

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

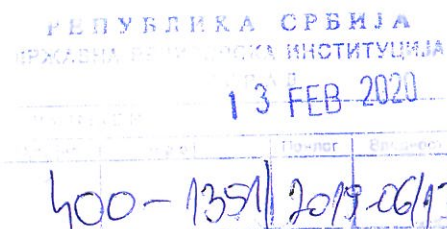
БЕОГРАД
Макензијева 41

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 Демократски савез Хрвата у Воводини, Београдски пут 31, (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Очекиване мере исправља

(предмет ревизије)



Број и датум извештаја о ревизији: 069-11. 02. 2020.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да изврши измену и допуну евиденције о члановима странке, тако да евиденција о члановима обавезно обухвати и податке о имену једног од родитеља, податке о датуму учлањења у странку и датуму престанка чланства у странци, у складу са Законом о политичким странкама.
2.	Опис мере исправљања	Демократски савез Хрвата у Воводини извршио је измену и допуну евиденције о странке на начин да се евиденција о члановима води тако да обухваћа и податак о имену једног од родитеља, податак о датуму учлањења и престанку чланства у странци, све у складу са Законом о политичким странкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ је потписан и печатиран списак чланова који Вам достављамо у пдф и штампаном формату.

2)

1.	Неправилност	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да води пословне књиге на начин који омогућава увид у промет и стање на рачуну главне књиге 243 – Благајна.
2.	Опис мере исправљања	Демократски савез Хрвата у Војводини почео је да води пословне књиге на начин који омогућава увид у промет и стање на рачуну главне књиге 243 – Благајна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо фотокопију књиге благајне од 14. 01. до 15. 03. 2019. у пдф. и штампаном облику.

...

3)

DEMOKRATSKI SAVEZ HRVATA U VOJVODINI

Beogradski put 31 24000 Subotica

Matični broj:08209308; PIB:102725859

1.	Неправилност	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава прикупљање прилога без обезбеђених изјава давалаца прилога прописаних Законом о финансирању политичких активности.
2.	Опис мере исправљања	Демократски савез Хрвата у Војводини је уредио процедуре политике и активности на начин да се прикупљање прилога давалаца обезбеђује са изјавама давалаца како то прописује Закон о финансирању политичких активности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо потписане изјаве давалаца прилога за 2019. – укупно 24 изјаве и обрасца.

4)

1.	Неправилност	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да приликом евидентирања трошкова горива и енергије у пословним књигама, обезбеђује доказе да су трошкови горива стварно и настали за потребе редовног рада странке, у складу са Законом о финансирању политичких активности.
2.	Опис мере исправљања	Демократски савез Хрвата у Војводини приликом евидентирања трошкова горива и енергије у пословним књигама обезбедио је доказе да су трошкови стварно настали за потребе редовног рада странке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо документе из којих се види да су за евидентирани трошкове горива и енергије у пословним књигама на рачунима групе 51 обезбеђени докази да су трошкови стварно и настали: одлуку органа странке о упућивању на службено путовање и извештај са службеног пута – 3 путна трошка за 2019 и 3 путна трошка за 2020. штампано и пдф.

5)

1.	Неправилност	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да издаје Налоге за службено путовање и обезбеђује Извештаје ообављеном послу на службеном путу, по одобреним накнадама трошкова превоза и других путних трошкова службеним лицима странке за коришћење сопственог аутомобила за службене потребе, у складу са одредбама свог Правилника о накнади путних и других трошкова
2.	Опис мере исправљања	Издавање налога за службено путовање и обезбеђивање извештаја са пута врши се у складу са одредбама из правилника о путним и другим трошковима ДСХВ-а
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо документе из којих се види да су за евидентирани трошкове горива и енергије у пословним књигама на рачунима групе 51 обезбеђени докази да су трошкови стварно и настали: одлуку органа странке о упућивању на службено путовање и извештај са службеног пута – 3 путна трошка за 2019 и 3 путна трошка за 2020. штампано и пдф, правилник о накнади путних и других трошкова.

DEMOKRATSKI SAVEZ HRVATA U VOJVODINI
Beogradski put 31 24000 Subotica
Matični broj:08209308; PIB:102725859

II

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
1	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да донесе одлуку о висини чланарине, у складу са својим општим актима - статутом и правилником.	Председништво ДСХВ на седници одржаној 10.12.2019. донело је Одлуку о висини чланарине за 2019. и Одлуку о висини чланарине за 2020. Исте су објављене и на интернетској страници ДСХВ-а (www.dshv.rs) а достављамо их у пдф и штампаном облику.	Председник ДСХВ-а [REDACTED]	10. 12. 2019. године
2	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује Контни оквир за друга правна лица и у вези са тим подзаконска акта за друга правна лица прописана Законом о рачуноводству	ДСХВ је почео водити пословне књиге и састављати извештај на начин да примењује контни оквир за друга правна лица и у вези са тим подзаконска акта за друга правна лица прописана Законом о рачуноводству. Достављамо фотокопију и бруто билнас за 2019 годину.	[REDACTED] (књиговодствена агенција СТР Стајер Гудулићева 21, Суботица)	Од краја друге половине 2019. године
3	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да донесе општи акт - правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усклађен са Законом о рачуноводству, посебно у погледу уређивања рачуноводствених политика, примене адекватног Контног оквира и примене прописаног подзаконског акта за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима.	Веће ДСХВ-а је усвојило правилник у рачуноводству и рачуноводственим политикама. Достављамо одлуку о измени и допуни правилника рачуноводству и рачуноводственим политикама ДСХВ-а у штампаном и пдф формату.	Председник ДСХВ-а [REDACTED]	24. 01. 2020.

DEMOKRATSKI SAVEZ HRVATA U VOJVODINI

Beogradski put 31 24000 Subotica

Matični broj:08209308; PIB:102725859

4	<p>Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање структуре сталне имовине у финансијским извештајима</p>	<p>Измењено је погрешно приказивање структуре сталне имовине у финансијским извештајима. Достављамо финансијски извештај за 2019. годину у којима се види у билансу стања да су некретнине и опрема приказани на рачунима групе 02 – Некретнине, постројења и опрема (АОП 0003), уместо на рачунима групе 01 – Нематеријална имовина (АОП 0002).) Достављено у пдф у штампаном облику.</p>	<p>██████████ (књиговодствена агенција СТР Стајер Гудулићева 21, Суботица)</p>	<p>До краја 2019. године</p>
5	<p>Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање прихода од чланарина у финансијским извештајима</p>	<p>достављамо финансијске извештаје за 2019. годину где ће се видети у Билансу успеха да су приходи од чланарина приказани на рачунима 630 и 631 (АОП 1003) уместо на рачунима групе 65 Приходи нефинансијске имовине. (АОП 1006) Достављено у пдф у штампаном облику.</p>	<p>██████████ (књиговодствена агенција СТР Стајер Гудулићева 21, Суботица)</p>	<p>До краја 2019. године</p>

DEMOKRATSKI SAVEZ HRVATA U VOJVODINI
Beogradski put 31 24000 Subotica
Matični broj:08209308; PIB:102725859

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
1	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини 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	Донета је одлука о комисији за попис инвентара и затражено је извешће надзорног одбора ДСХВ-а за припрему финансијског извештаја. Достављамо исте у пдф и штампаном облику.	Председник ДСХВ-а [REDACTED]	До краја јануара 2020.
2	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да уреди стање непокретности у пословним књигама на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање непокретности у пословним књигама.	достављамо веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих је евидентирана у пословним књигама набавна вредност непокретности у износу од 4.140 хиљада динара, исправка вредности непокретности у износу од 2.870 хиљада динара и садашња вредност непокретности на дан 31. децембра 2003. године у износу од 1.270 хиљада динара или на основу којих је уређено стање непокретности у пословним књигама на начин да је извршена процена вредности непокретности и затим спроведена адекватна књижења (процена вредности, налози за књижење). достављамо исте у штампаном и пдф формату.	[REDACTED] (књиговодствена агенција СТР Стајер Гудулићева 21, Суботица)	До краја јануара 2020.

DEMOKRATSKI SAVEZ HRVATA U VOJVODINI
Beogradski put 31 24000 Subotica
Matični broj:08209308; PIB:102725859

3	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да уреди стање улога оснивача и других лица у пословним књигама на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање улога у пословним књигама	достављамо веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих је евидентиран улог у пословним књигама или на основу којих је уређено стање улога оснивача и других лица у пословним књигама. Достављамо и извод из записника у којем је веће ДСХВ-а донело одлуку да се оснивачки улог распореди на нераспоређену добит. Достављамо документе у пдф и штампаном формату.	Председник ДСХВ-а [REDACTED] [REDACTED] (књиговодствена агенција СТР Стајер Гудулићева 21, Суботица)	До краја јануара 2020.
---	--	--	---	------------------------

DEMOKRATSKI SAVEZ HRVATA U VOJVODINI
Beogradski put 31 24000 Subotica
Matični broj:08209308; PIB:102725859

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

Функција

Томислав Жигманов, председник

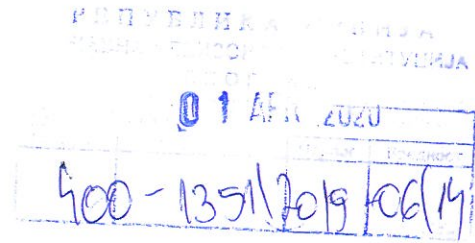


(потпис)

Tomislav Žigmanov



DEMOKRATSKI SAVEZ
HRVATA U VOJVODINI



Beogradska cesta 31, 24000 Subotica, Srbija
tel.: +381(0)24 524-977, tel./fax: +381(0)24 551-348
office@dshv.rs, www.dshv.rs

Klasa: 163/2020
Datum: 17. 03. 2020. godine

Državna revizorska institucija
n/r [REDACTED],
ovlašćenom državnom revizoru

Poštovani gospodine [REDACTED]!

Ovim putem Vam dostavljam traženu dokumentaciju koja je potrebna za dopunu Izveštaja o otklanjanju nepravilnosti otkrivenih u reviziji finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja Demokratskog saveza Hrvata u Vojvodini za 2018. godinu, o čemu ste nas obavestili u dopisu od 11. marta 2020. godine.

U nadi das mo odgovorili svim Vašim zahtevima, srdačno Vas pozdravljam!



Predsjednik DSHV-a

Tomislav Zigmanov
Tomislav Zigmanov, profesor