се обустави уплата чланарина са текућих рачуна правног лица и да уреди систем интерних процедура на начин којим се спречава наплата чланарине уколико се не врши искључиво са текућег рачуна члана политичке странке.

5.2.3. Трошкови материјала и енергије (рачун 51)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Трошкови материјала и енергије</i>		
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.819	257
Трошкови горива и енергије	2.178	2.114
Трошкови резервних делова	-	24
Трошкови једнократног отписа ситног инвентара	<u>79</u>	<u>47</u>
Свега:	5.076	2.442

Трошкови материјала и енергије износе 5.076 хиљада динара, од чега се на трошкове осталог материјала (режијског) односи 2.819 хиљада динара, на трошкове горива и енергије 2.178 хиљада динара и на трошкове једнократног отписа ситног инвентара 79 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског), у износу од 2.819 хиљада динара, односе се на трошкове материјала за одржавање некретнина, постројења и опреме у

износу од 1.750 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање некретнина, постројења и опреме - председнички избори у износу од 867 хиљада динара, трошкове куповине тонера, екстерног хард диска, интернет услуга, услуге допуне тонер касете и другог канцеларијског материјала у износу од 202 хиљаде динара.

Трошкови материјала за одржавање некретнина, постројења и опреме у износу од 1.750 хиљада динара се односе на израду и монтажу столарије, замену водоводне инсталације, чишћење просторија, замену стакала у просторијама седишта странке и просторијама Градског одбора у Београду, по рачунима ПР Занатско грађевинске радње „Profy Fenster Sistem“, Београд, у складу са закљученим Уговором од 25.11.2016. године, за извођење радова на санацији и адаптацији и замени дотрајале столарије.

Трошкови материјала за одржавање некретнина, постројења и опреме за председничке изборе, у износу од 867 хиљада динара, односе се на радове на адаптацији конференцијске сале у седишту странке који су укључивали демонтажу столова, светиљки, столица, демонтажу електроинсталационих и телефонских каблова, обијање делова дотрајалог малтера оштећених зидова и поновно малтерисање, глетовање, израду шпатулата, израду електроинсталационе и телекомуникационе мреже, хобловање и лакирање паркета, израду гипсаног зида са кречењем и чишћењем комплетног простора, по рачуну ПР Занатско грађевинске радње „Profy Fenster Sistem“, Београд, од 23.03.2017. године.

Трошкови горива и енергије у износу од 2.178 хиљада динара, односе се на трошкове горива и нафтних деривата у износу од 660 хиљада динара по рачунима „НИС“ а.д. Нови Сад, на трошкове електричне енергије у износу од 562 хиљаде динара по рачунима ЈП „Електропривреде Србије“ и рачунима закуподаваца за префактурисане трошкове електричне енергије и на трошкове накнада за топлотну енергију у износу од 956 хиљада динара.

Уговором о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво, који је закључен 6. септембра 2011. године између „НИС“ а.д. Нови Сад и Демократске странке Србије, уређена је купопродаја нафтних деривата коришћењем дебитне картице.

Одредбама чл. 10 - 12. наведеног уговора регулисано је да купац одређује висину и динамику уплата на рачун за коришћење картице и врши уплату динарских средстава на основу предрачуна и према инструкцијама продавца, да се на основу извршених уплата купцу на крају месеца издаје авансни рачун, да купац може преузимати нафтне деривате путем картице до износа уплаћених средстава и да продавац једном месечно доставља купцу коначан рачун за испоручено гориво по типовима возила, заједно са спецификацијама о трансакцијама путем картице.

Странка има једно службено возило марке „Škoda Octavia“, купљено на основу Уговора о купопродаји возила од 18. септембра 2012. године, закљученог са Предузећем „Ауто Чачак“ д.о.о. из Чачка. Према писаном овлашћењу одговорног лица Демократске странке Србије од 26. децембра 2016. године, одређено је лице на радном месту техничког секретара странке које може управљати службеним возилом.

Демократска странка Србије има Правилник о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије, који је донео директор странке дана 25. октобра 2013. године.

Одредбама члана 9. став 2. наведеног правилника уређено је да се садржина, издавање, вођење и предаја налога, као и евиденција о издатим налозима врши у

складу са законом и подзаконским актом којим се уређује садржина, издавање и вођење налога и евиденција о издатим путним налозима.

Одредбама члана 9. став 4. истог правилника уређено је да се у путном налогу за возило обавезно попуњавају све рубрике, а нарочито време почетка и завршетка превоза, почетно и завршно стање километраже.

Чланом 12. наведеног Правилника предвиђено је да евиденцију о коришћењу службених возила води овлашћено лице странке, које подноси директору месечни и годишњи извештај о коришћењу службених возила који садржи податке о корисницима, пређеној километражи, утрошку горива и уља, као и друге податке од значаја за утврђивање наменског, рационалног и економичног коришћења службених возила, најкасније до 10. у месецу за претходни месец.

Према рачунима „НИС“ а.д. Нови Сад, утрошак нафтних деривата – дизел горива у 2017. години износи 4.157 литара. Према месечним извештајима о коришћењу службеног возила, које овлашћено лице странке подноси директору а директор потписује, службено возило је прешло у 2017. години 56.325 километара.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да наведени податак о броју пређених километара није наведен у путним налозима за службено возило Демократске странке Србије, јер у току 2017. године, нису попуњаване рубрике које се односе на пређену километражу, стање километар бројила и потпис корисника, што није у складу са чланом 9. став 4. Правилника о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије.

Налаз: Демократска странка Србије, не евидентира у путним налозима за службено возило, податке о пређеној километражи, стању километар бројила и потпис корисника возила, што није у складу са одредбама члана 9. став 4. Правилника о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије.

Ризик: Необезбеђивањем прописне евиденције у складу са интерном регулативом начина коришћења службених возила, повећава се ризик од погрешног исказивања трошкова моторног горива у пословним књигама и ненаменског коришћења службених возила.

Препорука број 13: Препоручује се Демократској странци Србије да води евиденцију о коришћењу службених возила у складу са Правилником о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије.

Трошкови једнократног отписа читног инвентара, у износу од 79 хиљада динара, односе се на отпис стављањем у употребу продужног кабла, ауто гума, усисивача, застава, сталка за инфо службу и географских карти, у складу са одредбама члана 21. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије.

5.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)

	у 000 динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	2.820	733
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	468	131

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	285	291
Остали лични расходи и накнаде	<u>224</u>	<u>32</u>
Свега	3.797	1.187

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 3.797 хиљада динара, се односе на трошкове зарада и накнаде зарада (брото) у износу од 2.820 хиљаде динара, трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 468 хиљада динара, трошкове накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 285 хиљада динара и остале личне расходе и накнаде у износу од 224 хиљаде динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брото) у износу од 2.820 хиљада динара се односе на трошкове по следећим основама исплате:

	у 000 динара
Основ исплате	Износ
Редован рад	2.639
Накнада за исхрану у току рада	13
Регрес за коришћење годишњег одмора	7
Минули рад	58
<i>Свега зарада:</i>	<i>2.717</i>
Државни и верски празници	72
<i>Свега накнаде зарада:</i>	<i>72</i>
<i>Остало</i> ³²	<i>31</i>
Укупно	2.820

Зараде и накнаде зарада Демократске странке Србије се обрачунавају у складу са Законом о раду, Правилником о раду³³, Правилником о организацији и систематизацији послова секретаријата Демократске странке Србије³⁴ и уговорима о раду закљученим између Демократске странке Србије и запослених.

Основна (нето) зарада утврђена је у нето износу уговорима о раду између Демократске странке Србије и запослених.

Просечна месечна зарада по запосленом код Демократске странке Србије у 2017. години је износила 43 хиљаде динара (брото), односно 31 хиљаду динара (нето), обрачуната као дванаестомесечни просек.

На дан 31.12.2017. године Демократска страна Србије има шест запослених, четворо на неодређено време и двоје на одређено време.

Зарада исплаћена руководиоцу Демократске странке Србије у 2017. години износи:

	у 000 динара			
Радно место	Број лица	Бруто зарада	Нето зарада	Просечна месечна нето зарада
Председник странке*	1	318	230	33

Напомена: Запослени је ступио на рад дана 10.06.2017. године

³² Евидентирано као Трошкови зарада и накнада зарада бруто (рачун 520), уместо као Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца (рачун 521)

³³ Број 152/17-6-2010 од 17.06.2010. године.

³⁴ Број 1/2013-21 од 15.04.2013. године.

Према Правилнику о раду Демократске странке Србије и уговорима о раду, запослени има право на зараду, накнаду зараде и друга примања у складу са Законом о раду.

Такође, запосленима се исплаћује накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од 100 динара месечно у бруто износу за пуно радно време и регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 100 динара месечно, у бруто износу.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 285 хиљада динара се односе на трошкове бруто накнада за закуп пословног простора од два физичка лица у Ужицу и Новом Саду.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 224 хиљаде динара се односе на накнаде трошкова запослених, и то:

Врста накнаде	у 000 динара	
	Члан Правилника	Износ
Накнада трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада	16.	224
Укупно		224

5.2.5. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)

	у 000 динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови транспортних услуга	1.934	3.490
Трошкови услуга одржавања	1.343	610
Трошкови закупнина	2.059	5.947
Трошкови рекламе и пропаганде	23.221	11.795
Трошкови истраживања	4.822	1.277
Трошкови осталих услуга	479	2.114
Свега:	33.858	25.233

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 33.858 хиљада динара од чега се на трошкове транспортних услуга односи 1.934 хиљаде динара, трошкове услуга одржавања 1.343 хиљаде динара, трошкове закупнина 2.059 хиљада динара, трошкове рекламе и пропаганде 23.221 хиљада динара, трошкове истраживања 4.822 хиљаде динара и трошкове осталих услуга 479 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.934 хиљаде динара се односе на трошкове ПТТ услуга у износу од 1.277 хиљада динара, трошкове поштарина у износу од осам хиљада динара и трошкове интернета и кабловске телевизије у износу од 649 хиљада динара.

Трошкови ПТТ услуга у износу од 1.277 хиљада динара се односе на трошкове мобилне и фиксне телефоније по рачунима два добављача, и то:

1) „Телеком Србија“ а.д., Београд у износу од 1.262 хиљаде динара. Трошкови су исказани по рачунима за пружене телекомуникационе услуге, на основу Анекса број 7, Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ од 21. октобра 2013. године, закљученог 27. јуна 2016. године и Специјалне понуде за корисника Демократске странке Србије од 6. јула 2017. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Демократска странка Србије, налогом за књижење број 642 од 31.12.2017. године, евидентирала у пословним књигама трошкове

телекомуникационих услуга у корист обавеза према добављачима у износу од 795 хиљада динара.

По писаном захтеву Државне ревизорске институције од 10.08.2018. године за достављање документације на основу које је извршено књижење наведене пословне промене, Демократска странка Србије је доставила Уговор о начину и динамици измирења обавеза број: 60238/1-2018 од 9. фебруара 2018. године који је закључила са „Телеком Србија“ а.д. Београд, као повериоцем. На основу овог уговора, уговорне стране су се споразумеле да Демократска странка Србије дугује повериоцу износ од 1.086 хиљада динара по 23 месечна рачуна издата за пружене телекомуникационе услуге у периоду од децембра 2013. године до јула 2017. године. Дуг у наведеном износу укључује главни дуг, камату на главни дуг и судске трошкове. Дужник се обавезао да наведени дуг исплати повериоцу у 12 месечних рата почев од 17.02.2018. године. Поверилац и дужник су се сагласили да ће одмах по потписивању овог уговора поднети надлежном суду споразумни предлог за закључење судског поравнања у складу са овим уговором а у случају да дужник из било ког разлога одбије да закључи судско поравнање, овај уговор се сматра раскинутим.

Међутим, на основу достављеног Уговора о начину и динамици измирења обавеза од 9. фебруара 2018. године, нисмо могли да се уверимо у вредност наведених обавеза и трошкова телекомуникационих услуга приказану у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у износу од 795 хиљада динара, јер нису обезбеђене веродостојне рачуноводствене исправе за књижење наведених пословних промена на рачунима обавеза и расхода, и то:

- рачуни за извршене услуге који су обухваћени књижењем износом од 795 хиљада динара,
- обрачун трошкова и обавеза на основу којег је извршено наведено књижење у вези са Уговором о начину и динамици измирења обавеза из 2018. године,
- судско поравнање закључено у складу са наведеним уговором.

Поред наведеног, Демократска странка Србије није извршила усаглашавање обавеза са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд на дан 31.12.2017. године. Веза, Напомена 5.1.8.

Одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству, чл. 27. ст. 8. и чл. 32. ст. 1. и 4. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, прописано је да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Налаз: Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима, трошкове телекомуникационих услуга и обавезе према добављачима у износу од 795 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. Закона о рачуноводству, чл. 27. ст. 8. и чл. 32. ст. 1. и 4. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу.

Ризик: Евидентирањем пословних промена у пословним књигама без веродостојних рачуноводствених исправа настаје ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 14: Препоручује се Демократској странци Србије да уреди трошкове телекомуникационих услуга и обавезе према добављачима у пословним књигама на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова и обавеза у пословним књигама.

2) „Теленор“ д.о.о., Београд у износу од 15 хиљада динара на основу Предлога за извршење јавног извршитеља од 29.11.2017. године и Решења о извршењу јавног извршитеља од 09.01.2018. године, по основу претплатничког уговора закљученог са овим добављачем.

Трошкови поштарине у износу од осам хиљада динара односе се у целости на поштарину ЈП „Поште Србије“ Београд.

Трошкови интернета и кабловске телевизије у износу од 649 хиљада динара односе се на трошкове по рачунима добављача Друштво за пружање услуга интернета „BeotelNet-ISP“ д.о.о., Београд у износу од 451 хиљаде динара; на трошкове интернета по рачунима добављача „Иком“ д.о.о. Београд у износу од 11 хиљада динара; на трошкове кабловске телевизије и интернета по рачуну „Корепникус Technology“ д.о.о., Нови Београд у износу од три хиљаде динара; на трошкове интернета по рачунима добављача „Orion Telekom Tim“ д.о.о., Београд у износу од 33 хиљаде динара; на трошкове интернета према добављачу „SBB“ д.о.о., Београд у износу од 101 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 50 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања у износу од 1.343 хиљада динара обухватају трошкове: по рачуну добављача ПР Сервис и поправка рачунарске опреме „Систем Админ“, Нови Београд, за услуге одржавања рачунара у износу од 560 хиљада динара и за услуге обука чланова странке за рад на друштвеним мрежама, одржаних у просторијама странке за 99 слушалаца по цени од пет хиљада динара по слушаоцу, у укупном износу од 495 хиљада динара (Веза, Напомена 5.2.7.); трошкове услуга текућег одржавања службеног путничког моторног возила марке Škoda Octavia A5 Ambition 2.0 TDI, према рачунима Ауто куће „Гудаловић“ д.о.о. Београд у износу од 26 хиљада динара; и осталих услуга одржавања у износу од 262 хиљаде динара.

Трошкови закупнина у износу од 2.059 хиљада динара се односе на трошкове закупа пословног простора од правних лица, и то: ЈП „Пословни простор општине

Стари град“, Београд у износу од 45 хиљада динара за потребе Градског Општинског одбора Стари град (рачуни за новембар 2016. године за ул. Змаја од ноћаја 12 и ул. Браћа Југовића 2а); Град Београд, Градска управа Града Београда у износу од 1.160 хиљаде динара за потребе Градских општинских одбора Стари град, Звездара, Палилула, Чукарица, Вождовац, Нови Београд и Савски венац; „Jantex“ д.о.о., Велика Плана у износу од 538 хиљада динара за потребе Општинског одбора Велика Плана (по пресуди Основног суда у Великој Плани за неплаћене рачуне из 2011. године); Град Суботица у износу од 31 хиљаде динара за потребе Градског одбора Суботица; ЈП „Пословни центар“ Крушевац у износу од 63 хиљаде динара за потребе рада Градског одбора Крушевац (по вансудском поравнању за неплаћени закуп за 2016. годину); Град Смедерево у износу од 64 хиљаде динара за потребе рада Градског одбора Смедерево (дуговање за закуп 2016. и 2017. године); Општина Рума у износу од хиљаду динара за потребе Општинског одбора Рума, Градска општина Младеновац у износу од 80 хиљада динара за потребе градског општинског одбора Младеновац (Споразум о исплати дуга р.б. 186/16 од 11.10.2016. године); Општинска Управа Србобран у износу од 69 хиљада динара (заостали дуг за закуп из 2016. године и закуп 2017. година) и Општинска Управа општине Алексинац у износу од 8 хиљада динара.

У следећем прегледу су наведени уговори о закупу пословног простора:

Рб	Град / Општина	Улица и број	Површина (m ²)	Закуподавац	Уговорена цена
1.	Београд, Стари град	Светогорска 46	*	*	*
2.	Београд, Стари град	Нушићева 5	*	*	*
3.	Београд, Стари град	Браће Југовића 2а	232,00	Град Београд	124,80 дин по м ²
4.	Београд, Стари град	Париска 13	145,00	Град Београд	147,80 дин по м ²
5.	Београд, Стари град	Змаја од Ноћаја 12	98,00	Град Београд	147,80 дин по м ²
6.	Београд, Звездара	Станислава Сремчевића 5	115,00	ЈП „Пословни простор Звездара“	124,80 дин по м ²
7.	Београд, Палилула	Ватрослава Лисинског 19	98,28	ЈП „Пословни простор Палилула“	403,00 дин по м ²
8.	Београд, Чукарица	Пожешка 83 а	88,00	Град Београд	124,80 дин по м ²
9.	Београд, Чукарица	Пожешка 83 а	29,00	Град Београд	124,80 дин по м ²
10.	Београд, Вождовац	Булевар ЈНА 60	22,00	Град Београд	73,20 дин по м ²
11.	Београд, Нови Београд	Нродних хероја 63	72,00	Град Београд	140,20 дин по м ²
12.	Београд, Савски венац	Војводе Миленка 33	336,70	ЈП „Пословни простор Савски венац“	11,85 дин по м ²
13.	Велика Плана	Милоша Великог 85	63,00	„Jantex“ д.о.о., Велика Плана	3,5 еура по м ²
14.	Суботица	Трг Цара Јована Ненада 15/2	16,91	Град Суботица	3.000,00 дин месечно
15.	Крушевац	Веце Корчагина 5	114,58	„Пословни центар“ Крушевац	60,00 дин по м ²
16.	Смедерево	Филипа Вишњића 1	45,00	Град Смедерево	Нема податка
17.	Рума	Вељка Дугошевића 136	31,78	Скупштина општина Руме	132,42 дин месечно
18.	Младеновац	Краља Петра првог 175	56,20	Градска општина Младеновац	91,54 дин по м ²
19.	Србобран	Змај Јовина 18	*	Општина	*

				Србобран	
20.	Алексинач	Књаза Милоша 144	19,00	Општина Алексинач	1.710,00 дин месечно
21.	Ужице	Димитрија Туцовића 62	59,00	Физичко лице	200 еур месечно
22.	Нови Сад	Улица Козачинског 1	54,00	Физичко лице	12.000 дин месечно
23.	Зрењанин	Житни Трг 4	71,36	Јавно стамбено предузеће „Зрењанин“	1.188,57 дин месечно
24.	Прибој	Вука Караџића 1	31,00	Градска спортска дворана	1,5 еур м ²
25.	Ниш	Светозара Марковића 2	309,00	Град Ниш	*
26.	Сремска Митровица	Житни трг 15	*	*	*
27.	Ваљево	Кнеза Милоша 57	*	*	*
28.	Лесковац	Боре Станковића 7/а	77,55	ЈП за стамбене услуге „Дом“	Без накнаде
Укупно:			2.184,36		

/* нема података, није достављен Уговор о закупу пословног простора по писаном захтеву Државне ревизорске институције

Површина пословног простора по општинама и градовима који користи странка није утврђена за све пословне просторе јер у поступку ревизије нису достављени сви уговори о закупу пословног простора који користи Демократска странка Србије.

У поступку ревизије нису нам презентовани важећи уговори о закупу са Градом Београдом, већ претходно важећи уговори закључени са надлежним ЈП „Пословни простор“ према општинама на којима се налази пословни простор који користи Демократска странка Србије.

Трошкови рекламе и пропаганде

Структуру трошкова рекламе и пропаганде у износу од 23.221 хиљаде динара чине:

	у 000 динара
Трошкови рекламе и пропаганде	Укупно
1) Трошкови интернет оглашавања	3.306
2) Трошкови за флајере и летке	156
3) Трошкови дистрибуције рекламног материјала	2.685
4) Трошкови штампе плаката	857
5) Трошкови оглашавања у новинама	726
6) Трошкови закупа рекламних панона	6.956
7) Трошкови дизајна	184
8) Трошкови рекламе на телевизији	4.721
9) Трошкови рекламе остало	502
10) Трошкови изборног материјала	2.633
11) Трошкови оглашавања на радију	150
12) Остали трошкови за рекламу и пропаганду	345
Укупно:	23.221

1) Трошкови интернет оглашавања у износу од 3.306 хиљада динара се односе на услуге интернет оглашавања у изборној кампањи за председничке изборе у 2017. години, у периоду од 7. марта до 31. марта 2017. године, по рачуну добављача

„Httpool“ д.о.о., Београд од 30. марта 2018. године у износу од 1.800 хиљада динара, у складу са Уговором о оглашавању, који је закључен 7. марта 2017. године; услуге израде и креативне реализације визуелног решења за интернет кампању за председничке изборе и услуге снимања и продукције спота по рачунима ПР „Мале комуникације“ Нови Сад у износу од 1.340 хиљада динара и остали трошкови у износу од 166 хиљада динара.

2) Трошкови за флајере и летке у износу од 156 хиљада динара исказани су по два рачуна.

3) Трошкове дистрибуције рекламног материјала у износу од 2.685 хиљада динара односе се највећим делом на услуге по рачунима добављача „Ital Agrolimentare“ д.о.о. Београд у износу од 2.400 хиљаде динара, и то:

- за услуге израде летака за председничке изборе, формата А5 са обостраном штампом, укупно 800.000 комада по цени од 2,16 динара са ПДВ;
- директна подела летака у Новом Саду, Нишу, Чачку, Ужицу, Крагујевцу, Јагодини, Ваљеву и Краљеву, укупно 400.000 комада летака по цени од 1,08 динара са ПДВ и директна подела летака на територији Града Београда, укупно 400.000 комада летака по цени од 0,60 динара са ПДВ, и
- остале услуге дистрибуције у износу од 285 хиљада динара по рачуну једног добављача.

4) Трошкови штампе плаката у износу од 857 хиљада динара односе се највећим делом на услуге штампе на банеру (27 комада) и штампе на папиру (101 комад) различитих формата по рачуну-отпремници добављача „Clear Point“ д.о.о., Београд у износу од 829 хиљада динара и остали трошкови у износу од 28 хиљада динара.

5) Трошкови оглашавања у новинама у износу од 726 хиљада динара односе се на услуге по рачунима три добављача и то:

- „Dan Graf“ д.о.о. Београд у износу од 110 хиљада динара, банер на порталу дневног листа Данас, насловна страна и рубрике (укупно 33% приказа) у периоду од 24. марта до 30. марта 2017. године;
- „НИП Недељник“ д.о.о. Београд, услуге оглашавања у износу од 416 хиљада динара, оглас на унутрашњој страни 1/1 у магазину Недељник, објављен 30. марта 2017. године и header на подсајту Politico, www.nedeljnik.rs;
- „Геополитика Прес“ д.о.о. Београд у износу од 200 хиљада динара, оглашавање у магазину за март – април 2017. године, четири стране у колору.

б) Трошкови закупа рекламних паноа - билборда у износу од 6.956 хиљада динара односе се на услуге закупа рекламног простора по рачунима следећих добављача:

- „Alma Quattro“ д.о.о. Београд, у износу од 4.500 хиљаде динара, у складу са Уговором о рекламирању на спољним светлећим рекламним објектима на територији Републике Србије од 17. марта 2017. године, у периоду од 20. марта до 2. априла 2017. године;
- „Media Max“ д.о.о. Београд за услуге закупа рекламних паноа у износу од 1.769 хиљада динара на основу два Уговора о закупу рекламних паноа од 16. и 21. марта 2017. године, за потребе рекламне кампање за председничког

кандидата Демократске странке Србије у периоду од 20. марта до 2. априла 2017. године;

- „Media Logistic 021“ Нови Сад за услуге закупа лед билборда у периоду од 20. марта до 2. априла 2017. године, у износу од 552 хиљаде динара, за председничке изборе у Новом Саду, Нишу, Крагујевцу, Чачку, Руми, Вршцу, Инђији и Ужицу, у складу са Уговором о вршењу услуга од 17. марта 2017. године, и
- остале услуге у износу од 135 хиљада динара према рачунима три добављача.

7) Трошкови дизајна у износу од 184 хиљаде динара се односе на услуге дизајна идентитета Демократске странке Србије (лого странке, чланске карте, приступнице, визит карте председника странке) по рачуну „Brand Consulting“ д.о.о. Београд у складу са Понудом за дизајн идентитета Демократске странке Србија од 21. априла 2017. године и Уговором о поверљивости од 24. априла 2017. године.

8) Трошкови емитовања спотова и тв реклама за председничке изборе у износу од 4.721 хиљаде динара се односе на: услуге закупа рекламног простора на медијима Радио телевизије Србије, за потребе оглашавања у предизборној кампањи за председничке изборе у 2017. години, по рачунима Јавне медијске установе „Радио - телевизија Србије“ Београд у износу од 3.902 хиљаде динара, у складу са Уговором закљученим 30. марта 2017. године; услуге снимања и израде промотивног материјала по рачуну ПР Фотовидео Агенције „New Concept Photography“ Обреновац, у износу од 246 хиљада динара; гостовање у тв емисији Радио - дифузног друштва РТВ „АС“ Шабац, у оквиру предизборног програма 9. марта 2017. године, у износу од 72 хиљаде динара; и остали трошкови у износу од 501 хиљаде динара.

9) Трошкови рекламе у износу од 502 хиљаде динара, исказани су по рачунима - отпремницама следећих добављача и то:

- СЗР „Cobra“ Београд у износу од 828 хиљада динара, за услуге штампања 300.000 комада писама по цени од 2,76 динара по комаду;
- „Marketing United Team“ д.о.о. Београд у износу од 300 хиљада динара, по рачуну бр. 0013-06-04-16 од 30. марта 2017. године, услуге истраживања и анализе изборних порука и слогана Демократске странке Србије за председничке изборе, 2 априла 2017. године, и
- остали трошкови по рачунима два добављача у износу од 324 хиљаде динара.

На основу наведеног, трошкови рекламе износе укупно 1.452 хиљаде динара (828 + 300 + 324), међутим, исти су умањени за износ од 950 хиљада динара (1.452 – 950 = 502 хиљаде динара) на основу два књижна писма добављача „Marketing United Team“ д.о.о. Београд, и то:

- по књижном писму бр. 1 од 21. марта 2017. године, у износу од 500 хиљада динара и
- по књижном писму бр. 2 од 6. априла 2017. године, у износу од 450 хиљада динара,

по рачуну бр. 0034-10-05-16-А, који није достављен у поступку ревизије по писаном захтеву Државне ревизорске институције од 08.10.2018. године, тачка 15. У наведеним књижним писмима није наведен разлог одобреног умањења обавеза.

У пословним књигама, наведени трошкови рекламе су неосновано умањени налозима за књижење бр. 201 од 21.03.2017. године на износ од 500 хиљада динара и бр. 596 од 06.04.2017. године на износ од 450 хиљада динара, смањењем расхода и обавеза уместо смањењем обавеза у корист прихода, с обзиром на то да рачун бр. 0034-10-05-16-А, по којем се врши умањење обавеза није евидентиран у 2017. години, већ у претходном периоду.

Одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, микро и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.

Одредбама чл. 35. ст. 1. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, прописано је да се приходи од смањења обавеза признају по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији а одредбама члана 32. ст. 1. и 4. истог Правилника, да пословне расходе чине између осталог и производне услуге и да се други пословни расходи признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

Одредбама члана 49. став 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, прописано је да се на рачуну - Приходи од смањења обавеза, исказује смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, и сл. директним отписивањем, задужењем рачуна на коме је обавеза исказана.

На основу наведеног, Демократска странка Србије је у пословним књигама за 2017. годину и финансијским извештајима, приказала приходе од смањења обавеза и трошкове производних услуга, у износу мањем за 950 хиљада динара, без утицаја на финансијски резултат, због неоснованог умањења трошкова уместо исказивања прихода по основу смањења обавеза из ранијих година, што није у складу са одредбама члана 32. ст. 1. и 4. и чл. 35. ст. 1. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству и одредбама члана 49. став 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

Правилником о рачуноводству Демократске странке Србије нису уређене рачуноводствене политике процењивања позиција биланса успеха. Веза, *Напомена 3.1.4)(4)(4)*

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Демократска странка Србије је дана 10.09.2018. године донела Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро и друга правна лица, којим је у члану 30. предвиђено да се процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши на начин прописан одредбама чл. 30 - 36. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Налаз: Демократска странка Србије је у пословним књигама и финансијским извештајима приказала приходе од смањења обавеза и трошкове производних услуга, у износу мањем за 950 хиљада динара, без утицаја на финансијски резултат, због неоснованог умањења трошкова уместо исказивања прихода по основу смањења обавеза из ранијих година, што није у складу са одредбама члана 32. ст. 1. и 4. и чл. 35. ст. 1. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству и одредбама члана 49. став 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

Ризик: Неспровођењем интерних рачуноводствених контролних поступака приликом састављања финансијских извештаја повећава се ризик од састављања и приказивања финансијских извештаја које није у складу са законом.

Мере предузете у поступку ревизије: У поступку ревизије Демократска странка Србије је донела правилник о рачуноводству којим је процењивање позиција биланса успеха предвиђено на начин прописан Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

За услуге истраживања и анализе изборних порука и слогана Демократске странке Србије за председничке изборе, 2 априла 2017. године по рачуну бр. 0013-06-04-16 од 30. марта 2017. године „Marketing United Team“ д.о.о., Београд у износу од 300 хиљада динара, који је евидентиран у пословним књигама налогом за књижење број 115 од 30.03.2017. године, странка није закључила Уговор са овим правним лицем. Обавеза по овом рачуну је плаћена дана 06.04.2017. године.

У поступку ревизије, дана 10.08.2018. године, Државна ревизорска институција је упутила писани захтев Демократској странци Србије за достављање документације и других доказа о извршеним услугама по наведеном рачуну (тачка 2. алинеја 9. Захтева), међутим странка није доставила тражене доказе у виду извештаја о извршеном истраживању и анализи изборних порука и слогана за изборну кампању и других доказа.

На основу наведеног, Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима трошкове услуга истраживања и анализе изборних порука и слогана и обавезе према добављачима у износу од 300 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа које обухватају све податке потребне за књижење, односно без доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима, у наведеном износу.

Одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и одредбама члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, прописано је да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Налаз: Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима трошкове услуга истраживања и анализе изборних порука и слогана и обавезе према добављачима у износу од 300 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима, у наведеном износу.

Ризик: Евидентирање пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа повећава ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 15: Препоручује се Демократској странци Србије да у пословним књигама уреди трошкове производних услуга и обавезе према добављачима на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова и обавеза у пословним књигама.

10) Трошкови изборног материјала у износу од 2.633 хиљаде динара се односе на испоручен рекламни материјал – оловке и упаљаче по рачуну – отпремници добављача „Веограф Груп“ д.о.о. Београд, у износу од 501 хиљаде динара; услуге по рачунима – отпремницама добављача СЗР „Собра“ Београд, у износу од 1.079 хиљада динара за услуге израде штампаних коверти, 300.000 комада, и брендирање оловака и упаљача; услуге снимања и продукције спота за председничке изборе, по рачуну ПР „Мале комуникације“ Нови Сад у износу од 960 хиљада динара; и остали трошкови у износу од 93 хиљаде динара.

11) Трошкови оглашавања на радију у износу од 150 хиљада динара се односе на услуге оглашавања по рачуну добављача ПР Студио за фото, видео и пост продукцију „4N Studio“ Чачак, у износу од 100 хиљада динара, у складу са Уговором о купопродаји пропагандног времена за предизборну кампању закљученим 1. марта 2017. године и остале трошкове у износу од 50 хиљада динара.

12) Остали трошкови за рекламу и пропаганду у износу од 345 хиљада динара се односе на трошкове оглашавања – гостовању у студију на „Телевизија Лесковац“ а.д., Лесковац, у износу од 29 хиљада динара; услуге штампања флајера и осталог изборног материјала у износу од 211 хиљада динара по рачунима добављача „Веограф Груп“ д.о.о., Београд и остале трошкове у износу од 92 хиљаде динара.

Трошкови истраживања у износу од 4.822 хиљада динара се односе на: услуге консалтинга – истраживање јавног мњења у периоду од 2. до 12. априла 2017. године по рачуну добављача Агенција „Јадар“ Београд, у износу од 800 хиљада динара, у складу са Уговором о пружању консултантских услуга од 1. марта 2017. године; трошкове јавних догађаја по рачунима ЈП „Сава Центар“ Београд у износу од 384 хиљада динара; услуге превоза путника по рачунима – отпремницама „Руђер превоз“ д.о.о., Београд, у износу од 902 хиљаде динара, у складу са Уговором о ванлинијском превозу закљученом дана 04.03.2017. године; трошкове припреме, обучавања, предавања и саветовања контролора у бирачким одборима за потребе председничких избора у периоду од 22. до 27. марта 2017. године (7.550 контролора x 180,00 динара) по рачуну Адвокатске канцеларије Поповић из Београда, у износу од 1.359 хиљада

динара у складу са Уговором о пружању правних услуга од 15. марта 2017. године; и остали трошкови у износу од 1.377 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга у износу од 479 хиљада динара се односе на услуге јавних комуналних предузећа „Градска чистоћа“, „Инфостан“, „Водовод и канализација“ и др.

5.2.6. Трошкови амортизације (рачун 540)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Трошкови амортизације		
Трошкови амортизације	<u>1.069</u>	<u>1.831</u>
Свега:	1.069	1.831

Трошкови амортизације износе 1.069 хиљада динара и односе се на амортизацију опреме у износу од 454 хиљаде динара, амортизацију службеног возила у износу од 296 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 214 хиљада динара и амортизацију једне некретнине у износу од 105 хиљада динара.

Обрачун амортизације

У поступку ревизије је утврђено да је Демократска странка Србије вршила обрачун амортизације по стопама које одступају од стопа амортизације које су уређене одредбама чл. 19. и 20. Правилника о рачуноводству странке. Веза, Напомена 3.1.4)(4)(2).

У наставку се даје упоредни преглед обрачунатих трошкова амортизације код 13 јединица основних средстава и нематеријалне имовине, где је у поступку ревизије утврђено одступање примењених стопа амортизације у односу на стопе амортизације које су одређене Правилником о рачуноводству странке и преглед обрачунатих трошкова амортизације код 82 јединице основних средстава и нематеријалне имовине, где није утврђено одступање примењених стопа амортизације од предвиђених, и то:

	у 000 динара			
Опис	Број јединица имовине	Обрачуната амортизација у пословним књигама	Износ амортизације према предвиђеној стопи	Обрачунато (мање)/ више
Нематеријална имовина	2	57	113	(56)
Грађевински објекти	1	105	131	(26)
Службено возило	1	296	306	(10)
Рачунарска опрема	7	128	85	43
Остало	2	7	16	(9)
Укупно	13	593	651	(58)
Без одступања	82	476	476	/
Свега	95	1.069	1.127	(58)

Због примене амортизационих стопа које нису предвиђене одредбама чл. 19. и 20. Правилника о рачуноводству, Демократска странка Србије је мање обрачунала и у пословним књигама и финансијским извештајима исказала трошкове амортизације

сталне имовине у износу од 58 хиљада динара и за исти износ више исказала вредност сталне имовине.

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Демократска странка Србије је дана 10.09.2018. године донела Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро и друга правна лица, којим су усклађене примењене стопе амортизације у 2017. години са стопама које су предвиђене овим правилником.

Налаз: Демократска странка Србије је мање исказала трошкове амортизације сталне имовине у износу од 58 хиљада динара и за исти износ више исказала вредност сталне имовине због примене стопа амортизације које нису предвиђене чл. 19. и 20. Правилника о рачуноводству странке.

Ризик: Применом стопа амортизације које нису предвиђене интерним општим актом, повећава се ризик од неправилног приказивања вредности сталне имовине и трошкова амортизације у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: У поступку ревизије Демократска странка Србије је донела правилник о рачуноводству којим су усклађене примењене стопе амортизације у 2017. години са стопама које су предвиђене овим правилником.

5.2.7. Нематеријални трошкови (група рачуна 55, осим 557)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	7.305	10.732
Трошкови репрезентације	151	145
Трошкови премије осигурања	40	56
Трошкови платног промета	93	80
Трошкови пореза	98	213
Остали нематеријални трошкови	<u>1.254</u>	<u>1.887</u>
Свега:	8.941	13.113

Нематеријални трошкови у износу од 8.941 хиљаде динара се односе на трошкове непроизводних услуга од 7.305 хиљада динара, трошкове репрезентације од 151 хиљаде динара, трошкове премије осигурања у износу од 40 хиљада динара, трошкове платног промета од 93 хиљаде динара, трошкове пореза у износу од 98 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове од 1.254 хиљаде динара.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 7.305 хиљада динара се односе на трошкове услуга ревизора у износу од 180 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 2.381 хиљаде динара, трошкове судских извршитеља у износу од 1.194 хиљаде динара, трошкове консалтинг услуга у износу од 80 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања у износу од 220 хиљада динара, трошкове услуга за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре у износу од 2.690 хиљада динара, трошкове књиговодствених услуга у износу од 480 хиљада динара, услуга одржавања просторија у износу од 15 хиљада динара и трошкове осталих непроизводних услуга у износу од 65 хиљада динара.

Трошкови услуга ревизора у износу од 180 хиљада динара се односе на услуге ревизије финансијских извештаја за 2016. годину по рачуну „РКФ“ д.о.о. Београд, од 28.04.2017. године.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 2.381 хиљаде динара се односе на пружене услуге од стране три адвокатске канцеларије, и то: Адвокат А. Којић, Београд, за услуге у износу од 1.156 хиљада динара, у складу са Уговором о заступању и пружању осталих адвокатских услуга, закљученим 21. новембра 2016. године; Адвокат М. Поповић, Београд, за услуге стручног усавршавања и рада са чланством странке, у износу од 1.083 хиљада динара; и Адвокат В. Радовић, Бачка Паланка, за услуге у износу од 142 хиљаде динара.

Трошкови судских извршитеља у износу од 1.194 хиљаде динара се односе на услуге седам јавних извршитеља извршене у поступку исплате дуга извршним повериоцима.

Трошкови консалтинг услуга у износу од 80 хиљада динара су исказани по рачуну једног добављача.

Трошкови за стручно усавршавање и оспособљавање, међународну сарадњу и рад са чланством

У складу са одредбама члана 19. став 3. Закона о финансирању политичких активности, обавеза Демократске странке Србије је да у 2017. години од укупно добијених средстава из јавних извора за редован рад на годишњем нивоу, у износу од 37.060 хиљада динара (Веза, *Напомена 5.2.1.*), најмање 5% укупних средстава, односно 1.853 хиљаде динара, користи за стручно усавршавање и оспособљавање, међународну сарадњу и рад са чланством.

У складу са наведеним законским одредбама, Демократска странка Србије је утрошила за ове намене у 2017. години 1.798 хиљада динара, тј. 55 хиљада динара мање од предвиђених 5 %, добијених средстава из јавних извора за редован рад, колико је приказала и у свом Годишњем финансијском извештају за 2017. годину, који је поднет Агенцији за борбу против корупције.

У наставку се даје спецификација трошкова стручног усавршавања и оспособљавања и рад са чланством по пружаоцу услуге, и то:

у 000 динара		
Организатор едукације	Назив услуге	Износ
ПР „Sistem Admin“, Београд	Обука чланова на друштвеним мрежама	495
Адвокат М. Поповић, Београд	Пружање саветодавних правних услуга у периоду април-јул 2017. године	380
Адвокат М. Поповић, Београд	Пружање правних услуга	703
„FoNet“ д.о.о., Београд	Претплата на мултимедијалне сервисе вести	220
Укупно:		1.798

- Трошкови у износу од 495 хиљада динара се односе на обуке чланова странке за рад на друштвеним мрежама, по рачуну ПР „Sistem Admin“, Београд, од 12. децембра 2017. године, у складу са Уговором закљученим 10. новембра 2017. године. Уговором је предвиђено одржавање предавања на тему „Рад на друштвеним мрежама“ за четири групе по 25 полазника, са ценом по слушаоцу у износу од пет хиљада динара. На захтев ревизије за достављање доказа о извршеној услузи, у поступку ревизије је достављен Извештај о одржаним предавањима у просторијама Демократске странке Србије за чланове странке, за рад на друштвеним мрежама. Предавања су одржана у четири термина и то дана 26.11.2017, 02.12.2017, 03.12.2017. и 09.12.2017. године, у

периоду од 16 до 20 часова, за 99 слушаца. Слушаоци су били потпредседници странке, чланови Главног одбора, Председништва, Извршног одбора, председници окружних одбора, председник омладине странке и чланови странке. Наведени трошак је евидентиран у пословним књигама у оквиру производних трошкова. Веза, *Напомена 5.2.5.*

- Трошкови у износу од 380 хиљада динара се односе на пружање саветодавних правних услуга у периоду април-јул 2017. године, по рачуну Адвоката М. Поповић, Београд, од 8. јула 2017. године.

- Трошкови у износу од 703 хиљаде динара су исказани по два рачуна, и то: рачуну од 8. августа 2017. године у износу од 323 хиљаде динара и рачун од 25. августа 2017. године у износу од 380 хиљада динара на име пружених правних услуга, Адвоката М. Поповић, Београд.

На захтев ревизије за достављање доказа о извршеним услугама по напред наведена три рачуна у укупном износу од 1.083 хиљаде динара (380+323+380), у поступку ревизије је достављено укупно 12 потврда/извештаја о одржаним саветовањима за потребе Демократске странке Србије и то саветовање, едукације и стручна мишљења у складу са статутом странке, законским и подзаконским прописима који се односе на унутрашњу организацију, овлашћења, одговорности и начин одлучивања окружних и општинских одбора странке као и њихово учешће у одлучивању на нивоу странке и у вези обнове распуштених организационих јединица по територијалном принципу Демократске странке Србије. Према наведеним потврдама/извештајима, Адвокат М. Поповић из Београд је одржао саветовања у периоду од 27. априла до 22. августа 2017. године и то како је наведено у следећем прегледу:

Редни број	Одржано саветовање			
	Датум	Место	Време	Број полазника
1.	27.04.2017.	Босилеград	17.00 - 21.00 часова	4
2.	10.05.2017.	Сомбор	18.00 - 20.30 часова	5
3.	22.06.2017.	Кикинда	18.00 - 21.00 часова	5
4.	27.06.2017.	Велика Плана	17.00 - 20.30 часова	4
5.	10.07.2017.	Београд	18.00 - 21.00 часова	12
6.	12.07.2017.	Чачак	18.30 - 21.30 часова	6
7.	13.07.2017.	Ужице	18.00 - 20.30 часова	7
8.	18.07.2017.	Пожаревац	19.00 - 21.30 часова	5
9.	10.08.2017.	Ниш	19.00 - 21.00 часова	6
10.	15.08.2017.	Лесковац	18.30 - 21.00 часова	5
11.	17.08.2017.	Нови Сад	20.00 - 22.00 часова	5
12.	22.08.2017.	Крагујевац	17.00 - 19.30 часова	5

- Трошкови у износу од 220 хиљада динара се односе на претплату на мултимедијалне сервисе вести Новинске агенције Fonet, укупно осам рачуна у износу од по 28 хиљада динара добављача „FoNet“ д.о.о. Београд, на основу Уговора о коришћењу FoNet сервиса за претплатни период од 1. маја 2017. године до 30. априла 2018. године.

Трошкови услуга за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре у износу од 2.690 хиљада динара, односе се највећим делом на услуге:

- по рачунима ПР Графички дизајн „Medijadizajn“ Београд, у износу од 2.125 хиљада динара, у складу са Уговором о пословној сарадњи од 13. августа 2015. године и Уговором о пословно-техничкој сарадњи од 22. септембра 2017. године за: одржавање сајта странке, употребу графичких решења и дизајна у изборној кампањи, израду видеа и монтажу промотивног филма за 25 година постојања Демократске странке Србије, употребу графичких решења на друштвеним мрежама „Један лајк један глас“;
- по рачунима „Информатика“ а.д. Београд у износу од 365 хиљада динара, за техничку подршку одржавања рачунара и лиценце за Office 365 Business Premium CSP, у складу са Уговором о одржавању рачунарске опреме од 01.07.2016. године, Анексом I Уговора о одржавању рачунарске опреме од 06.02.2017. године и Уговором о валути од 02.08.2016. године; и
- остале услуге у износу од 200 хиљада динара.

Трошкови књиговодствених услуга су фактурисани у износу од 480 хиљада динара, у складу са Уговором о рачуноводственим услугама, закљученим са Агенцијом за књиговодствене услуге „G&M“ Београд, дана 1. јануара 2017. године.

Трошкови услуга одржавања просторија у износу од 15 хиљада динара се односе на месечно одржавање зграде по рачунима Скупштине станара зграде у улици Змаја од Ноћаја 12.

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 65 хиљада динара се односе на трошкове регистрације возила у износу од 32 хиљаде динара и остале услуге у износу од 33 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације у износу од 151 хиљаде динара се односе на угоститељске услуге и трошкове репрезентације по рачунима четири добављача.

Трошкови премије осигурања у износу од 40 хиљада динара се односе на трошкове по фактури од 23.10.2017. године Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, за комбиновано осигурање моторног возила - аутокаска и осигурање лица од незгоде.

Трошкови платног промета у износу од 93 хиљаде динара се односе на провизију Управе за трезор и пословне банке.

Трошкови пореза у износу од 98 хиљада динара се односе на порез на имовину, накнаду за заштиту животне средине, накнаде за уређење грађевинског земљишта и остале порезе.

Остали нематеријални трошкови у износу од 1.254 хиљаде динара се односе на судске трошкове у износу од 719 хиљада динара, овере потписа за изборну кампању у износу од 455 хиљада динара и плаћене републичке административне таксе у износу од 80 хиљада динара.

5.2.8. Финансијски расходи (рачун 56)

Финансијски расходи износе 1.795 хиљада динара и односе се на расходе затезних камата обрачунатих по основу неизмирених обавеза према следећим добављачима: „Watchout“ д.о.о. Београд у износу од 1.413 хиљада динара, АТП „Палма“ д.о.о. Јагодина у износу од 254 хиљаде динара, АД „Новосадски сајам“, Нови Сад у износу од 122 хиљаде динара и другим добављачима у износу од 6 хиљада динара.

Налогом за књижење бр. 78-1 од 31.12.2017. године, у пословним књигама су евидентирани расходи затезних камата по обавезама из дужничко-поверилачких односа у корист обавеза према добављачу „Watchout“ д.о.о. Београд, у износу од 1.413 хиљада динара.

По писаном захтеву Државне ревизорске институције од 08.10.2018. године (тачка 31. алинеја 2), за достављање обрачуна камате и друге документације на основу које је извршено књижење наведене пословне промене, Демократска странка Србије је у достављеном одговору од 10.10.2018. године навела да је камата према наведеном добављачу утврђена на основу споразума о репрограму дуга који је достављен у прилогу писаног одговора, и то Споразумом о измирењу дуга између „Watchout“ д.о.о. Београд и Демократске странке Србије, који је закључен дана 23. октобра 2017. године.

Наведеним Споразумом уговорне стране су сагласно констатовале да Демократска странка Србије има неизмирено дуговање из 2008. године према „Watchout“ д.о.о. Београд и то главни дуг, на дан закључења споразума, у износу од 50.715 евра у динарској противвредности. Уговорне стране су се сагласиле да Демократска странка Србије исплати дуг путем 24 једнаке месечне рате, почев од новембра 2017. године, обрачунато у динарској противвредности. У поступку ревизије је достављен и обрачун затезне камате у износу од 5.899 хиљада динара, који је извршио „Watchout“ д.о.о. Београд, за период од 12.05.2008. године до 01.12.2016. године, на основицу – главни дуг у износу од 4.500 хиљада динара.

Одредбама члана 4. наведеног Споразума о измирењу дуга, уговорено је да уколико Демократска странка Србије буде редовно измиривала своју месечну обавезу, „Watchout“ д.о.о. Београд тада опрашта остатак законске затезне камате а уколико се не измирује месечни износ уговорене рате, да тада овај Споразум престаје да производи правно дејство.

Међутим, на основу достављеног Споразума о измирењу дуга од 23.10.2017. године и обрачуна затезне камате у износу од 5.899 хиљада динара, који је извршио „Watchout“ д.о.о. Београд, за период од 12.05.2008. године до 01.12.2016. године, на основицу – главни дуг у износу од 4.500 хиљада динара, нисмо могли да се уверимо у вредност наведених обавеза према добављачима и трошкова затезних камата приказаних у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у износу од 1.413 хиљада динара, јер нису обезбеђене веродостојне рачуноводствене исправе за књижење наведених пословних промена на рачунима обавеза и расхода, и то:

- обрачун затезне камате на основу којег је извршено наведено књижење у износу од 1.413 хиљада динара, и
- докази о разлозима за обрачун затезне камате када у складу са одредбама члана 4. наведеног Споразума о измирењу дуга, којима је уговорено да уколико Демократска странка Србије буде редовно измиривала своју месечну обавезу, „Watchout“ д.о.о. Београд тада опрашта остатак законске затезне камате а уколико се не измирује месечни износ уговорене рате, да тада овај Споразум престаје да производи правно дејство.

Поред наведеног, Демократска странка Србије није извршила усаглашавање обавеза са добављачем „Watchout“ д.о.о. Београд, на дан 31.12.2017. године. Веза, Напомена 5.1.8.

Одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству, чл. 27. ст. 8. и чл. 34. ст. 2. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и

одредбама члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, прописано је да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Налаз: Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима, трошкове затезних камата и обавезе према добављачима у износу од 1.413 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. Закона о рачуноводству, чл. 27. ст. 8. и чл. 34. ст. 2. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу.

Ризик: Евидентирањем пословних промена у пословним књигама без веродостојних рачуноводствених исправа настаје ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 16: Препоручује се Демократској странци Србије да уреди трошкове затезних камата и обавезе према добављачима у пословним књигама на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова и обавеза у пословним књигама.

5.2.9. Остале позиције биланса успеха

Остали расходи (рачун 57 и 58, осим 583 и 585)

Остали расходи у износу од 745 хиљада динара се односе на расходе по основу директног отписа потраживања у износу од 138 хиљада динара и казне, пенале и накнаде штете у износу од 607 хиљада динара.

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 138 хиљада динара се највећим делом односе на отпис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 115 хиљада динара, без писане одлуке одговорног лица странке. Веза, *Напомена 5.1.4.*

Вишак расхода над приходима, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих година (група рачуна 59)

Вишак расхода над приходима, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих година, у укупном износу од 706 хиљада динара, односе се на расходе по основу исправке грешака из ранијих периода који нису материјално значајни, од чега се: износ од 565 хиљада динара односи на додатни трошак због увећане обавезе према АТП „Палма“ д.о.о. Јагодина по основу усаглашавања потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године а у вези са Споразумом о регулисању обавеза, од 28.11.2014. године, Ов. бр. 7325/2014 од 08.12.2014. године, пред Основним судом у Јагодини; износ од 110 хиљада динара односи на додатни трошак и обавезу по основу усаглашавања дуга према „Г&М“ Агенција за књиговодствене услуге, Београд; и износ од 31 хиљаде динара односи на остале исправке грешака из ранијих периода.

6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Статус судских и других спорова

Демократска странка Србије на дан 31.12.2017. године није водила ниједан судски спор.

Странка је у 2017. години учествовала као пасивно легитимисана страна у три судска спора укупне вредности 22.930 хиљада динара, чији је предмет дуг, и то:

1) Број предмета: П бр. 41/2017; Суд: Привредни суд у Новом Саду; Тужилац: ЈП Пословни простор Нови Сад – у ликвидацији; Основ спора: дуг; Вредност предмета спора: 1.550 хиљада динара; Статус: дана 23.10.2017. године донета је пресуда, којом је тужбени захтев усвојен, и која је постала правноснажна 04.12.2017. године, а извршна 13.12.2017. године. Дана 17.07.2018. године јавни извршитељ је донео закључак о спровођењу извршења ради наплате главног дуга у износу од 1.550 хиљада динара, са законском затезном каматом почев од 2015. године па до коначне исплате, трошкова извршења у износу од 40 хиљада динара и парничних трошкова у износу од 147 хиљада динара.

2) Број предмета: П бр. 4413/2017; Суд: Привредни суд у Београду; Тужилац: Југобанка а.д. Београд у стечају; Основ спора: дуг; Вредност предмета спора: 459 хиљада динара; Статус: дана 23.11.2017. године донета је пресуда због изостанка, којом је усвојен тужбени захтев, и која је постала правоснажна и извршна 13.12.2017. године. У поступку ревизије на дан 26.07.2018. године, дуг по овој пресуди према тужиоцу није измирен.

3) Број предмета: П бр. 2213/2016; Суд: Привредни суд у Београду; Тужилац: „Pink international Company“ д.о.о. Београд; Основ спора: дуг на име извршених услуга оглашавања; Вредност предмета спора: 20.921 хиљада динара; Статус: поравнање од 22.02.2017. године, којим је утврђено да дуговање Демократске странке Србије према тужиоцу износи 20.921 хиљаду динара и којим је странка обавезана да тужиоцу исплати дуг у 36 једнаких месечних рата од по 581 хиљаду динара. Поравнање је постало правоснажно 22.02.2017. године, а извршно 27.02.2017. године. Странка измирује обавезе према наведеном поравнању почев од 23.03.2017. године.

Обелодањивање података о судским споровима

Демократска странка Србије, разврстана као микро правно лице у 2016. години, наведени статус примењује на израду финансијских извештаја за 2017. годину, у складу са Законом о рачуноводству, тако да није била у обавези да сачињава Напомене уз финансијске извештаје за 2017. годину у којима се обелодањују подаци о судским споровима, сходно одредбама члана 2. тачка 9. Закона о рачуноводству.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДЕМОКРАТСКЕ СТРАНКЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај

	Страна
1. Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године	77
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године..	78

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2017. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2017.	Износ 31.12.2016.
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		5.013	6.082
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	5.1.1.	348	562
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	5.1.2.	4.465	5.320
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	5.1.3.	200	200
ОБРТНА ИМОВИНА		342	370
ЗАЛИХЕ	5.1.9.	60	1
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	5.1.4.	12	115
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	5.1.5.	270	254
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		5.355	6.452
П А С И В А			
УЛОЗИ		0	0
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	5.1.6.	10.545	0
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА	5.1.7.	62.784	62.784
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		57.594	69.236
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	5.1.8.	57.594	69.033
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			203
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗНАД ВИСИНЕ УЛОГА (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ)		(52.239)	(62.784)
УКУПНА ПАСИВА		5.355	6.452

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2017.	Износ 31.12.2016.
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		66.485	30.854
ПРИХОДИ ОД ЧЛАНАРИНА И ЧЛАНСКИХ ДОПРИНОСА	5.2.2.	254	292
ПРИХОДИ ПО ПОСЕБНИМ ПРОПИСИМА ИЗ БУЏЕТА И ОСТАЛИХ ИЗВОРА	5.2.1.	66.231	30.562
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		52.741	43.806
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	5.2.3.	5.076	2.442
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	5.2.4.	3.797	1.187
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	5.2.5.	33.858	25.233
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	5.2.6.	1.069	1.831
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	5.2.7.	8.941	13.113
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		13.744	0
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		0	12.952
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	5.2.8.	1.795	1
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.795	1
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		0	3.381
ОСТАЛИ РАСХОДИ	5.2.9.	745	477
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.204	0
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	10.049
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		0	126
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	5.2.9.	706	0
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		10.498	0
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	9.923
НЕТО ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		10.498	0
НЕТО ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА		0	9.923