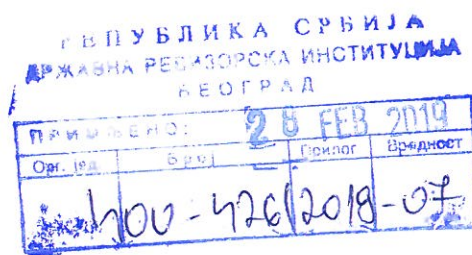


Број: 487-1
28. фебруар 2019. године



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

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

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 **Београд**
Макензијева 41

Предмет: Одазивни извештај
Веза: Ваш 400-426/2018-07/9

У прилогу Вам достављамо Одазивни извештај Демократске странке Србије са прилозима.

Такође, достављамо Вам и Статистички извештај Демократске странке Србије за 2018. годину поднет 25.02.2019. године.

С поштовањем,

В. д. директор
Урош Јанковић

Прилог: као у тексту

Број: 290/2019
28.02.2019.

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

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Демократска странка Србије, Београд, Браће Југовића 2а, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДЕМОКРАТСКЕ СТРАНКЕ СРБИЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-426/2018-07/9 од 30. новембра 2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1**, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

I Ф 1	Неправилност	Демократска странка Србије није извршила годишњи попис имовине и обавеза исказаних у Билансу стања за 2017. годину, и то имовине у износу од 5.355 хиљада динара и неусаглашених обавеза са добављачима у износу од 42.598 хиљада динара, односно није утврдила стварно стање ове имовине и обавеза приказаних у финансним извештајима и није извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2017. године, што није у складу са одредбама члана 16. став 2. закона о рачуноводству, чл. 2 став 2. и чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 14. Правилника о рачуноводству странке.
2.	Опис мере исправљања	Демократска странка Србије дана 22.12.2018. године усвојила је Правилник о годишњем попису имовине и обавеза. У складу са Правилником формиране су

		<p>пописне комисије којима је достављено упутство о начину вршења пописа, посебно пописа имовине, посебно пописа обавеза. Комисија је донела План рада и извршила попис имовине. Попис обавеза је још у току.</p> <p>Пописана је имовина која је у употреби у Странци по сваком месту где се средства налазе и дат је налог да се ураде инвентарни бројеви за свако појединачно основно средство. Сачињен је елаборат (извештај) о попису. Донета је одлука о усвајању извештаја о попису.</p> <p>У току је усклађивање пописа обавеза који се спроводи на следећи начин:</p> <p>Траже се конфирмације стања од већих добављача;</p> <p>За средства скинута принудном наплатом обавезно се тражи документ по коме је извршена принудна наплата осим ако је у питању судска пресуда коју тражимо од надлежног суда;</p> <p>Дат је налог књиговодству да без документа не може да се врши књижење.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о попису,</p> <p>Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. – Елаборат</p> <p>Одлуку о попису и образовању комисије,</p> <p>Упутство за рад комисија за попис,</p> <p>План рада комисије за попис,</p> <p>Пописне листе готовине,</p> <p>Пописне листе основних средстава</p> <p>Пописне листе по собама задужења инвентгара,</p> <p>Пописна листа неусаглашених обавеза</p> <p>Одлука о отпису</p> <p>Одлука о усвајању извештаја.</p>

I Ф 2	Неправилност	<p>Демократска странка Србије је у пословним књигама и финансијским извештајима приказала приходе од смањеса обавеза и трошкове производних услуга, у износу мањем за 950 хиљада динара, без утицаја на финансијски резултат, због неоснованог умањења трошкова уместо исказивања прихода по основу смањења обавеза из ранијих година, што није у складу са одредбама члана 32. ст. 1. и 4. и чл. 35. ст.1. правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. став 1. закона о рачуноводству и одредбама члана 49. став 5. правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.</p>
2.	Опис мере исправљања	Демократска странка Србије у 2018. години није имала књижних одобрења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава да није било књижних одобрења у 2018

I Ф 3	Неправилност	Обавезе према добављачима у износу од 29.057 хиљада динара више су исказане за 764 хиљаде динара и мање за 3.436 хиљада динара од стања потраживања по књигама добављача на основу конфирмација, па је приказани износ обавеза у финансијским извештајима Демократске странке Србије неопуздан
2.	Опис мере исправљања	Ради усаглашавања стања ДСС је затражила ИОС од : ПИНК Компанија (препоручени допис 09.01., меил 19.02. ургенција 20.02 са повратницом) Watchout (препоручени допис 09.01., меил 19.02. ургенција 20.02 са повратницом) ЈП Пословни простор Нови Сад – добили ИОС, достављамо у прилогу ЈКП Водовод и канализација Крагујевац – добили ИОС, достављамо у прилогу СПС Сурдулица (препоручени допис 09.01., ургенција 20.02 са повратницом) Секретаријат за имовинске послове Београд - добили ИОС, достављамо у прилогу ЈКП Градска топлана Крушевац (препоручени допис 09.01., ургенција 20.02 са повратницом) Profy Fenster Sistem – добили ИОС, достављамо у прилогу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо преписку или одговор: ПИНК Компанија (препоручени допис 09.01., меил 19.02. ургенција 20.02 са повратницом) Watchout Добили картицу коју достављамо у прилогу као и преписку) ЈП Пословни простор Нови Сад – добили ИОС, достављамо у прилогу ЈКП Водовод и канализација Крагујевац – добили ИОС, достављамо у прилогу СПС Сурдулица (препоручени допис 09.01., ургенција 20.02 са повратницом) Секретаријат за имовинске послове Београд - добили ИОС, достављамо у прилогу ЈКП Градска топлана Крушевац добили ИОС достављамо у прилогу као и ранија преписка препоручени допис од 9.01., ургенција 20.02 са повратницом) Profy Fenster Sistem – добили ИОС, достављамо у прилогу

I Ф 4	Неправилност	Демократска странка Србије је извршила директан отпис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 115 хиљада динара, без писане одлуке одговорног лица странке, као и без веродостојне исправе на основу које би се утврдила извесност ненаплативости потраживања, због чега су више исказани трошкови, а мање имовина у пословним књигама и финансијским извештајима странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 1, као и одредбама члана 21. став 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним
-------------	--------------	--

		финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Урађен је налог главне књиге број 4 од 10.01.2018. године, тако што је књижење извршено на бази веродостојне исправе (Одлука директора) о отпису потраживања тако да се не мења резултат пословања. Директор је овакву одлуку донео јер није постојала исправна и комплетна документација да би се рефундирани трошкови боловања преко 30 дана. Дознаке су враћене запосленој да би се исправиле и допуниле али нисмо добили нове јер је запослена прекинула рад у ДСС.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора о отпису потраживања Налог за књижење број 4

I Ф 5	Неправилност	Демократска странка Србије је мање исказала трошкове амортизације сталне имовине у износу од 58 хиљада динара и за исти износ више исказала вредност сталне имовине због примене стопа амортизације које нису предвиђене чл. 19. и 20. правилника о рачуноводству странке.
2.	Опис мере исправљања	Демократска странка Србије је вршила обрачун по стопама амортизације које су биле уређене Правилником о рачуноводству Странке из 2014. године. Примерак овог Правилника нисмо имали оверен нити потписан.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела примењених стопа амортизације

I ПП 1	Неправилност	Демократска странка Србије није донела интерни општи акт – правилник о рачуноводству у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству који је донет у складу са законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006. године што није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) и члана 7. став 1 закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије, дана 10.09.2018. године донет је нови правилник о рачуноводству којим је стављен ван снаге Правилник из 2005. године. Дана 22.12.2018. Главни одбор Демократске странке Србије на предлог Председништва ДСС усвојио је измене и допуне Статута, које су предвиделе да интерне опште акте доноси Председништво ДСС. С тим у вези Председништво Демократске странке Србије је дана 24.01.2019. године донело одлуку о усвајању Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству од 10.09.2018., Одлуку о измени и допуни Статута ДСС и

Одлука о усвајању Правилника о рачуноводству

I ПП 2	Неправилност	Демократска странка Србије је примила чланарине, у износу од две хиљаде динара, уплатама са текућих рачуна правног лица уместо са текућих рачуна чланова странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о финансирању политичких активности
2.	Опис мере исправљања	Демократска странка Србије је у ранијим годинама примила део чланарине преко обустава из зарада члана који је запослен код правног лица. На препоруку ревизора у току ревизије упутили смо допис ЈП Пошта Србије да се престане са уплатом чланарине. Од 17.07.2018. године је престао такав начин уплате чланарине. За убудуће је одређено лице (технички секретар) које ће једанпут месечно прегледати изводе и о евентуалним неправилностима обавестити директора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија дописа упућеног ЈП Пошта Србије да се престане са уплатом, извод банке са рачуна ДСС за период 2017/2018 где је последња уплата извршена 16.07.2018. Одлука директора о именовању лица за контролу уплата чланарине преко правних лица.

I ПП 3	Неправилност	Демократска странка Србије води евиденцију о члановима странке само у електронском облику као јединствену централну електронску базу података, али не и у писаном облику, што није у складу са одредбама члана 21. став 5. Закона о политичким странкама.
2.	Опис мере исправљања	Након извештаја ДРИ у контроли је била инспекција Министарства за државну управу која је наложила да се уради евиденција чланства у писаном облику. Евиденција чланства у писаном облику је успостављена. Евиденција ће бити штампана 2 пута годишње и тако се чувати у писаном облику.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција чланства за три одбора: Медијана-Ниш, Авала-Београд и Ужице са по три странице за сваки одбор (случајни узорци).

I ПП 4	Неправилност	Евиденција о члановима Демократске странке Србије не садржи податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, што
--------------	--------------	---

		није у складу са одредбама члана 21. став 4. Закона о политичким странкама.
2.	Опис мере исправљања	Предузете су радње да се недостајућа евиденција допуни те је актом бр. 278/2 директор затражио од свих одбора ДСС да спроведу ревизију чланства и хитно доставе ревидиране спискове са допуњеним подацима. Успостављена је нова евиденција чланства која је допуњена недостајућим подацима (име једног родитеља као и датум престанка чланства у странци)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ је писана евиденција чланства чије примере смо доставили у одговору на претходну непоравилност (евиденција чланства у писаној форми).

I ПП 5	Неправилност	Демократска странка Србије није путем интернета учинила јавно доступним оснивачки акт и друге опште акте странке, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о политичким странкама.
2.	Опис мере исправљања	На званичном сајту Демократске странке Србије, није било могуће отворити поједина програмска акта, обавештења, финансијске извештаје јер је у другој половини 2018 дошло до „хакерског обарања сајта“. Директор дао написмену изјаву инспекцији Мин. За државну управу - које је била у контроли - да се започело са изградом новог сајта и да је планирано да сајт буде окончан до 28.02.2018. године. Неpravилности су отклоњене и сајт: www.dss.rs је комплетиран и доступан за преглдање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Принт скрин сајта Демократске странке Србије

I ПП 6	Неправилност	Демократска странка Србије није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица које, у складу са одлуком Председништва и одредбама члана 36. став 1. Статута, обавља послове директора странке који није засновао радни однос са странком, што није у складу са одредбама члана 48. ст 4. и 5. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Демократска странка Србије је закључила уговор са директором и тиме уредила међусобна права, обавезе и одговорности без заснивања радног односа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор бр. 293/18-12-2018/1 од 19.12.2018. о међусобним правима, обавезама и одговорностима склопљен са Директором ДСС

I ПП 7	Неправилност	Демократска странка Србије, не евидентира у путним налозима за службено возило, податке о пређеној километражи, стању километар бројила и потпис корисника возила, што није у складу са одредбама члана 9. став 4. Правилника о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије
--------------	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Директор Демократске странке Србије је наложио да се води евиденција о коришћењу службених возила у складу са Правилником. Са вођењем евиденције према упуству директора почело се 19.11.2018 и даље. Укључени су недостајући подаци о пређеној километражи потпису лица које је вожено.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија евиденције за период 1.11.2018 до 27.02.2019.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
II Ф 1	Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима, трошкове затезних камата и обавезе према добављачима у износу од 1.413 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. Закона о рачуноводству, чл. 27. ст. 8. и чл. 34. ст. 2. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу	Приликом усклађивања Споразума о измирењу дуга и стања из претходних година дуг из Споразума о измирењу дуга од 23.10.2017. године у износу од 50.715,00 ЕУР износио је 6.035.095,00 динара, а дуг из претходних година износио је 4.621.814,69 динара. Износ од 1.413.280,31 динара је разлика између дуга по Споразуму и стања из претходних година.	Књиговођа	Одмах
II Ф 2	Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима, трошкове телекомуникационих	Демократска странка Србије је затражила 09.01.2019. године од фирме Watchout стање на дан 31.12.2018. године. Затим смо меилом од 19.02. ургирали одговор а потом смо урегницију послали и поштом са повратницом дана 21.02.2019. године. Дана 25.02.2019. добили смо картицу стања коју достављамо у прилогу.	Књиговођа, ИОС Телекома у прилогу	Одговор добијен, стање усаглашено

	<p>услуга и обавезе према добављачима у износу од 795 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. Закона о рачуноводству, чл. 27. ст. 8. и чл. 32. ст. 1. и 4. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу</p>	<p>У неколико наврата – телефоном – затражили да нам доставе копију неведене Опомене пред утужење. Нисмо добили ништа као одговор. Дана 09.01.2019. затражили смо ИОС од Телекома као и аналитичке картице.</p> <p>Добили смо допис и усалгласили стање.</p> <p>Аналитичке картице које смо, такође, тражили нисмо добили.</p>		
<p>П Ф 3</p>	<p>Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима трошкове услуга истраживања и анализе изборних порука и слогана и обавезе према добављачима у износу од 300 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и члана 7. став 1. Правилника о рачуноводству Демократске странке Србије, због чега нисмо</p>	<p>Већ две године враћа нам се коверат са нашим дописом којим тражимо ИОС како би усагласили стање са фирмом Marketing united team.</p> <p>У телефонском разговору на позив власника фирме Marketing United team – речено нам да престанемо да га узнемиравамо, да му шаљемо инспекције, да га пријављујемо ...</p> <p>Нормалан разговор није био могућ. Од почетка 2018. године неможемо да успоставимо комуникацију – прилажемо коверат који нам је враћен 31.01.2018. од стране поште.</p>	<p>Директор</p>	<p>одмах</p>

	<p>могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима, у наведеном износу</p>	<p>Током 2018. године дошло је до промене претежне делатности фирме Marketing united team и више промена законских заступника о чему прилажемо извод из АПР Дана 20.02.2019. послали смо допис са повратницом и затражили смо да нам доставе извештај о наведеним истраживањима</p>		
<p>II Ф 4</p>	<p>Демократска странка Србије је у редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину мање приказала обавезе из пословања за 47 хиљада динара и у истом износу је више приказала нераспоређени вишак прихода над расходима а мање приказала вишак расхода над приходима изнад висине улога (сопствени извори), због грешке приликом састављања финансијског извештаја, што није у складу са одредбама чл. 24. ст. 9. и 10. и чл. 27. ст. 8. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству</p>	<p>У редовним финансијским извештајима за 2018. годину у колони претходна година исказана је мање нераспоређена добит а повећана обавеза према добављачима за износ од 47.391,26 динара.</p>	<p>Књиговођа – доставља се налог бр. 3 Одлука директора</p>	<p>До 28. фебруара 2019. године</p>

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

- Картица стања као и споразум о измирењу дуга са фирмом Watchout као и дописе упућене 09.01., меил 19.02. и ургенција са повратницом 20.02.2019
- ИОС Телекома Србија као и наш допис упућен Телекому од 09.01.2019.
- Допис упућен фирми Marketing United team са повратницом 20.02.2019, као и извод из АПР о променама у току 2018. године
- Налог за књижење бр. 3 и Одлука директора

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
III Ф I	Демократска странка Србије није успоставила адекватан систем интерне контроле и уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству	Ово ће бити регулисано Правилником о интерним контролним поступцима ДСС који ће бити донет Доставља се Правилник о интерним контролним поступцима са одлуком о усвајању	Правни тим ДСС	одмах
III III I	Правилник о организацији и систематизацији послова Секретаријата Демократске странке Србије, Правилник о рачуноводству, Правила о радној дисциплини и понашању запослених у Демократској странци Србије и Правилник о коришћењу службених моторних возила Демократске странке Србије донео је директор странке, што није у складу са одредбама члана 36. Статута странке, којима није предвиђена надлежност директора да доноси интерне опште акте странке, а Статутом странке није уређено који орган странке је надлежан за доношење	Демократска странка Србије је допунила Статут и одредила надлежни орган за доношење и усвајање интерних општих аката Измена статута је покренута код Министарства за државну управу. Уплаћена је такса и послат допис са текстом измене. Нови пречишћен текст Статута биће објављен на сајту ДСС одмах по добијању одговора од Министарства за државну управу У прилогу: Одлука ГО ДСС 280 од 22.12.2018. Уплаћена такса за измену Статута (копија извода банке)	Главни одбор ДСС Секретаријат	Одлука Главног одбора ДСС број 280 од 22.12.2018.

III ПП 2	и усвајање наведених интерних општих аката Статутом Демократске странке Србије није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, што није у складу са одредбама члана 32. став 1. Закона о рачуноводству	Демократска странка Србије је допинила Статут и одредила надлежни орган за доношење и усвајање интерних општих аката Одлука Главног одбора ДСС о измени Статута бр.280 од 22.12.2018.	Главни одбор ДСС	Одлука Главног одбора ДСС број 280 од 22.12.2018.
III ПП 3	Демократска странка Србије није донела финансијски план за 2017. годину, а Статутом ни другим општим актом странке није предвиђена обавеза доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке, у складу са одредбама члана 31. став 1. Закона о финансирању политичких активности	Урађен је годишњи финансијски план Демократске странке Србије за 2019. годину. Финансијски план за 2019. годину је усвојен. У прилогу се доставља Финансијски план ДСС за 2019. годину као и Одлука о усвајању Финансијског плана ДСС за 2019. годину	Директор	одмах

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

- Правилник о интерним контролним поступцима и одлука о усвајању овог Правилника
- Одлука ГО ДСС 280 од 22.12.2018. Копија извода банке о уплаћеној такси за измену Статута,
- Одлука Главног одбора ДСС о измени Статута бр.280 од 22.12.2018.
- Финансијски план ДСС за 2019 и одлука о усвајању финансијског плана ДСС за 2019
- *Приватн. акциони план*

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

Директор



Урош Јанковић