

ПРИМЉЕНО: 18 FEB 2019			
Срп. јед.	Бр.о	Прилог	Федерација
	400-425/2018-07		

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, Српски покрет Двери, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СРПСКОГ ПОКРЕТА
ДВЕРИ ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-425/2018-07/8, 19.11.2018. 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)

1.	Српски покрет Двери није извршио индиректан отпис потраживања у износу од 9.042 хиљаде динара, која су приказана у финансијским извештајима на основу Коалиционог споразума о заједничком учешћу на изборима расписаним у 2016. години и Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези са трошковима изборне кампање коалиције Српски покрет Двери – Демократска странка Србије, а која су ненаплаћена дуже	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>
----	--	--------------	---

<p>од годину дана и која дужник не признаје, због чега је у финансијским извештајима више приказао имовину, а мање расходе по основу обезвређења имовине у наведеном износу, што није у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 3) подтачка (2) и члана 22. Закона о рачуноводству, члана 4. став 1. тачка 3) подтачка (2), члана 17. ст. 18 - 20. и члана 21. став 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, и члана 8а, ст. 12. и 13. Правилника о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери.</p>		
<p>2. Урађен је исправка потраживања у износу од 9.042 хиљаде динара и пребачен је на расходе</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>
<p>3. Налог бр. GZT-15-0/18</p>	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	

2)

<p>1. Српски покрет Двери је више приказао у финансијским извештајима трошкове отписа рачунарске опреме а мање имовину у износу од 625 хиљада динара, коју је неосновано једнократно отписао стављањем опреме у употребу, уместо да је извршио</p>	<p>Неправилност</p>	<p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p>
--	---------------------	--

	обрачун амортизације по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе опреме, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама за микро правна лица, односно предузетнике, који је донела странка.		
2.	Урађена је исправка вредности опреме у износу од 625 хиљада динара, у корист прихода текуће године.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
3.	Налог бр. GPN-3-0/18	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3)

1.	Српски покрет Двери није у пословним књигама обезбедио аналитичку евиденцију структуре расхода за редован рад и расхода за изборну кампању, што није у складу са одредбама члана 27. ст. 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>
2.	Обезбеђена је аналитичка евиденција о трошковима редовног рада и трошковима изборне кампање	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
3.	Бруто биланс трошкова за 2018 годину	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

1.	Евиденција о члановима Српског покрета Двери не садржи податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, што није у складу са одредбама члана 21. став 4.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>
----	---	--------------	---

	Закон о политичким странкама.		
2.	Евиденција о члановима обухвата податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
3.	Табела чланова СП Двери	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5)

1.	Српски покрет Двери није путем интернета учинио јавно доступним оснивачки акт и друга општа акта странке, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о политичким странкама.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>
2.	Оснивачки акт и друга општа акта су јавно доступна путем интернета	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
3.	Линкови: https://dveri.rs/files/osnivacki-akt-dveri.pdf https://dveri.rs/pravilnici-poslovnici-uputstva	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

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 руководства 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
	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
1	Српски покрет Двери је евидентирао у пословним књигама и приказао у финансијским извештајима трошкове закупа опреме у износу од 2.500 хиљада динара, трошкове услуга пуштања у рад видео и аудио записа на интернету и друштвеним мрежама у износу од 3.800 хиљада динара и трошкове услуга дигиталног маркетинга и Гугл кампање у износу од 2.600 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и члана 5. став 3. Правилника о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан	Најмање по два пута су телефонски позивани представници сва три наведена правна лица и послат им је допис са захтевом да доставе доказе о извршеним услугама у складу са препорукама ДРИ. Допис и доказ о послатим пошиљкама су у прилогу.	[REDACTED], директор	Крајем јуна 2019. године

2	<p>31.12.2017. године, у наведеним износима.</p> <p>Српски покрет Двери је евидентирао у пословним књигама и приказао у финансијским извештајима нематеријалне трошкове у износу од 7.948 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и члана 5. став 3. Правилника о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике Српског покрета Двери, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу</p>	<p>Са власницима и посредницима из Минтела, Марела и МК Тела је обављено неколико телефонских позива са захтевом за достављањем доказа о извршеним услугама и добили смо обађење да ће се додатно потрудити да их прибаве. Са ПРОСММБ није успостављен контакт јер се нису јављали на познате бројеве, вероватно због судског спора између нас. На сва четири наведена правна лица послат је допис са захтевом да доставе доказе о извршеним услугама у складу са препорукама ДРИ. Допис и доказ о послатим пошиљкама су у прилогу.</p>	<p>██████████, директор</p>	<p>Крајем јуна 2019. године</p>
3	<p>Српски покрет Двери није извршио годишњи попис неусаглашених потраживања и обавеза приказаних у Билансу стања за 2017. годину и то других потраживања у износу од 9.095 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 19.708 хиљада динара, односно није утврдио стварно стање ове имовине и обавеза исказаних у финансијским извештајима и није извршио усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2017. године, што није у складу</p>	<p>Од 2018 године приликом вршења пописа ради се и попис неусаглашених потраживања и обавеза</p>	<p>██████████, директор</p>	<p>Урађено</p>

	<p>са одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, чл. 2. став 2. и чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чл. 24. ст. 5. и чл. 25. ст. 3. Правилника Српског покрета Двери о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p>			
4	<p>Српски покрет Двери је више приказао у пословним књигама и финансијским извештајима трошкове нафтних деривата у износу од 101 хиљаде динара, који су књижени без веродостојних рачуноводствених исправа – рачуна, и то књижени у износу од 46 хиљада динара само на основу извршених плаћања са текућег рачуна, а без рачуна и књижени у износу од 55 хиљада динара на основу рачуна за утрочени моторни бензин и ауто-гас који нису погонско гориво за службени аутомобил који користи дизел гориво, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. и 2. и члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у</p>	<p>Склопљен је уговор са НИС-ом, Правилник о коришћењу возила је у изради али је дошло до застоја услед промене на позицији директора Покрета . Све ће се завршити у наредном периоду док новопостављени директор не одреди нови начин рада и пословања у шта спада и одређивање броја и позиција лица која располажу возилима , као и број и врсту возила и основи за коришћење истих.</p>	<p>██████████, директор</p>	<p>Крајем јуна 2019. године</p>

5	<p>појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p> <p>Српски покрет Двери није интерним општим актима уредио начин коришћења службеног возила, не води књигу издатих путних налога и евиденцију коришћења службених возила, као ни евиденцију о броју пређених километара службеним возилом и утрошку горива, и није обезбедио рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за књижење трошкова моторног горива у пословним књигама тако да се из њих недвосмислено може утврдити да се утрошено гориво односи на службено возило странке, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност утрошка нафтних деривата за службено возило у износу од 551 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 8. ст. 1. и 2. и члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>	<p>Склопљен је уговор са НИС-ом, Правилник о коришћењу возила је у изради али је дошло до застоја услед промене на позицији директора Покрета . Све ће се завршити у наредном периоду док новопостављени директор не одреди нови начин рада и пословања у шта спада и одређивање броја и позиција лица која располажу возилима , као и број и врсту возила и основи за коришћење истих.</p>	<p>директор</p>	<p>Крајем јуна 2019. године</p>
---	---	---	-----------------	---------------------------------

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

- Табела неусаглашених потраживања и обавеза
- Уговор са НИС ом
- Дописи који су послати
- Докази о послатој пошиљци
- Докази о примљеној пошиљци
- Одлука о имановању новог директора покрета

III

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
	<p>навести <i>неправилност из извештаја о реализацији</i></p>	<p>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p>
1	<p>Српски покрет Двери није успоставио адекватан систем интерне контроле и уредио организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.</p>	<p>Доскорашњи директор је започео са изградом сета прописа и докумената који би уредили интерну контролу али су они тренутно на ревизији код новопостављеног директора који ће се потрудити да уради све евентуалне корекције и допуне до потпуног комплетирања до краја 2019-е.</p>	<p>██████████ директор</p>	<p>Крајем 2019. године</p>
2	<p>Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места), Правилник о раду, Правилник о рачуноводству за микро правна лица односно предузетнике, Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица односно предузетнике и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, донео је</p>	<p>Урађена је допуна статута којом директор доноси интерне опште акте у покрету (Члан 38)</p>	<p>██████████ директор</p>	<p>Урађено</p>

	<p>директор странке, што није у складу са одредбама члана 12. став 3. алинеја 2. Статута странке, којим је регулисано да Сабор странке доноси правилнике и друге акте од значаја за функционисање странке</p>			
3	<p>Статутом Српског покрета Двери није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, што није у складу са одредбама члана 32. став 1. Закона о рачуноводству</p>	<p>Урађене су допуне Статута и Правилника о рачуноводству странке на основу којих председништво усваја годишњи финансијски извештај (Члан 27)</p>	<p>директор [REDACTED]</p>	<p>Урађено</p>
4	<p>Статутом, као ни другим општим актом Српског покрета Двери, није предвиђена обавеза доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке, у складу са одредбама члана 31. став 1. Закона о финансирању политичких активности</p>	<p>Урађена је допуна статута којом председништво доноси и усваја финансијски план (Члан 27)</p>	<p>директор [REDACTED]</p>	<p>Урађено</p>

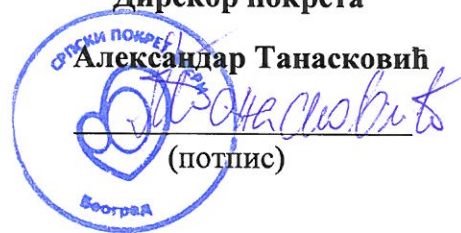
Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука о именовану новог директора покрета
- Члан статута у којем стоји да директор доноси опште акте
- Члан статута у којем стоји да председништво усваја ФИ
- Члан Правилника о рачуноводству у којем стоји да председништво усваја ФИ
- Члан статута у којем стоји да председништво доноси и усваја финансијски план

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

Директор покрета

Александар Танасковић



(ПОТПИС)