



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СРПСКОГ ПОКРЕТА ДВЕРИ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-425/2018-07/8
Београд, 19. новембар 2018. године

САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Српског покрета Двери	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Српског покрета Двери	7
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СРПСКОГ ПОКРЕТА ДВЕРИ ЗА 2017. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СРПСКОГ ПОКРЕТА ДВЕРИ КОЈИ СЕ САСТАВЉАЈУ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОДИНЕ	70

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СРПСКИ ПОКРЕТ ДВЕРИ

Београд
Вишеградска бр. 6

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Српског покрета Двери 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 Српског покрета Двери 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) Српски покрет Двери је евидентирао у пословним књигама и приказао у финансијским извештајима трошкове закупа опреме у износу од 2.500 хиљада динара, трошкове услуга пуштања у рад видео и аудио записа на интернету и друштвеним мрежама у износу од 3.800 хиљада динара и трошкове услуга дигиталног маркетинга и Гугл кампање у износу од 2.600 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеним износима.

2) Српски покрет Двери је евидентирао у пословним књигама и приказао у финансијским извештајима нематеријалне трошкове у износу од 7.948 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу.

3) Српски покрет Двери није извршио индиректан отпис потраживања у износу од 9.042 хиљаде динара, која су ненаплаћена дуже од годину дана и која дужник не признаје, због чега је у финансијским извештајима више приказао имовину, а мање расходе по основу обезвређења имовине у наведеном износу.

4) Српски покрет Двери није извршио годишњи попис неусаглашених потраживања и обавеза приказаних у Билансу стања за 2017. годину и то других потраживања у износу од 9.095 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 19.708 хиљада динара, односно није утврдио стварно стање ове имовине и обавеза исказаних у финансијским извештајима и није извршио усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2017. године.

5) Српски покрет Двери је више приказао у финансијским извештајима трошкове отписа рачунарске опреме, а мање имовину у износу од 625 хиљада динара, коју је неосновано једнократно отписао стављањем опреме у употребу, уместо да је извршио обрачун амортизације по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе опреме.

6) Српски покрет Двери није интерним општим актима уредио начин коришћења службеног возила, не води књигу издатих путних налога и евиденцију коришћења службених возила, као ни евиденцију о броју пређених километара службеним возилом и утрошку горива, и није обезбедио рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за књижење трошкова моторног горива у пословним књигама тако да се из њих недвосмислено може утврдити да се утрошено гориво односи на службено возило странке, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност утрошка нафтних деривата за службено возило у износу од 551 хиљаде динара.

7) Српски покрет Двери је више приказао у пословним књигама и финансијским извештајима трошкове нафтних деривата у износу од 101 хиљаде динара, који су књижени без веродостојних рачуноводствених исправа – рачуна, и то књижени у износу од 46 хиљада динара само на основу извршених плаћања са текућег рачуна, а без рачуна и књижени у износу од 55 хиљада динара на основу рачуна за утрошени моторни бензин и ауто-гас који нису погонско гориво за службени аутомобил који користи дизел гориво.

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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09

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 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
19. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Српског покрета Двери 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 Српског покрета Двери, 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) Српски покрет Двери није у пословним књигама обезбедио аналитичку евиденцију структуре расхода за редован рад и расхода за изборну кампању, у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2) Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места), Правилник о раду, Правилник о рачуноводству за микро правна лица односно предузетнике, Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица односно предузетнике и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, донео је директор странке, што није у складу са Статутом странке, којим је регулисано да Сабор странке доноси правилнике и друге акте од значаја за функционисање странке.

3) Евиденција о члановима Српског покрета Двери не садржи податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, у складу са Законом о политичким странкама.

4) Статутом Српског покрета Двери није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке.

5) Статутом, као ни ни другим општим актом Српског покрета Двери, 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) Српски покрет Двери није путем интернета учинио јавно доступним оснивачки акт и друга општа акта странке, у складу са Законом о политичким странкама.

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
19. новембар 2018. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

С А Д Р Ж А Ј:

	<i>Страна</i>
1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 5.1.2. Напомена, Српски покрет Двери није извршио индиректан отпис потраживања у износу од 9.042 хиљаде динара, која су приказана у финансијским извештајима на основу Коалиционог споразума о заједничком учешћу на изборима расписаним у 2016. години и Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези са трошковима изборне кампање коалиције Српски покрет Двери – Демократска странка Србије, а која су ненаплаћена дуже од годину дана и која дужник не признаје, због чега је у финансијским извештајима више приказао имовину, а мање расходе по основу обезвређења имовине у наведеном износу, што није у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 3) подтачка (2) и члана 22. Закона о рачуноводству, члана 4. став 1. тачка 3) подтачка (2), члана 17. ст. 18 - 20. и члана 21. став 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, и члана 8а, ст. 12. и 13. Правилника о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери.
- 2) Као што је објашњено у тачки 5.2.3.-3 Напомена, Српски покрет Двери је више приказао у финансијским извештајима трошкове отписа рачунарске опреме, а мање имовину у износу од 625 хиљада динара, коју је неосновано једнократно отписао стављањем опреме у употребу, уместо да је извршио обрачун амортизације по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе опреме, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике, који је донела странка.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 3) Као што је објашњено у тачки 5.2.5.-1 Напомена, Српски покрет Двери је евидентирао у пословним књигама и приказао у финансијским извештајима трошкове закупа опреме у износу од 2.500 хиљада динара, трошкове услуга пуштања у рад видео и аудио записа на интернету и друштвеним мрежама у износу од 3.800 хиљада динара и трошкове услуга дигиталног маркетинга и Гугл кампање у износу од 2.600 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 5. став 3. Правилника о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеним износима.
- 4) Као што је објашњено у тачки 5.2.6. Напомена, Српски покрет Двери је евидентирао у пословним књигама и приказао у финансијским извештајима нематеријалне трошкове у износу од 7.948 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране

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.

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.

пружаоца услуга, што није у складу са одредбама члана 8 став 1. Закона о рачуноводству и члана 5. став 3. Правилника о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу.

- 5) Као што је објашњено у тачки 5.1. Напомена, Српски покрет Двери није извршио годишњи попис неусаглашених потраживања и обавеза приказаних у Билансу стања за 2017. годину и то других потраживања у износу од 9.095 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 19.708 хиљада динара, односно није утврдио стварно стање ове имовине и обавеза исказаних у финансијским извештајима и није извршио 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 чл. 24. ст. 5. и чл. 25. ст. 3. Правилника Српског покрета Двери о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- 6) Као што је објашњено у тачки 5.2.3.-2 Напомена, Српски покрет Двери није интерним општим актима уредио начин коришћења службеног возила, не води књигу издатих путних налога и евиденцију коришћења службених возила, као ни евиденцију о броју пређених километара службеним возилом и утрошку горива, и није обезбедио рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за књижење трошкова моторног горива у пословним књигама тако да се из њих недвосмислено може утврдити да се утрошено гориво односи на службено возило странке, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност утрошка нафтних деривата за службено возило у износу од 551 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. и 2. и члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.
- 7) Као што је објашњено у тачки 5.2.3.-1 Напомена, Српски покрет Двери је више приказао у пословним књигама и финансијским извештајима трошкове нафтних деривата у износу од 101 хиљаде динара, који су књижени без веродостојних рачуноводствених исправа – рачуна, и то књижени у износу од 46 хиљада динара само на основу извршених плаћања са текућег рачуна а без рачуна и књижени у износу од 55 хиљада динара на основу рачуна за утрошени моторни бензин и ауто-гас који нису погонско гориво за службени аутомобил који користи дизел гориво, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. и 2. и члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 8) Као што је објашњено у тачки 3.1.1) Напомена, Српски покрет Двери није успоставио адекватан систем интерне контроле и уредио организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и

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

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 Српском покрету Двери да у пословним књигама уреди стање потраживања вреднујући их у складу са принципом опрезности. (Напомена 5.1.2. - Препорука број 8)
- 2) Препоручује се Српском покрету Двери да у пословним књигама уреди стање рачунарске опреме која је неосновано једнократно отписана, на начин да смањи исправку вредности ове опреме у корист прихода текуће године, у износу од 625 хиљада динара. (Напомена 5.2.3.-3 - Препорука број 11)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) Препоручује се Српском покрету Двери да у пословним књигама уреди стање трошкова закупа опреме, трошкове услуга пуштања у рад видео и аудио записа на интернету и друштвеним мрежама и трошкове услуга дигиталног маркетинга и Гугл кампање на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова у пословним књигама. (Напомена 5.2.5.-1 - Препорука број 12)
- 4) Препоручује се Српском покрету Двери да у пословним књигама уреди стање нематеријалних трошкова на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова у пословним књигама. (Напомена 5.2.6. - Препорука број 14)
- 5) Препоручује се Српском покрету Двери 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 7)
- 6) Препоручује се Српском покрету Двери да интерним општим актима уреди начин коришћења службених возила, да устроји евиденцију коришћења службених возила и праћење утрошка моторног горива. (Напомена 5.2.3.-2 - Препорука број 10)
- 7) Препоручује се Српском покрету Двери да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. (Напомена 5.2.3.-1 - Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 8) Препоручује се Српском покрету Двери 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 5)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 5.2.5.-2 Напомена, Српски покрет Двери није у пословним књигама обезбедио аналитичку евиденцију структуре расхода за редован рад и расхода за изборну кампању, што није у складу са одредбама члана 27. ст. 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности.
- 2) Као што је објашњено у тачки 1.3) Напомена, Евиденција о члановима Српског покрета Двери 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.
- 3) Као што је објашњено у тачки 1.7)-2 Напомена, Српски покрет Двери није путем интернета учинио јавно доступним оснивачки акт и друга општа акта странке, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о политичким странкама.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 4) Као што је објашњено у тачки 1.7)-1 Напомена, Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места), Правилник о раду, Правилник о рачуноводству за микро правна лица односно предузетнике, Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица односно предузетнике и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, донео је директор странке, што није у складу са одредбама члана 12. став 3. алинеја 2. Статута странке, којим је регулисано да Сабор странке доноси правилнике и друге акте од значаја за функционисање странке.
- 5) Као што је објашњено у тачки 1.10)(2) Напомена, Статутом Српског покрета Двери није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, што није у складу са одредбама члана 32. став 1. Закона о рачуноводству.
- 6) Као што је објашњено у тачки 4. Напомена, Статутом, као ни другим општим актом Српског покрета Двери, 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 Српском покрету Двери да у пословним књигама обезбеди аналитичку евиденцију о трошковима редовног рада и трошковима изборне

кампање у складу са Законом о финансирању политичких активности. (Напомена 5.2.5.-2 - Препорука број 13)

- 2) Препоручује се Српском покрету Двери 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) - Препорука број 1)
- 3) Препоручује се Српском покрету Двери да учини јавно доступним путем интернета оснивачки акт и друга општа акта, која је донео. (Напомена 1.7)-2 - Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 4) Препоручује се Српском покрету Двери да интерне опште акте странке донесе надлежни орган, одређен Статутом странке. (Напомена 1.7)-1 - Препорука број 2)
- 5) Препоручује се Српском покрету Двери да изврши допуну Статута тако што ће одредити који је орган одлучивања надлежан за усвајање годишњих финансијских извештаја странке и у вези са наведеним да усклади Правилник о рачуноводству странке са Статутом. (Напомена 1.10)(2) - Препорука број 4)
- 6) Препоручује се Српском покрету Двери да статутом или другим општим актом предвиди обавезу доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке. (Напомена 4. - Препорука број 6)

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Српски покрет Двери је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Српски покрет Двери је у обавези 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
СРПСКОГ ПОКРЕТА ДВЕРИ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	25
3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	26
3.1. Финансијско управљање и контрола	26
3.2. Интерна ревизија	32
4. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН.....	32
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	32
5.1. БИЛАНС СТАЊА	32
5.1.1. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)	34
5.1.2. Друга потраживања (група рачуна 22)	35
5.1.3. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)	40
5.1.4. Нераспоређени вишак прихода над расходима (група рачуна 34)	41
5.1.5. Вишак расхода над приходима (група рачуна 35)	42
5.1.6. Обавезе из пословања (група рачуна 43)	42
5.1.7. Остале позиције биланса стања	45
5.2. БИЛАНС УСПЕХА	45
5.2.1. Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора (рачуни 632 и 639)	46
5.2.2. Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. (група рачуна 64)	48
5.2.3. Трошкови материјала и енергије (група рачуна 51)	49
5.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)	53
5.2.5. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)	54
5.2.6. Нематеријални трошкови (група рачуна 55, осим 557)	62
5.2.7. Остале позиције биланса успеха	68
6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	69

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1) Оснивање Српског покрета Двери

Српски покрет Двери (у даљем тексту: странка) је основан 2015. године и уписан у Регистар политичких странака који се води у Министарству државне управе и локалне самоуправе, на регистарском листу број 105, решењем број 00-00-00067/2015-13 од 12.10.2015. године.

Решењем Министарства државне управе и локалне самоуправе број: 00-00-00127/2016-28 од 17.10.2016. године уписан је датум 04.09.2016. године као датум дошења статута политичке странке, односно његових измена.

Српски покрет Двери има статус правног лица.

Матични број Српског покрета Двери је 17879049, а порески идентификациони број 109236247.

Шифра делатности је 9492 - Делатност политичких организација.

Седиште странке је у Београду, Вишеградска 6.

Српски покрет Двери представља и заступа председник странке.

Као заступник странке у Регистар политичких странака уписан је Бошко Обрадовић из Чачка.

2) Програмски циљеви и начин деловања Српског покрета Двери

Оснивачки Сабор Српског покрета Двери је 27.06.2015. године донео Оснивачки акт странке којим је предвиђено да је Српски покрет Двери политички субјект који се залаже за суштински преображај Републике Србије и српског друштва, на политичким темељима и баштини српског државно - правног искуства и стила.

Програмски циљеви странке садржани су у Оснивачком акту Српског покрета Двери и члану 1. Статута Српског покрета Двери.

3) Евиденције о чланству странке

Евиденцију о члановима странке воде општински односно градски одбори, у складу са Законом о политичким странкама⁶, а у седишту странке се води јединствена централна електронска база података и писана евиденција о члановима странке.

Централна база података о чланству води се на посебном рачунару који је повезан на мрежу. Рачунару могу приступити систем администратор и председник Извршног одбора. База је заштићена лозинком. Свака локална организација води евиденцију чланова и измене доставља Централи где се врши упис у електронску базу.

Евиденција чланова Српског покрета Двери садржи следеће податке о члановима: редни број, име, презиме, ЈМБГ, општинску организацију, e-mail, број фиксног телефона, број мобилног телефона, место, општину пребивалишта, улицу, број и слово, број личне карте, број чланске карте, датум учлањења, стручна спрема, радни статус, школу и занимање.

Међутим, евиденција чланова Српског покрета Двери 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.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 61/15 – Одлука УС

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 Српског покрета Двери 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 Српском покрету Двери 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.

Чланарина и прилози

Статут Српског покрета Двери уређује различита питања у вези са чланарином и прописује, да сваки члан плаћа месечну чланарину коју одреди Извршни одбор странке, као и да је члан странке дужан да плаћа чланарину. Члан странке који не буде редовно плаћао чланарину не може да бира и да буде биран за кандидата за јавне функције и функције у странци.

Статутом странке је прописано да су средства за финансирање странке, између осталог, средства из приватних извора која чине чланарине. 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.

Одлуком Извршног одбора странке о чланарини за 2017. годину⁷ обавезани су сви чланови странке на плаћање чланарине у 2017. години и утврђен је износ чланарине на годишњем нивоу од 400,00 динара. Сваки члан преко општинске организације у којој је уписан као члан опредељује динамику плаћања чланарине на један од два начина (полугодишње или годишње). Плаћање се врши на почетку периода за који се члан определио, а најкасније месец дана од утврђеног периода.

Извршни одбор странке је 19.12.2016. године донео Одлуку да се наплата чланарине за 2017. годину обустави до даљњег због тешке материјалне ситуације чланова и симпатизера.

4) Територијална организација

Српски покрет Двери има организације установљене на територијалном принципу. Територијалне организације се организују на општинском, градском, и окружном нивоу.

О оснивању општинских, градских и окружних организација одлучује Извршни

⁷ од 03.12.2016. године

одбор странке.

Странка је на дан 31.12.2017. године имала 40 територијалних организација, од чега 11 градских и 29 општинских.

Статутом странке уређена су питања у вези са надлежностима, саставом, избором и разрешењем органа територијалних организација, начином рада, доношења одлука и гласања, као и друга питања од значаја за територијалну организацију странке.

5) Финансирање и имовина странке

Финансирање странке 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 (прилози физичких лица). Веза, *Напомена 5.2.1. и 5.2.2.*

Финансирање редовног рада Српског покрета Двери обавља се преко два текућа рачуна.

Финансирање изборних кампања Српски покрет Двери обавља преко посебних рачуна за финансирање изборне кампање у складу са одредбама члана 24. Закона о финансирању политичких активности⁸. Странка је у 2017. години имала четири отворена посебна текућа рачуна за финансирање изборних кампања. Веза, *Напомена 5.1.3.*

Према одредбама члана 69. Статута странке, у случају престанка рада, сва имовина странке прелази у власништво Српске православне цркве.

6) Органи Српског покрета Двери

Централни органи Српског покрета Двери су: Сабор, Главни одбор, Председник, Потпредседници, Председништво, Извршни одбор, Надзорни одбор, Политички савет, Стручни савети и Директор.

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

Сабор је највиши орган странке. Мандат Сабора траје четири године, а може бити сазван као редовни, ванредни и радни. Сабор странке: усваја Програм и Статут странке и његове измене и допуне, доноси одлуке, декларације, препоруке, правилнике и друге акте од значаја за функционисање странке, бира и разрешава чланове Главног одбора, бира и разрешава Председника, одлучује о престанку рада странке, усваја извештај о раду Главног одбора између два заседања Сабора, доноси пословник о свом раду, врши друге послове одређене Статутом.

Главни одбор је највиши орган странке између два Сабора, који за то време утврђује политику у складу са Програмом странке и одлукама Сабора. Главни одбор може да одлучује и о питањима из надлежности Сабора, уз обавезу да донете одлуке поднесе на потврђивање Сабору. Уколико Сабор не потврди донету одлуку на првој наредној седници, она остаје без правне снаге. Мандат свих чланова Главног одбора траје четири године.

Председник странке представља и заступа странку у Републици Србији и

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 43/11 и 123/14

иностранству, руководи организацијом, усклађује рад органа и надзире деловање странке, врши друге послове одређене Статутом. Мандат председника странке траје четири године. Председник странке је одговоран за спровођење одлука Сабора и Главног одбора и о томе подноси извештај Сабору и Главном одбору.

Потпредседници помажу председнику у раду и обављају политичке и стручне послове које им он одреди. Сваки потпредседник странке обавезно има задужење које му одређује председник. Председника странке замењује потпредседник кога он овласти. Потпредседници су дужни да најмање једном у шест месеци поднесу извештај о свом раду Главном одбору. Број потпредседника предлаже председник странке. Мандат потпредседника траје четири године.

Председништво учествује у стварању и вођењу политике странке између два заседања Главног одбора. Мандат свих чланова Председништва траје четири године.

Извршни одбор је надлежан да: извршава одлуке Главног одбора и Председништва, усклађује и надзире рад територијалних органа странке, доноси Стратегију развоја локалне политике и акционе планове који из ње произлазе, доноси правилник о раду територијалних организација, одлучује о организовању и ширењу странке, о оснивању окружних, градских и општинских организација, бира и разрешава чланове Дисциплинске комисије на предлог Председника и доноси пословник о њеном раду, доноси правилник о чланарини, води архиву странке, врши друге послове одређене Статутом. Мандат свих чланова Извршног одбора траје четири године.

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

Политички савет је саветодавни орган странке који разматра стратешка и актуелна политичка питања од значаја за деловање странке.

Странка има стручне савете. Савети се оснивају за поједине стручне области од значаја за вођење политике странке.

Директор странке је одговоран за финансијско пословање странке, подношење извештаја и вођење књига странке и овлашћен је да контактира са надлежним државним органима. Директор организује, управља и руководи радом помоћних служби странке које врше административне и финансијске послове, потписује финансијска документа, одобрава отварање подрачуна и израду печата територијалним органима странке, врши друге послове одређене Статутом. Мандат директора траје четири године.

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

7) Општи акти Српског покрета Двери

Опште акте Српског покрета Двери доносе надлежни органи странке: Сабор, Главни одбор, Председништво и Извршни одбор.

Српски покрет Двери је у 2017. години имао усвојене следеће опште акте: Статут⁹, Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места)¹⁰, Правилник о раду¹¹, Правилник о рачуноводству за микро правна лица односно

⁹ од 04.09.2016. године

¹⁰ од 30.12.2016. године

¹¹ од 30.12.2016. године

предузетнике¹², Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица односно предузетнике¹³, Пословник о раду Сабора¹⁴, Пословник о раду Главног одбора¹⁵, Пословник о раду Председништва¹⁶, Пословник о раду Извршног одбора¹⁷, Правилник о раду стручних савета¹⁸, Пословник о дисциплинском санкционисању и дисциплинском поступку¹⁹ и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем²⁰.

Одредбама члана 12. став 3. алинеја 2. Статута странке прописано је да Сабор доноси правилнике и друге акте од значаја за функционисање странке.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да је Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места), Правилник о раду, Правилник о рачуноводству за микро правна лица односно предузетнике, Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица односно предузетнике и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем донео директор странке, уместо да је наведене правилнике донео Сабор странке као надлежан орган у складу са наведеним одредбама Статута странке.

Налаз: Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места), Правилник о раду, Правилник о рачуноводству за микро правна лица односно предузетнике, Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица односно предузетнике и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, донео је директор странке, што није у складу са одредбама члана 12. став 3. алинеја 2. Статута странке, којим је регулисано да Сабор странке доноси правилнике и друге акте од значаја за функционисање странке.

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

Препорука број 2: Препоручује се Српском покрету Двери да интерне опште акте странке донесе надлежни орган, одређен Статутом странке.

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 Српског покрета Двери www.dveri.rs, нити на други начин путем интернета, нису јавно објављени Оснивачки акт странке, Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места), Правилник о раду, Правилник о рачуноводству за микро правна лица односно предузетнике, Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица односно предузетнике, Пословник о раду Сабора, Пословник о раду

¹² од 10.11.2015. године

¹³ од 10.11.2015. године

¹⁴ од 13.09.2015. године

¹⁵ од 12.03.2017. године

¹⁶ од 17.10.2015. године

¹⁷ од 24.10.2015. године

¹⁸ од 09.11.2016. године

¹⁹ од 24.10.2015. године

²⁰ од 10.11.2015. године

Главног одбора, Пословник о раду Председништва, Пословник о раду Извршног одбора, Правилник о раду стручних савета, Пословник о дисциплинском санкционисању и дисциплинском поступку и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о политичким странкама.

Налаз: Српски покрет Двери није путем интернета учинио јавно доступним оснивачки акт и друга општа акта странке, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о политичким странкама.

Ризик: Тиме што Српски покрет Двери није учинио јавно доступним путем интернета оснивачки акт и друга општа акта странке, повећава се ризик од недоступности података о политичкој странци.

Препорука број 3: Препоручује се Српском покрету Двери да учини јавно доступним путем интернета оснивачки акт и друга општа акта, која је донео.

8) Улози оснивача

На дан 31.12.2017. године Српски покрет Двери је исказао у финансијским извештајима за 2017. годину вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори) у износу од 10.729 хиљада динара. Веза, *Напомена 5.1.5.*

9) Информатичка инфраструктура

Српски покрет Двери поседује информатичку инфраструктуру која обухвата један кориснички десктоп рачунар и четири лаптоп рачунара на терену, оперативне системе, као и апарат за штампање, скенирање и фотокопирање. Десктоп рачунар има оперативни систем Windows 7, док лаптоп рачунари имају оперативни систем Линукс.

За приступ интернету странка користи СББ модем-рутер.

У свом пословању странка користи апликативни софтвер Calculus 12, који садрже различите информације и податке значајне за обављање послова из надлежности странке.

У поступку ревизије је утврђено да:

1) Српски покрет Двери има информациони систем који спада у категорију једноставних система.

2) Српски покрет Двери не поседује акта и процедуре у вези са организовањем и функционисањем информационог система, није донео посебан акт о управљању ризицима и процени ризика и нема писане политике, упутства и процедуре, већ се запослени ослањају на рад ИТ стручњака, запосленог на радном месту систем администратора.

10) Финансијски извештаји за 2017. годину

(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2016. годину, Српски покрет Двери се разврстао као микро правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2017. годину, у складу са одредбама члана 6. Закона о рачуноводству²¹.

²¹ „Службени гласник РС“, број 62/13

За период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Српски покрет Двери се разврстао као микро правно лице, што ће се примењивати на финансијско извештавање за наредну пословну годину.

(2) Усвајање финансијских извештаја

Финансијске извештаје Српског покрета Двери за 2017. годину потписао је директор странке, а усвојио је законски заступник странке - Председник Српског покрета Двери доношењем одлуке од 27.03.2018. године.

Чланом 32. став 1. Закона о рачуноводству је прописано да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица.

Одредбама члана 16. Правилника странке о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике прописано је да финансијске извештаје усваја директор странке.

Статутом странке није одређена изричита надлежност ниједног органа странке за усвајање годишњих финансијских извештаја.

Налаз: Статутом Српског покрета Двери 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 4: Препоручује се Српском покрету Двери да изврши допуну Статута тако што ће одредити који је орган одлучивања надлежан за усвајање годишњих финансијских извештаја странке и у вези са наведеним да усклади Правилник о рачуноводству странке са Статутом.

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) спроводе 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 институцији²².

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;

²² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

- 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 Српског покрета Двери.

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 је одговорно 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.

Српски покрет Двери је својим Статутом уредио да Надзорни одбор странке обавља унутрашњу контролу финансијског пословања и да је дужан да о свим уоченим неправилностима извести Главни одбор, као и да сваки члан странке има право да се упозна са приходима и расходима.

Председник Надзорног одбора је 20.04.2018. године сачинио Извештај Надзорног одбора Српског покрета Двери за 2017. годину у коме је, између осталог, констатовао да су годишњи финансијски извештаји за 2017. годину састављени у складу са прописима који регулишу финансијско извештавање политичких субјеката у Србији, да је значајно унапређена нормативна делатност странке у области рачуноводства, да су уговори закључени у 2017. години у складу са законом и

програмском политиком странке, да је књижење докумената ажурно и поштује се законски рок за књижење, да се пословне књиге, рачуноводствена документација и годишњи обрачуни и извештаји уредно архивирају и чувају у рачуноводству, да је амортизација вршена у складу са законом, да је контирање правилно и стручно вођено, да је попис имовине, средстава, потраживања и обавеза за 2017. годину уредно извршен, да су плате запослених, порез и доприноси редовно исплаћивани, итд.

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 9. Правилника странке о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике прописане су мере у оквиру система интерне контроле које се предузимају у циљу заштите средстава од прекомерног трошења, превара или неефикасне употребе, обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података, обезбеђења извршења послова у складу са усвојеном политиком руководства, као и оцене рада свих радника, руководилаца и организационих делова.

Наведеним правилником је прописано и да интерна рачуноводствена контрола треба да обезбеди поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештаја.

Међутим, у поступку ревизије су утврђене неправилности, које нису спречене системом интерне контроле, наведене у *Напоменама: 1.3), 1.7)-1, 1.7)-2, 1.10)(2), 4., 5.1., 5.1.2., 5.2.3.-1, 5.2.3.-2, 5.2.3.-3, 5.2.5.-1, 5.2.5.-2, 5.2.6.*, на основу којих је утврђено да постоје значајни недостаци у интерним контролама, односно да Српски покрет Двери није успоставио адекватан систем интерне контроле.

Налаз: Српски покрет Двери није успоставио адекватан систем интерне контроле и уредио 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 5: Препоручује се Српском покрету Двери 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.

Српски покрет Двери 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 лица²³, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица²⁴ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица²⁵.

Српски покрет Двери има два општа акта којима се уређује рачуноводство и рачуноводствене политике, и то Правилник о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике и Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике, оба донета 10.11.2015. године.

(1) Састављање финансијских извештаја за 2017. годину

Финансијске извештаје за 2017. годину усвојио је Председник Српског покрета Двери доношењем одлуке од 27.03.2018. године.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017. годину, потписани квалификованим електронским потписом законског заступника – председника Српског покрета Двери, достављени су Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја дана 12.04.2018. године и евидентирани под бројем ФИН 170886/2018, 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 27.03.2018. године дао Изјаву, која је достављена Агенцији за привредне регистре по усвојеном финансијском извештају за 2017. годину, о чињеници да није донета одлука о начину покрића губитака за извештајну 2017. годину.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 95/14

²⁴ „Службени гласник РС“, број 137 /14

²⁵ „Службени гласник РС“, број 137/ 14

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

Српски покрет Двери није био 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 био разврстан 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, странка је поднела Агенцији за борбу против корупције дана 12.04.2018. године.

Извештај о прилозима и имовини, уз претходно прибављено мишљење овлашћеног ревизора, Привредног друштва за ревизију, рачуноводство и консалтинг „Moore Stephens Revizija i Računovodstvo“ д.о.о. Београд, странка је поднела Агенцији за борбу против корупције дана 12.04.2018. 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 19.05.2017. године.

(2) Организација рачуноводства

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) предвиђено је радно место шефа рачуноводства који се стара о изради финансијских извештаја надлежним органима и евиденцији финансија послодавца.

Састављање финансијских извештаја поверено је привредном друштву „Blue Sky“ д.о.о. Рашка, Уговором о поверавању вођења пословних књига и састављању финансијских извештаја од 25.12.2015. године и Анексом овог уговора од 15.05.2016. године.

Правилником странке о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике, вођење пословних књига и обављање других рачуноводствених послова поверено је руководиоцу рачуноводства.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 7/16

Одговорна лица за годишњи финансијски извештај су директор странке, руководилац рачуноводства и законски заступник привредног друштва коме је поверено састављање финансијских извештаја, у складу са одредбама члана 16. Правилника странке о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике.

(3) Пословне књиге и рачуноводствене исправе

Евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања Српског покрета Двери 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 Српског покрета Двери и представља основ за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге су усклађене са главном књигом.

Помоћне књиге се воде за основна средства, купце, добављаче, залихе, зараде, извршене исплате, остварене приливе, обавезе и донације.

(4) Рачуноводствене политике

Одредбама члана 7. 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.

У наставку се даје преглед значајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником странке о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике:

(1) Дугорочна материјална имовина

Дугорочна материјална имовина обухвата опрему, намештај и инвентар са корисним веком употребе дужим од годину дана и осталу дугорочну материјалну имовину.

Дугорочна материјална имовина се признаје као средство само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у странку и ако се набавна вредност, односно цена коштања тог средства може поуздано измерити. Дугорочна материјална имовина која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања. У набавну вредност се укључују сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Након почетног признавања, дугорочна материјална имовина се мери по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Отписивање опреме се врши применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. Отписивање се врши по стопама које су

засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства странке. Процењени век трајања је 10 година за опрему, четири године за рачунарску опрему, пет година за намештај и 20 година за осталу опрему.

Сваки део опреме, чија је набавна вредност, односно цена коштања значајна у односу на укупну набавну вредност датог средства се амортизује посебно. Набавна вредност средстава која није значајна у односу на укупну набавну вредност тог средства може се груписати и амортизовати посебно. Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа управа. Ради једноставности обрачуна, обрачун амортизације дугорочне материјалне имовине почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају (или је укључено у групу за отуђење која се класификује као група средстава која се држе за продају) или датум престанка признавања средства.

(2) Обавезе

Обавеза се признаје: када је извесно да ће због исплате садашње обавезе доћи до одлива ресурса странке и када се износ за њену исплату може поуздано измерити. Обавезе се процењују у висини номиналне вредности проистекле из одговарајуће пословне и финансијске трансакције, према веродостојним исправама.

(3) Приходи

Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања.

(4) Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(5) Исправке материјално значајних и нематеријалних грешака

Материјално значајно изостављање или погрешно приказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тих извештаја.

Материјално значајне грешке су грешке које појединачно или кумулативно прелазе износ од 1% пословних прихода из претходне године. Материјално значајне грешке из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

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

Финансијским планом²⁷ Српског покрета Двери, који је донео директор странке, предвиђени су пословни приходи у укупном износу од 65.460 хиљада динара и пословни расходи у укупном износу од 64.600 хиљада динара, као и пословни добитак у износу од 860.000 динара.

Српски покрет Двери није вршио измене финансијског плана за 2017. годину.

Статутом странке нити другим општим актом није предвиђена обавеза доношења и усвајања финансијског плана странке.

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: Статутом, као ни другим општим актом Српског покрета Двери, 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 нормативно уређена обавеза доношења и усвајања финансијског плана повећава се ризик од неадекватног обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке.

Препорука број 6: Препоручује се Српском покрету Двери да статутом или другим општим актом предвиди обавезу доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

5.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

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 стањем²⁸ прописано је да правно

²⁷ Број НА 01/17 од 20.02.2017. године

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

лице, односно предузетник 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 и потраживања (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. наведеног 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 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 о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери, чланом 12. став 2. је предвиђено да се стање имовине и обавеза у рачуноводству усклађује најмање једном годишње са стварним стањем које се утврђује пописом. У члану 12. став 4. прописано је да су начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређени посебним правилником странке о вршењу пописа.

Одредбама члана 2. став 1. алинеја 5., члана 24. став 5. и члана 25. став 3. Правилника Српског покрета Двери о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем предвиђено је да су предмет пописивања између осталог и потраживања и обавезе, да комисија за попис потраживања саставља посебну пописну листу за спорна потраживања, као и да се неусаглашене обавезе уписују у посебне пописне листе.

Комисија за попис је дана 20.01.2018. године поднела Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2017. године којим је констатовано да су се попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме; попис залиха материјала; попис краткорочних и дугорочних потраживања и пласмана и обавеза; попис готовине и готовинских елемената; попис обавеза према добављачима, кредитима, запосленима, за порез и остале обавезе, одвијали у свему у предвиђеним роковима и у складу са Упутством директора о попису.

Дана 23.01.2018. године директор странке је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, у којој је наведено да је Комисија констатовала да пописом нису утврђене разлике стварног стања са књиговодственом евиденцијом.

Пописна комисија је саставила две пописне листе и то пописну листу основних средстава и пописну листу ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2017. године.

Међутим, пописна комисија није саставила пописну листу неусаглашених других потраживања исказаних у финансијским извештајима у износу од 9.095 хиљада динара и пописну листу неусаглашених обавеза према добављачима у износу од 19.708 хиљада динара, због чега није извршила годишњи попис и утврдила стварно стање ове имовине и обавеза 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 чл. 24. ст. 5. и чл. 25. ст. 3. Правилника Српског покрета Двери о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Веза, *Напомене 5.1.2. и 5.1.6.*

Налаз: Српски покрет Двери није извршио годишњи попис неусаглашених потраживања и обавеза приказаних у Билансу стања за 2017. годину и то других потраживања у износу од 9.095 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 19.708 хиљада динара, односно није утврдио стварно стање ове имовине и обавеза исказаних у финансијским извештајима и није извршио 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 чл. 24. ст. 5. и чл. 25. ст. 3. Правилника Српског покрета Двери о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Препорука број 7: Препоручује се Српском покрету Двери 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. 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>		
Опрема	709	373
Исправка вредности опреме	<u>(198)</u>	<u>(44)</u>
Свега:	511	329

Набавна вредност опреме прибављене претходних година износи 373 хиљаде динара и односи се на набављена два рачунара и један штампач.

У току 2017. године извршено је повећање набавне вредности опреме у износу од 336 хиљада динара, која се односи на купљена три рачунара набавне вредности од 260 хиљада динара и један телевизор у износу од 76 хиљада динара.

Укупна исправка вредности опреме на дан биланса износи 198 хиљада динара од чега исправка вредности у 2017. години износи 154 хиљаде динара и односи се на обрачунату амортизацију. Веза, *Напомена 5.2.7.*

5.1.2. Друга потраживања (група рачуна 22)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Друга потраживања</i>		
Потраживања од других правних лица	9.042	9.042
Депозити за учешће на лицитацији	<u>53</u>	<u>19</u>
Свега:	9.095	9.061

Друга потраживања, исказана у износу од 9.095 хиљада динара, односе се на потраживања од других правних лица у износу од 9.042 хиљаде динара и на депозите за учешће на лицитацији у износу од 53 хиљаде динара.

Потраживања од других правних лица, у износу од 9.042 хиљаде динара, се односе на остала краткорочна потраживања од Демократске странке Србије по основу дела трошкова изборне кампање за изборе за народне посланике Народне скупштине Републике Србије, који су одржани 24. априла 2016. године, на којима је Српски покрет Двери наступао у коалицији са Демократском странком Србије.

Одредбама члана 8. Коалиционог споразума 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, предвиђено је да ће коалиција за потребе избора отворити и користити посебан рачун за финансирање политичких активности у току изборне кампање, а отварање рачуна и располагање средствима са овог рачуна овлашћена лица ће предузимати у име коалиције користећи ПИБ и печат Двери. Одредбама члана 9. истог споразума, уређено је да су Демократска странка Србије и Српски покрет Двери сагласни да се за потребе финансирања политичких активности у току изборне кампање користе средства прикупљена из јавних извора у односу 50% Демократска странка Србије и 50% Српски покрет Двери.

Уводним одредбама Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези са трошковима изборне кампање коалиције Српски покрет Двери – Демократска странка Србије на изборима за народне посланике Народне скупштине Републике Србије, расписаним за 24. април 2016. године, који је закључен 8. марта 2016. године између Демократске странке Србије и Српског покрета Двери, предвиђено је да ће укупни трошкови изборне кампање у вези са наступом коалиције на изборима за народне посланике Народне скупштине Републике Србије бити виши од износа који ће коалицији бити исплаћен из јавних извора, те овим уговором коалициони партнери уређују међусобне односе одређујући обим обавеза сношења трошкова изборне кампање који коалицији неће бити надокнађен средствима из јавних извора. Одредбама члана 1. истог уговора, предвиђено је да је коалиција за потребе избора отворила и користи посебан рачун за финансирање политичких активности у току изборне кампање и да су Демократска странка Србије и Српски покрет Двери сагласни да ће обавезе финансирања трошкова изборне кампање, који не буду намирени коришћењем средстава прикупљених из јавних извора, сносити у односу 50% Демократска странка Србије и 50% Српски покрет Двери. Уговором је предвиђена и писана спецификација трошкова за обавезе коалиционих партнера проистекле из уговора закључених са привредним друштвима.

Према издатим фактурама добављача које су евидентирани у пословним књигама Српског покрета Двери, укупан износ трошкова изборне кампање за изборе за народне посланике Народне скупштине Републике Србије, који су одржани 24. априла 2016. године, на којима је Српски покрет Двери наступао у коалицији са Демократском странком Србије, износио је 65.279 хиљада динара. Од укупног износа исказаних трошкова, извршена су плаћања добављачима у износу од 32.109 хиљада динара у периоду од половине марта до почетка јуна 2016. године, од чега из средстава добијених из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање у износу од 31.296 хиљада динара и других извора у износу од 813 хиљада динара, након чега је преостали дуг по основу трошкова насталих у изборној кампањи износио 33.170 хиљада динара. Преглед десет највећих добављача по основу наведеног дуга наводимо у наставку:

у 000 динара

Р.Б.	Назив добављача	Износ
1.	„HAPPY TV“ д.о.о. Београд	14.087
2.	„Adria Media Group“ д.о.о. Београд	4.693
3.	„B92“ а.д. Београд	3.430
4.	„Marketing United Team“ д.о.о. Београд	2.148
5.	НИД „Компанија Новости“ а.д. Београд	1.600
6.	„Media Max“ д.о.о. Београд	800
7.	НИП „Недељник“ д.о.о. Београд	800
8.	„SOS KANAL“ д.о.о. Београд	800
9.	„Мелос“ д.о.о. Краљево	543
10.	„Графичар“ д.о.о. Сеојно	432
Укупно:		29.333

У складу са наведеним Коалиционим споразумом закљученим између Демократске странке Србије и Српског покрета Двери и Уговором о регулисању међусобних права и обавеза у вези са трошковима изборне кампање, половина преосталог дуга од 33.170 хиљада динара је износила 16.585 хиљада динара, од чега је Демократска странка Србије преузела дана 18. јула 2016. године дуг у износу од 7.543 хиљаде динара на основу четири уговора о асигнацији које је закључила са Српским покретом Двери и повериоцима за следеће обавезе:

у 000 динара

Р.Б.	Назив добављача	Износ
1.	„Adria Media Group“ д.о.о. Београд	4.693
2.	„Marketing United Team“ д.о.о. Београд	2.048
3.	„Графичар“ д.о.о. Сеојно	432
4.	„ИИЦ - Нова српска политичка мисао“	370
Укупно:		7.543

Након закључивања уговора о асигнацији између Српског покрета Двери, Демократске странке Србије и поверилаца, преостали дуг до половине дуга од 16.585 хиљада динара у вези са трошковима изборне кампање за изборе за народне посланике Народне скупштине Републике Србије, који су одржани 24. априла 2016. године, износио је 9.042 хиљаде динара (16.585 – 7.543), колико је Српски покрет Двери, налогом за књижење GPN-4-0/16 од 31. децембра 2016. године, исказао у пословним књигама као потраживање према Демократској странци Србије, умањивањем трошкова рекламе и пропаганде у оквиру групе рачуна 53 Трошкови производних услуга.

У поступку ревизије је утврђено да Српски покрет Двери није извршио усаглашавање наведених потраживања од других правних лица са Демократском странком Србије у износу од 9.042 хиљаде динара на дан 31.12.2017. године и да је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданио да наведени износ потраживања није потврђен конфирмацијом. Веза, *Напомена 5.1.*

Одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја, усагласе међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодане неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу.

У циљу прибављања ревизијских доказа ради изражавања мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања Српског покрета Двери у складу са релевантним ISSAI/ISA стандардима, Државна ревизорска институција је у поступку ревизије, упутила захтев Демократској странци Србије за независну потврду стања обавеза/потраживања (конфирмацију) према Српском покрету Двери.

У достављеном одговору Демократске странке Србије за независну потврду стања обавеза/потраживања (конфирмацију), наведено је да Демократска странка Србије, у својим пословним књигама, нема исказана потраживања и обавезе по било ком основу према Српском покрету Двери.

На основу наведеног, потраживања од Демократске странке Србије у износу од 9.042 хиљаде динара представљају спорна потраживања јер их дужник не признаје и нису наплаћена више од годину дана на дан 31.12.2017. године, што доводи у питање њихову наплату у наведеном износу и обавезује странку да изврши исправку вредности потраживања на терет расхода у складу са прописима.

Српски покрет Двери није извршио индиректан отпис наведених потраживања у износу од 9.042 хиљаде динара, која дужник не признаје и која нису наплаћена дуже од годину дана.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да Српски покрет Двери није извршио годишњи попис других потраживања у износу од 9.095 хиљада динара и није ускладио стање ових потраживања по књигама са стањем по попису на крају пословне године. Веза, *Напомена 5.1.*

Српски покрет Двери није сачинио пописне листе за попис потраживања потписане од стране чланова пописне комисије, а Извештај Комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2017. године не садржи мишљење о сумњивим и спорним потраживањима и преглед потраживања са обрачунатим износима за исправку вредности сумњивих и спорних потраживања.

Одредбама члана 38. став 1. и члана 39. став 1. алинеје 1. и 4. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Српског покрета Двери, уређено је да извештај о извршеном попису имовине и обавеза садржи, мишљење о сумњивим и спорним потраживањима и да у свом прилогу садржи пописне листе по категоријама имовине потписане од свих чланова пописне комисије и одговорног руковооца те имовине и спецификације, односно прегледе потраживања и обавеза са обрачунатим износима за исправку сумњивих и спорних, односно ненаплативих и застарелих потраживања.

Одредбама члана 19. став 1. тачка 3) подтачка (2) Закона о рачуноводству прописано је да позиције које се приказују у редовним финансијским извештајима

правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима и да се вредновање врши уз примену принципа опрезности, а посебно се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак.

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, осим уколико се одлуче да примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Одредбама члана 4. став 1. тачка 3) подтачка (2) Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица²⁹, прописано је да се позиције које се приказују у редовним финансијским извештајима пословних субјеката, вреднују у складу са општим рачуноводственим начелима и да се вредновање врши уз примену принципа опрезности, а посебно се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак.

Одредбама члана 17. став 3. тачка 3) истог правилника, прописано је да се финансијска имовина класификује, поред осталог, и као зајмови и потраживања, а у следећим ставовима истог члана наведено је и:

- да на крају сваког извештајног периода пословни субјект мора за сваку појединачну финансијску имовину мерену по набавној вредности или амортизованој вредности извршити процену умањења по основу обезвређења (став 18.);
- да ако постоји објективни доказ о умањењу вредности, пословни субјект мора губитак од умањења вредности признати као расход у Билансу успеха (став 19.);
- и да се умањење вредности финансијске имовине (појединачно или групно) може утврдити на основу околности као што су непоштовање уговора у смислу кашњења с отплатом дуга или плаћањем камата, значајне финансијске тешкоће дужника и др. (став 20.).

Одредбама члана 21. став 1. истог правилника, прописано је да су краткорочни пласмани и потраживања финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања, а одредбама става 6. истог члана прописано је да се краткорочна потраживања процењују по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а дискретно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Одредбама члана 8а, ст. 12. и 13. Правилника о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике, који је донео Српски покрет Двери дана 10.11.2015. године, уређено је да се исправка вредности потраживања утврђује када постоји објективан доказ да странка неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности

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

потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Према наведеном, Српски покрет Двери није у складу са принципом опрезности извршио индиректан отпис потраживања у износу од 9.042 хиљаде динара, која су ненаплаћена дуже од годину дана и која дужник не признаје, што није у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 3) подтачка (2) и члана 22. Закона о рачуноводству, затим, члана 4. став 1. тачка 3) подтачка (2), члана 17. ст. 18 - 20. и члана 21. став 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, као и са одредбама члана 8а, ст. 12. и 13. Правилника о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери.

Због неизвршеног индиректног отписа потраживања, Српски покрет Двери је у финансијским извештајима више приказао имовину, а мање расходе по основу обезвређења имовине - потраживања, која су приказана у финансијским извештајима у износу од 9.042 хиљаде динара, на основу Коалиционог споразума 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 Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези са трошковима изборне кампање коалиције Српски покрет Двери – Демократска странка Србије на изборима за народне посланике Народне скупштине Републике Србије, расписаним за 24. април 2016. године, који је закључен 8. марта 2016. године између Демократске странке Србије и Српског покрета Двери.

Налаз: Српски покрет Двери није извршио индиректан отпис потраживања у износу од 9.042 хиљаде динара, која су приказана у финансијским извештајима на основу Коалиционог споразума о заједничком учешћу на изборима расписаним у 2016. години и Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези са трошковима изборне кампање коалиције Српски покрет Двери – Демократска странка Србије, а која су ненаплаћена дуже од годину дана и која дужник не признаје, због чега је у финансијским извештајима више приказао имовину, а мање расходе по основу обезвређења имовине у наведеном износу, што није у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 3) подтачка (2) и члана 22. Закона о рачуноводству, члана 4. став 1. тачка 3) подтачка (2), члана 17. ст. 18 - 20. и члана 21. став 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, и члана 8а, ст. 12. и 13. Правилника о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери.

Ризик: Тиме што се не врши вредновање потраживања у редовним финансијским извештајима у складу са захтевима општих рачуноводствених начела повећава се ризик од нетачног приказивања имовине и расхода у редовним финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Српском покрету Двери да у пословним књигама уреди стање потраживања вреднујући их у складу са принципом опрезности.

Депозити за учешће на лицијацији, у износу од 53 хиљаде динара, односе се на потраживања од ЈП „Пословни простор општине Стари град“, по основу уплаћених

депозита за закуп пословног простора у Старом Граду за потребе Градске организације Двери Београд, Општинске организације Стари град у износу од 19 хиљада динара и од Града Београда за закуп пословног простора у Земуну за потребе Општинске организације Двери Земун у износу од 34 хиљаде динара.

5.1.3. 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	<u>28</u>	<u>125</u>
Свега	28	125
<i>Текући (пословни) рачуни</i>		

Структура аналитичких рачуна евидентираних у пословним књигама Српског покрета Двери, дата је у следећем прегледу:

		у 000 динара
Број рачуна	Намена рачуна	Износ 31.12.2017.
170-0030026119002-40	Рачун за редовно пословање	28
840-0000015866763-67	Рачун за редовно пословање	0
375-0000000003747-15	Изборна кампања-Председнички избори	0
170-0030026119004-34	Изборна кампања-Председнички избори	0
840-0000013130763-24	Изборна кампања-Председнички избори	0
170-0030026119005-31	Изборна кампања-Локални избори	0
Укупно:		28

1. У пословним књигама Српског покрета Двери је на шест текућих рачуна исказано стање готовине у износу од 28 хиљада динара на дан 31.12.2017. године.

Српски покрет Двери поседује две платне Visa Business картице које се користе за плаћање обавеза из пословања на име трошкова горива и канцеларијског материјала.

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 Српског покрета Двери, у складу са Законом о финансирању политичких активности;
- уплате новчаних прилога физичких лица за финансирање редовног рада Српског покрета Двери;
- исплате бруто зарада запосленима, обавеза према добављачима, пренос средстава на наменске рачуне за потребе финансирања трошкова изборних кампања и др.

б) За финансирање трошкова изборне кампање:

- уплате средстава из јавних извора (буџета Републике Србије) за финансирање трошкова изборне кампање Српског покрета Двери, пренос средстава са редовног рачуна за потребе финансирања трошкова изборних кампања, у складу са Законом о финансирању политичких активности;
- уплате новчаних прилога физичких лица за финансирање трошкова изборне кампање Српског покрета Двери;

- исплате обавеза према добављачима и др.

На прелазном рачуну је исказан промет у износу од 31.789 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 17.952 хиљаде динара и на преносе средстава са наменског подрачуна отвореног код Управе за трезор на наменски рачун отворен код банке у износу од 11.600 хиљада динара. Преостали износ промета на прелазном рачуну у износу од 2.237 хиљада динара се односи на преносе средстава између рачуна странке отворених код банака.

2. Промет на *девизном рачуну* у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износи нула динара, а односи се на текући рачун отворен код „Unicredit Bank Srbija“ а.д. Београд.

Промет на девизном рачуну у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године:

Рачун	Намена	Стање	
		у валути	динара
170-0030026119003-37	Редован рачун	0	0

Благајна

3. У пословним књигама Српског покрета Двери нису евидентираних уплате и исплате у динарима и ефективном страном новцу у динарској и девизној благајни.

Српски покрет Двери није водио дневник благајне.

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

	у 000 динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
<i>Нераспоређени вишак прихода над расходима</i>		
Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	19	19
Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	854	-
Свега:	873	19

Нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 873 хиљаде динара се односи на нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година у износу од 19 хиљада динара, који је евидентиран по основу оствареног вишка прихода над расходима у 2015. години и нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године у износу од 854 хиљаде динара, који је евидентиран по основу оствареног вишка прихода над расходима у 2017. години.

У наставку наводимо преглед нераспоређеног вишка прихода над расходима у периоду од 2015. до 2017. године:

Година	у 000 динара		
	Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	Износ 31.12. текуће године
2015.	-	19	19
2016.	19	-	19
2017.	19	854	873

5.1.5. 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	11.602	11.602
Свега:	11.602	11.602

Српски покрет Двери је у финансијским извештајима за 2017. годину исказао вишак расхода над приходима у износу од 11.602 хиљаде динара, који се односи на вишак расхода над приходима исказан у 2016. години у истом износу, а који је у пословним књигама за 2017. годину евидентиран као вишак расхода над приходима текуће године, уместо као вишак расхода над приходима ранијих година.

Вишак расхода над приходима, у износу од 11.602 хиљаде динара, настао је пословањем Српског покрета Двери у 2016. години и исказан је у финансијским извештајима странке за период 01.01.2016. - 31.12.2016. године.

Одредбама члана 13. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о рачуноводству, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром, који за друга правна лица прописује министар надлежан за послове финансија.

Одредбама члана 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, прописано је да се на рачуну 350 – Вишак расхода над приходима ранијих година исказује вишак расхода над приходима из ранијих година преносом са рачуна 351 – Вишак расхода над приходима текуће године.

На основу наведеног, Српски покрет Двери је вишак расхода над приходима из 2016. године, у износу од 11.602 хиљаде динара, исказао у пословним књигама за 2017. годину на рачуну 351 – Вишак расхода над приходима текуће године, уместо на рачуну 350 – Вишак расхода над приходима ранијих година, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о рачуноводству и члана 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

Према Изјавама Председника Српског покрета Двери од 23.03.2017. године и 27.03.2018. године, датим на основу члана 34. Закона о рачуноводству, није донета одлука о покрићу губитка који је утврђен редовним годишњим финансијским извештајем за 2016. годину и који је пренет у 2017. годину, чиме је утврђени губитак остао непокривен.

Вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори) у 2017. години (АОП 0420) износи 10.729 хиљада динара и представља разлику између исказаног вишка расхода над приходима ранијих година у износу од 11.602 хиљаде динара (АОП 0406) и нераспоређеног вишка прихода над расходима текуће године и ранијих година у износу од 873 хиљаде динара (АОП 0403). Веза, *Напомена 5.1.4.*

5.1.6. 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 у земљи	19.880	20.587
Свега:	19.880	20.587

Обавезе из пословања исказане су у финансијским извештајима са стањем на дан 31. децембра 2017. године у износу од 19.880 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи за извршене услуге и испоручена добра за потребе редовног рада и изборне кампање.

Приликом годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, Српски покрет Двери није извршио попис обавеза у износу од 19.708 (19.880 – 172) хиљада динара и није ускладио стање обавеза по књигама са стањем по попису на крају пословне године, јер није сачинио посебне пописне листе неусаглашених обавеза, што није у складу са одредбама чл. 2. ст. 2. и 4. и чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁰, чл. 2. ст. 1. алинеја 5. и чл. 25. ст. 1-3. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Српског покрета Двери од 10. новембра 2015. године, којима 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. Веза, *Напомена 5.1.*

Српски покрет Двери је извршио усаглашавање обавеза са 28 добављача од којих са 12 добављача према којима има обавезе на дан 31.12.2017. године у износу од 172 хиљаде динара, што износи 1% од укупних обавеза на дан биланса стања, а за 99% обавеза из пословања странка не располаже веродостојним исправама о извршеном усаглашавању обавеза.

У циљу прибављања ревизијских доказа ради изражавања мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања Српског покрета Двери у складу са релевантним ISSAI/ISA стандардима, Државна ревизорска институција је у поступку ревизије, упутила захтеве за независну потврду стања обавеза/потраживања (конфирмацију) за 30 добављача, према којима су исказане обавезе у пословним књигама на дан 31.12.2017. године од 19.725 хиљада динара, како је приказано у следећем прегледу:

у 000 динара					
Рб	Добављач	Матични бр	Дугује	Потражује	Салдо
1.	„Нарру TV“ д.о.о., Београд	17004301	-	14.087	14.087
2.	„NIP Nedeljnik“ д.о.о., Београд	20854464	582	1.832	1.250
3.	ПР „Дизајн Мир“, Црепаја	64598104	3.577	4.547	970
4.	ПР „Елемент студио“, Београд	64406353	4.206	5.076	870
5.	„Pi-press“ д.о.о., Пирот	07933487	1.167	1.849	682
6.	„Telenor“ д.о.о., Београд	20147229	2.624	3.047	423
7.	ПР „Дракон ВР“, Бачка Паланка	64563696	1.150	1.490	340
8.	„Bg film production“, Београд	64087088	-	238	238
9.	„RTV Pančevo“ д.о.о., Панчево	08393346	-	220	220
10.	„Vivid“ д.о.о., Београд	20108614	368	553	185
11.	„Blue Sky“ д.о.о., Рашка	20059028	296	391	95
12.	„СОС Канал“ д.о.о., Београд	17153889	640	720	80
13.	ПР „Artisto Web“, Краљево	63729868	60	130	70
14.	Адвокатска канц. „Матић“, Београд	57303719	2.550	2.600	50

³⁰ „Службени гласник“ РС бр. 118/13 и 137/14

15.	УР „Конак Вукашиновић“, Београд	55341524	320	370	50
16.	„Ninamedia Kliping“ д.о.о., Нови Сад	20575298	227	272	45
17.	„Melos“ д.о.о., Краљево	07388217	160	200	40
18.	„Mag Plus“ д.о.о., Крагујевац	20051892	130	160	30
19.	ПР Електро радови „МК-TEL“, Београд	64288547	3.550	3.550	-
20.	„B92“ а.д., Београд	07528604	430	430	-
21.	„Beta Press“ д.о.о., Београд	17058983	475	475	-
22.	„Cinnamon films“ д.о.о., Београд	21249688	1.711	1.711	-
23.	ПР „Fluks Kom“, Београд	63299804	3.800	3.800	-
24.	ПР „Јефимија дизајн“, Уб	61008179	3.486	3.486	-
25.	ПР „Marel“, Стари Бановци	62451106	2.125	2.125	-
26.	„Media Max“ д.о.о., Београд	20570601	800	800	-
27.	ПР „Mintel“, Београд	63922773	4.200	4.200	-
28.	„Ringier Axel Springer“ д.о.о., Београд	17134990	1.351	1.351	-
29.	ПР „Stratig“, Обреновац	63410837	1.860	1.860	-
30.	„Struktura 9“ д.о.о., Београд	20061707	1.783	1.783	-
Укупно:			43.628	63.353	19.725

По датим захтевима за независну потврду стања, 20 добављача је доставило податке о стању њихових потраживања према Српском покрету Двери на дан 31.12.2017. године, што се односи на исказане обавезе странке у износу од 18.944 хиљаде динара, а док шест добављача није доставило одговоре на захтев код којих је стање обавеза у износу од 781 хиљаде динара. Због немогућности уручења захтева за четири добављача немамо независну потврду стања, а салдо обавеза према тим добављачима износи нула динара на дан 31. децембар 2017. године.

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

Опис	Број конфирмација	Исказане % од укупно исказаних	
		обавезе	обавеза од 19.880
Тражене кофирмације	30	19.725	99%
Није добијен одговор	6	781	4%
Неуручена пошиљка	4	0	
Добијен одговор	20	18.944	95%
<i>од чега:</i>			
Потврђено стање:	20	18.944	
Није потврђено стање:	0	0	

Према напред наведеном прегледу, 20 добављача је путем конфирмације потврдило обавезе Српског покрета Двери на дан 31. децембар 2017. године у износу од 18.944 хиљаде динара, што представља 95% приказаних обавеза из пословања странке.

Највећи део обавеза према добављачима представљају обавезе из 2016. године. Наведене обавезе су настале за извршене услуге за потребе изборне кампање у 2016. години. У наставку се даје преглед највећих обавеза из пословања према добављачима:

- „Нарру TV“ д.о.о. Београд у износу од 14.087 хиљада динара за извршене услуге емитовања спотова „Коалиције Српског покрета Двери и Демократске странке Србије“ у периоду од 5. априла до 21. априла 2016. године у складу са Уговором о

оглашавању за оглашиваче који је заведен код добављача дана 6. априла 2016. године. Према стању на дан 15. јуна 2018. године ове обавезе нису плаћене;

- „NIP Nedeljnik“ д.о.о. Београд у износу од 1.250 хиљада динара за извршене услуге медијске промоције „Коалиције Српског покрета Двери и Демократске странке Србије“ за изборе 2016. године у складу са Уговором о медијској сарадњи и оглашавању, закључен 18. марта 2016. године. У 2018. години ове обавезе су плаћене;

- ПР „Дизајн Мир“, Црепаја у износу од 970 хиљада динара за извршене услуге монтаже видео материјала, по два рачуна из децембра 2017. године. У 2018. години ове обавезе су плаћене;

- ПР „Елемент студио“, Београд у износу од 870 хиљада динара за извршене услуге снимања, праћења и продукције догађаја, по два рачуна из новембра и децембра 2017. године. У 2018. години ове обавезе су плаћене;

- „Pi-press“ д.о.о. Пирот у износу од 682 хиљаде динара за извршене услуге штампања плаката, летака и флајера, по рачунима из 2017. године. Према стању на дан 15. јуна 2018. године ове обавезе су плаћене у износу од 561 хиљаде динара.

5.1.7. Остале позиције биланса стања

Активна временска разграничења (група рачуна 28)

Активна временска разграничења износе 91 хиљаду динара и односе се на разграничену вредност закупа пословног простора на Новом Београду, Булевар Михајла Пупина 10д.

Пословни простор је под закупом у периоду од 15.08.2017. године до 15.08.2018. године. Вредност закупа износи 145 хиљада динара од чега за 2017. годину износи 54 хиљаде динара и за 2018. годину износи 91 хиљаду динара. Веза, *Напомена 5.2.2.*

Остале краткорочне обавезе (група рачуна 45 и 46)

Остале краткорочне обавезе износе 574 хиљаде динара и односе се на укалкулисане обавезе по основу зарада запослених за месец децембар 2017. године у износу од 511 хиљада динара (брuto) и обавезе за закуп пословног простора за новембар и децембар 2017. године у укупном износу од 56 хиљада динара и закуп путничког возила за децембар 2017. године у износу од седам хиљада динара.

Наведене обавезе за зараде запослених Српског покрета Двери су исплаћене у јануару 2018. године, а обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима о закупу су исплаћене у јануару и фебруару 2018. године.

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 трошкове изборне кампање.

Приходи Српског покрета Двери у 2017. години износе 65.616 хиљада динара, од чега се износ од 65.051 хиљаде динара односи на приходе по посебним прописима

из буџета и осталих извора - приходи из јавних извора, а износ од 565 хиљада динара на приходе од донација, дотација и субвенција и сл. - приходи из приватних извора.

Приходи Српског покрета Двери се односе на следеће врсте прихода:

- приходе остварене из буџета Републике Србије за финансирање редовног рада и изборне кампање Српског покрета Двери у 2017. години;
- приходе остварене из буџета градова и општина за финансирање редовног рада Српског покрета Двери у 2017. години, као и на
- приходе остварене по основу новчаних прилога физичких лица за финансирање редовног рада и изборне кампање Српског покрета Двери 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	34.366	
	За финансирање изборне кампање	29.171	
Приходи из градских и општинских буџета	За финансирање редовног рада	1.514	
1) Приходи из јавних извора:		65.051	
Приходи од прилога физичких лица	За финансирање редовног рада	509	
	За финансирање изборне кампање	56	
2) Приходи из приватних извора:		565	
Укупни приходи		65.616	

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

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора</i>		
Приходи по посебним прописима из буџета	65.051	48.241
Свега:	65.051	48.241

(1) Приходи из републичког буџета за финансирање редовног рада

У 2017. години остварени су приходи из буџета Републике Србије за финансирање редовног рада Српског покрета Двери у укупном износу од 34.366 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 2.864 хиљаде динара, у периоду јануар – децембар 2017. године, на текући рачун Српског покрета Двери бр. 840-0000015866763-67 код Министарства финансија – Управе за трезор.

Одредбама члана 16. Закона о финансирању политичких активности прописано је да средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за народне посланике, односно одборнике, одређују се 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

Српски покрет Двери је на редовним изборима за председника Републике Србије, одржаним 2. априла 2017. године, остварио приходе из буџета за финансирање трошкова изборне кампање у износу од 29.171 хиљаде динара. Министарство финансија је наведена новчана средства пренело Српском покрету Двери дана 22. марта 2017. године, на посебан рачун за финансирање изборне кампање бр. 840-0000013130763-24 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

Српски покрет Двери је у 2017. години остварио приходе за финансирање редовног рада из буџета пет градова у износу од 1.130 хиљада динара, како је приказано у следећем прегледу:

Буџет	у 000 динара Уплаћени износ
Град Чачак	590
Град Ниш	208
Град Краљево	183
Град Смедерево	83
Град Ужице	66
Укупно:	1.130

Такође, Српски покрет Двери је у 2017. години остварио приходе за финансирање редовног рада из буџета 16 општина у износу од 384 хиљаде динара, како је приказано у следећем прегледу:

Буџет	у 000 динара Уплаћени износ
Градска општина Палилула	33
Градска општина Чукарица	32
Градска општина Вождовац	18
Градска општина Звездара	17
Градска општина Раковица	15

Градска општина Врачар	10
Градска општина Савски Венац	9
Општина Аранђеловац	82
Општина Бајина Башта	48
Општина Пожега	31
Општина Пријепоље	31
Општина Лајковац	27
Општина Александровац	15
Општина Љиг	9
Општина Осечина	5
Општина Косјерић	2
Укупно:	384

Наведена новчана средства из буџета градова и општина за финансирање редовног рада уплаћивана су у 2017. години на текући рачун за редован рад Српског покрета Двери бр. 840-0000015866763-67 отворен код Министарства финансија – Управе за трезор, осим за новчана средства из буџета општина Аранђеловац и Пријепоље, која су уплаћивана на текући рачун за редован рад Српског покрета Двери бр. 170-0030026119002-40 отворен код „Unicredit Bank Srbija“ а.д. Београд.

5.2.2. Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. (група рачуна 64)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.</i>		
Приходи од донација од физичких лица из земље	565	2.573
Свега:	565	2.573

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. у износу од 565 хиљада динара се односе на приходе из приватних извора прикупљене од прилога (донација) физичких лица.

Према одредбама члана 9. Закона о финансирању политичких активности, прилог је новчани износ, осим чланарине, који физичко или правно лице добровољно даје политичком субјекту, поклон, као и услуге пружене без накнаде или под условима који одступају од тржишних.

У наставку се даје преглед прихода од прилога физичких лица:

	у 000 динара		
Врста прилога	Редован рад	Изборна кампања- локални избори	Укупно
Новчани прилози физичких лица	69	56	125
Неновчани прилози физичких лица	440	-	440
Укупно	509	56	565

Новчани прилози физичких лица за финансирање редовног рада, у износу од 69 хиљада динара се односе на три прилога која су дала три лица за финансирање редовног рада Српског покрета Двери, а у износу од 56 хиљада динара се односе на три прилога дата од стране два лица за покриће трошкова изборне кампање на ванредним изборима за одборнике у Граду Зајечару.

Неновчани прилози физичких лица, у износу од 440 хиљада динара, намењени за редован рад, односе се на коришћење пословног простора без накнаде у Чачку, Градско шеталиште бб, површине 60 м², у вредности прилога од 295 хиљада динара и

на коришћење пословног простора без накнаде на Новом Београду, Булевар Михајла Пупина 10д, локал бр. 108, површине 26 м², у вредности прилога од 145 хиљада динара.

За коришћење пословног простора без накнаде у Чачку, странка је закључила са даваоцем прилога Уговор о послузи дана 01.01.2017. године, у складу са којим је Српском покрету Двери предат пословни простор на коришћење, на период од једне године, у периоду од 01.01.2017. до 01.01.2018. године. Наведена вредност прилога изражена у новцу је исказана у писменој изјави даваоца прилога од 01.01.2017. године.

За наведени пословни простор на Новом Београду, давалац прилога је закључио Уговор о закупу локала са физичким лицем из Београда. Уговор је закључен на неодређено време, са почетком закупа од 15.08.2017. године, уз нето месечну надокнаду у износу од 100 евра у динарској противвредности по продајном курсу НБС. Вредност прилога изражена у новцу је исказана у писменој изјави даваоца прилога од 15.08.2017. године.

Одредбама члана 10. Закона о финансирању политичких активности прописано је да максимална вредност давања на годишњем нивоу, које једно физичко лице може дати политичким субјектима за редован рад, износи највише 20 просечних месечних зарада, а одредбама члана 22. истог закона, прописано је да физичка лица у једној календарској години у којој се одржавају избори могу, поред давања за редован рад, дати и средства за трошкове изборне кампање до максимално прописаног износа на годишњем нивоу из члана 10. овог закона, без обзира на број изборних кампања у календарској години. Чланом 2. истог закона дефинисана је „просечна месечна зарада“ као просечна месечна зарада у Републици Србији, без пореза и доприноса, према подацима органа надлежног за послове статистике за претходну годину. На основу наведених одредаба закона, максимална вредност давања на годишњем нивоу које једно физичко лице може дати политичком субјекту за редован рад износи 922 хиљаде динара.³¹

Уз прилоге физичких лица (новчане и неновчане) приложене су изјаве физичких лица, прописане одредбама члана 9. Закона о финансирању политичких активности, да нису прекорачене максималне вредности давања Српском покрету Двери од стране физичких лица у 2017. години.

5.2.3. Трошкови материјала и енергије (група рачуна 51)

	у 000 динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
<i>Трошкови материјала и енергије</i>		
Трошкови осталог материјала (режијског)	262	348
Трошкови горива и енергије	836	282
Трошкови једнократног отписа ситног инвентара	<u>844</u>	<u>111</u>
Свега:	1.942	741

Трошкови материјала и енергије износе 1.942 хиљаде динара, од чега се на трошкове осталог материјала (режијског) односи 262 хиљаде динара, на трошкове горива и енергије 836 хиљада динара и на трошкове једнократног отписа ситног инвентара 844 хиљаде динара.

Структуру *трошкова осталог материјала (режијског)* у износу од 262 хиљаде динара чине трошкови набавке акумулатора за путничко возило у износу од девет

³¹ Просечна месечна зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији, исплаћена у периоду јануар – децембар 2016. године, на основу званично објављених података Републичког завода за статистику износи 46.097 динара.

хиљада динара; трошкови материјала за поправке објеката и опреме других лица у износу од четири хиљаде динара; трошкови израде чланских карата, куповине слушалица, израде штампаних оковратних трака, држача ID картица и канцеларијског материјала у износу од 83 хиљаде динара; трошкови куповине одевних предмета, гума за путничко возило и осталог материјала (режијског) у износу од 166 хиљада динара.

Одевни предмети су набављени по рачуну-отпремници „Беотеко-Пром“, д.о.о. Београд, број ИФ0015 од 20.04.2017. године, у износу од 109 хиљада динара.

Од укупног износа *трошкова горива и енергије* од 836 хиљада динара, 652 хиљаде динара се односи на утрошене нафтне деривате за моторно возило, а 184 хиљаде динара на трошкове електричне енергије.

Странка има једно службено возило које је закупљено на основу Уговора о закупу путничког моторног возила закљученог 4. јануара 2017. године, са физичким лицем из Чачка које је запослено у странци са пуним радним временом.

Према писаном Овлашћењу директора Српског покрета Двери од 4. јануара 2017. године, изнајмљено службено возило марке Volkswagen може користити без ограничења председник Српског покрета Двери, за потребе странке.

У поступку ревизије је утврђено да су у пословним књигама за 2017. годину и редовним финансијским извештајима Српског покрета Двери за 2017. годину више исказани трошкови нафтних деривата у износу од 101 хиљаде динара, који су евидентирани налозима за књижење GBLA-2-0/17 од 28.02.2017. године и GBLA-3-0/17 од 31.03.2017. године, јер су књижени и приказани без веродостојних рачуноводствених исправа – рачуна, и то књижени у износу од 46 хиљада динара само на основу извршених плаћања са текућег рачуна, а без рачуна и књижени у износу од 55 хиљада динара на основу рачуна за утрошени моторни бензин и ауто-гас који нису погонско гориво за службени аутомобил који користи дизел гориво, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. и 2. и члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Према писаном објашњењу одговорног лица странке, рачуни за утрошено гориво у износу од 46 хиљада динара нису достављени на књижење јер су изгубљени, а утрошени моторни бензин и течни нафтни гас се односе на лично возило директора странке које је користио за потребе Српског покрета Двери.

Налаз: Српски покрет Двери је више приказао у пословним књигама и финансијским извештајима трошкове нафтних деривата у износу од 101 хиљаде динара, који су књижени без веродостојних рачуноводствених исправа – рачуна, и то књижени у износу од 46 хиљада динара само на основу извршених плаћања са текућег рачуна, а без рачуна и књижени у износу од 55 хиљада динара на основу рачуна за утрошени моторни бензин и ауто-гас који нису погонско гориво за службени аутомобил који користи дизел гориво, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. и 2. и члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Ризик: Евидентирањем пословних промена у пословним књигама без веродостојних рачуноводствених исправа повећава се ризик од погрешног исказивања позиција у финансијским извештајима и ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 9: Препоручује се Српском покрету Двери да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Поред више исказаних трошкова нафтних деривата у наведеном износу, у поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у приказану вредност утрошка нафтних деривата за службено возило у преосталом износу од 551 хиљаде динара (652 - 101), јер странка није интерним општим актима уредила начин коришћења службеног возила, странка не води књигу издатих путних налога и евиденцију коришћења службених возила, као ни евиденцију о броју пређених километара службеним возилом и утрошку горива, и није обезбедила рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из њих недвосмислено може утврдити да се пословне промене односе на службено возило странке, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. и 2. и члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Налаз: Српски покрет Двери није интерним општим актима уредио начин коришћења службеног возила, не води књигу издатих путних налога и евиденцију коришћења службених возила, као ни евиденцију о броју пређених километара службеним возилом и утрошку горива, и није обезбедио рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за књижење трошкова моторног горива у пословним књигама тако да се из њих недвосмислено може утврдити да се утрошено гориво односи на службено возило странке, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност утрошка нафтних деривата за службено возило у износу од 551 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. и 2. и члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Ризик: Необезбеђивањем евиденција и интерне регулативе начина коришћења службених возила, повећава се ризик од погрешног исказивања трошкова моторног горива у пословним књигама.

Препорука број 10: Препоручује се Српском покрету Двери да интерним општим актима уреди начин коришћења службених возила, да устроји евиденцију коришћења службених возила и праћење утрошка моторног горива.

Трошкови једнократног отписа ситног инвентара износе 844 хиљаде динара и односе се на набављену рачуарску опрему у 2017. години у износу од 767 хиљада динара, комуникациону опрему, канцеларијски намештај и ситан инвентар у износу од 77 хиљада динара, чија је набавна вредност исказана као трошак периода у моменту стављања у употребу.

Одредбама члана 4. ст. 10. и 11. Правилника о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике, који је донео директор Српског покрета Двери дана 10. новембра 2015. године, предвиђено је да се отписивање опреме врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, који за рачуарску опрему износи четири године, као и да се набавна вредност средстава која није значајна у односу на укупну набавну вредност тог средства може груписати и амортизовати посебно.

Међутим, овим Правилником као ни другим интерним актом странке није одређен износ набавне вредности средстава који није значајан и који се као такав може груписати и амортизовати посебно.

Одлуком директора Српског покрета Двери од 23. јануара 2018. године о усвајању амортизационих стопа за 2017. годину, за рачуарску опрему амортизациона стопа износи 25%.

На основу наведеног, рачуарску опрему набављену у 2017. години у износу од 767 хиљада динара, странка није могла исказати као трошак периода у моменту стављања у употребу, већ је у складу са наведеним правилником странке о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике и наведеном одлуком директора странке од 23. јануара 2018. године, требало извршити обрачун амортизације рачуарске опреме по стопи од 25% и то од првог наредног месеца када су ова средства стављена у употребу, у складу са одредбама члана 4. став 12. Правилника о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике, који је донео директор Српског покрета Двери.

У наставку се даје обрачун амортизације рачуарске опреме у износу од 142 хиљаде динара, који странка није извршила и евидентирала у пословним књигама:

у динарима

Рб	Назив опреме	Количина	Цена	Набавна вредност	Број месеци	Амортизација 25%	Неотписана вредност
1	2	3	4	5 (3x4)	6	7 (5x25%:12x6)	8 (5-7)
1	Notebook ACER ES1-533	15	40.800	612.000	9	114.750	497.250
2	Звучник ARTX-300A	2	24.875	49.750	9	9.328	40.422
3	Екстерни хард диск WESTERN DIGITAL 4TB	2	19.499	38.998	5	4.062	34.936
4	Lap top HP 255 15.6" AG, AMD QC E2-7110/4GB	1	30.490	30.490	10	6.352	24.138
5	Штампач MFP Laser A4 HP M26a	1	15.990	15.990	10	3.331	12.659
6	Екстерни хард диск WD EXT 3TB My Book	1	19.990	19.990	10	4.165	15.825
Укупно				767.218		141.988	625.230

На основу наведеног, странка је више приказала у финансијским извештајима трошкове отписа рачунарске опреме а мање имовину у износу од 625 хиљада динара (767 – 142), коју је неосновано једнократно отписала стављањем опреме у употребу, уместо да је извршила обрачун амортизације по стопи од 25% која је заснована на преосталом корисном веку употребе средстава, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике, који је донела странка.

Налаз: Српски покрет Двери је више приказао у финансијским извештајима трошкове отписа рачунарске опреме а мање имовину у износу од 625 хиљада динара, коју је неосновано једнократно отписао стављањем опреме у употребу, уместо да је извршио обрачун амортизације по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе опреме, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике, који је донела странка.

Ризик: Једнократним отписом опреме који није извршен у складу са интерним општим актима повећава се ризик од погрешног приказивања расхода и имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Српском покрету Двери да у пословним књигама уреди стање рачунарске опреме која је неосновано једнократно отписана, на начин да смањи исправку вредности ове опреме у корист прихода текуће године, у износу од 625 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Српски покрет Двери, у пословним књигама, није обезбедио аналитичку евиденцију структуре расхода - трошкова материјала и енергије, за редован рад и изборну кампању у складу са одредбама члана 3. ст. 1. и 2. и члана 27. ст. 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности. Веза, *Напомена 5.2.5.*

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

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	5.039	1.756
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	902	314
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	858	296
Остали лични расходи и накнаде	<u>117</u>	<u>7</u>
Свега:	6.916	2.373

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 6.916 хиљада динара, од чега се на трошкове бруто зарада и накнада зарада односи 5.039 хиљада динара, трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 902 хиљаде динара, трошкове накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 858 хиљада динара и остале личне расходе и накнаде у износу од 117 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 5.039 хиљада динара се односе на трошкове по следећим основама исплате:

	у 000 динара
Основ исплате	Износ
Редован рад	5.039
Укупно	5.039

Зараде и накнаде зарада се обрачунавају у складу са Законом о раду³², Правилником о раду Српског покрета Двери, Правилником о организацији и систематизацији послова Српског покрета Двери и уговорима о раду закљученим између Српског покрета Двери и запослених.

Уговор о раду дефинише основну зараду у бруто износу.

Према Правилнику о раду Српског покрета Двери, запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној законским минимумом и уговором о раду и то: 1) за рад на дан празника који је нерадни дан, 2) за прекоремени рад, 3) за рад ноћу и 4) по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у Српском покрету Двери – 0,4% од основице.

На дан 31.12.2017. године, Српски покрет Двери је имао 10 запослених на неодређено време.

Просечна месечна зарада по запосленом у Српском покрету Двери у 2017. години износи 42 хиљаде динара (брutto), односно 31 хиљаду динара (нето), обрачуната као дванаестомесечни просек.

Зараде исплаћене руководиоцима Српског покрета Двери у 2017. години износе:

	у 000 динара			
Радно место	Број лица	Бруто зарада	Нето зарада	Просечна месечна нето зарада
Директор	1	579	420	35

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 858 хиљада динара се односе на трошкове бруто накнада за закуп пословног простора од пет физичких лица у Београду, Нишу, Чачку и Аранђеловцу у износу од 772 хиљаде динара и за закуп једног службеног возила од физичког лица у износу од 86 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 117 хиљада динара односе се на трошкове ноћења који су настали највећим делом у периоду изборне кампање од 02.03.2017. до 02.04.2017. године.

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	4.134	2.395
Трошкови услуга одржавања	93	0
Трошкови закупнина	4.220	475
Трошкови рекламе и пропаганде	29.578	52.113
Трошкови истраживања и осталих услуга	795	548
Свега:	38.820	55.531

³² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС и 113/17

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 38.820 хиљада динара од чега се на трошкове транспортних услуга односи 4.134 хиљаде динара, трошкове услуга одржавања 93 хиљаде динара, трошкове закупнина 4.220 хиљада динара, трошкове рекламе и пропаганде 29.578 хиљада динара и трошкове истраживања и осталих услуга 795 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга у износу од 4.134 хиљаде динара се односе на трошкове превоза у износу од 1.154 хиљаде динара и трошкове ПТТ услуга у износу од 2.980 хиљада динара.

Трошкови превоза у износу од 1.154 хиљаде динара се односе на трошкове превоза за потребе редовног рада по рачуну ауто превозника „А-Superturs“ д.о.о. Чачак у износу од 51 хиљаде динара по Уговору од 13. септембра 2017. године, за превоз на релацији Чачак-Београд-Чачак; на трошкове превоза по рачуну „Bata Reisen Bus“ д.о.о. Лесковац у износу од 72 хиљаде динара по Уговору о закупу возила од 14. септембра 2017. године за превоз на релацији Лесковац – Београд – Лесковац; на трошкове превоза према рачуну „ES Tours“ д.о.о. Прибој, у износу од 70 хиљада динара на основу Уговора о превозу од 15. септембра 2017. године, за услуге превоза на релацији Прибој – Пријеполје - Београд – Прибој; на трошкове превоза за потребе изборне кампање за председничке изборе према рачуну превозника „G&T-Tours“ д.о.о. Врање у износу од 70 хиљада динара за превоз групе на релацији Врање – Чачак – Врање на основу Закључнице од 27. марта 2017. године и остале трошкове превоза у износу од 891 хиљаде динара који су исказани по 29 рачуна од 19 добављача – аутопревозника, појединачних износа рачуна од 4 хиљаде динара до 66 хиљада динара.

Трошкови ПТТ услуга у износу од 2.980 хиљада динара се односе на трошкове мобилне телефоније и трошкове СИМ картица по рачунима добављача „Теленор“ д.о.о. Београд у износу од 2.797 хиљада динара на основу Уговора о уступању уговора од 14. јула 2016. године и Анекса уговора којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга од 30. јануара 2017. године и остали трошкови у износу од 183 хиљаде динара по рачунима „SBB“ д.о.о. Београд и ЈП „Пошта Србије“, Београд.

Финансијским планом за 2017. годину странка је планирала трошкове ПТТ услуга у износу од 3.000 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања у износу од 93 хиљаде динара обухватају трошкове услуга текућег одржавања путничког моторног возила изнајмљеног на основу Уговора о закупу путничког моторног возила марке Volkswagen од 4. јануара 2017. године, према рачуну СЗР „ДМ Ауто“ Чачак, у износу од 40 хиљада динара за редован сервис и ремонт; трошкове редовног сервиса према рачуну ПР „Владе 2С“ Чачак, у износу од 26 хиљада динара и остале трошкове одржавања у износу од 27 хиљада динара.

Трошкови закупнина у износу од 4.220 хиљада динара се односе на трошкове закупа пословног простора у износу од 903 хиљаде динара, на трошкове закупа канцеларијског простора у износу од 667 хиљада динара и на трошкове закупа опреме у износу од 2.650 хиљада динара.

Финансијским планом за 2017. годину странка је планирала трошкове закупнина у износу од 5.000 хиљада динара.

Трошкови закупа пословног простора у износу од 903 хиљаде динара се односе на трошкове закупа сале у угоститељском објекту „Конак Вукашиновић“ Београд, у

износу од 140 хиљада динара, за потребе изборне кампање у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године на основу Уговора о закупу од 2. марта 2017. године; трошкове закупа сале у „Дому омладине“ Београд у укупном износу од 345 хиљада динара од чега се износ од 241 хиљаде динара односи на закуп сале по Уговору од 8. фебруара 2017. године за потребе редовног рада странке, а износ од 104 хиљаде динара се односи на закуп сале по Уговору од 17. марта 2017. године за потребе изборне кампање за председничке изборе; трошкове закупа сале Угоститељског привредног друштва „Стари град“ а.д. Касина, Београд, по рачуну од 12. фебруара 2017. године у износу од 240 хиљада динара, за прославу 18 година постојања Двери (Веза, Напомена 5.2.6.) и остале трошкове закупа у износу од 178 хиљада динара.

Трошкови закупа канцеларијског простора у износу од 667 хиљада динара се односе на трошкове закупа канцеларијског простора од правних лица, предузетника и физичких лица, и то: Град Београд, Градска управа Града Београда у износу од 381 хиљаде динара за потребе Општинских одбора Стари Град, Палилула, Звездара, Вождовац и Земун; ЈП “Пословни центар Општине Палилула“ Београд, у износу од седам хиљада динара за потребе рада Општинског одбора Палилула; „Alexen Commerce“ д.о.о. Краљево у износу од 89 хиљада динара за потребе Градског одбора Краљево; „Опште удружење предузетника“ Смедерево у износу од 94 хиљаде динара за потребе рада Градског одбора Смедерево; Град Нови Сад, Градска управа за имовину и имовинско - правне послове у износу од 24 хиљаде динара за потребе рада Градског одбора Нови Сад; „Градско становање“ д.о.о. Сремска Митровица у износу од шест хиљада динара за потребе рада Градског одбора Сремска Митровица; и „Удружење новинара Србије“ Београд, у износу од 12 хиљада динара за закуп press центра дана 2. априла 2017. године за потребе изборне кампање и закуп као прилог од једног физичког лица у Београду за потребе рада Градског одбора Београд у износу од 54 хиљаде динара.

У следећем прегледу су наведени подаци о закупу пословног простора који користи Српски покрет Двери:

Рб	Град / Општина	Улица и број	Површина (m ²)	Закупавац	у динарима	
					Фактурирана цена-месечно	
1.	Београд, Стари град	Ђорђа Јовановића 11	95,80	Град Београд		8.143
2.	Београд, Савски венац	Вишеградска 6	103,00	физичко лице		150 ЕУР
3.	Београд, Палилула	Владетина 1	124,80	Град Београд		5.304
4.	Београд, Звездара	Вјекослава Ковача 1	105,40	Град Београд		2.547
5.	Београд, Нови Београд	Волгина 28 л	26,00	физичко лице/прилог		без накнаде
6.	Београд, Вождовац	Грчића Миленка 44	95,80	Град Београд		2.714
7.	Београд, Земун	Цара Душана 87	140,20	Град Београд		9.463
8.	Краљево	Обилићева 26	36,00	„Alexen commerce“, Краљево		7.440
9.	Смедерево	Краља Петра I 9	22,00	„Опште удружење предузетника“, Смедерево		310 динара по м ²
10.	Аранђеловац	Бранислава Нушића бб	17,00	физичко лице		50 ЕУР
11.	Нови Сад	Иве Андрића 17	55,56	Град Нови Сад		59,57 дин. по м ²
12.	Ниш	Трговинско пословни центар Калча	23,50	физичко лице		70 ЕУР

13.	Сремска Митровица	Трг Војних Бригада 14	16,47	„Градско становање“ д.о.о. Сремска Митровица	56,28 дин. по м ²
14.	Чачак	Градско шеталиште	60,00	физичко лице/прилог	без накнаде
15.	Ужице	Димитрија Туцовића 34	20,00	Град Ужице	без накнаде
Укупно:			941,53		

Укупна површина пословног простора по општинама и градовима који користи странка износи 941,53 м².

Појединачним уговорима о закупу уређено је да трошкови проистекли из коришћења ових пословних просторија падају на терет странке.

У поступку ревизије нису нам презентовани уговори о закупу са Градом Београдом, где Српски покрет Двери користи пословни простор у следећим општинама: Стари град, Палилула, Звездара, Вождовац и Земун. Странка је дана 23. фебруара 2018. године упутила допис Граду Београду за достављање копије уговора за горе наведене локације јер исте не поседују у својој архиви. У поступку ревизије Српски покрет Двери није прибавио тражене уговоре од Града Београда.

Српски покрет Двери у поступку ревизије није доставио ни уговор о закупу са предузећем „Градско становање“ д.о.о. Сремска Митровица, за пословни простор који користи у Сремској Митровици ул. Трг Војних Бригада 14, површине од 16,47 м².

Пословни простор у Ужицу, ул. Димитрија Туцовића бр. 34, површине 20,00 м², странка је добила на коришћење без накнаде на основу Уговора о додељивању на коришћење пословног простора, закљученог са Градом Ужице дана 16. децембра 2016. године, у складу са Правилником о обезбеђивању простора за рад политичких странака и удружења³³.

Трошкови закупа опреме у износу од 2.650 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове закупа опреме по рачуну добављача ПР Електро радови „МК-ТЕЛ“ Београд, број 01/14 од 21. марта 2017. године, у износу од 2.500 хиљаде динара. Српски покрет Двери је 1. марта 2017. године закључио са наведеним добављачем Уговор о закупу, инсталирању, програмирању и одржавању опреме за потребе call центра у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године за потребе изборне кампање. Овим уговором је предвиђена вредност свих наведених услуга у укупном износу од 2.500 хиљаде динара, колико је и фактурисано.

Међутим, у поступку ревизије странка није ставила на увид доказе о извршењу напред наведених услуга и то:

- реверсе о пријему и враћању рентиране опреме закуподавцу;
- записнике о извршеним услугама монтаже мреже активне и пасивне, пуштања у рад и програмирање опреме за потребе call центра у поменутом периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу од 2.500 хиљаде динара.

Према писаном објашњењу одговорног лица странке, Српски покрет Двери није доставио ревизији наведене доказе о извршењу услуга, јер је предузетник – власник радње Електро радови „МК-ТЕЛ“ Београд, већ дуже време у иностранству.

³³ „Службени лист града Ужица“, број 11/11

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 29.578 хиљада динара се односе на трошкове оглашавања у новинама у износу од 1.063 хиљаде динара, трошкове оглашавања на радију и телевизији у износу од 737 хиљада динара, трошкове штампања проспеката у износу од 3.110 хиљада динара, трошкове истицања рекламних порука на јавном месту у износу од 1.346 хиљада динара, трошкове снимања и приказивања филмова са рекламним порукама у износу од 4.727 хиљада динара и остале трошкове рекламе и пропаганде у износу од 18.595 хиљада динара.

Финансијским планом за 2017. годину странка је планирала трошкове рекламе и пропаганде у износу од 22.000 хиљада динара, трошкове за флајере у износу 3.000 хиљада динара и трошкове снимања и продукције у износу од 5.000 хиљада динара.

Трошкови оглашавања у новинама у износу од 1.063 хиљаде динара се односе на трошкове оглашавања поводом изборне кампање за председничке изборе 2017. године у издањима издавачког друштва „Ringier Axel Springer“ д.о.о. Београд у износу од 586 хиљада динара, интервју на целој страни у колору; услуге оглашавања у „НИП Недељник“ д.о.о. Београд у износу од 149 хиљада динара; оглашавање у листу „Чачански глас“ Чачак у износу од 39 хиљада динара; интервју кандидата Српског покрета Двери у новинама „Geopolitika press“ д.о.о. Београд у износу од 62 хиљаде динара; трошкови оглашавања у листу „Вести“ у бројевима од 17. марта и 24. марта 2017. године у износу од 14 хиљада динара и остали трошкови оглашавања у износу од 213 хиљада динара.

Трошкови оглашавања на радију и телевизији у износу од 737 хиљада динара се односе на услуге снимања и креирања програма за потребе Српског покрета Двери на програму „ТВ Галаксија 32“ у износу од 30 хиљада динара; услуге емитовања рекламних порука „Локални избори Зајечар“ на програму „Радио Магнум“ Зајечар, у трајању од 720 секунди-политички маркетинг у износу од 42 хиљаде динара; услуге рекламе за председничке изборе на „Бум Бум 2007“ Београд у периоду од 21. марта до 30. марта 2017. године у износу од 44 хиљаде динара; услуге емитовања радио рекламе у трајању од 9 секунди у периоду од 2. марта до 30. марта 2017. године у складу са Уговором о рекламирању бр. 132/2017 од 20. марта 2017. године на „City radio“ ОД Ниш у износу од 48 хиљада динара; услуге емитовања рекламе на радију „S1“ од стране „S Media Team“ д.о.о. Београд у износу од 297 хиљада динара у складу са Уговором о рекламирању од 23. марта 2017. године; услуге маркетинга од стране „Телевизије Телемарк“ д.о.о. Чачак у износу од 48 хиљада динара и остали трошкови оглашавања у износу од 228 хиљада динара.

Трошкови штампања проспеката у износу од 3.110 хиљада динара односе се на услуге по рачунима-отпремнице добављача „Pi-press“ д.о.о. Пирот, за: штампање билтена и флајера за редован рад у износу од 623 хиљаде динара, услуге штампања флајера за локалне изборе у Зајечару у износу од шест хиљада динара, услуге штампања летака и плаката за локалне изборе у Косјерићу у износу од шест хиљада динара, услуге штампања плаката и летака за председничке изборе у износу од 615 хиљада динара; услуге по рачунима добављача ПР Књиговезачке услуге „Стратиг“, Обреновац, за услужно штампање 15.000 комада билтена у износу од 1.500 хиљада динара и обраду и дораду 60.000 комада флајера у износу од 360 хиљада динара.

Трошкови истицања рекламних порука на јавном месту у износу од 1.346 хиљада динара се односе на услуге закупа рекламних паноа према рачуну „Marketing Code“ д.о.о. Нови Сад у износу од 874 хиљаде динара за потребе изборне кампање за председничке изборе; услуге закупа билборда за председничке изборе на 12 локација у складу са Уговором о закупу билборда од 26. марта 2017. године од ПР Агенција за

дизајн и услуге „Rex Billboard City“ Пожега, по рачуну у износу од 164 хиљаде динара; услуге рентирања билборда за месец март од АПР „Смиљанић Мирослав“ Коњевићи у износу од 120 хиљада динара; издавање рекламног простора од стране Агенција „ТЕА КВ Агенција“, Краљево у износу 62 хиљаде динара и остали трошкови истицања рекламних порука у износу од 126 хиљада динара.

Трошкови снимања и приказивања филмова са рекламним порукама у износу од 4.727 хиљада динара се односе на услуге продукције за потребе председничке кампање извршене од стране „Cinnamon Films“ д.о.о. Београд у износу од 1.711 хиљада динара; трошкове услуга снимања, праћења и продукције, израде више видео клипова, израде видео спотова са порукама од стране Студио за дизајн, аудио и видео продукцију „Елемент студио“, Београд у износу од 2.560 хиљада динара и остали трошкови у износу од 456 хиљада динара.

Преостали трошкови рекламе и пропаганде у износу од 18.595 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове следећих услуга:

у 000 динара

Рб	Добављач	Број и датум фактуре	Уговор	Опис услуге	Износ
1.	ПР Сервис ИТ опреме и комуникационих инсталација „Флукс Ком“, Београд, Борча	P22-3-17 20.03.2017.	нема	Услуга пуштања у рад видео и аудио записа везано за председничку кампању на интернету и друштвеним мрежама	3.800
2.	ПР Студио за дизајн и дигитални маркетинг „Јефимија Дизајн“, Уб	42 - 2017 08.03.2017.	нема	Услуга дигитални маркетинг и Гугл кампања за изборе 2017.	2.600
3.	Привредно друштво за трговину и маркетинг „Структура 9“ д.о.о. Београд	FA-3-0/17 15.03.2017.	нема	Промо пулт са штампом за председничку кампању	1.783
4.	Јелена Манић ПР Студио за видео монтажу дизајн „МИР“, Црепаја	1112/17 11.12.2017; 2912/17 20.12.2017.	нема	Монтажа видео материјала	970
5.	„Ringier Axel Springer“, д.о.о. Београд	94002946 27.03.2017.	02.04.2017.	Услуга рекламе у издањима издавачког друштва	765
6.	Графичко издавачко предузеће „Pi Press“ д.о.о. Пирот	40/2017 23.03.2017.	нема	Услуга штампања изборног материјала	552
7.	ПР Студио за дизајн, аудио и видео продукцију „Елемент студио“, Београд, Борча	08/2017 05.10.2017.	нема	Израда шест видео клипова	546
8.	Новинска агенција „Beta Press“ Београд	4001/2017 04.04.2017.	нема	Дистрибуција информативних садржаја, видео и фото материјала кроз „Beta Press“	395
9.	Канцеларија за рачунарско програмирање „WEB Канцеларија“ Нови Сад	RU17-0005 24.03.2017.	нема	Развој Facebook апликације	248
10.	Дигитална и офсет графика „Дога“, Београд	354/17 22.03.2017.	нема	Постери	87
11.	Рачунарско програмирање	15/2017	нема	Одржавање Facebook налога и интернет	70

	„Artisto Web“ ПР. Краљево	12.12.2017.		маркетинг	
12.	Угоститељска радња „Конак Вукашиновић“ д.о.о. Суботица	0417-11 30.04.2017.	02.03.2017.	Остале услуге	36
Укупно:					11.852

За услуге пуштања у рад видео и аудио записа на интернету и друштвеним мрежама, везано за председничку кампању 2017. године, по рачуну ПР Сервис ИТ опреме и комуникационих инсталација „Флукс Ком“, Београд, Борча, број Р22-3-17 од 20. марта 2017. године, на износ од 3.800 хиљада динара, странка је као доказ извршене услуге доставила ревизији електронске записе о постављању – пласирању аудио и видео података и остале мултимедије на интернет и друштвене мреже у периоду изборне кампање у 2017. године, у трајању од 30 радних дана, односно 385 радних сати. Исти електронски записи су достављени ревизији и као докази за услуге сервисирања апликације за друштвене мреже на интернету у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године по рачуну ПР Поправка ИТ и комуникационе опреме „Минтел“, Београд, број 21/17 од 20. марта 2017. године, у износу од 4.200 хиљада динара, што чини укупно 8.000 хиљада динара (4.200 + 3.800) за наведене услуге које су извршене у периоду од месец дана. Веза, *Напомена 5.2.6.*

Међутим, странка није закључила уговор са извршиоцем услуга, а наведени електронски записи не представљају доказе из којих се можемо уверити у приказану вредност извршених услуга.

ПР „Флукс Ком“, Београд, Борча је дана 22.01.2018. године престао са обављањем делатности на основу захтева датог Агенцији за привредне регистре за одјаву, односно брисање из Регистра.

За услуге дигиталног маркетинга и Гугл кампање за изборе 2017. године, по рачуну ПР Студио за дизајн и дигитални маркетинг „Јефимија Дизајн“, УБ број 42 – 2017 од 8. марта 2017. године у износу од 2.600 хиљада динара, странка је као доказ извршених услуга доставила ревизији Записник о извршеним услугама од 7. априла 2017. године којим су извршилац и наручилац услуге констатовали да је извршилац услуга „Јефимија Дизајн“, УБ, „...завршио послове у вези предметне услуге Дигитални маркетинг и Гугл кампања за И17, а по захтеву Наручиоца.“

Међутим, наведеним записником, нити неким другим документима, није описан садржај извршених услуга дигиталног маркетинга и Гугл кампање, на писани захтев ревизије нису дата на увид писана документа или електронски записи као доказ извршених услуга, периода извршења услуга, броја радних сати извршења услуга, цене извршених услуга и друго, већ само констатација да је предметна услуга извршена по захтеву наручиоца.

Поред наведеног, извршилац и наручилац услуга нису закључили уговор о пружању наведених услуга.

На основу наведеног, у поступку ревизије је утврђено да странка није обезбедила доказ о извршењу напред наведених услуга пуштања у рад видео и аудио записа на интернету и друштвеним мрежама, везано за председничку кампању 2017. године, услуга дигиталног маркетинга и Гугл кампање за изборе 2017. године и да је књижење наведених пословних промена на рачуну расхода извршено без веродостојних рачуноводствених исправа која обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена.

Одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и одредбама члана 5. став 3. Правилника о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери, прописано је да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Налаз: Српски покрет Двери је евидентирао у пословним књигама и приказао у финансијским извештајима трошкове закупа опреме у износу од 2.500 хиљада динара, трошкове услуга пуштања у рад видео и аудио записа на интернету и друштвеним мрежама у износу од 3.800 хиљада динара и трошкове услуга дигиталног маркетинга и Гугл кампање у износу од 2.600 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 5. став 3. Правилника о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеним износима.

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

Препорука број 12: Препоручује се Српском покрету Двери да у пословним књигама уреди стање трошкова закупа опреме, трошкове услуга пуштања у рад видео и аудио записа на интернету и друштвеним мрежама и трошкове услуга дигиталног маркетинга и Гугл кампање на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова у пословним књигама.

Трошкови истраживања и осталих услуга у износу од 795 хиљада динара се односе на: услуге мониторинга медија у складу са Уговором о пружању услуга праћења експонираности на друштвеним мрежама – Buzz Monitor од 27. фебруара 2017. године, по фактури „Ninamedia Kliping“ д.о.о. Београд, од 1. априла 2017. године у износу од 30 хиљада динара; трошкове истраживања ставова грађана Београда по фактури „Vivid“ д.о.о. Београд од 25. децембра 2017. године у износу од 285 хиљада динара; и остали трошкови у износу од 480 хиљада динара.

Финансијским планом за 2017. годину предвиђени су трошкови истраживања у износу од 1.000 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Српски покрет Двери, у пословним књигама, није обезбедио аналитичку евиденцију структуре расхода - трошкова производних услуга, нематеријалних трошкова и трошкова материјала и енергије, за редован рад и изборну кампању у складу са Законом о финансирању политичких активности. Веза, *Напомене 5.2.6 и 5.2.3.*

Наиме, чланом 3. ст. 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности прописано је да се политички субјекти финансирају из јавних и приватних извора и да се та средства користе за финансирање трошкова редовног рада и трошкова изборне кампање, а чланом 27. ст. 1. и 2. истог Закона прописано је да регистроване политичке странке воде књиговодство о свим приходима и расходима по пореклу, висини и

структури прихода и расхода у складу са прописима који уређују рачуноводство и ревизију.

У Годишњем финансијском извештају за 2017. годину од 27. марта 2018. године, који је Српски покрет Двери предао Агенцији за борбу против корупције дана 12. априла 2018. године, исказани су расходи за изборну кампању у износу од 30.560 хиљада динара и расходи за редован рад у износу од 34.202 хиљаде динара. Ови расходи нису у пословним књигама странке аналитички евидентирани као расходи за изборну кампању и расходи за редован рад већ заједно на истом рачуну, због чега се на основу књиговодствене евиденције не може утврдити структура расхода за редован рад и расхода за изборну кампању.

Налаз: Српски покрет Двери није у пословним књигама обезбедио аналитичку евиденцију структуре расхода за редован рад и расхода за изборну кампању, што није у складу са одредбама члана 27. ст. 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик: Необезбеђивањем одговарајуће аналитичке структуре расхода у пословним књигама у складу са законским прописима, настаје ризик од неодговарајућег вођења евиденције и нетачног извештавања политичког субјекта.

Препорука број 13: Препоручује се Српском покрету Двери да у пословним књигама обезбеди аналитичку евиденцију о трошковима редовног рада и трошковима изборне кампање у складу са Законом о финансирању политичких активности.

5.2.6. 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	14.698	2.912
Трошкови репрезентације	813	138
Трошкови платног промета	39	29
Остали нематеријални трошкови	<u>615</u>	<u>648</u>
Свега:	16.165	3.727

Нематеријални трошкови у износу од 16.165 хиљада динара се односе на трошкове непроизводних услуга у износу од 14.698 хиљада динара, трошкове репрезентације од 813 хиљада динара, трошкове платног промета од 39 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове од 615 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 14.698 хиљада динара се односе на трошкове адвокатских услуга у износу од 1.500 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања и рад са чланством у износу од 2.704 хиљаде динара и остале непроизводне услуге у износу од 10.494 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2017. годину странка је планирала трошкове адвокатских услуга у износу од 2.000 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања у износу од 2.000 хиљада динара и трошкове непроизводних услуга у износу од 10.000 хиљада динара.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 1.500 хиљада динара се односе у целости на рачуне Адвокатске канцеларије „Матић“ Београд, по два Уговора о пружању правних услуга, закључена 13. јула 2017. године. Као доказ извршених адвокатских услуга, у поступку ревизије презентована је Потврда о извршеним обавезама уговорних страна од 20. новембра 2017. године у којој уговорне стране, пружалац услуга и корисник услуга, потврђују да су се извршене правне услуге односиле, поред осталог и на предузимање правних радњи у поступцима преговарања са трећим правним лицима односно повериоцима који своја потраживања заснивају на услугама пруженим током избора 2016. године и 2017. године.

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, дужност Српског покрета Двери за 2017. годину је да од укупно добијених средстава из јавних извора за редован рад на годишњем нивоу, у износу од 35.880 хиљада динара (Веза, Напомена 5.2.1.), најмање 5% укупних средстава, односно 1.794 хиљаде динара, користи за стручно усавршавање и оспособљавање, међународну сарадњу и рад са чланством.

У складу са наведеним законским одредбама, Српски покрет Двери је утрошио за ове намене у 2017. години 2.704 хиљаде динара, односно 8% добијених средстава из јавних извора за редован рад, колико је приказао 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		
Пружалац услуге	Опис услуге	Износ
Адвокатска канцеларија „Матић“, Београд	Правна обука чланова странке за спровођење изборног поступка	1.100
„PROSMBB“ д.о.о. Београд	Обука за чланове радних тела сталног и проширеног састава бирачких одбора за председничке изборе	573
Адвокатска канцеларија „Јелена Р. Лажетић“, Београд	Услуге стручне помоћи и обуке чланова посланичке групе у вези са изградом предлога за измену и допуну закона и законодавном процедуром	500
Адвокатска канцеларија „Law firm Đurić“, Београд	Услуге држања обуке у вези са изборним процесом и спровођењем избора	500
Агенција за консултанске активности „247 АДС“, Велика Моштаница	Курс Facebook оглашавања	18
„Савез рачуновођа и ревизора Србије“, Београд	Признавање испита	13
Укупно:		2.704

- Трошкови у износу од 1.100 хиљада динара се односе на правну обуку чланова странке за спровођење изборног поступка, по рачуну број 01/17 од 10. јула 2017. године, Адвокатске канцеларија „Матић“ Београд, на основу два Уговора о пружању правних услуга, закључена 13. јула 2017. године. Уговорима је дефинисано пружање

правних савета и предузимање правних радњи и услуга из области грађанског права, управног права, кривичног права и међународног јавног права. На захтев ревизије за достављање доказа о извршеној услузи, у поступку ревизије је достављена Потврда о извршеним услугама за Српски покрет Двери од 21. јуна 2018. године, коју је сачинила Адвокатска канцеларија „Матић“ Београд као извршилац услуге обуке, којом се потврђује да је извршилац услуге за потребе Српског покрета Двери и чланова ове странке, држао обуке које су за тему имале изборни процес и анализу законских и подзаконских прописа, да су обуке вршене у периоду од 1. јула до 1. децембра 2017. године у просторијама седишта странке и да је обукама присуствовало пет чланова Извршног одбора странке, директор странке, два члана Контроле изборног процеса и многи чланови градских и општинских организација странке.

- Трошкови у износу од 573 хиљаде динара се односе на обуку за чланове радних тела сталног и проширеног састава бирачких одбора за председничке изборе по рачуну „PROSMBB“ д.о.о. Београд, број 2/17 од 29. марта 2017. године.

- Трошкови у износу од 500 хиљада динара се односе на извршене услуге стручне помоћи и обуке чланова посланичке групе у вези са израдом предлога за измену и допуну закона и законодавном процедуром које је извршила адвокатска канцеларија „Јелена Р. Лажетић“, Београд, по рачуну број 18/2017 од 8. јуна 2017. године. У поступку ревизије презентована је изјава ове адвокатске канцеларије од 22. јуна 2018. године да су се обуке на тему израде предлога за измену и допуну закона односно амандмана на предлог закона, као и саму процедуру доношења закона, одржане у периоду од 15. априла до 5. јула 2017. године у просторијама седишта странке и да су наведеним обукама присуствовали председник посланичке групе Српског покрета Двери, шест народних посланика Народне скупштине Републике Србије, уз повремено присуство других чланова и функционера странке.

- Следећи наведени трошкови у износу од 500 хиљада динара се односе на обуке у вези са изборним процесом и спровођењем избора које је извршила Адвокатска канцеларија „Law firm Đurić“, Београд, по рачуну број 19/17 од 1. јуна 2017. године. У поступку ревизије презентована је потврда наведене адвокатске канцеларије од 21. јуна 2018. године да је адвокат ове канцеларије држао обуке за потребе функционера и чланова странке на тему изборни процес - спровођење избора за народне посланике и одборнике, са анализом законских прописа и подзаконских аката, да су обуке вршене у периоду од 1. маја до 1. јула 2017. године у просторијама седишта странке и да су наведеним обукама присуствовали председник странке, шест народних посланика Народне скупштине Републике Србије, директор странке и други функционери и чланови странке.

- Трошак у износу од 18 хиљада динара се односи на курс Facebook оглашавања који је спровела Агенција за консултантске активности „247 АДС“, Велика Моштаница, по рачуну број 261017-7 од 26. октобра 2017. године. У поступку ревизије презентовано је 16 видео клипова „online“ обуке – оглашавање на Facebook страници као доказ о извршењу услуге.

- Трошак у износу од 13 хиљада динара се односи на признавање испита за стицање професионалног звања „Овлашћени рачуновођа“ по рачуну „Савез рачуновођа и ревизора Србије“, Београд, број 17-РН030000491 од 10. октобра 2017. године за једног полазника, шефа рачуноводства који је запослен у Српском покрету Двери.

Остале непроизводне услуге у износу од 10.494 хиљаде динара се односе на трошкове:

- по рачуну-отпремници добављача ПР Поправка ИТ и комуникационе опреме „Минтел“, Београд, број 21/17 од 20. марта 2017. године, у износу од 4.200 хиљада динара, за услуге сервисирања апликације за друштвене мреже на интернету у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године, по Радном налогу број 05042017-1 од 05.04.2017. године;

- израде електро-инсталације, инсталације за УПС, рачунске мреже, пуштање у рад и сетовање рачунарске опреме и сервера за WEB сервисе, за потребе изборне кампање у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године, по рачуну - отпремници Самосталне електроинсталатерске радње „Марел“, Стари Бановци, број 014/2017 од 27. априла 2017. године, у износу од 2.125 хиљада динара;

- по два рачуна и две спецификације рачуна ПР Организација догађаја „Дракон БП“, Бачка Паланка, за услуге организације протеста у Београду и услуге организације догађаја-трибине и предавања о Косову и Метохији у Новом Саду, Краљеву и Београду, у износу од 1.340 хиљада динара;

- одржавања рада и функционалности кол центра „Двери“ у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године за потребе изборне кампање по рачуну Електро радови „МК-ТЕЛ“, Београд, број 01/17 од 2. априла 2017. године, у износу од 1.050 хиљада динара;

- ревизије финансијских извештаја по рачуну „Moore Stephens Revizija i računovodstvo“ д.о.о. Београд, од 12. априла 2017. године, у износу од 446 хиљада динара;

- додатног графичког решења, програмирања сајта и друге услуге, по 10 рачуна ПР Студио за дизајн и дигитални маркетинг „Јефимија Дизајн“, Уб, у укупном износу од 436 хиљада динара;

- књиговодствених услуга које су фактурисане у износу од 292 хиљаде динара, у складу са уговором закљученим са „Blue Sky“ д.о.о. Рашка, дана 25. децембра 2015. године и Анексом уговора од 15. маја 2016. године, о поверавању вођења пословних књига и састављању финансијских извештаја;

- и остале трошкове у износу од 605 хиљада динара за услуге електричне енергије, водовода и канализације, инфостана, градске чистоће и других услуга.

У поступку ревизије је утврђено да странка није обезбедила доказе о извршењу и вредности услуга као веродостојне рачуноводствене исправе, због чега нисмо могли да се уверимо у вредност нематеријалних трошкова који су приказани у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 7.948 хиљада динара, за следеће услуге:

у 000 динара

Добављач	Број и датум рачуна	Опис услуге	Износ
ПР Поправка ИТ комуникационе опреме „Минтел“, Београд, Борча	21/17 20.03.2017.	Услуге сервисирања апликације за друштвене мреже на интернету, за период од 2. марта до 2. априла 2017. године;	4.200

Самостална електро-инсталатерска радња „Марел“, Стари Бановци	014/2017 27.04.2017.	Услуге израде електро-инсталације, инсталација за УПС, рачунске мреже, пуштање у рад и сетовање рачунарске опреме и сервиса за web сервисе, за потребе кампање од 2. марта до 2. априла 2017. године;	2.125
Бранислав Симиција ПР Електро радови „МК-ТЕЛ“, Београд	01/17 02.04.2017.	Сервисне услуге одржавања рада и функционалности кол центра „Двери“ у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године за потребе изборне кампање;	1.050
„PROSMBB“ д.о.о. Београд	02/17 29.03.2017.	Обука за чланове радних тела сталног и проширеног састава бирачких одбора за председничке изборе	573
Укупно:			7.948

По рачуну-отпремници добављача ПР Поправка ИТ и комуникационе опреме „Минтел“, Београд, број 21/17 од 20. марта 2017. године, у износу од 4.200 хиљада динара, за услуге сервисирања апликације за друштвене мреже на интернету у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године, по Радном налогу број 05042017-1 од 05.04.2017. године, странка је као доказ извршене услуге доставила ревизији електронске записе о постављању – пласирању аудио и видео података и остале мултимедије на интернет и друштвене мреже у периоду изборне кампање у 2017. години, у трајању од 30 радних дана, односно 385 радних сати.

Међутим,

- наведени електронски записи не представљају доказе из којих се можемо уверити у приказану вредност извршених услуга;

- исти електронски записи су презентовани ревизији као докази и за услуге пуштања у рад видео и аудио записа везано за председничку кампању на интернету и друштвеним мрежама по рачуну ПР Сервис ИТ опреме и комуникационих инсталација „Флукс Ком“, Београд, Борча, број P22-3-17 од 20. марта 2017. године на износ од 3.800 хиљада динара (Веза, *Напомена 5.2.5.*). Обе предузетничке радње „Минтел“ и „Флукс Ком“ су регистроване у Београду, Борча, на истој адреси (улица и број) и са истим презименом власника;

- на радном налогу „Минтел“, Београд, Борча је дат опис обављених радова који не одговара опису услуга који је наведен на рачуну „Минтел“, Београд, Борча,

- Српски покрет Двери није закључио уговор са извршиоцем услуга „Минтел“, Београд, Борча.

По рачуну - отпремници Самосталне електроинсталатерске радње „Марел“, Стари Бановци, број 014/2017 од 27. априла 2017. године, у износу од 2.125 хиљада динара, за услуге израде електро-инсталације, инсталације за УПС, рачунске мреже, пуштање у рад и сетовање рачунарске опреме и сервера за WEB сервисе, за потребе изборне кампање у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године, странка није закључила уговор са извршиоцем услуга, није обезбедила спецификацију извршених услуга, податке о вредности појединачних услуга, податке о периоду извршења појединачних услуга, записнике, радне налоге и друге доказе из којих се можемо уверити да су услуге извршене и из којих се можемо уверити у вредност извршених услуга.

За сервисне услуге одржавања рада и функционалности кол центра „Двери“ у периоду од 2. марта до 2. априла 2017. године за потребе изборне кампање по рачуну Електро радови „МК-ТЕЛ“, Београд, број 01/17 од 2. априла 2017. године, у износу од 1.050 хиљада динара, странка није:

- закључила посебан уговор за сервисне услуге одржавања рада и функционалности кол центра у вредности од 1.050 хиљада динара, с обзиром на то да је чланом 5. закљученог уговора са извршиоцем услуга о закупу, инсталирању, програмирању и одржавању опреме од 1. марта 2017. године, обухваћена услуга одржавања опреме у уговореној вредности услуга у износу од 2.500 хиљада динара, за које је испостављен рачун у истом износу. Веза, *Напомена 5.2.5.*;

- није обезбедила спецификацију извршених услуга сервисирања, податке о вредности појединачних услуга, податке о периоду извршења појединачних услуга, записнике, радне налоге и друге доказе из којих се можемо уверити да су услуге извршене и из којих се можемо уверити у вредност извршених услуга.

Према објашњењу одговорног лица странке, Српски покрет Двери није доставио ревизији наведене доказе о извршењу услуга јер је предузетник – власник радње Електро радови „МК-ТЕЛ“ Београд, већ дуже време у иностранству.

За трошкове у износу од 573 хиљаде динара који се односе на обуку за чланове радних тела сталног и проширеног састава бирачких одбора за председничке изборе по рачуну „PROSMBB“ д.о.о. Београд, број 2/17 од 29. марта 2017. године, странка није закључила уговор са извршиоцем уговора и није на писани захтев ревизије доставила на увид доказе о извршењу наведене услуге обуке који садрже следеће: место и дан одржавања обуке, тема обуке, број сати обуке, предавач, листа полазника обуке (име, презиме, статус у странци, потписи полазника обуке), сертификат завршеног курса, извештај о одржаној обуци као и другу документацију као доказ о извршењу услуге.

Према објашњењу одговорног лица у странци, Српски покрет Двери није обезбедио доказе о извршеној услузи јер се са наведеним добављачем налази у судском спору.

Налаз: Српски покрет Двери је евидентирао у пословним књигама и приказао у финансијским извештајима нематеријалне трошкове у износу од 7.948 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 5. став 3. Правилника о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу.

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

Препорука број 14: Препоручује се Српском покрету Двери да у пословним књигама уреди стање нематеријалних трошкова на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова у пословним књигама.

Трошкови репрезентације у износу од 813 хиљада динара се односе на трошкове угоститељских услуга по рачунима:

- Угоститељског привредног друштва „Стари град“ а.д. Касина, Београд, у износу од 502 хиљаде динара, број рачуна 1172 од 13.02.2017. године, поводом прославе 18 година постојања Двери (Веза, *Напомена 5.2.5.*);

- „Симанти“ д.о.о. Крагујевац, у износу од 100 хиљада динара, број рачуна 018/2017 од 16.02.2017. године;

- СТР „Тор Speed 01“, Чачак, у износу од 94 хиљаде динара, број рачуна 322 од 29.03.2017. године; и

- остале угоститељске услуге у износу од 117 хиљада динара.

Финансијским планом за 2017. годину Српски покрет Двери је планирао износ од 1.000 хиљада динара за трошкове репрезентације. Другим актима странке није уређено коришћење средстава за репрезентацију.

Трошкови платног промета у износу од 39 хиљада динара се односе на провизије пословних банака.

Остали нематеријални трошкови у износу 615 хиљада динара се односе на плаћене републичке административне таксе, овере потписа и судске трошкове.

У поступку ревизије је утврђено да Српски покрет Двери, у пословним књигама, није обезбедио аналитичку евиденцију структуре расхода – нематеријалних трошкова за редован рад и изборну кампању у складу са одредбама члана 3. ст. 1. и 2. и члана 27. ст. 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности. Веза, *Напомена 5.2.5.*

5.2.7. Остале позиције биланса успеха

Трошкови амортизације (рачун 540)

Трошкови амортизације износе 154 хиљаде динара и односе се на амортизацију опреме коју обухвата пет рачунара, штампач и телевизор. Веза, *Напомена 5.1.1.*

Обрачун амортизације опреме је извршен по амортизационој стопи од 25% за рачунаре и штампач и по стопи од 20% за телевизор, у складу са Одлуком директора странке о усвајању амортизационих стопа за 2017. годину, од 23.01.2018. године и Правилником о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике, који је донео директор странке дана 10.11.2015. године.

Финансијски расходи (група рачуна 56)

Финансијски расходи износе 461 хиљаду динара и односе се на трошкове камата у износу од 132 хиљаде динара и трошкове провизије за обраду захтева за издавање банкарске гаранције, у износу од 329 хиљада динара.

Трошкови камата се највећим делом односе на затезну камату у износу од 130 хиљада динара која је плаћена у поступку принудне наплате по решењу о извршењу Привредног суда у Београду од 20.10.2017. године.

Банкарску гаранцију је издала дана 17.03.2017. године „VTV Banka“ а.д. Београд, у корист Републике Србије, Министарства финансија, за коришћење средстава из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање за изборе за председника Републике Србије расписане за 2. април 2017. године, којом гарантује да

ће Српски покрет Двери уредно измирити своју обавезу по основу чл. 25. и 26. Закона о финансирању политичких активности.

Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим рачуна 583 и 585)

Остали расходи исказани у износу од 304 хиљаде динара односе се на трошкове извршног поступка у износу од 87 хиљада динара по решењу јавног извршитеља Јелене Алексић од 14.11.2017. године, трошкове парничног поступка у износу од 56 хиљада динара по пресуди Привредног суда у Београду од 03.10.2016. године, трошкове принудне наплате Народне банке Србије у износу од 19 хиљада динара и трошкове у износу од 142 хиљаде динара по основу судских такси и извршних поступака.

6. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Статус судских и других спорова

Српски покрет Двери на дан 31.12.2017. године није водио ниједан судски спор као активно легитимисана страна, а учествовао је као пасивно легитимисана страна у два судска спора укупне вредности 915 хиљада динара, чији су предмет дуг и накнада штете, и то:

1) Број предмета: П бр. 6255/2017; Суд: Привредни суд у Београду; Тужилац: „PRO SMBB“ д.о.о. Београд; Основ спора: дуг; Вредност предмета спора: 665 хиљада динара; Статус: одржано рочиште 26.09.2018. године.

2) Број предмета: П бр. 27447/2016; Суд: Први основни суд у Београду; Тужилац: физичко лице из Чачка; Основ спора: накнада штете због повреде части и угледа; Вредност предмета спора: 250 хиљада динара; Статус: дана 07.12.2017. године донето је решење о ненадлежности, које је постало правоснажно 02.02.2018. године, а предмет се доставља Вишем суду у Београду, као надлежном.

Српски покрет Двери је у 2017. години учествовао као пасивно легитимисана страна у судском спору П бр. 4083/2016 пред Привредним судом у Београду због дуга по тужби „Media Max“ д.о.о. Београд у износу од 800 хиљада динара, који је у истој години окончан правоснажном и извршном пресудом којом је Српски покрет Двери обавезан да плати тужиоцу главни дуг у наведеном износу са затезном каматом и трошковима парничног поступка.

Против Српског покрета Двери су у току 2017. године покренута три поступка пред Прекршајним судом у Београду, по захтеву Агенције за борбу против корупције, због прекршаја прописаних Законом о финансирању политичких активности.

Обелодањивање података о судским споровима

Српски покрет Двери, разврстан 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 био 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
СРПСКОГ ПОКРЕТА ДВЕРИ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај

	<i>Страна</i>
1. Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године	72
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године..	73

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		511	329
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	5.1.1.	511	329
ОБРТНА ИМОВИНА		9.214	9.186
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	5.1.2.	9.095	9.061
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	5.1.3.	28	125
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	5.1.7.	91	0
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		9.725	9.515
П А С И В А			
УЛОЗИ		0	0
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	5.1.4.	873	19
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА	5.1.5.	11.602	11.602
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		20.454	21.098
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	5.1.6.	19.880	20.587
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	5.1.7.	574	511
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗНАД ВИСИНЕ УЛОГА (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ)		(10.729)	(11.583)
УКУПНА ПАСИВА		9.725	9.515

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		65.616	50.814
ПРИХОДИ ПО ПОСЕБНИМ ПРОПИСИМА ИЗ БУЏЕТА И ОСТАЛИХ ИЗВОРА	5.2.1.	65.051	48.241
ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА, СУБВЕНЦИЈА И СЛ.	5.2.2.	565	2.573
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		63.997	62.416
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	5.2.3.	1.942	741
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	5.2.4.	6.916	2.373
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	5.2.5.	38.820	55.531
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	5.2.7.	154	44
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	5.2.6.	16.165	3.727
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.619	0
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		0	11.602
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	5.2.7.	461	1
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		461	1
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		0	1
ОСТАЛИ РАСХОДИ	5.2.7.	304	0
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		854	0
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	11.602
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		854	0
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	11.602
НЕТО ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		854	0
НЕТО ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА		0	11.602