

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA  
Makenzijeva 41, 11 000 Beograd

**Predmet:** Izvještaj o otklanjanju nepravilnosti otkrivenih u reviziji

Poštovana,

U prilogu ovog predmeta Vam dostavljam sljedeće:

1. Popisna lista osnovnih sredstava na dan 31.12.2018. godine;
2. Popis datih avansa na dan 31.12.2018. godine;
3. Popis obaveza na dan 31.12.2018. godine;
4. Popis gotovina na dan 31.12.2018. godine;
5. Odluka o usvajanju izvještaja za 2018. godinu;
6. Odluka o usvajanju izvještaja popisne komisije za 2018. godinu;
7. Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine;
8. Bilans uspeha za period 01.01.2018 do 31.12.2018. godine;
9. Pravilnik o računovodstvu SDA Sandžaka;
10. Odluku o članarini za 2019. godinu;
11. Pravilnik o članarini i priložima SDA Sandžaka;
12. Ugovor o davanju na korišćenje putničkog vozila;
13. Ugovor o djelu [REDACTED];
14. Putni nalozi za službena putovanja;
15. Račun ART kompjutera programa za budžetsko knjigovodstvo;
16. Zapisnik upravne inspekcije Ministarstva državne uprave i lokalne samouprave;
17. Fotografije knjige evidencije članstva SDA Sandžaka u pisanom obliku;
18. Izvod otvorenih stavki;

Novi Pazar, 15.03.2019. godine  
R.broj: 456-01/2019

Prof. dr. Bahrija Kačar  
Lice ovlašćeno za finansije



ПРИМЉЕН			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-428	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, СТРАНКА ДЕМОКРАТСКЕ АКЦИЈЕ САНЦАКА, НОВ ПАЗАР (назив и седиште), подноси

ДОПУНА КОНАКНОГ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАНЈА СТРАНКЕ ДЕМОКРАТСКЕ АКЦИЈЕ САНЦАКА

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: **400-428/2018-07/9** од **12. децембар 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.	Неправилност	Странка демократске акције Санцака није уносила пословне промене по основу готовине у дневник благајне, што није у складу са чланом 11. Став 10. Закона о рачуноводству. Напомена 5.1.4.- Препорука број 7: Препоручује се Странци демократске акције Санцака да промет готовог новца евидентира у благајни у складу са прописима о рачуноводству и благајничком пословању
2.	Опис мере исправљања	Странка демократске акције Санцака је на Председништву и Главном одбору, Странке, донела одлуку да се чланарина може уплаћивати искључиво преко жиро рачуна пословних банака. На овај начин ће Странка имати увид о стварној наплати чланарине а истовремено отклања ризик неовлашћеног коришћења готовог новца и откла ризик да се по основу уплате чланарине не воде пословне промене по основу готовине у дневник благајне. За подизање новца путем чека Странка ће водити благајну са Законом о рачуноводству. У овом периоду Странка је имала једно једно подизање новца са жиро рачуна везано за аконтацију за службено путовање у иностранство 10.03.2018. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Донет је Правилник о чланарини и прилозима Странке демократске акције Санцака бр.425-01-09/2019. У члану 3. Правилника стоји: Чланарина с уплаћује искључиво на текући рачун странке. Члан странке дужан је да уплату

		<p>чланарине врши скључиво са свог текућег рачуна.</p> <p>Странка демократске акције Санџака као доказ прилаже Правилник о чланарини, Одлуку о чланарини и правилник о рачуноводству.</p> <p>Као доказ о подизању аконтације достављамо Одлуку о службеном путовању, дневник благајне и путне налоге</p>
1.	Неправилност	<p>Странка демократске акције Санџака не води евиденцију чланова ни у писаном облику, ни као јединствену централну електронску базу података, што није у складу са одредбама члана 21. став 4. и 5. Закона о политичким странкама и члана 21. Статута Странке демократске акције Санџака.</p> <p>Напомена 1. - Препорука број 1: Препоручује се Странци демократске акције Санџака да води евиденцију о својим члановима у писаном облику и као јединствену централну електронску базу података у складу законом о политичким странкама и Статутом</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Странка демократске акције Санџака је извршила обнову евиденције чланства у ова протекла три месеца. На основу ове евиденције сачинила је јединствену базу података у писаном облику, као и јединствену централну електронску базу података.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Као доказ достављамо Записник о ванредном инспекцијском надзору спроведеном у политичкој Странци демократске акције Санџака са седиштем у Новом Пазару број 401-00-00002/2019-02 од 20.02.2019. године.</p> <p>Достављамо прву и задњу страну из регистра чланова Странке.</p>

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 мер исправљања
1	Странка демократске акције Саница није својим општим актом уредила рачуноводствене политике, односно специфичне принципе и правила који се применјују 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 појединим финансијским извештајима микро и других правних лица Напомена 3.1 – Препорука број 4: Препоричује се Странци демократске акције Саница да својим општим актом уреди рачуноводствене политике у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединим финансијским извештајима микро и других правних лица.	У протеклом периоду Странка демократске акције Саница је донела Правилник о рачуноводственим политикама на нивоу Странке, а у складу са Законом о рачуноводству и Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединим финансијским извештајима микро и других правних лица. Као доказ достављамо правилник о рачуноводству.	Лице одговорно за предузимање мере исправљања је лице одговорно за финансијско материјане послове. Лице је ангажовано Уговором о делу.	Странка демократске акције Саница је донела Правилник. Правилник ће се у наредном периоду допуњавати све у зависности од специфичности рада и околности које буду диктирале а све у складу са Законом о рачуноводству.
2	Странка демократске акције Саница није Уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности лица овлашћеног за материјално-финансијско пословање странке, које није засновало радни однос, што није у складу са одредбама члана 48. Закона о раду Напомена 3.1. – Препорука број 3: Препоручује се Странци демократске акције Саница да уговором уреди међусобна права, обавезе и одговорности лица овлашћеног за	На основу Препоруке Странка демократске акције Саница да уговором уреди међусобна права, обавезе и одговорности лица овлашћеног за материјално-финансијско пословање странке. Странка демократске акције Саница је склопила Уговор о дјелу број 447-01/19 и уредила међусобна права, обавезе и одговорности лица овлашћеног за материјално-финансијско пословање странке,	Одговорно лице за спровођење ове Препоруке је директор странке.	

	материјално-финансијско пословање странке.	Као доказ прилажемо Уговор о делу		
3	<p>Странка демократске акције Саница није успоставила адекватан систем интерне контроле и уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентирање пословних промена, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству.</p> <p><b>Напомена 3.1. – Препорука број 2:</b> Препоручује се Странки демократске акције Саница 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.</p>	Странка демократске акције Саница је купила лиценциран рачуноводствени програм код ART COMPUTERA. Рачуноводство ће водити у свим просторијама и обучила је радника за рад на овом рачуноводственом програму.	Одговорно лице за спровођење ових активности су лице одговорно за финансијско материјалне послове и лице задужено за вођење књиговодствених послова и праћење уплате чланарине.	
4	Нисмо се уверили да је Странка демократске акције Саница, возило исказано у пословним књигама VW Passat 2.0 TDI по набавној вредности износу од 5.239 хиљада, набавила за обављање рада странке, јер је датао на коришћење на неодређено време без накнаде Бошњачком националном вијећу/националном савету бошњачке националне мањине, Нови Пазар.	Странка демократске акције Саница је раскинула наведени Уговор и склопила нови Уговор. Као доказ прилажемо копију новог Уговора.		
2	Странка демократске акције Саница је исказала у пословним књигама опрему по набавној вредности од 4.869 хиљада динара и исправци вредности 2.096 хиљада динара, за коју је у поступку ревизије презентована аналитичка евиденција која није усаглашена са синтетичком евиденцијом и пописне листе на дан 31.12.2017. године, које не садрже набавну вредност свих ставки пописане опреме, књиговодствено	На основу Препоруке Странка демократске акције Саница је извршила попис имовине на прописан начин, односно унела је у пописне листе књиговодствено натурално стање опреме, утврди натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања опреме, као и њихову набавну и исправку вредности и извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним	<p>Комисија у саставу:</p> <p>1. [REDACTED]</p> <p>[REDACTED]</p> <p>[REDACTED]</p> <p>Комисија је са књиговодством сложила амортизацију и садашњу вредност основних средстава. Међутим увидом у Биланс стања утврђена су одступања. Као доказ да је сложена пописна листа са књиговодством достављена</p>	За утврђивање како је дошло до одступања договорено је са књиговодством, лицем одговорним за финансијско материјално пословање и представником ревизорске куће ФИНОДЕТ да до краја марта 2019. године утврдимо где настаје проблем.

	<p>стање, што није у складу са одредбама члана 9 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p><b>Напомена 5.1.1. – Препорука број 6:</b> Препоручује се Странци демократске акције Саницака да врши попис имовине на прописан начин, односно да унесе у пописне листе књиговодствено натурално стање опреме, утврди натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања опреме, као и њихову набавну и исправку вредности и да врши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>стањем.</p> <p>Попис је извршен са стањем на дан 31.12.2018. године.</p> <p>Попис је извршила комисија у саставу: [REDACTED]</p> <p>Одлуку о формирању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања Странке демократске акције Саницака за 2018. Годину. Одлука број: 397-01/2018 од 24.12.2018.</p> <p>Као доказ достављамо пописну листу основних средстава.</p>	<p>картици обрачуна амортизације са садашњим стањем.</p>	
3	<p>Странка демократске акције Саницака није извршила годишњи попис обртне имовине у износу од 3.748. хиљада динара и обавезу у износу од 1.351 хиљада динара исказаних у билансу стања на дан 31. Децембар 2017. Године, односно није утврдила стварно стање, нити је вршила усађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан биланса, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 12.и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.</p> <p><b>Напомена 5.1. – Препорука број 5:</b> Препоручује се Странци демократске акције Саницака да примени одговарајуће интерне контроле у циљу да се врши годишњи попис целокупне обртне имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>На основу Препоруке Странка демократске акције Саницака је извршила попис целокупне обртне имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Попис је извршен са стањем на дан 31.12.2018. године.</p> <p>Попис је извршила комисија у саставу: [REDACTED]</p> <p>Одлуку о формирању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања Странке демократске акције Саницака за 2018. Годину. Одлука број: 397-01/2018 од 24.12.2018.</p> <p>Као доказ Странка доставља пописне листе латих аванса, обавеза и потраживања и стања готовине у благајни жиро рачунима.</p> <p>Комисија је пописом обухватила и остала потраживања која су наведена у записнику под бројем</p>	<p>Комисија у саставу: 1. [REDACTED]</p>	

		5.1.3. Друга потраживања (група рачуна 22) у износу од 512.495,00 динара. Износ 88.558,00 динара односи се на аконтације за служба путовања из 2014 и 2015 године, а износ од 423.937,00 динара на платне картице из 2014. године.		
4	<p>Нисмо се уверили у висину прихода Странке демократске акције Санџака исказаних у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 1.141 хиљада динара, јер су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- странка не води евиденцију чланова странке ни у писаном облику, ни као јединствену централну електронску базу података.</li> <li>- нису презентовани докази о висини основице за утврђивање месечне чланарине;</li> <li>- нису презентовани докази о уплати прикупљених средстава у готовини на текуће рачуне странке и</li> <li>- За прикупљена средства у готовини по основу чланарина, у поступку ревизије презентован је део признаница, издатих у периоду од 3. Фебруара до 16. Маја 2017. Године, које нису потписане од стране од члана странке који је чланарину уплатио, нити од стране овлашћеног лица политичке странке што није у складу са одредбом члана 8 и 27. Закона о финансирању политичких активности и члана 18. Правилника о материјално финансијском пословању Странке.</li> </ul> <p><b>Напомена 5.2.2.- Препорука број 11:</b> Препоручује се Странци демократске акције Санџака да интерним актом уреди контролне поступке и начин извештавања о наплати чланарине.</p>	<p>На основу Препоруке Странка демократске акције Санџака је донела Правилник о чланарини и прилозима Странке демократске акције Санџака бр.425-01-09/2019. и Одлуку о чланарини број 425-01-08/2019. Од 16.02.2019. године.</p> <p>Као доказ Странка ће доставити Правилник и Одлуку о чланарини.</p>	<p>Лице одговорно да прати уплате чланарине и води евиденцију је лице запослено за вођење књиговодства и праћење евиденције уплата чланарине.</p>	
5	Странка демократске акције Санџака је у финансијским извештајима за 2017. Годину неправилно исказала приходе од	Странка демократске акције Санџака је купила лиценциран рачуноводствени програм код ART	Лице одговорно да прати уплате чланарине и води евиденцију је [REDACTED] уз надзор и контролу одговорног	

	<p>чланарине у износу од 1.141 хиљаду динара на АОП 1010 који се односи на рачун 620-Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга, уместо на АОП 1003 – Приходи од чланарина и чланских доприноса, што није у складу са одредбама члана 7.став 1и 3. Правилника о садржини и форми обрасца финансијских извештаја за друга правна лица и члана 25. Закона о рачуноводству.</p> <p><b>Напомена 5.2.2.- Препорука број 10:</b> Препоручује се Странци демократске акције Санџака да интерним актом уреди контролне активности које ће обезбедити да финансијски извештаји буду састављени у складу са Правилником о садржини и форми обрасца финансијских извештаја за друга правна лица и законом о рачуноводству.</p>	<p>COMPUTERA. Рачуноводство ће водити у свјим просторијама и обучила је радника за рад на овом рачуноводственом програму. Књиговодство ће водити по контном плану за друга правна лица а на основу њих ће састављати финансијске извештаје у складу са Правилником о садржини и форми обрасца финансијских извештаја за друга правна лица и законом о рачуноводству.</p> <p>Као доказ да су правилно књижени приходи од чланарине Странка ће доставити као доказ Биланс успеха и Биланс стања</p>	<p>лица за финансијско материјалне послове ██████████</p>	
6	<p>Странка демократске акције Санџака не води евиденцију о издатим путним налозима за коришћење службених возила и утрошаку горива, односно није обезбедила рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за књижење трошкова моторног горива у пословним књигама, тако да се из њих може утврдити да се трошкови горива у износу од 407 хиљада динара, односи на редован рад странке, што није у складу са одредбама члана 8.став 1 и 2. И члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединим финансијским извештајима микро и других правних лица.</p> <p><b>Напомена 5.2.3.- Препорука број 12:</b> Препоручује се Странци демократске акције Санџака да обезбеди евиденцију о коришћењу службених возила и</p>	<p>На основу Препоруке Странка демократске акције Санџака је увела праћење и контролу утрошка горива. За сопствена возила Странка је путни налог за возила. Они који користе возило морају пре путовања испунити путни налог са релацијон путовања и километражу.</p> <p>За коришћење сопственог возила да би добио бон за гориво претходно мора попунити налог и релацију путовања, а по узимању горива на бензинској пумпи приложити рачун за гориво.</p> <p>Све ове путне рачуне се прилажу уз предрачун загориво а накнадно и рачун за утрошено гориво.</p> <p>Као доказ странка ће доставити попуњене путне налоге за сопствено ауто и путни налог за коришћење службеног аута.</p>	<p>Лице одговорно да прати утрошак горива и води евиденцију је лице запослено за вођење књиговодствених послова.</p>	



	праћење утрошка моторног горива.			
7	Странка демократске акције Саница је у финансијским извештајима -искажала мање обавезе из пословања и мање дате авансе за износе од 284 хиљаде динара. <b>Напомена 5.1.6. – Препорука број 8:</b> Препоручује се Странци демократске акције Саница да изврши усаглашавање стања обавеза из пословања са добављачима.	На основу Препоруке Странка демократске акције Саница је по завршетку пописа и усаглашавања пописних листи и књиговодства одштампала ИОС образац и послала својим добављачима на усаглашавање стварног стања. Као доказ достављамо један примерак ИОС обрасца.	Лице одговорно да изврши усаглашавање стања обавеза и потраживања је [REDACTED]	
8	Странка демократске акције Саница је без одлуке надлежних органа искњижавала из пословне књига дате авансе добављачима из претходних година у укупном износу од 3,74 хиљада динара и по том основу исказала остале расходе у наведеном износу, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. <b>Напомена 5.1.6. – Препорука број 9:</b> Препоручује се Странци демократске акције Саница да успостави контролне активности које ће да обезбеде да се књижење пословних промена врши на основу вредносних рачуноводствених исправа.	Као што смо горе навели, Странка демократске акције Саница је купила лиценцирани рачуноводствени програм код ART COMPUTERA. Рачуноводство ће водити у свим просторијама и обучила је радника за рад на овом рачуноводственом програму. досад као што знате књиговодство смо водили у књиговодственој агенцији „ДИФ“. Тако да ће се уклопити књиговодствене грешке и неправилности. На тај начин ће се избећи да се без одлуке надлежних органа искњижавају пословне књиге. На основу Одлуке Главног одбора, да се усагласи стварно стање са књиговодственим на основу пописа и предлога пописне комисије и усвајање предлога пописне комисије да се. Као доказ сеприлаже Одлука Главног одбора странке.	Лице одговорно да прати води књиговодствену евиденцију је Назим Реч уз надзор и контролу одговорног лица за финансијско материјалне послове [REDACTED]	

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

– нпр. акциони плани

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

*Ђорђе Илић*

(потпис)



Adresa: 28. novembar 57, 36300 Novi Pazar, Sandžak, SRB tel: 020/313-032, 020/313-033; fax: 020/313-034;  
[www.sda.rs](http://www.sda.rs) • email: [sda.sandzaka@gmail.com](mailto:sda.sandzaka@gmail.com)