



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СТРАНКЕ ПРАВДЕ И ПОМИРЕЊА, НОВИ ПАЗАР ЗА 2018.
ГОДИНУ



Број: 400-1061/2019-06/12
Београд, 8. новембар 2019. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....6

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ.....8**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СТРАНКЕ ПРАВДЕ И ПОМИРЕЊА,
НОВИ ПАЗАР ЗА 2018. ГОДИНУ.....18**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СТРАНКЕ ПРАВДЕ И ПОМИРЕЊА,
НОВИ ПАЗАР.....56**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

СТРАНКА ПРАВДЕ И ПОМИРЕЊА

Нови Пазар
Рифата Бурџевића 1

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Странке правде и помирења, Нови Пазар за 2018. 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 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Странке правде и помирења на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата њеног пословања 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) Странка правде и помирења није уносила у дневник благајне пословне промене по основу готовине подигнуте са текућег рачуна у укупном износу од 8.476 хиљада динара, а приказано стање новчаних средстава у главној књизи на рачуну благајне у износу од 2.599 хиљада динара, које потиче из ранијих година није документовано, нити пописано, што није у складу са Законом о рачуноводству, због чега се нисмо уверили у исказани износ готовине у финансијским извештајима.
- 2) Странка правде и помирења је исплатила физичким лицима на име месечног ангажовања за активности на терену и рад са чланством у 2018. години укупан нето износ од 2.325 хиљада динара. Уз наведене исплате нису обрачунати нити плаћени порез на зараде прописан Законом о порезу на доходак грађана у износу од 188 хиљада динара, као ни доприноси за обавезно социјално осигурање прописани Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање у износу од 1.204 хиљаде динара и на тај начин мање су исказани трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи у износу од 1.392 хиљаде динара као и обавезе по основу пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у истом износу.
- 3) Странка правде и помирења није извршила усаглашавање плаћених аванса са добављачима у износу од 1.720 хиљада динара, усаглашавање обавеза према добављачима у износу од 822 хиљаде динара, нити је извршила попис, што није у складу са Законом о рачуноводству, због чега се нисмо уверили у исказани износ плаћених аванса и обавеза према добављачима у финансијским извештајима.
- 4) Странка правде и помирења је исказала трошкове моторног горива у износу од 251 хиљаде динара, без рачуна који гласе на странку, односно веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са Законом о рачуноводству.



- 5) Странка правде и помирења није презентовала документа на основу којих су призната друга потраживања у износу од 168 хиљада динара, због чега се нисмо уверили у исказани износ наведених потраживања у финансијским извештајима.
- 6) Странка правде и помирења је више приказала у финансијским извештајима Приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за 12.227 хиљада динара и у истом износу мање приказала Приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора, зато што је приходе из јавних извора у наведеном износу приказала на рачунима групе 64 (АОП 1005), уместо на рачунима 632 и 639 (АОП 1004).

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.

Остала питања

Финансијски извештаји Странке правде и помирења, Нови Пазар нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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 прикупљених 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

8. новембар 2019. године



Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Странке правде и помирења за 2018. 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 2018. 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 Странке правде и помирења, 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. Странка правде и помирења није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица овлашћеног за заступање странке пред Агенцијом за борбу против корупције, у поступку закључивања уговора и других правних послова, а одговорног за финансијско пословање странке, што није у складу са Законом о раду.
2. Странка правде и помирења није уговорима уредила права, обавезе и одговорности са седам ангажованих лица на спровођењу активности на терену и рад са чланством, а којима је у 2018. години извршена исплата у укупном нето износу од 2.325 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду.
3. Странка правде и помирења је исказала расходе у укупном износу од 3.614 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, од чега се на трошкове стручног усавршавања и оспособљавања, међународне сарадње и рада са чланством односи износ од 1.332 хиљаде динара, на трошкове закупа од физичких лица 1.979 хиљада динара, остале личне расходе 303 хиљаде динара, због чега се нисмо уверили да се наведени трошкови односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.
4. Странка правде и помирења није донела финансијски план за 2018. годину, што није у складу са Статутом.
5. Странка правде и помирења не води евиденцију о својим члановима у писаном облику, већ само у електронском облику као јединствену централну базу података, која не садржи датум престанка чланства, што није у складу са Законом о политичким странкама.
6. Странка правде и помирења није обезбедила изјаву од физичког лица (власника возила) од којег је купила путничко возило по цени која одступа од тржишне за износ од 795 хиљада динара, да исти није прекорачио максималну вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности.
7. Странка правде и помирења није донела Правилник о чланарини у странци и друга општа акта уређена Статутом.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

8. новембар 2019. године



ПРИЛОГ I

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј

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	15
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1. Као што је објашњено у тачки 5.3.4 Напомена, Странка правде и помирења није уносила у дневник благајне пословне промене по основу готовине подигнуте са текућег рачуна у укупном износу од 8.476 хиљада динара, а приказано стање новчаних средстава у главној књизи на рачуну благајне у износу од 2.599 хиљада динара, које потиче из ранијих година није документовано, нити пописано, што није у складу са одредбама члана 8, члана 11. став 10. и члана 16. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили у исказани износ готовине у финансијским извештајима.
2. Као што је објашњено у тачки 5.4.3 Напомена, Странка правде и помирења је исплатила физичким лицима на име месечног ангажовања за активности на терену и рад са чланством у 2018. години укупан нето износ од 2.325 хиљада динара. Уз наведене исплате нису обрачунати нити плаћени порез на зараде прописан чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана у износу од 188 хиљада динара, као ни доприноси за обавезно социјално осигурање прописани чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у износу од 1.204 хиљаде динара и на тај начин мање су исказани трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи у износу од 1.392 хиљаде динара као и обавезе по основу пореза на зараде и доприноса за социјално осигурање у истом износу.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

3. Као што је објашњено у тачки 5.3 Напомена, Странка правде и помирења није извршила годишњи попис имовине у износу од 6.283 хиљаде динара и обавеза у износу од 822 хиљаде динара исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, односно није утврдила стварно стање, нити је извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан биланса, на начин прописан одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и чл. 2, 5, 9, 11, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
4. Као што је објашњено у тачки 5.3.2 Напомена, Странка правде и помирења није извршила усаглашавање плаћених аванса са добављачима у износу од 1.720 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству.
5. Као што је објашњено у тачки 5.3.7 Напомена, нисмо се уверили у висину обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама Странке правде и помирења у укупном износу од 822 хиљаде динара, јер обавезе нису усаглашене, нити потврђене по захтеву Државне ревизорске институције.
6. Као што је објашњено у тачки 5.4.2 Напомена, Странка правде и помирења је у финансијским извештајима за 2018. годину исказала трошкове моторног горива у износу од 251 хиљаде динара, без рачуна који гласе на странку, налога за коришћење службеног возила и обрачуна утрошеног горива, односно без веродостојних

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 пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

7. Као што је објашњено у тачки 5.3.3 Напомена, Странка правде и помирења није презентовала документа на основу којих су призната друга потраживања у износу од 168 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили у исказани износ наведених потраживања у финансијским извештајима.
8. Као што је објашњено у тачки 5.4.1 Напомена, Странка правде и помирења је више приказала у финансијским извештајима Приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за 12.227 хиљада динара и у истом износу мање приказала Приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора, зато што је приходе из јавних извора у наведеном износу приказала на рачунима групе 64 (АОП 1005), уместо на рачунима 632 и 639 (АОП 1004), што није у складу са одредбама члана 45 и 46. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, члана 2. став 1 и 2. и члана 7. став 1. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица и члана 9. став 1. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству.
9. Као што је објашњено у тачки 5.3.1 Напомена, Странка правде и помирења не води помоћну књигу опреме, што није у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству.
10. Као што је објашњено у тачки 5.2 Напомена, Странка правде и помирења није својим општим актом уредила рачуноводствене политике, односно специфичне принципе и правила који се примењују при састављању и презентацији финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству и члана 3 и 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

ПРИПРИТЕТ 3⁵ (низак)

11. Као што је објашњено у тачки 3 Напомена, Странка правде и помирења није успоставила адекватан систем интерне контроле и уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Странци правде и помирења да промет готовог новца евидентира у благајни у складу са прописима о рачуноводству и благајничком пословању. *(Напомена 5.3.4 - Препорука број 11)*

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2. Препоручује се Странци правде и помирења да уплати порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање обрачунате у укупном износу од 1.392 хиљаде динара на извршене исплате физичким лицима у 2018. години. *(Напомена 5.4.3 - Препорука број 17)*
3. Препоручује се Странци правде и помирења да изврши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. *(Напомена 5.3 - Препорука број 7)*
4. Препоручује се Странци правде и помирења да усагласи стање плаћених аванса. *(Напомена 5.3.2 - Препорука број 9)*
5. Препоручује се Странци правде и помирења да предузме мере у циљу усаглашавања стања обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама са стварним стањем. *(Напомена 5.3.7 - Препорука број 13)*
6. Препоручује се Странци правде и помирења да обезбеди евиденцију о коришћењу службених возила и праћење утрошка моторног горива, уз навођење сврхе коришћења. *(Напомена 5.4.2 - Препорука број 15)*
7. Препоручује се Странци правде и помирења да утврди стварно стање других потраживања и да у складу са тим изврши усклађивање књиговодственог стања. *(Напомена 5.3.3 - Препорука број 10)*
8. Препоручује се да Странка правде и помирења успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање структуре пословних прихода у финансијским извештајима. *(Напомена 5.4.1 - Препорука број 14)*
9. Препоручује се Странци правде и помирења да успостави помоћну евиденцију опреме. *(Напомена 5.3.1 - Препорука број 8)*
10. Препоручује се Странци правде и помирења да својим општим актом уреди рачуноводствене политике у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. *(Напомена 5.2 - Препорука број 6)*



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

11. Препоручује се Странци правде и помирења 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 - Препорука број 4)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Као што је објашњено у тачки 5.4.3 Напомена, Странка правде и помирења није уговорима уредила права, обавезе и одговорности са седам ангажованих лица на спровођењу активности на терену и рад са чланством, а којима је у 2018. години извршена исплата у укупном нето износу од 2.325 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 1. став 2 и чланом 30-33. Закона о раду.
2. Као што је објашњено у тачки 3 Напомена, Странка правде и помирења није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица овлашћеног за заступање странке пред Агенцијом за борбу против корупције, у поступку закључивања уговора и других правних послова, а одговорног за финансијско пословање странке, што није у складу са одредбама члана 48. Закона о раду.
3. Као што је објашњено у тачки 5.3.4 Напомена, Странка правде и помирења није вршила платне трансакције преко текућег рачуна, већ је плаћала у готовом новцу закуп простора од закуподавца Машихата Исламске заједнице у Србији, Нови Пазар у укупном износу од 2.648 хиљада динара и адвокатске услуге у износу од 828 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4. Као што је објашњено у тачки 4 Напомена, Странка правде и помирења није донела финансијски план за 2018. годину, што није у складу са одредбама члана 51. став 7. Статута.
5. Као што је објашњено у тачки 5.4.3 Напомена, Странка правде и помирења је исказала трошкове накнада по основу закупа простора од физичких лица у износу од 1.979 хиљада динара, од којих за 634 хиљаде динара нису закључени уговори о закупу. У поступку ревизије нису нам пружени докази на основу којих је могуће утврдити намену за коју је коришћен закупљени простор, због чега се нисмо уверили да се трошкови накнада по основу закупнине односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.
6. Као што је објашњено у тачки 5.4.6 Напомена, Странка правде и помирења је исказала трошкове стручног усавршавања и оспособљавања, међународне сарадње и рада са чланством у износу од 1.332 хиљаде 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, због чега се нисмо уверили да се наведени трошкови односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.



7. Као што је објашњено у тачки 5.4.3 Напомена, Странка правде и помирења је исказала остале личне расходе и накнаде у износу од 303 хиљаде динара без веродостојних исправа, односно доказа о примопредаји готовог новца, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили да се исказани остали лични расходи и накнаде односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.
8. Као што је објашњено у тачки 1 Напомена, Странка правде и помирења не води евиденцију о својим члановима у писаном облику, већ само у електронском облику као јединствену централну базу података, која не садржи датум престанка чланства, што није у складу са одредбама члана 21. став 4 и 5. Закона о политичким странкама.
9. Као што је објашњено у тачки 5.4.7 Напомена, Странка правде и помирења није обезбедила изјаву од физичког лица (власника возила) од којег је купила путничко возило по цени која одступа од тржишне за износ од 795 хиљада динара, да исти није прекорачио максималну вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности, што није у складу са одредбама члана 9. став 3. Закона о финансирању политичких активности.

ПРИПРИТЕТ 3 (низак)

10. Као што је објашњено у тачки 1 Напомена, Странка правде и помирења није донела Правилник о чланарини у странци и друга општа акта уређена одредбама члана 52. Статута.
11. Као што је објашњено у тачки 1 Напомена, Финансијске извештаје Странке правде и помирења за 2018. годину није усвојила Скупштина, већ Главни одбор странке, што није у складу са одредбама члана 18. Статута Странке правде и помирења.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Странци правде и помирења да уговорима о раду регулише права, обавезе и одговорности ангажованих лица. *(Напомена 5.4.3 - Препорука број 16)*
2. Препоручује се Странци правде и помирења да платне трансакције врши на прописан начин. *(Напомена 5.3.4 - Препорука број 12)*

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

3. Препоручује се Странци правде и помирења да приликом коришћења средстава за финансирање редовног рада обезбеди доказе да се исти односе на редован рад странке. *(Напомена 5.4.3 - Препорука број 19)*
4. Препоручује се Странци правде и помирења да донесе финансијски план за наредну годину. *(Напомена 4 - Препорука број 5)*
5. Препоручује се Странци правде и помирења да својим општима актом уреди контролне активности које ће да обезбеде адекватно документовање трошкова стручног усавршавања, оспособљавања, међународне сарадње и рад са чланством. *(Напомена 5.4.6 - Препорука број 20)*



6. Препоручује се Странци правде и помирења да приликом исплате готовог новца обезбеди доказе о његовој примопредаји. *(Напомена 5.4.3 - Препорука број 18)*
7. Препоручује се Странци правде и помирења да води евиденцију о својим члановима, осим у електронском облику и у писаном облику, која обавезно садржи датум престанка чланства у странци. *(Напомена 1 - Препорука број 1)*
8. Препоручује се Странци правде и помирења да прибави изјаву од физичког лица (власника возила) од којег је купила путничко возило по цени испод тржишне, да није прекорачена максимална вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности. *(Напомена 5.4.7 - Препорука број 21)*

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

9. Препоручује се Странци правде и помирења да донесе општа акта уређена Статутом. *(Напомена 1 - Препорука број 2)*
10. Препоручује се Странци правде и помирења да поднесе годишњи финансијски извештај надлежном органу у складу са Статутом, ради разматрања и усвајања *(Напомена 1 - Препорука број 3)*

5. Мере предузете у поступку ревизије

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Странка правде и помирења је предузела следеће мере:

1. Обрачунала је порез на зараде у износу од 188 хиљада динара и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 1.204 хиљаде динара на извршене исплате физичким лицима у 2018. години и 6. септембра 2019. године поднела надлежном органу појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку у укупном износу од 1.392 хиљаде динара. *(Напомена 5.4.3)*
2. Уговором од 10. јуна 2019. године је уредила међусобна права, обавезе и одговорности између странке и лица овлашћеног за заступање странке пред Агенцијом за борбу против корупције, у поступку закључивања уговора и других правних послова, а одговорног за финансијско пословање странке. *(Напомена 3)*

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Странка правде и помирења, Нови Пазар је обавезна да у одазивном извештају исказе 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 истинитости 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 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СТРАНКЕ ПРАВДЕ И ПОМИРЕЊА, НОВИ ПАЗАР ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	20
2.	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	26
3.	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	26
4.	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН	30
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	30
5.1	Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	30
5.2	Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	32
5.3	Биланс стања	33
5.3.1	Некретнине, постројења и опрема	35
5.3.2	Залихе.....	37
5.3.3	Друга потраживања	38
5.3.4	Готовински еквиваленти и готовина.....	38
5.3.5	Нераспоређени вишак прихода над расходима	40
5.3.6	Вишак расхода над приходима.....	40
5.3.7	Обавезе из пословања.....	41
5.3.8	Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине.....	42
5.4	Биланс успеха.....	42
5.4.1	Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.....	42
5.4.2	Трошкови материјала и енергије.....	44
5.4.3	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	45
5.4.4	Трошкови производних услуга.....	49
5.4.5	Трошкови амортизације	51
5.4.6	Нематеријални трошкови.....	51
5.4.7	Остали приходи.....	54
6.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	55
7.	НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	55



1. Основни подаци о субјекту ревизије

1) Оснивање Странке правде и помирења

Бошњачка демократска заједница Санцака основана је 14. августа 2013. године у Новом Пазару и уписана у Регистар политичких странака, као политичка странка националне мањине решењем од 29. новембра 2013. године.

Решењем Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије од 19. јануара 2018. године, у Регистар политичких странака уписан је нов назив политичке странке која гласи Странка правде и помирења.

Скраћени назив странке је СПП.

Седиште странке је у Новом Пазару, улица Рифата Бурџевића број 1.

СПП има статус правног лица.

Код Агенције за привредне регистре уписана је делатност под шифром 9492 – делатност политичких организација.

Матични број странке је 17862901, а порески идентификациони број је 108353133.

Странку заступа председник странке, а председник може овластити и друга лица да заступају и представљају странку у складу са Статутом.

2) Програмски циљеви и начин деловања Странке правде и помирења

Програмски циљеви странке одређени Статутом Странке правде и помирења од 23. децембра 2017. године су: национална једнакост; одавање признања разликама; регионализација и децентрализација; помирење на Балкану као предуслов пуног мира и стабилности; верска равноправност; заштита културног наслеђа; борба против сиромаштва; отварање радних места; саобраћајна инфраструктура; борба против криминала; борба против корупције; борба против насиља; сузбијање неморала, некултуре и примитивизма; здравство; образовање; слобода медија; заштита и афирмација породице, жене и детета; афирмација младих; дијалог као основно средство решавања отворених питања са другим народима.

3) Евиденција о чланству странке

Статутом је уређено да члан Странке може бити сваки пунолетан држављанин Републике Србије који добровољно потпише приступницу и прихвата Програм и Статут странке.

Чланство у странци престаје писменим или усменим иступањем из странке, уколико не обнови чланство у странци, искључењем из странке по одлуци Суда части на жалбу органа и чланова странке, активирањем или политичким ангажманом у другој политичкој странци, губитком пословне способности и смрћу члана.

Чланом 21. став 4. Закона о политичким странкама⁶ 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 престанка чланства у политичкој странци.

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



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

У поступку ревизије је утврђено да Странка правде и помирења води јединствену централну базу података о чланству само у електронском облику, али не и у писаном облику, што није у складу са одредбама члана 21. став 5. Закона о политичким странкама.

Увидом у наведену базу података утврђено је да евиденција о члановима странке нема податак о датуму престанка чланства, супротно одредбама члана 21. став 4. Закона о политичким странкама.

Налаз: Странка правде и помирења не води евиденцију о својим члановима у писаном облику, већ само у електронском облику као јединствену централну базу података, која не садржи датум престанка чланства, што није у складу са одредбама члана 21. став 4 и 5. Закона о политичким странкама.

Ризик: Уколико се води евиденција о члановима странке само у електронском облику, али не и у писаном облику, повећава се ризик од губитка података о чланству.

Препорука број 1: Препоручује се Странци правде и помирења да води евиденцију о својим члановима, осим у електронском облику и у писаном облику, која обавезно садржи датум престанка чланства у странци.

4) Територијална организација

Странка правде и помирења је организована на територијалном принципу и чине је према одредбама члана 14. Статута, месне, градске/општинске, регионалне и централне организације.

Управљање странком децентрализује се кроз четири региона и то санџачки регион, регион Београда и централне Србије, прешевски регион и регион Војводине. Локални органи Странке промовишу Програм Странке на подручју на коме делују.

Према одредбама члана 45. Статута, организацију и деловање локалних органа ближе уређује Правилник о локалној организацији. Странка своју локалну политику спроводи кроз градске одборе, општинске одборе, месне одборе и одборничке групе.

Статутом је уређено да одлуку о оснивању и распуштању месног или градског/општинског одбора доноси Председништво странке.

Градски/Општински одбор се формира ради спровођења политике Странке на територији града/општине. У координацији са Извршним одбором, уз сагласност Председништва, оснива месне одборе и води бригу о раду месних одбора.

Месни одбор се формира ради спровођења политике Странке на територији месног одбора. Месни огранци се оснивају према гласачким местима. Месни одбор може имати више месних подогранака. Месни пододбори се оснивају према једној или више улица или према селима.

Странка правде и помирења има градске одборе у Новом Пазару и Београду, а општинске одборе у Тутину, Сјеници, Прејеполу и Прибоју.

5) Финансирање и имовина странке

Статутом Странке правде и помирења уређено је да се финансијска средства обезбеђују из јавних и приватних извора. Јавни извори су средства из буџета Републике



Србије, буџета аутономне покрајине и буџета јединица локалне самоуправе намењена за финансирање политичке активности.

Приватни извори су средства од чланарина, прилога, наследства, легата, приходи од имовине и задуживање код банака и других финансијских организација у Републици Србији.

Финансирање редовног рада странке обавља се преко два текућа рачуна, од којих се један води код Министарства финансија-Управе за трезор, а други код пословне банке. Осим наведеног, странка је у 2018. години имала један отворен текући рачун за финансирање изборне кампање код пословне банке.

Председник странке или потпредседник, коме је делегиран посао финансија, је у обавези да поднесе Скупштини годишњи извештај о финансијском пословању странке.

Статутом је регулисано да покретном имовином странке располаже Генерални секретар странке, да Одлуке о покретној и непокретној имовини доноси Председништво Странке, а да Надзорни одбор прати управљање покретном и непокретном имовином странке.

У случају престанка рада странке, Статутом је уређено да ће о расподели имовине странке одлучити Скупштина.

б) Органи Странке правде и помирења

Странка правде и помирења, у складу са одредбама члана 15. Статута, има следеће централне органе: Скупштину, Главни одбор, Председника, Председништво, Секретаријат, Извршни одбор, Политички савет, Надзорни одбор, Суд части, Млади СПП-а, Женска мрежа СПП-а и Статутарну комисију.

Скупштина је највиши орган одлучивања у странци. Скупштину чине и имају право гласа: чланови Главног одбора, чланови свих органа Извршног одбора, сви одборници странке, чланови председништва Младих СПП-а и Женске мреже СПП-а, делегати региона, градских/општинских одбора, Младих СПП и Женске мреже СПП и сви изабрани председници и потпредседници месних одбора. Мандат делегата Скупштине траје четири године.

Скупштина странке доноси годишњи Програм и Статут Странке; доноси декларације Странке; доноси одлуку о удруживању странке у шире политичке савезе у земљи и иностранству као и спајање политичке странке; разматра и усваја годишњи извештај о раду Председника; усваја годишњи финансијски извештај Председника о пословању странке; бира и разрешава Председника, најмање 35 а највише 50 чланова сталног састава Главног одбора у складу са својим Пословником и Правилником о изборима у странци; бира и разрешава председника Политичког савета, Надзорног одбора, Суда части и Статутарне комисије у складу са правним актима странке; бира и разрешава потпредседнике странке; бира и разрешава Генералног секретара странке; бира и разрешава члана председништва за дијаспору; именује почасног председника странке; потврђује одлуке нижих органа уколико је потребно; разматра остала питања везана за Странку у складу са Пословником.

Главни одбор странке је највиши орган одлучивања између две редовне и ванредне Скупштине. Чланови главног одбора су: чланови Председништва, председници и чланови градских/општинских одбора, посланици и одборници странке, чланови Извршног одбора странке, носиоци руководећих функција у градским/општинским и државним властима, делегати из редова региона, градских/општинских одбора, по пет делегата Младих СПП-а и Женске мреже СПП, председници и чланови Политичког савета, Надзорног одбора и Суда



части, Председници и потпредседници Управног одбора региона. Мандат чланова Главног одбора траје четири године.

Главни одбор спроводи одлуке Скупштине, предлаже изборни програм странке одлучује о уласку у власт и у коалиције, одлучује о избору председника, потпредседника, секретара Извршног одбора и шефова и чланова централних одбора странке у складу са Пословником и Правилником о раду Извршног одбора; одлучује о избору чланова Надзорног одбора; чланова Суда части; чланова Политичког савета; чланова Статутарне комисије; одлучује о избору председника важних одбора у странци и власти у складу са Статутом; усваја листу кандидата за Парламент, усваја листу кандидата за локалне изборе на предлог градских/општинских одбора, одлучује о уласку у постизборне коалиције, разматра и усваја извештај Председника странке о свом раду и раду Председништва; може покренути поступак изгласавања неповерења Председнику и осталим члановима Председништва странке; разматра и усваја годишњи извештај Надзорног одбора и Суда части; разматра предлог Политичког савета о стратегији деловања странке; доноси одлуку о ванредној Скупштини; доноси све правилнике странке и друге послове у складу са Статутом и својим Пословником и др.

Председник странке представља, заступа и руководи странком. Мандат председника траје четири године. Избор и разрешење Председника се дефинише Пословником о раду Скупштине и Правилником о изборима. Према одредбама члана 27. Статута, Председник се стара о извршењу одлука Скупштине, Главног одбора и Председништва странке, сазива седнице председништва, Главног одбора и Скупштине, подноси извештај о свом раду и раду Председништва и финансијске извештаје Главном одбору и Скупштини и др.

Председништво је највиши орган одлучивања између два Главна одбора. Председништво чине Председник, потпредседници, председник Извршног одбора, Генерални секретар, Председник Политичког савета; Председник Надзорног одбора, Председник Суда части, председница Женске мреже СПП, председник Младих СПП, члан Председништва за дијаспору, портпарол странке.

Извршни одбор Странке је извршни орган Странке. Председника извршног одбора бира Главни одбор на предлог Председника странке. Потпредседнике, секретара, шефове и чланове одбора при Извршном одбору бира Главни одбор на предлог председника Извршног одбора. Мандат Извршног одбора траје четири године.

Извршни одбор чине председник, два подпредседника, секретар, шефови одбора при извршним одборима, председник извршног одбора Младих, председница извршног одбора Женске мреже и координатори органа који одговарају Извршном одбору обавезно присуствују седницама извршног одбора.

Извршни одбор одговара за спровођење одлука Главног одбора и Председништва, спроводи одлуке Председништва о оснивању градских одбора и нових ресора на централном и локалном нивоу, спроводи одлуке Председништва о распуштању градских одбора и нових ресора на централном и локалном нивоу, даје мишљење Председништву за кандидате за руководеће функције на локалном и државном нивоу, одбори при Извршном одбору дају стручна и оперативна мишљења, смернице у раду странци када су у питању одређене области деловања, као и прикупљање стручног кадра.

Надзорни одбор је контролно-надзорни орган странке. Мандат надзорног одбора траје четири године. Надзорни одбор чине председник и четири члана. Председника Надзорног одбора бира Скупштина на предлог Председника. Чланове Надзорног одбора бира Главни



одбор на предлог Председника Надзорног одбора. Надзорни одбор: прати, анализира и у извештају оцењује активност чланова Председништва и других органа странке, прати управљање покретном и непокретном имовином странке, прати поштовање Статута, свих правилника и пословника странке, преузима вођење Главног одбора, Скупштине и свих органа странке где је Статутом предвиђено, уколико се не закажу у прописаном року, контролише приходе странке и употребу финансијских средстава странке, подноси извештај о унутрашњој контроли финансијског пословања Главном одбору по указаној потреби, подноси извештај о пословању странке Скупштини једном годишње и др.

Секретаријат странке је орган који се стара о техничком спровођењу одлука свих органа странке. Генералног секретара предлаже Председник, а бира Скупштина странке на период од четири године.

Секретари градских одбора прослеђују записнике закључака са седница које воде.

Генерални секретар подноси извештај Председништву о бројчаном стању чланства, предлаже Председништву Странке избор и разрешење помоћника Генералног секретара, припрема материјал за одржавање седница на којима води записник закључака, води записник закључака на Скупштини, Главном одбору, Председништву са правом гласа и Политичком савету, Надзорном одбору и Суду части без права гласа, саставља Председнику СПП-а и председницима Политичког савета, Надзорног одбора и Суда части предлог дневног реда за предстојеће седнице, уз помоћ осталих чланова Секретаријата, води белешке о одржавању седница органа СПП-а и опомиње председнике и шефове органа пред истицање прописаног рока за одржавање седница, обавештава председника Надзорног одбора у случају да се неки орган није састао у прописном року, координира израду финансијских планова, потписује финансијска документа странке, одговара за финансијско пословање, подношење извештаја и вођење књига странке и овлашћен је да контактира са надлежним органима, именује лица која су одговорна за финансијско пословање, подношење извештаја, вођење књига и контакт са Агенцијом за борбу против корупције у погледу посебних рачуна отворених за финансирање у току изборне кампање, стара се о отварању текућих рачуна и изради печата, стара се о правним актима странке у сарадњи са правним одбором при извршном одбору, стара се о систему информисања у сарадњи са медијским ресором, стара се о бази података чланова странке и о пословима учлањивања у сарадњи са административним ресором, води бригу о централној канцеларији странке, техничком особљу и о кабинету Председника, одржава односе са свим субјектима од важности за исправно пословање странке, потписује уговоре уз сагласност Председника и др.

Председник странке или председник Надзорног одбора надгледају исправност рада Генералног секретара. Уколико установе да Генерални секретар не обавља исправно дужности у складу са Статутом, предлажу његову смену на Скупштини странке.

Суд части је арбитражни орган Странке. Суд части решава сукоб између органа и чланова Странке, доноси одлуку о поднетим жалбама органа и чланова странке, доноси одлуку у поступку по жалби ради искључења из партије, подноси извештај о својим одлукама Главном одбору, арбитражира у случају неспоразума између одборничких група и органа Странке, Покреће предлог смене Председника и чланова Надзорног одбора Скупштини Странке уколико се утврде неправилности у раду.

Политички савет је саветодавни орган Странке. Председника Политичког савета бира Скупштина на предлог Председника странке. Политички савет броји најмање четири стална члана које бира Главни одбор на предлог Председника Политичког савета.



Статутом су уређени рад и надлежности Асоцијације младих СПП-а, Женске мреже СПП-а, Статутарне комисије и Секретаријата странке.

7) Општи акти Странке правде и помирења

Општа акта прописана одредбама члана 52. Статута Странке правде и помирења које доноси Главни одбор странке су: Правилник о раду Извршног одбора, Правилник о раду Надзорног одбора, Правилник о дисциплинској одговорности, Правилник о изборима у СПП, Правилник о локалној организацији, Правилник о чланарини у странци, Правилник о раду Младих СПП, Правилник о раду Женске мреже СПП и Правилник о раду.

Статутом је такође, регулисано да Пословник о раду Скупштине, Пословник о раду Главног одбора и Пословник о раду Председништва доноси орган чији се послови њиме регулишу.

Статутом Странке правде и помирења као и његовим изменама и допунама од 27. децембра 2018. године, уређени су назив и седиште, симболи визуелног идентитета, начела деловања, права и обавезе чланова, облици организовања, органи управљања и начини њиховог именовања, избора и смењивања, трајање мандата, средства за деловање као и друга питања од значаја за рад.

У поступку ревизије није презентован Правилник о чланарини у странци и друга општа акта уређена Статутом.

Налаз: Странка правде и помирења није донела Правилник о чланарини у странци и друга општа акта уређена одредбама члана 52. Статута.

Ризик: Неусвајањем општих аката предвиђених статутом странке, повећава се ризик од поступања политичке странке које није у складу са прописима.

Препорука број 2: Препоручује се Странци правде и помирења да донесе општа акта уређена Статутом.

8) Улози оснивача

Странка правде и помирења је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказала улоге - нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 4.452 хиљаде динара.

9) Финансијски извештаји за 2018. годину

(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2017. годину, Странка правде и помирења је разврстана као микро правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2018. годину у складу са одредбама члана 6. Закона о рачуноводству.

(2) Усвајање финансијских извештаја

Главни одбор странке је 13. маја 2019. године донео Одлуку о усвајању измењених финансијских извештаја за 2018. годину којима је утврђен вишак расхода над приходима у износу од 4.868 хиљада динара. Странка није вршила покриће наведеног вишка расхода над приходима.

Одредбама члана 18. Став 1. тачка 7) Статута странке уређено је да Скупштина странке усваја годишњи финансијски извештај Председника о пословању странке.



Налаз: Финансијске извештаје Странке правде и помирења за 2018. годину није усвојила Скупштина, већ Главни одбор странке, што није у складу са одредбама члана 18. Статута Странке правде и помирења.

Ризик: Неусвајањем финансијских извештаја од стране Скупштине странке постоји ризик да највиши орган одлучивања у странци није упознат са финансијским пословањем странке.

Препорука број 3: Препоручује се Странци правде и помирења да поднесе годишњи финансијски извештај надлежном органу у складу са Статутом, ради разматрања и усвајања.

10) 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 финансијског пословања политичких странака врши Агенција за борбу против корупције, а ревизију финансијских извештаја спроводи Државна ревизорска институција, у складу са одредбама члана 32 и 34. Закона о финансирању политичких активности.

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: доступност општих аката Странке правде и помирења, евиденције о чланству, извори и начин финансирања и коришћење прибављених средстава и уговоре о правима и обавезама по основу рада. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о политичким странкама;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о раду и
- интерна акта субјекта ревизије.

3. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола су организовани као систем процедура и одговорности свих лица у странци.

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 разматрање функција интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, а такође и суштински одређује допринос контролног окружења ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и 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.

Странка правде и помирења је одредбама члана 38. став 6. тачка 8) Статута уредила да Надзорни одбор подноси извештај о унутрашњој контроли финансијског пословања Главном одбору по указаној потреби.

Одредбама члана 31. став 2 и 5. Закона о финансирању политичких активности је прописано да Статутом политичке странке, односно уговором о образовању политичког субјекта, мора бити предвиђено именовање лица одговорно за финансијско пословање, подношење извештаја, вођење књига и контакт са Агенцијом за борбу против корупције. Овлашћено лице потписује све финансијске извештаје политичког субјекта и одговорно вођење евиденције у вези са финансирањем политичког субјекта.

Скупштина странке је 14. јула 2018. године донела одлуку којом је изабран генерални секретар Странке.

У вези са наведеним, у поступку ревизије презентован је захтев за измену података од 22. маја 2019. године упућен Агенцији за борбу против корупције, у коме се наводи да је генерални секретар странке по Статуту овлашћен за заступање странке пред наведеном Агенцијом.

Председник странке је овластио генералног секретара странке да заступа странку у поступку закључивања уговора и других правних послова 21. јануара 2018. године.

Одредбама члана 35а тачка 11) Статута је уређено да генерални секретар именује лица која су одговорна за финансијско пословање, подношење извештаја, вођење књига и контакт са Агенцијом за борбу против корупције у погледу посебних рачуна отворених за финансирање у току изборне кампање.

На основу члана 3. Статута, председник странке је 20. јануара 2018. године дао овлашћење потпредседнику странке да заступа странку у поступку закључивања уговора и других правних послова са правним и физичким лицима, да уговори конкретне послове које ће пружати услуге странци, услове склапања уговора, износ накнаде, начин плаћања и слично без ограничења.

Одредбама члана 48. Закона о раду⁷, прописано је да директор, односно други законски заступник послодавца може да заснује радни однос на неодређено или одређено време и да се радни однос заснива уговором о раду, да се међусобна права, обавезе и одговорности директора, односно заступника који није засновао радни однос и послодавца уређују уговором.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење



Странка правде и помирења није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица одговорног за финансијско пословање и подношење извештаја, што није у складу са одредбама члана 48. Закона о раду.

У поступку ревизије Странка је предузела мере и 10. јуна 2019. године закључила уговор са лицем које је одговорно за финансијско пословање странке, а којим је уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица овлашћеног за заступање странке пред Агенцијом за борбу против корупције, у поступку закључивања уговора и других правних послова.

Налаз: Странка правде и помирења није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица овлашћеног за заступање странке пред Агенцијом за борбу против корупције, у поступку закључивања уговора и других правних послова, а одговорног за финансијско пословање странке, што није у складу са одредбама члана 48. Закона о раду.

Ризик: Уколико се уговором не уреди међусобна права, обавезе и одговорности са лицем које је одговорно за финансијско пословање, постоји ризик од појаве непредвиђених околности.

Предузете мере у поступку ревизије: Странка правде и помирења је уговором од 10. јуна 2019. године уредила међусобна права, обавезе и одговорности између странке и лица овлашћеног за заступање странке пред Агенцијом за борбу против корупције, у поступку закључивања уговора и других правних послова, а одговорног за финансијско пословање странке.

2) Управљање ризицима

Странка није интерним актима утврдила ризике којим је изложена у свом пословању.

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: раздвајање дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама, интерна верификација и поуздано извештавање.

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.

У поступку ревизије су утврђене неправилности, које нису спречене системом интерне контроле, наведене у *Напоменама*: 5.3.2.; 5.3.4; 5.3.7; 5.4.2; 5.4.3; 5.4.6 и 5.4.7 на основу којих је утврђено да постоје значајни недостаци у интерним контролама, односно да Странка правде и помирења није успоставила адекватан систем интерне контроле.



Странка правде и помирења није општим актом уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије није презентован извештај о пословању Странке сачињен од стране Надзорног одбора који се подноси Скупштини једном годишње.

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

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

Препорука број 4: Препоручује се Странци правде и помирења 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.

4) Информисање и комуникација

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

Одредбама члана 7. Закона о рачуноводству је прописано да се унос података у пословне књиге организује тако да омогући: контролу улазних података; контролу исправности унетих података; увид у промет и стање рачуна главне књиге; увид у хронологију обављеног уноса пословних промена; чување и коришћење података. Правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужан је да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Странка је уговором поверила вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја агенцији. (Описано у Напомени 5.1)

Странка правде и помирења поседује рачунаре и рачунарску опрему описану у тачки Напомена 5.3.1.

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 више начина, текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Интерна ревизија

Странка нема успостављену и организовану интерну ревизију.



4. Финансијски план

За контролу финансијског пословања и извештавање о реализацији финансијских елемената програмских активности, неопходно је састављање и доношење финансијског плана за сваку пословну годину, као и праћење реализације истог.

Одредбама члана 51. став 7. Статута регулисано је да Главни одбор усваја годишњи буџет странке.

Осим наведеног, Статутом Странке (чл.51. ст. 4,5 и 6) прописано је да је Странка у обавези да финансира из својих локалних буџета све канцеларије странке које подразумевају раднике и потребан технички материјал, да је Странка у обавези да издваја проценат свог буџета за рад градских одбора, Извршног одбора, Младих СПП и Женске мреже СПП, да су сви органи Странке у обавези да поднесу писмену молбу надлежним органима странке ради финансирања планираних активности и пројеката.

Одредбама члана 35а. тачка 8) Статута Странке правде и помирења прописана је надлежност Генералног секретара да координира израду финансијских планова странке.

У поступку ревизије није презентован финансијски план странке за 2018. годину.

Налаз: Странка правде и помирења није донела финансијски план за 2018. годину, што није у складу са одредбама члана 51. став 7. Статута.

Ризик: Недоношење финансијског плана, повећава ризик од неправилног финансијског управљања средствима добијених из јавних и приватних извора.

Препорука број 5: Препоручује се Странци правде и помирења да донесе финансијски план за наредну годину.

5. Финансијски извештаји

5.1 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Странка правде и помирења води пословне књиге и сачињава финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству⁸ 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 лица⁹, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица¹⁰ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица¹¹.

(1) Састављање финансијских извештаја за 2018. годину

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2018. годину и документација прописана чланом 34. Закона о рачуноводству, достављени су Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја дана 21. маја 2019. године, у вези са чим је дана 22. маја 2019. године издата Потврда број ФИН 181989/2019.

Главни одбор странке је дана 13. маја 2019. године донео Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2018. годину у којима је исказан вишак расхода над приходима за 2018. годину у износу од 4.868 хиљада динара. Странка није вршила покриће наведеног вишка расхода над приходима.

⁸ „Службени гласник РС“, број 62/13

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 95/14

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 137/14

¹¹ „Службени гласник РС“, број 137/14



Састављање годишњег извештаја о пословању за 2018. годину

Странка правде и помирења није била у обавези да сачини Годишњи извештај о пословању за 2018. годину у смислу одредаба члана 29. став 4. Закона о рачуноводству, јер је на дан састављања финансијских извештаја за 2018. годину била разврстана као микро правно лице, које није дужно да састави годишњи извештај о пословању.

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 прилога и имовине, годишњем финансијском извештају и извештају о трошковима изборне кампање политичког субјекта¹², ближе је уређена форма, садржина и начин вођења евиденција о прилозима и о имовини и форма, садржина и начин подношења годишњег финансијског извештаја и извештаја о трошковима изборне кампање, који су прописани наведеним законом.

У складу са одредбама члана 29. став 1. Закона о финансирању политичких активности политички субјект који учествује у изборној кампањи дужан је да Агенцији за борбу против корупције поднесе извештај о трошковима изборне кампање, у року од 30 дана од дана објављивања коначних резултата избора. Извештај о трошковима изборне кампање за одборнике у граду Београду 2018. године странка је поднела Агенцији за борбу против корупције дана 17. априла 2018. године.

(2) Организација рачуноводства

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Странка правде и помирења је поверила Привредном друштву „El-max group“ д.о.о. из Новог Пазара на основу Уговора о вођењу пословних књига и састављање рачуноводствених исказа и извештаја о пружању рачуноводствених услуга од 30. априла 2014. године који је закључен на неодређено време.

Чланом 2. наведеног уговора је регулисано да је пружалац услуга „El-max group“ д.о.о. Нови Пазар обавезан да књиге води у складу са Законом о рачуноводству по принципу двојног књиговодства. Вођење пословних књига обухвата и вођење пореских евиденција и обрачун зарада.

(3) Пословне књиге и рачуноводствене исправе

Одредбама члана 4. наведеног Уговора регулисано је да је законски заступник или лице које он овласти одговорно за контролу рачуноводствених исправа која ће својим потписом у писаном облику пре њеног књижења, потврдити да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.

Истим чланом уговорена је дужност странке да потписану исправу и другу документацију о насталој промени достави на књижење одмах по изради, односно пријему, а најкасније у року од три дана од дана од када је пословна промена настала, односно у року од

¹² „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 25/12 и 31/13



три дана од датума пријема, а књиговодствена агенција се обавезује да рачуноводствене исправе прокњижи у пословним књигама наредног дана а најкасније у року од пет дана од дана пријема рачуноводствене исправе.

Одредбама члана 5. Уговора уговорено је да пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, књиговодствена агенција је дужна да усклади пормет и стање главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом. На крају пословне године, странка је дужна да изврши попис имовине и обавеза.

Уговором је регулисано да странка има право и обавезу да свакодневно прегледа књиговодствене евиденције и учествује у њиховом усаглашавању.

5.2 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које пословни субјект примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Статутом и прописима о финансирању политичких активности.

Одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству је прописано да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, 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 и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Одредбама члана 3. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица¹³ прописано је да микро и друго правно лице врши признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима у складу са законом, другим прописом, овим правилником и својим актом о рачуноводственим политикама.

Одредбама члана 6. наведеног правилника прописано је да су рачуноводствене политике специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које пословни субјект примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја, да при избору рачуноводствених политика пословни субјект треба да се придржава општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију, а да у случају када за конкретну ситуацију и трансакцију нису прописана одговарајућа начела и правила одредбама овог правилника, пословни субјект може применити критеријуме за признавање и вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода и резултата пословања који су прописани МСФИ за МСП.

Странка правде и помирења није интерним актом уредила рачуноводствене политике, односно специфичне принципе и правила који се примењују при састављању и презентацији финансијских извештаја.

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



Налаз: Странка правде и помирења није својим општим актом уредила рачуноводствене политике, односно специфичне принципе и правила који се примењују при састављању и презентацији финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству и члана 3 и 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Ризик: Уколико Странка правде и помирења општим актом не уреди своје рачуноводствене политике на прописан начин, може доћи до погрешног признавања и вредновања позиција у финансијским извештајима и нетачног приказа финансијског положаја и успеха странке у целини.

Препорука број 6: Препоручује се Странци правде и помирења да својим општим актом уреди рачуноводствене политике у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

5.3 Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Законом о рачуноводству (чл. 16.) 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.

Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза Странке правде и помирења од 21. децембра 2018. године, Упутство о попису од 26. децембра 2018. године и План рада комисије за попис од 28. децембра 2018. године донео је Генерални секретар странке, који је и председник комисије за попис.

Извештај комисије за попис од 18. јануара 2019. године је потписан само од стране генералног секретара. Наведени извештај нису потписали остали чланови пописне комисије.

Одредбама члана 35а) Статута уређено је да Генерални секретар располаже покретном имовином странке, координира израду финансијских планова, потписује финансијска документа странке, одговара за финансијско пословање, подношење извештаја и вођење књига странке и овлашћен је да контактира са надлежним органима, стара се о отварању текућих рачуна, води бригу о централној канцеларији странке, потписује уговоре уз сагласност Председника и др.

Одредбама члана 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴ прописано је да у комисији за попис не могу бити одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

У Извештају о попису наведено је:

- да се књиговодствено стање основних средстава слаже са пописном листом основних средстава и
- да се књиговодствено стање готовог новца у благајни у износу од 2.599 хиљада динара слаже са стварним стањем.

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



Увидом у документацију презентовану у поступку ревизије утврдили смо да Странка правде и помирења није извршила попис у складу са правилником, следеће имовине и обавеза исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године:

у 000 динара

Р.бр.	Позиције Биланса стања	Износ
1	Некретнине, постројења и опрема	1.796
2	Залихе (дати аванси за залихе и услуге)	1.720
3	Друга потраживања	168
4	Готовина у благајни	2.599
5	Обавезе из пословања	822
Укупно:		7.105

Пописна комисија није сачинила пописне листе некретнина, постројења и опреме у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, није извршила попис готовинских еквивалената и готовине у износу од 2.599 хиљада динара у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се попис готовинских еквивалената и готовине у благајни врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе.

У поступку ревизије није презентована пописна листа готовог новца по апоенима.

Одредбама члана 2. наведеног правилника, одређено је да имовина која је предмет пописа обухвата: нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину. Обавезе које су предмет пописа јесу дугорочне и краткорочне обавезе.

Чланом 9. наведеног правилника прописано је да попис обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе натуралних 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; уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине; вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.

Одредбама члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је 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. Финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама.



Одредбама члана 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника у вези са пописом.

Налаз: Странка правде и помирења није извршила годишњи попис имовине у износу од 6.283 хиљаде динара и обавеза у износу од 822 хиљаде динара исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, односно није утврдила стварно стање, нити је извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан биланса, на начин прописан одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и чл. 2, 5, 9, 11, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза, указује да постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима странке на дан биланса стања.

Препорука број 7: Препоручује се Странци правде и помирења да изврши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.1 Некретнине, постројења и опрема

у 000 динара

31.12.2018. **31.12.2017.**

Некретнине, постројења и опрема

Постројења и опрема

Укупно

1.796

0

Исправка вредности опреме

(209)

0

Свега:

1.587

0

У пословним књигама и финансијским извештајима Странке правде и помирења за 2017. годину нису биле исказане некретнине, постројења и опрема. У току 2018. године евидентирана је опрема по набавној вредности од 1.796 хиљада динара, од чега се 991 хиљада динара односи на опрему набављену у 2018. години, а 805 хиљада динара на опрему набављену у 2016. години.

Стање и промене вредности опреме у 2018. години дате су у следећој табели:



Табела број 1.

Стање и промене вредности опреме у 2018. години

у 000 динара

Опис	Почетно стање у 2018. години	Повећање у 2018. години	Смањење у 2018. години	Стање 31.12.2018.
Опрема за канцеларију	0	455		455
Канцеларијски намештај	0	254		254
Опрема за кухињу	0	282		282
Путничко возило BMW	0	805		805
Укупно	0	1.796		1.796
Исправка вредности опреме	0	-209		-209
Садашња вредност опреме	0	1.587		1.587

У 2018. години набављена је опрема у укупном износу од 455 хиљада динара коју чине шест штампача, два кућишта, два ТВ-а, један таблет и др.

Опремену за кухињу у износу од 282 хиљаде динара чине девет трпезаријских столова у износу од 142 хиљаде динара и кухињски намештај у износу од 140 хиљада динара.

Преостали износ од 805 хиљада динара се односи на набавну вредност путничког возила, марке BMW 530 D по Уговору о купопродаји који је закључен 21. октобра 2016. године са физичким лицем. Уговорена вредност возила је 10 хиљада динара.

Процену вредности набављеног возила у износу од 805 хиљада динара извршила је Странка правде и помирења, на основу минималне каталожке вредности возила израчунате по каталогу Ауто-мото савеза Србије. (Веза: Напомена 5.4.7)

Одредбама члана 11. Закона о рачуноводству је регулисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде одвојено за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе и др.

У поступку ревизије Странка правде и помирења није презентовала помоћну књигу (аналитичку евиденцију) опреме.

Странка правде и помирења није својим општим актом уредила почетно признавање, вредновање и престанак признавања некретнине постројења и опреме, у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. (Напомена: 5.2)

Налаз: Странка правде и помирења не води помоћну књигу опреме, што није у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико се не успостави помоћна евиденција опреме постоји ризик од губитка опреме.

Препорука број 8: Препоручује се Странци правде и помирења да успостави помоћну евиденцију опреме.



Исправка вредности опреме

Исправка вредности некретнина, постројења и опреме приказана у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године у износу од 209 хиљада динара односи се на обрачунату амортизацију опреме.

5.3.2 Залихе

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
		у 000 динара
Залихе		
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.720	0
Свега:	1.720	0

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године у износу од 1.720 хиљада динара се у целини односе на претплате према следећим добављачима у земљи:

Табела број 2.

Преглед плаћених аванса за робу и услуге

у 000 динара

Р.бр.	Добављач	Износ
1.	"Nitron" Ужице	1.278
2.	"Digital Printing Centar" д.о.о. Београд	103
3.	„Техноманија“ д.о.о. Београд	70
4.	„Опус Плус“ Београд	50
5.	„Companу 07“ д.о.о. Београд	43
6.	„Plexi reklame“ д.о.о. Београд	42
7.	„Forma Ideale“ д.о.о. Крагујевац	40
8.	„Vizartis“ д.о.о. Београд	34
9.	„GMT Companу“ д.о.о. Београд	32
10.	Остали	28
Укупно:		1.720

У вези са плаћеним авансима добављачу „Nitron“ Ужице презентован је предрачун од 10. јануара 2018. године на износ од 1.248 хиљада динара за куповину рачунара и рачунарске опреме, док за износ од 30 хиљада динара нису презентована документа.

Одредбама члана 18. Закона о рачуноводству регулисано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја, усагласе међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом. Поверилац је дужан да, пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза.

У поступку ревизије нису презентовани докази о усаглашавању плаћених аванса. Осим наведеног, није извршен попис плаћених аванса. (Веза: Напомена 5.3)



Налаз: Странка правде и помирења није извршила усаглашавање плаћених аванса са добављачима у износу од 1.720 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству.

Ризик: Неусагалшени плаћени аванси указују на ризик од њиховог постојања.

Препорука број 9: Препоручује се Странци правде и помирења да усагласи стање плаћених аванса.

5.3.3 Друга потраживања

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Друга потраживања		у 000 динара
Друга потраживања	<u>168</u>	<u>0</u>
Свега:	168	0

Друга потраживања у износу од 168 хиљада динара се према писаном обавештењу Генералног секретара странке од 25. јуна 2019. године, односе на потраживања од благајника за недокументоване трошкове (поштарине, таксе, репрезентације). Странка није уносила пословне промене по основу готовине у дневник благајне, што није у складу са Законом о рачуноводству. (Веза: Напомена 5.3.4)

Странка правде и помирења није презентовала документа на основу којих су призната друга потраживања у износу од 168 хиљада динара.

Налаз: Странка правде и помирења није презентовала документа на основу којих су призната друга потраживања у износу од 168 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили у исказани износ наведених потраживања у финансијским извештајима.

Ризик: Исказивање потраживања без веродостојних докумената указује на ризик од постојања истих.

Препорука број 10: Препоручује се Странци правде и помирења да утврди стварно стање других потраживања и да у складу са тим изврши усклађивање књиговодственог стања.

5.3.4 Готовински еквиваленти и готовина

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Готовински еквиваленти и готовина		у 000 динара
Текући рачун „Credit Agricole Banka“	679	7.632
Текући рачун - за изборе	2	2
Благајна	<u>2.599</u>	<u>2.599</u>
Свега:	3.280	10.233

Странка правде и поверења је приказала у пословним књигама и финансијским извештајима новчана средства у укупном износу од 3.280 хиљада динара која се односе на следеће:



Табела број 3.

Преглед исказаних новчаних средстава у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године

у 000 динара

Р.б.	Пословна банка	Износ
1.	Текући рачун „Credit Agricole Banka Srbija“ а.д. Нови Сад	679
2.	Текући рачун „Credit Agricole Banka Srbija“ а.д. Нови Сад - за изборе	2
3.	Благајна	- 2.599
Укупно:		3.280

Благајна готовине

Странка правде и помирења је исказала новчана средстава у благајни у износу од 2.599 хиљада динара, која потичу из ранијих година.

Одредбама члана 11. став 10. Закона о рачуноводству регулисано је да се у дневник благајне уносе пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни правног лица; да се у дневник благајне закључује на крају сваког радног дана и доставља рачуноводству истог, а најкасније наредног дана.

Странка правде и помирења у 2018. години није одредила лице одговорно за вођење благајне готовине, односно није водила дневник благајне којим би се обухватиле пословне промене настале по основу готовине.

Увидом у документацију утврђено је да је Странка правде и помирења у 2018. години подигла готов новац са текућег рачуна у укупном износу од 8.476 хиљада динара који није унела у дневник благајне. Подигнута готовина је исказана на 84 извода „Credit Agricole Banka Srbija“ а.д. Нови Сад из 2018. године.

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, није извршила попис новчаних средстава у благајни у износу од 2.599 хиљада динара. (Описано у Напомени 5.3). Осим наведеног, у поступку ревизије нису презентована документа на основу којих су призната друга потраживања у износу од 168 хиљада динара, која се такође односе на промет готовог новца. (Веза Напомена 5.3.3)

Налаз: Странка правде и помирења није уносила у дневник благајне пословне промене по основу готовине подигнуте са текућег рачуна у укупном износу од 8.476 хиљада динара, а приказано стање новчаних средстава у главној књизи на рачуну благајне у износу од 2.599 хиљада динара, које потиче из ранијих година није документовано, нити пописано, што није у складу са одредбама члана 8, члана 11. став 10 и члана 16. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили у исказани износ готовине у финансијским извештајима.

Ризик: Уколико се не води благајна постоји ризик од неовлашћеног коришћења готовог новца.

Препорука број 11: Препоручује се странци правде и помирења да промет готовог новца евидентира у благајни у складу са прописима о рачуноводству и благајничком пословању.

Увидом у документацију утврђено је да је странка вршила плаћања у готовом новцу закуподавцу Машихат Исламске заједнице у Србији, Нови Пазар у износу од 2.412 хиљада динара за коришћења пословног простора у Новом Пазару, по два уговора о закупу



просторија као и трошкове закупа просторија за одржавање годишње Скупштине у износу од 236 хиљада динара. Осим наведеног, странка је извршила плаћање адвокатских услуга у износу 828 хиљада динара у готовом новцу (*Веза: Напомена 5.4.6*).

Одредбама члана 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност¹⁵ прописано је да су правна лица и предузетници дужни да отворе текући рачун код пружаоца платних услуга који, у складу са законом којим се уређују платне услуге, може да води текући рачун (банка, односно Управа за трезор), да воде новчана средства на том рачуну и врше платне трансакције преко тог рачуна.

Налаз: Странка правде и помирења није вршила платне трансакције преко текућег рачуна, већ је плаћала у готовом новцу закуп простора од закуподавца Машихата Исламске заједнице у Србији, Нови Пазар у укупном износу од 2.648 хиљада динара и адвокатске услуге у износу од 828 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност.

Ризик: Уколико се платне трансакције врше у готовом новцу уместо преко текућег рачуна, постоји ризик од неусклађености са прописима.

Препорука број 12: Препоручује се Странци правде и помирења да платне трансакције врши на прописан начин.

5.3.5 Нераспоређени вишак прихода над расходима

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Нераспоређени вишак прихода над расходима</i>		
- из ранијих година	9.320	4.222
- текуће године	<u>0</u>	<u>5.199</u>
Свега:	9.320	9.421

Нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 9.320 хиљада динара у целини потиче из ранијих година. У 2018. години, нераспоређени вишак прихода над расходима умањен је за износ од 101 хиљаде динара по основу накнадно утврђених расхода из претходне године.

5.3.6 Вишак расхода над приходима

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Вишак расхода над приходима</i>		
- из ранијих година	10	10
- текуће године	<u>4.858</u>	<u>0</u>
Свега:	4.868	10

Вишак расхода над приходима у износу од 4.868 хиљада динара обухвата вишак расхода над приходима ранијих година у износу од 10 хиљада динара и вишак расхода над приходима текуће године у износу од 4.858 хиљада динара.

Главни одбор Странке правде и помирења је дана 13. маја 2019. године донео Одлуку којом се утврђује пословни губитак, који по измењеним годишњим финансијским

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 68/15



извештајима износи 4.858 хиљада динара, а у којој је наведено да није вршено покриће утврђеног губитка.

5.3.7 Обавезе из пословања

31.12.2018. **31.12.2017.**

Обавезе из пословања

Добављачи у земљи

2.101

0

Свега:

2.101

0

Странка правде и помирења је у пословним књигама исказала обавезе према добављачима у износу од 2.101 хиљада динара.

Преглед обавеза из пословања приказан је у наредној табели:

Табела број 4.

Обавезе из пословања исказане у финансијским извештајима и пословним књигама

у 000 динара

р.бр.	Добављач	Опис	Старост обавеза	Износ	Напомена
1	"BERQ" д.о.о. Нови Пазар	Физичко техничка заштита скупа	Фебруар 2017	700	Потврђено конфирмацијом
2	Плесни клуб "La Luna" Параћин	Изнајмљивање опреме	Октобар 2018	437	Није потврђено
3	„Телеком Србија“ а.д. Београд	Телефонске услуге	Новембар - децембар 2018	347	плаћено у 2019. години
4	"Gestioni alberghiere" д.о.о. Београд	Услуге	Март 2018	200	Није потврђено
5	Pink international company	Услуге оглашавања	Април 2018	185	Није потврђено
6	Остали	Разно		232	
Свега:				2.101	

Према члану 18. став 1. Закона о рачуноводству правна лица и предузетници дужни су да пре састављања финансијских извештаја, усагласе међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом.

Странка правде и помирења није усагласила обавезе на дан 31. децембар 2018. године, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, нити је извршила попис наведених обавеза. (Веза Напомена 5.3)

По захтеву Државне ревизорске институције, нису потврђене обавезе у укупном износу од 822 хиљаде динара.

Налаз: Нисмо се уверили у висину обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама Странке правде и помирења у укупном износу од 822 хиљаде динара, јер обавезе нису усаглашене, нити потврђене по захтеву за екстерном потврдом салда од Државне ревизорске институције.

Ризик: Неусаглашене обавезе према добављачима указују на ризик постојања истих.

Препорука број 13: Препоручује се Странци правде и помирења да предузме мере у циљу усаглашавања стања обавеза према добављачима исказаног у пословним књигама са стварним стањем.



5.3.8 Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
Обавезе за порез по основу уговора о закупу са физичким лицима	202	0
Свега:	202	0

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у пословним књигама и финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 202 хиљаде динара се односе на обавезе за порез обрачунат по Уговору о закупу просторија површине 150м² у Новом Пазару – село Прћенова, који је закључен са физичким лицем 19. децембра 2017. године за закуп простора у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

5.4 Биланс успеха

5.4.1 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.		
Буџетска средства - Министарство финансија	11.833	10.974
Приходи из буџета локалних самоуправа	394	275
Свега:	12.227	11.249

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. у износу од 12.227 хиљада динара се у целини односе на приходе из јавних извора, од чега је део у износу од 11.833 хиљаде динара примљен из буџета Републике Србије, а део у износу од 394 хиљада динаре је примљен из буџета локалних самоуправа.

Од укупних средства примљених из буџета Републике Србије у износу од 11.833 хиљаде динара, део од 11.219 хиљада динара је коришћен за финансирање редовног рада Странке правде и помирења, а износ од 614 хиљада динара за финансирање трошкова изборне кампање за локалне београдске изборе.

Странка правде и помирења је у финансијским извештајима исказала приходе из буџета локалних самоуправа у укупном износу од 394 хиљаде динара, од чега се на примљена средства из буџета града Нови Пазар односи износ од 306 хиљада динара, а на примљена средства из буџета општина износ од 88 хиљада динара.

Приходи остварени по основу уплата у 2018. години из градских и општинских буџета за финансирање редовног рада приказани су у следећем прегледу:

Табела број 5.

Приходи по основу уплата из буџета локалних самоуправа у 2018. години

у 000 динара

Извор	Износ
Град Нови Пазар	306
Општина Тутин	39
Општина Пријепоље	49
Укупно	394



У поступку ревизије је утврђено да је Странка правде и помирења евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима, приходе из јавних извора у износу од 12.227 хиљада динара на рачунима групе 64 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. (АОП 1005), уместо да је наведене приходе исказала на рачунима 632 и 639 (АОП 1004) - Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора у складу са чланом 45. став 4 и 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

На овај начин, Странка правде и помирења је у финансијским извештајима више приказала Приходе од донација, дотација, субвенција и сл. на рачунима групе 64 (АОП 1005) за 12.227 хиљада динара и у истом износу мање приказала Приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора на рачунима 632 и 639 (АОП 1004).

Одредбама члана 13. Закона о рачуноводству прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром, а одредбама члана 26. став 2. истог Закона је прописано да министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја за потребе јединственог информисања и статистичке обраде за друга правна лица.

Одредбама члана 45 и 46. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица прописано је да се на рачунима групе 63 и 64, исказују приходи према називима рачуна ових група.

Чланом 2. став 1 и 2. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, прописано је да обрасци Биланс стања и Биланс успеха чине његов саставни део и да се у погледу садржине појединих група рачуна и рачуна у обрасцима поступа према одредбама правилника који уређује Контни оквир и садржину рачуна у Контном оквиру за друга правна лица. Чланом 7. став 1. истог Правилника, прописано је да у обрасцу Биланс успеха друга правна лица исказују податке у колонама 5 и 6, на свим позицијама означеним словним ознакама, римским и арапским бројевима према садржини група рачуна и рачуна по појединим позицијама (АОП) тог обрасца.

Одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, микро и других правних лица, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.

Одредбама члана 9. став 1. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, прописано је да погрешно приказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тих извештаја.

Налаз: Странка правде и помирења је више приказала у финансијским извештајима Приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за 12.227 хиљада динара и у истом износу мање приказала Приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора, зато што је приходе из јавних извора у наведеном износу приказала на рачунима групе 64 (АОП 1005), уместо на рачунима 632 и 639 (АОП 1004), што није у складу са одредбама члана 45 и 46. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, члана 2. став 1 и 2. и члана 7. став 1. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица и члана 9. став 1. Правилника о начину признавања, вредновања,



презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик: Услед погрешне класификације прихода настаје ризик да ће корисници информација из ових презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 14: Препоручује се да Странка правде и помирења успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање структуре пословних прихода у финансијским извештајима.

5.4.2 Трошкови материјала и енергије

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Трошкови материјала и енергије</i>		
Трошкови осталог режијског материјала	1.415	636
Трошкови горива и енергије	360	138
Трошкови инвентара	<u>0</u>	<u>68</u>
Свега:	1.775	842

Трошкови материјала и енергије исказани у износу од 1.775 хиљада динара се односе на трошкове осталог режијског материјала у износу од 1.415 хиљада динара и трошкове горива и енергије у износу од 360 хиљада динара.

Од укупно исказаних трошкова осталог режијског материјала у износу од 1.415 хиљада динара, део од 1.160 хиљада динара се односи на редован рад странке, а део у износу од 255 хиљада динара на трошкове изборне кампање.

Трошкове осталог режијског материјала за редован рад странке у износу од 1.160 хиљада динара чине трошкови канцеларијског материјала у износу од 556 хиљада динара, трошкови израде постера, флајера и промо материјала у износу од 231 хиљаде динара, трошкови набавке производа за одржавање хигијене од 142 хиљаде динара, трошкови израде визит картица у износу од 142 хиљаде динара, трошкови инвентара у износу од 46 хиљада динара и остали трошкови у износу од 43 хиљаде динара.

Трошкови осталог режијског материјала насталих у изборној кампањи у износу од 255 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове израде флајера и другог штампаног материјала у износу од 244 хиљаде динара.

Од укупних трошкова моторног горива у износу од 360 хиљада динара, део од 251 хиљаде динара је исказан у пословним књигама на основу фискалних рачуна. У вези са наведеним, странка није презентовала у поступку ревизије, фактуре које се односе на странку, налоге за коришћење службеног возила, односно доказе да се наведени трошкови горива односе на Странку правде и помирења. Странка 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 редован рад странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 1 и 2. Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Странка правде и помирења није својим општим актом уредила услове и начин коришћења службеног возила, вођење евиденције о издатим путним налозима за коришћење службеног аутомобила која садржи податке о броју пређених километара и утршку горива.



Налаз: Странка правде и помирења је у финансијским извештајима за 2018. годину исказала трошкове моторног горива у износу од 251 хиљаде динара, без рачуна који гласе на странку, налога за коришћење службеног возила и обрачуна утрошеног горива, односно без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Без рачуна који гласе на странку, евиденције о коришћењу службеног возила и утрошку горива, повећава се ризик од погрешног исказивања трошкова моторног горива у пословним књигама и ризик од неправилног коришћења средстава.

Препорука број 15: Препоручује се Странци правде и помирења да обезбеди евиденцију о коришћењу службених возила и праћење утрошка моторног горива, уз навођење сврхе коришћења.

5.4.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнада зарада на терет послодавца	3	-
Трошкови накнада по основу закупнине	1.979	-
Остали лични расходи и накнаде	<u>2.838</u>	<u>91</u>
Свега:	4.820	91

Странка правде и помирења је приказала трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у укупном износу од 4.820 хиљада динара, од чега се износ од 2.838 хиљада динара односи на остале личне расходе и накнаде исплаћене у готовини физичким лицима, а износ од 1.979 хиљада динара на трошкове накнада по основу закупнина исплаћених физичким лицима.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 2.838 хиљада динара односе се на:

- месечна примања седам физичких лица у укупном износу од 2.352 хиљаде динара у готовини;
- износ од 303 хиљаде динара исказан налогом за књижење број 5-0001 од 31. јануара 2018. године на основу Одлуке Председништва Странке од 10. јануара 2018. године о исплати члановима Скупштине странке и
- трошкове службених путовања у износу од 183 хиљаде динара.

Месечна примања седам физичких лица у укупном износу од 2.352 хиљаде динара у готовини исказана су у пословним књигама на основу одлуке Председништва Странке правде и помирења и спецификације готовинских исплата која садржи име и презиме, износ у динарима и потпис примаоца (осим за једно физично лице).

У одлуци Председништва Странке од 10. јануара 2018. године наведено је да се члановима странке на име активности на терену и рада са чланством у 2018. години исплаћује месечни новчани износ према реализованим активностима на терену, као и да се новац преузима на крају месеца на благајни странке.



Табела број 6.

Месечне исплате готовине по физичким лицима

у 000 динара

Месец	Физичка лица							Укупно
	1	1	1	1	1	1	1	7
Јануар	30	18	18	18	36	24	48	192
Фебруар	30	18	18	18	36	24	48	192
Март	30	18	18	18	36	24	48	192
Април	30	18	18	18	36	24	48	192
Мај	30	18	18	18	36	24	48	192
Јун	30	18	18	18	36	24	48	192
Јул	30	18	18	18	36	24	48	192
Август	30	18	18	18	36	24	48	192
Септембар	36	24	18	18	36	24	48	204
Октобар	36	24	18	18	36	24	48	204
Новембар	36	24	18	18	36	24	48	204
Децембар	36	24	18	18	36	24	48	204
Укупно:	384	240	216	216	432	288	576	2.352

Странка правде и помирења није закључила уговоре о раду са седам ангажованих физичких лица, односно није уредила њихова права, обавезе и одговорности, што није у складу са чланом 30, 31, 32 и 33. Закона о раду.

Приликом исплате накнада за активности на терену и рад са чланством, ангажованим физичким лицима, Странка правде и помирења није обрачунала нити уплатила порез на зараде у току 2018. године у укупном износу од 188 хиљада динара и доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 1.204 хиљаде динара.

Табела број 7.

Обрачун пореза и доприноса на исплаћене накнаде физичким лицима

у 000 РСД

Р.бр.	Месец	Исплаћено - Нето	Порез	Укупни доприноси	Порез и доприноси
1.	Јануар	192	15	98	113
2.	Фебруар	192	15	98	113
3.	Март	192	15	98	113
4.	Април	192	15	98	113
5.	Мај	192	15	98	113
6.	Јун	192	15	98	113
7.	Јул	192	15	98	113
8.	Август	192	15	98	113
9.	Септембар	204	17	105	122
10.	Октобар	204	17	105	122
11.	Новембар	204	17	105	122
12.	Децембар	204	17	105	122
Укупно:		2.352	188	1.204	1.392



Странка правде и помирења је у поступку ревизије предузела мере ради отклањања утврђене неправилности, тако што је обрачунала порез и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање (пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и осигурање за случај незапослености) на исплаћене накнаде физичким лицима у 2018. години у укупном износу од 1.392 хиљаде динара и поднела надлежном органу појединачне пореске пријава за порез и доприносе по одбитку 6. септембра 2019. године.

Налаз: Странка правде и помирења није уговорима уредила права, обавезе и одговорности са седам ангажованих лица на спровођењу активности на терену и рад са чланством, а којима је у 2018. години извршена исплата у укупном нето износу од 2.325 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 1. став 2 и чланом 30-33. Закона о раду.

Ризик: Уколико се уговорима не уреде права и обавезе и одговорности ангажованих лица, постоји ризик од неовлашћеног обављања послова.

Препорука број 16: Препоручује се Странци правде и помирења да уговорима о раду регулише права, обавезе и одговорности ангажованих лица.

Налаз: Странка правде и помирења је исплатила физичким лицима на име месечног ангажовања за активности на терену и рад са чланством у 2018. години укупан нето износ од 2.325 хиљада динара. Уз наведене исплате нису обрачунати нити плаћени порез на зараде прописан чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана у износу од 188 хиљада динара, као ни доприноси за обавезно социјално осигурање прописани чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у износу од 1.204 хиљаде динара и на тај начин мање су исказани трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи у износу од 1.392 хиљаде динара као и обавезе по основу пореза на зараде и доприноса за социјално осигурање у истом износу.

Ризик: Уколико се приликом исплате ангажованим лицима не врши обрачун и исплата пореза и доприноса постоји ризик нетачних исказивања у финансијским извештајима и неускалђености са прописима.

Предузете мере: Странка правде и помирења је обрачунала порез на зараде у износу од 188 хиљада динара и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 1.204 хиљаде динара на извршене исплате физичким лицима у 2018. години и 6. септембра 2019. године поднела надлежном органу појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку у укупном износу од 1.392 хиљаде динара.

Препорука број 17: Препоручује се Странци правде и помирења да уплати порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање обрачунате у укупном износу од 1.392 хиљаде динара на извршене исплате физичким лицима у 2018. години.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 303 хиљаде динара су исказани у пословним књигама на основу Одлуке Председништва Странке правде и поверења број 03-1/18 од 10. јануара 2018. године у којој је наведено да се члановима Скупштине у 2018. години исплаћује износ од 1.500 динара на дан одржавања седнице на име оброка. У поступку ревизије није презентован доказ да су чланови Скупштине примили готов новац по 1.500 динара, што укупно износи 303 хиљаде динара.



Налаз: Странка правде и помирења је исказала остале личне расходе и накнаде у износу од 303 хиљаде динара без веродостојних исправа, односно доказа о примопредаји готовог новца, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили да се исказани остали лични расходи и накнаде односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик: Исплатом осталих личних расхода у готовом новцу, без доказа о примопредаји постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 18: Препоручује се Странци правде и помирења да приликом исплате готовог новца обезбеди доказе о његовој примопредаји.

Трошкови накнада по основу закупа у износу од 1.979 хиљада динара се односе на следећа три уговора о закупу простора.

Табела број 8.

Преглед трошкова закупа просторија од физичких лица

у 000 динара

р.бр.	Датум трајања уговора	Локација	Опис из уговора	Износ закупа	Порез	Укупан износ	Напомена
1.	-	Није закључен уговор	-	480	85	565	Плаћено на текући рачун 29.01.2018.
2.	-	Није закључен уговор	-	59	10	69	Плаћено на текући рачун 9.03.2018.
3.	01.01.2018 31.12.2018	Нови Пазар, село Прћенова	Смештај чланова странке	1.143	202	1.345	Уговор од 19.12.2017. плаћено готовином
Свега:				1.682	297	1.979	

Странка правде и помирења је исказала трошкове накнада по основу закупа у износу од 1.979 хиљада динара, који се односе на закуп простора од физичких лица, од чега се износ од 1.345 хиљаде динара односи на уговор о закупу простора површине 150 м² у Новом Пазару - село Прћенова. У уговору је наведено да се закупљени простор користи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године за смештај чланова странке и да ће закупнина бити плаћена у готовом новцу.

У вези исказаних трошкова закупа у износу од 634 хиљаде динара нису презентовани уговори. У поступку ревизије нису нам пружени докази на основу којих је могуће утврдити намену за коју је коришћен закупљени простор, односно да су наведне просторије коришћене за редован рад странке, у складу са Законом о финансирању политичких активности.

Одредбама члана 19. став 1. Закона о финансирању политичких активности, уређено је да се средства за финансирање редовног рада користе за функционисање и пропагирање идеја политичког субјекта и подразумевају: рад са бирачима и чланством, трошкове превоза и одржавања скупова, трошкове промоције, рекламног материјала и публикација, трошкове истраживања јавног мњења, обуке, међународну сарадњу, трошкове зарада и накнаде запослених, комуналне трошкове, као и трошкове за друге сличне активности.



Налаз: Странка правде и помирења је исказала трошкове накнада по основу закупа простора од физичких лица у износу од 1.979 хиљада динара, од којих за 634 хиљаде динара нису закључени уговори о закупу. У поступку ревизије нису нам пружени докази на основу којих је могуће утврдити намену за коју је коришћен закупљени простор, због чега се нисмо уверили да се трошкови накнада по основу закупнине односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик: Исказивањем трошкова закупнине без веродостојне документације, указује на ризик неправилног трошења средстава намењеног за финансирање редовног рада странке.

Препорука број 19: Препоручује се Странци правде и помирења да приликом коришћења средстава за финансирање редовног рада обезбеди доказе да се исти односе на редован рад странке.

5.4.4 Трошкови производних услуга

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови транспортних услуга	1.281	151
Трошкови услуга одржавања	219	258
Трошкови закупнина	3.449	99
Трошкови рекламе и пропаганде	1.203	1.099
Трошкови осталих услуга	<u>0</u>	<u>179</u>
Свега:	6.152	1.786

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 6.152 хиљаде динара, од чега се на трошкове транспортних услуга односи 1.281 хиљада динара, трошкове услуга одржавања 219 хиљада динара, трошкове закупнина 3.449 хиљада динара и трошкове рекламе и пропаганде 1.203 хиљаде динара.

Трошкове транспортних услуга у износу од 1.281 хиљада динара чине трошкови телефонских услуга у износу од 680 хиљада динара, трошкови превоза у износу 403 хиљаде динара и трошкови ревизије финансијских извештаја за 2018. годину у износу од 170 хиљада динара и друге трошкове у износу од 28 хиљада динара.

Странка правде и помирења је приказала веће трошкове производних услуга и мање нематеријалне трошкове за износ од 170 хиљада динара.

Трошкови телефонских услуга у износу од 680 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове мобилне телефоније, интернета и СМС поруке у укупном износу од 600 хиљаде динара, по рачунима „Телеком Србија“ а.д. Београд, „Next Fiber“ д.о.о. Нови Пазар и „Доплер“ Београд. Преостали износ од 80 хиљада динара односи се на трошкове фиксне телефоније по рачунима „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Од укупно исказаних трошкова превоза у износу од 403 хиљаде динара, на трошкове превоза у току изборне кампање за изборе одржане у Београду, односи се 274 хиљаде динара по следећим рачунима:



Табела број 9.

Преглед трошкова превоза за изборну кампању у Београду

у 000 РСД

Назив добављача	Датум рачуна	Износ	Опис
„Ауто Кодекс“ д.о.о. Београд	23.02.2018.	19	Услуга превоза на релацији Ковин - Београд
„Аутопревоз- Јањушевић“ а.д. Прибој	25.02.2018.	90	Услуга превоза за два аутобуса на релацији Прибој - Београд – Прибој и на релацији Пријепоље – Београд - Пријепоље
„Delix-tours“ д.о.о. Нови Пазар	25.02.2018.	165	Услуга превоза са три аутобуса на релацији Нови Пазар - Београд и обратно
Укупно:		274	

Преостали износ трошкова превоза у износу од 129 хиљада динара се односи на следеће рачуне:

Табела број 10.

Преглед трошкова превоза

у 000 РСД

Назив добављача	Датум рачуна	Износ	Опис
„Аутопревоз- Јањушевић“ а.д. Прибој	24.10.2018.	35	Услуга превоза на релацији Прибој - Нови Пазар - Прибој
„Аутопревоз- Јањушевић“ а.д. Прибој	22.11.2018.	50	Услуга превоза на релацији Бродарево - Нови Пазар и Пријепоље - Нови Пазар
„Estours“ д.о.о. Прибој	19. и 22.11.2018.	44	Услуга превоза на релацији Прибој - Нова Варош - Нови Пазар
Укупно:		129	

Трошкове услуга одржавања у износу од 219 хиљада динара чине трошкови штампе флајера и постера и осталог штампаног материјала у износу од 196 хиљада динара и остали трошкови одржавања у износу од 23 хиљаде динара.

Трошкови закупнина у износу од 3.449 хиљада динара односе се највећим делом на трошкова закупа у износу од 2.412 хиљада динара за коришћења пословног простора површине од 190 м² у Новом Пазару, улица Рифата Бурџевића број 1, по два уговора о закупу просторија закључена са закуподавцем Машихат Исламске заједнице у Србији ради обављања редовних активности странке у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године. Наведени износ плаћен је у готовом новцу. (Веза: Напомена 5.3.4)

Преостали износ трошкова закупа од 1.037 хиљада динара се односи на трошкове изнајмљивања бине за манифестацију у Новом Пазару по рачуну Плесног клуба „La Luna“ Параћин од 31. октобра 2018. године у износу од 437 хиљада динара, трошкове закупа сале у Сава Центру у Београду у износу од 257 хиљада динара по рачуну од 20. фебруара 2018. године, трошкове закупа просторија за одржавање Годишње Скупштине у износу од 236 хиљада динара по рачуну од Машихата Исламске заједнице у Србији од 14. јула 2018. године и др.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 1.203 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове маркетиншких услуга по рачунима добављача „Санџак телевизија“



д.о.о. Нови Пазар у износу од 420 хиљада динара, трошкове праћења штампаних и електронских медија, снимање и обрада од привредног друштва „Ninamedia kliping“ д.о.о. Нови Сад у износу од 281 хиљаде динара и трошкове објаве огласа у штампаним новинама од привредног друштва „Adria media group“ д.о.о. Београд у износу од 216 хиљада динара.

Преостали износ трошкова рекламе и пропаганде у износу од 286 хиљада динара се односи на услуге штампе по рачунима добављача „Hari trade“ д.о.о. Нови Пазар у износу од 144 хиљаде динара „Boomloni 011“ д.о.о. Београд у износу од 65 хиљада динара, „Graficolor“ д.о.о. Краљево у износу од 14 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде настали у току изборне кампање износе 63 хиљаде динара.

5.4.5 Трошкови амортизације

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Трошкови амортизације		
Трошкови амортизације	<u>209</u>	<u>0</u>
Свега:	209	0

Трошкови амортизације у износу од 209 хиљада динара се односе на обрачунату амортизацију опреме исказане по набавној вредности од 1.795 хиљада динара, по стопама од 10% и 30%, а које нису уређене општим актом Странке правде и помирења. (Беза: Напомена 5.2)

5.4.6 Нематеријални трошкови

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	1.992	574
Трошкови репрезентације	2.537	2.195
Трошкови премије осигурања	0	25
Трошкови платног промета	252	25
Остали нематеријални трошкови	<u>139</u>	<u>399</u>
Свега:	4.920	3.218

Нематеријални трошкови у износу од 4.920 хиљада динара се односе на трошкове непроизводних услуга од 1.992 хиљаде динара, трошкове репрезентације од 2.537 хиљада динара, трошкове платног промета од 252 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове од 139 хиљада динара.

Трошкове непроизводних услуга у износу од 1.992 хиљаде динара чине трошкови израде и одржавања сајта у износу од 840 хиљада динара, трошкови адвокатских услуга у износу од 828 хиљада динара, трошкови књиговодствених услуга у износу од 144 хиљаде динара, трошкови штампе флајера и др. у износу од 180 хиљаде динара.



Трошкови у износу од 840 хиљада динара се односе на услуге „Sandžak media“ д.о.о. Нови Пазар по три уговора закључена 28. септембра 2018. године, 1. октобра 2018. године и 30. децембра 2018. године за:

- израду рекламног спота за изборе за Национални савет Бошњачке националне заједнице у износу од 600 хиљада динара,
- постпродукцију материјала достављених од стране странке и др. у износу од 120 хиљада динара и
- снимање шест емисија, постпродукцијску обраду и припрему за телевизијско емитовање у износу од 120 хиљада динара.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 828 хиљада динара су исказани у пословним књигама и финансијским извештајима на основу Уговора о пружању адвокатских услуга од 5. јуна 2018. године и налога за исплату готовине из благајне, потписаних и оверених од стране адвоката. У поступку ревизије презентовани су рачуни за адвокатске услуге у наведеном износу.

Трошкови књиговодствених услуга у износу од 144 хиљаде динара евидентирани су на основу Уговора о вођењу пословних књиге и састављању рачуноводствених исказа и извештаја о пружању рачуноводствених услуга од 30. априла 2014. године закљученим са Привредним друштвом „El-Max group“ д.о.о, Београд.

Трошкови репрезентације у износу од 2.537 хиљада динара односе се на трошкове рада са чланством у износу од 1.332 хиљаде динара, трошкове штампе рекламног материјала у износу од 855 хиљада динара и др.

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

Према одредбама члана 19. став 3. Закона о финансирању политичких активности, дужност Странке правде и помирења за 2018. годину је да од укупно добијених средстава из јавних извора за редован рад на годишњем нивоу, у износу од 12.227 хиљада динара (*Веза, Напомена 5.4.1*), најмање 5% укупних средстава, односно 611 хиљада динара, користи за стручно усавршавање и оспособљавање, међународну сарадњу и рад са чланством.

У складу са наведеним законским одредбама, Странка правде и помирења је утрошила за ове намене у 2018. години 1.332 хиљаде динара, односно 10,89% добијених средстава из јавних извора за редован рад, колико је приказала и у свом Годишњем финансијском извештају за 2018. годину, који је поднет Агенцији за борбу против корупције.

Трошкови стручног усавршавања и оспособљавања, међународне сарадње и рада са чланством се односе на трошкове по следећим рачунима:



Табела број 11.

Трошкови стручног усавршавања и оспособљавања, међународне сарадње и рада са чланством
у 000 динара

Р.б.	Добављач	Опис	Датум издавања рачуна	Износ
1.	"Матица бошњачка" Нови Пазар	Услуге по уговору број 001/2018	20.02.2018	950
2.	"Бошњачка културна заједница" Нови Пазар	„Ревизија Санџак“ број 155	01.10.2018	50
3.	"Графичар" д.о.о. Севојно	Израда постера (4.000 комада)	23.10.2018	80
4.	Културни центар Нови Пазар	Закуп дворане	24.10.2018	25
5.	"Графичар" д.о.о. Севојно	Израда брошура (3.000 комада)	30.10.2018	227
Укупно:				1.332

Странка правде и помирења није презентовала доказе о примопредаји добара, односно о извршеним услугама у укупном износу од 1.332 хиљаде динара, због чега се нисмо уверили да се наведени трошкови односе на трошкове стручног усавршавања и оспособљавања, међународне сарадње и рада са чланством.

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

Налаз: Странка правде и помирења је исказала трошкове стручног усавршавања и оспособљавања, међународне сарадње и рада са чланством у износу од 1.332 хиљаде 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, због чега се нисмо уверили да се наведени трошкови односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик: Неадекватно документовање указује на ризик да су исказани трошкови и извршено плаћање, а да роба и услуге нису примљене у одговарајућем обиму и квалитету.

Препорука број 20: Препоручује се Странци правде и помирења да својим општина актом уреди контролне активности које ће да обезбеде адекватно документовање трошкова стручног усавршавања и оспособљавања, међународне сарадње и рада са чланством.

Трошкови преноћишта у износу од 241 хиљаде динара се односе на трошкове смештаја по рачунима „Gestioni Alberghiere“ д.о.о. Београд у износу од 227 хиљада динара и по рачуну хотела „Атлас“ Нови Пазар у износу од 14 хиљада динара.

Приказани трошкови платног промета у износу од 252 хиљаде динара односе се на провизије пословних банака у износу од 62 хиљаде динара и трошкове принудне наплате у износу од пет хиљада динара. Преостали износ од 185 хиљада динара се односи на услуге оглашавања и маркетинга „Pink Internacional Company“ д.о.о. Београд.



Странка је приказала веће трошкове платног промета за износ од 185 хиљада динара по рачуну „Pink Internacional Company“ д.о.о Београд и мање трошкове рекламе и пропаганде, уз које нису презентовани докази о извршеним услугама.

Остале нематеријалне трошкове у износу од 139 хиљада динара чине плаћене републичке административне таксе у износу од 108 хиљада динара, таксе за јавног бележника у износу од 22 хиљаде динара и остали трошкови у износу од девет хиљада динара.

5.4.7 Остали приходи

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Остали приходи</i>		
Остали непоменути приходи	795	0
Свега	795	0

Странка правде и помирења је у пословним књигама исказала остале приходе у износу од 795 хиљада динара који се односе на разлику између процењене и уговорене вредности возила наведене у Уговору о купопродаји путничког возила који је закључен са физичким лицем 21. октобра 2016. године. (Веза, Напомена: 5.3.1)

Процењена вредност путничког возила исказана је у пословним књигама у 2018. години у износу од 805 хиљада динара, а уговорена вредност наведеног возила износи 10 хиљада динара, без пореза на додатну вредност.

Одредбама члана 9. став 1. Закона о финансирању политичких активности прописано је да је прилог новчани износ, осим чланарине, који физичко или правно лице даје политичком субјекту, поклон као и услуге пружене без накнаде или под условима који одступају од тржишних.

Наведена разлика између процењене и уговорене вредност путничког возила у износу од 795 хиљада динара, према одредбама члана 9. став 1. Закона представља прилог примљен од физичког лица.

Одредбама члана 9. став 3. Закона о финансирању политичких активности, прописано је да је давалац прилога дужан да најкасније у року од три дана од дана давања прилога, достави политичком субјекту своју изјаву да није прекорачио максималну вредност давања на годишњем нивоу.

Максималну вредност давања на годишњем нивоу које физичко лице може дати политичким субјектима за редован рад прописана је одредбама члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности и износи највише 20 просечних месечних зарада.

Странка правде и помирења није обезбедила изјаву од физичког лица (власника возила) од којег је купила путничко возило по цени која одступа од тржишне за износ од 795 хиљада динара, да исти није прекорачио максималну вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности, што није у складу са одредбама члана 9. став 3. Закона о финансирању политичких активности.

Налаз: Странка правде и помирења није обезбедила изјаву од физичког лица (власника возила) од којег је купила путничко возило по цени која одступа од тржишне за износ од 795 хиљада динара, да исти није прекорачио максималну вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности, што није у складу са одредбама члана 9. став 3. Закона о финансирању политичких активности.



Ризик: Необезбеђивањем изјаве од физичког лица, прописане Законом о финансирању политичких активности постоји ризик од неусклађености са прописима.

Препорука број 21: Препоручује се Странци правде и помирења да прибави изјаву од физичког лица (власника возила) од којег је купила путничко возило по цени испод тржишне, да није прекорачена максимална вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности.

6. Потенцијалне обавезе

Странка правде и помирења на дан 31. децембар 2018. године није била страна учесница у било каквој врсти судског спора, било као тужилац или као тужена.

7. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја који су предмет ревизије и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
СТРАНКЕ ПРАВДЕ И ПОМИРЕЊА, НОВИ ПАЗАР**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године - Образац 1	58
2. Биланс успеха - Образац 2	59



1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2018. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број напомене ДРИ	Износ 31.12.2018.	Износ 31.12.2017.
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		1.587	0
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		-	-
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	5.3.1	1.587	-
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		-	-
ОБРТНА ИМОВИНА		5.168	10.233
ЗАЛИХЕ	5.3.2	1.720	-
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	5.3.3	168	-
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	5.3.4	3.280	10.233
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		6.755	10.233
П А С И В А			
УЛОЗИ		4.452	9.411
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	5.3.5	9.320	9.421
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА	5.3.6	4.868	10
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		2.303	822
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	5.3.7	2.101	822
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	-
ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	5.3.8	202	-
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗНАД ВИСИНЕ УЛОГА (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ)		-	-
УКУПНА ПАСИВА		6.755	10.233



2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број напомене ДРИ	Износ 31.12.2018.	Износ 31.12.2017.
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		12.227	11.249
ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА, СУБВЕНЦИЈА И СЛ.	5.4.1	12.227	11.249
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		17.890	5.937
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	5.4.2	1.775	842
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	5.4.3	4.820	91
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	5.4.4	6.152	1.786
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	5.4.5	209	-
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	5.4.6	4.934	3.218
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		0	5.312
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		5.663	0
ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ)		-	-
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		-	-
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		-	-
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		-	-
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	5.4.7	795	-
ОСТАЛИ РАСХОДИ		-	114
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	5.198
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.868	0
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		-	-
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		-	-
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	5.198
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.868	-
НЕТО ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		0	5.198
НЕТО ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА		4.868	0