

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, STRANKA PRAVDE I POMIRENJA, NOVI PAZAR, Rifata Burdževića br.1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I PRAVILNOSTI POSLOVANJA STRANKE PRAVDE I
POMIRENJA, NOVI PAZAR, RIFATA BURDŽEVIĆA BR.1 ZA 2018.GODINU

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1061/2019-06/12, 8.novembar 2019.godine

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	Stranka Pravde i pomirenja nije unosila u dnevnik blagajne poslovne promene po osnovu gotovine podignute sa tekućeg računa u ukupnom iznosu od 8476 hiljada dinara, prikazano stanje novčanih sredstava na račun blagajne nije dokumentovano, niti popisano štonije u skladu sa odredbama člana 8, člana 11. stav 10. I člana 16. Zakona o računovodstvu.
2.	Опис мере исправљања	Stranka pravde i pomirenja je na sednici održanoj 10.01.2020. godine donela Pravilnik o računovodstvu Stranke pravde i pomirenja i na osnovu usvojenog pravilnika promet gotovog novca se vodi u skladu sa članom 8, članom 10 i članom 16. Zakona o računovodstvu. .Donteta je odluka da se sredstva iz blagajne stranke uplate na tekući račun Stranke što je i učinjeno 18.02.2020. u iznosu od 1.509300, dinara
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Kopija Blagajničkog na dan 08.01.2020. , Dnevnik blagajne od 001-006/2020 , prateće naloge za isplatu iz blagajne i analitička kartica blagajne. Kopiju tekućeg račun ćemo dostaviti naknadno.

...

2)

1	Неправилн ост	Stranka Pravde i pomirenja je isplatila fizičkim licima na ime mesečnog angažovanja za aktivnosti na terenu i rad sa članstvom u 2018 godini ukupan neto iznos od 2.325 hiljada dinara. Uz navedene isplate nisu obračunati niti plaćeni porez na zarade propisan članom 16.Zakona o porezu na dohodak građana u iznosu od 188 hiljada dinara, kao ni doprinosi za obavezno socijalno osiguranje propisani članom 44. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje u oznosu od 1.204 hiljade dinara i na taj način manje su iskazani troškovi zarada,naknade zarada i ostali lični rashodi u iznosu od 1.392 hiljade dinara kao i obaveze po osnovu poreza na zarade i doprinosa za socijalno osiguranje u istom iznosu.
2	Опис мере исправља ња	Stranka pravde i pomirenja je obračunala i platila porez na zarade propisan članom 16.Zakona o porezu na dohodak građana u iznosu od 188 hiljada dinara,doprinosi za obaveznos socijalno osiguranje propisane članom 44. Zakona o doprinosima za obavezna socijalno osiguranje u iznosu od 1.204. hiljade dinara i skazala troškove ostalih ličnih rashoda u uznosu od 1.392 hiljade dinara
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправља ња предузета	Analitička kartica konta 5290-Ostali lični rashodi Kao dokaz o izmirenim obavezama dostavljamo Izvode iz elektronske baze podataka Poreske uprave Republike Srbije (EBP-PURS)sa ID brojevima:2329354134; 2329354162; 2329360559;2329360611;232960668;2329360716;2329360763;2329360808;2329360854;232936089;2329360935;2329360968;

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	<p>Stranka pravde i pomirenja nije izvršila godišnji popis imovine u iznosu od 6.283 hiljade dinara i obaveza u iznosu od 822 hiljade dinara iskazanih u >Bilansu stanja na dan 31.12.2018, odnosno nije utvrdila stvarno stanje, niti je izvršila usklađivanje knjigovodstvenog stanja ove imovine i obaveza sa stvarnim stanjem na dan bilans, na način propisan odredbama člana 16. Zakona o računovodstvu i čl.2, 5 9,11, 12 i 13. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.</p>	<p>Stranka pravde i pomirenja je izvršila godišnji popis imovine i izvršila usklađivanje knjigovodstvenog stanja na 31.12.2019.godine.</p>	<p>Generalni sekretar</p>	<p>ZA VRŠNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2019.GODINU</p>
2	<p>Stranka pravde i pomirenja je više prikazivala u finansijskim izveštajima Prihode od donacija, dotacija, subvencija i sl. za 12.227 hiljada dinara i u ostalom iznosu manje prikazivala Prihode po posebnim propisima iz budžeta i ostalih izvora, zato što je prihode iz javnih izvora u navedenom iznosu prikazivala na računima grupe 64(AOP 1005), umesto na računima 632 i 639 (AOP 1004), što nije u skladu sa odredbama člana 45 i 46. Pravilnika o Kontrolnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za druga pravna lica, člana 2. stav 1 i 2. I člana 7. Stav 1. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za druga pravna lica i člana 9. Stav 1. Pravilnika o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i</p>	<p>Prihodi po posebnim propisima su u 2019 vođeni na računima 632</p>	<p>Generalni sekretar</p>	<p>Ispravljeno je u toku 2019.godine</p>

		obelodanjivanja pozicija u pojedinih finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica, a u vezi sa članom 22. stav 1. Zakona o računovodstvu.	
3			

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

1. Sintetička kartica 632

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају оглашање 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	<i>Stranka Pravde i pomirenja nije uspostavila adekvatan sistem interne kontrole i uredila organizaciju racunovodstva na nacim koji omogucava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprečavanje i otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promena.</i>	Stranka Pravde i pomirenja je donela Pravilnik o racunovodstvu u cilju interne kontrole i pravilnog evidentiranja poslovnih promena.	██████████ Stranke	<i>Od 01.01.2020. godine</i>
2	...			
3				

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

– *Pravilnik o knjigovodstvu Stranke pravde i pomirenja.*

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)



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, STRANKA PRAVDE I POMIRENJA, NOVI PAZAR, Rifata Burdževića br.1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I PRAVILNOSTI POSLOVANJA STRANKE PRAVDE I
POMIRENJA, NOVI PAZAR, RIFATA BURDŽEVIĆA BR.1 ZA 2018.GODINU

(предмет ревизије) DOPUNA ODAZIVNOG IZVEŠTAJA

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1061/2019-06/12, 8.novembar 2019.godine

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 реагуј

1)

1.	Неправилност	Stranka Pravde i pomirenja ne vodi evidenciju o svojim članovima u pisanom obliku, već samo u elektronskom obliku kao jedinstvenu centralnu bazu podataka, koja ne sadrži datum prestanka članstva, što nije u skladu sa odredbama člana 21. Stav 4 i 5. Zakona o političkim strankama.
2.	Опис мере исправљања	Evidenciju o članovima, a u skladu sa članom 21. Stav 4 i 5 Zakona o političkim strankama, stranka će narednom periodu korigovati i dostaviti dokaz.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Evidencija članova

...

2)

1.	Неправилност	Stranka Pravde i pomirenja nije donela Pravilnik o članarini u stranci i druga opšta akta uređena odredbama člana 52 Statuta.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Pravilnik, kao i drugi opšti akti Stranke su doneti i čekaju na usvajanje.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Pravilnik o članarini

3)

1.	Неправилност	Finansijske izveštaje Stranke pravde i pomirenja za 2018. Godinu nije usvojila Skupština, već Glavni odbor stranke, što nije u skladu sa odredbama člana 18. Statuta Stranke pravde i pomirenja.
2.	Опис мере исправљања	Skupština Stranke pravde i pomirenja je usvojila Odluku o usvajanju izmenjenog godišnjeg finansijskog izveštaja za 2018. Dana 15.05.2019.godine
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Odluka o usvajanju izmenjenog godišnjeg finansijskog izveštaja

4)

1.	Неправилност	Stranka pravde i pomirenja nije uspostavila adekvatan sistem interne kontrole i uredila organizaciju računovodstva na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprečavanje i otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promena, što nije u skladu sa odredbama člana 7. Stav 1. Zakona o računovodstvu
2.	Опис мере исправљања	Stranka pravde i pomirenja je usvojila Pravilnik o računovodstvu Stranke pravde i pomirenja i samim tim uspostavila adekvatan način interne kontrole računovodstva.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Pravilnik o računovodstvu Stranke pravde i pomirenja.

5)

1.	Неправилност	Stranka pravde i pomirenja nije donela finansijski plan za 2018. Godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 51. Stav 7. Statuta.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Stranka pravde i pomirenja je donela finansijski plan za 2020 godinu
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Finansijski plan Stranke pravde i pomirenja za 2020.godinu

6)

1.	Неправилност	Stranka pravde i pomirenja nije svojim opštim aktom uredila računovodstvene politike, odnosno specifične principe i pravila koja se primenjuju pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izveštaja, što nije u skladu sa odredbom člana 7. Zakona o računovodstvu i člana 3 i 6. Pravilnika o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica.
2.	Опис мере исправљања	Stranka pravde i pomirenja je na sjednici održanoj 10.01.2020.usvojila doneti pravilnik o računovodstvenim politikama Stranke pravde i pomirenja.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Pravilnik o računovodstvenim politikama.

7)

1.	Неправилност	Stranka pravde i pomirenja nije izvršila godišnji popis imovine u iznosu od 6.283 hiljade dinara i obaveza od 822 hiljade dinara iskazanih u Bilansu stanja na dan 31. Decembar 2018. Godine, odnosno nije utvrdila stvarno stanje, niti je izvršila usklađivanje knjigovodstvenog stanja ove imovine i obaveza sa stvarnim stanjem na dan bilansa, na način propisan odredbom člana 16. Zakona o računovodstvu u čl.2,5,9,11,12,i 13 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. usaglašavanje plaćenih avansa sa dobavljačima u iznosu od 1720 hiljada dinara, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o računovodstvu
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Izvršen je godišnji popis imovine i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Popis imovine, Popis datih avansa, Popis obaveza

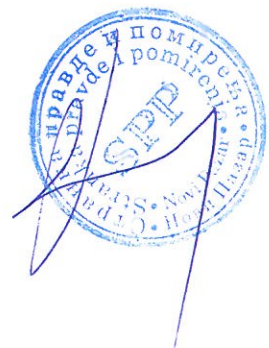
9)

1.	Неправилност	Stranka pravde i pomirenja nije izvršila usaglašavanje plaćenih avansa sa dobavljačima u iznosu od 1720 hiljada dinara, što nije u skladu sa odredbama člana 18. Zakona o računovodstvu..
2.	Опис мере исправљања	Stranka pravde i pomirenja je izvršila usaglašavanje plaćenih avansa.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	IOS, kartice, izvodi, analitička kartica 1500

Preporuka broj 8 (napomena 5.4.7-preporuka broj 21)

Stranka pravde i pomirenja je pokušala da stupi u kontakt sa stvarnim vlasnikom vozila od kojeg je kupila putničko vozilo po ceni ispod tržišne radi pribavljanja izjave da nije prekoračena maksimalna vrednost davanja iz člana 10.stav 1. Zakona o finansiranju političkih aktivnosti ali nije uspela da stupi u kontakt sa stvarnim vlasnikom.

GENERALNI SEKRETAR



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, STRANKA PRAVDE I POMIRENJA, NOVI PAZAR, Rifata Burdževića br.1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I PRAVILNOSTI POSLOVANJA STRANKE PRAVDE I
POMIRENJA, NOVI PAZAR, RIFATA BURDŽEVIĆA BR.1 ZA 2018.GODINU
(предмет ревизије) DOPUNA ODAZIVNOG IZVEŠTAJA

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1061/2019-06/12, 8.novembar 2019.godine

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, 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 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
2.	Опис мере исправљања	Странка је донела Правилник о коришћењу службених моторних возила и Норматив о потрошњи горива за службена возила Странке. Странка ће 01.04.2020. године сачињавати путне налоге и обрачунае утрошка горива.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о коришћењу службених моторних возила Норматив о потрошњи горива за службена возила Одлука о усвајању Правилника.

2)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Странка правде и помирења је поступила по препоруци тако што је у 2019 години закључила уговор о закупу са физичким лицем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о закупу са физичким лицем.

3)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Странка је у 2020 години платне трансакције закупа и адвокатске услуге вршила на прописан начин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о закупу са Мешихатом ИЗ, Рачун за закуп и адвокатске услуге и изводи банке.

4)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Странка је предузела мере у циљу усаглашавања плаћених аванса и дана 24.02.2020.године послат је ИОС добављачу Нитрон Ужице. ИОС се вратио 26.02.2020.са обрзложењем да добављач није на адреси.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС, kartice, izvodi, analitička kartica 1500, koverat vraćen na adresu Stranke.

5)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Странка правде и помирења је донела Правилник о рачуноводству којим је регулисала промет готовог новца .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству Странке правде и помирења.

6)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	У усвојеном Правилнику о рачуноводственим политикама Члан 2.5 Странка правде и помирења признаје трошкове везане за стручно усавршавање, међународну сарадњу и рад са чланством према веродостојним књиговодственим документима као расход периода у којем су настали. У те трошкове спадају трошкови предавања на трибинама, закупа простора за одржавање трибина, превоза учесника, трошкови публикација, смештаја учесника и други трошкови везани за стручно оспособљавање међународну сарадњу са чланством Странке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводственим политикама Странке и правде и помирења

7)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Странка правде и помирења је покушала да пронађе стварног власника возила. Странка правде и помирења је донела Правилника о чланству којим је регулиса давања прилога а чланом 9д Правилника прецизира тртман давања прилога.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о чланству Странке правде и помирења.

8)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Странка правде и помирења је уговорима о раду регулиса права, обавезе и одговорности ангажованих лица
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Уговор о раду број 001/20 од 19. фебруара 2020. године и Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 21. фебруара 2020. године, - Уговор о раду број 002/20 од 19. фебруара 2020. године и Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 21. фебруара 2020. године, - Уговор о раду број 003/20 од 19. фебруара 2020. године и Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 21. фебруара 2020. године, - Уговор о раду број 004/20 од 19. фебруара 2020. године и Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 21.

фeбpауpа 2020. гoдинe,

- Угoвoр o рaду бpој 005/20 oд 19. фeбpуapа 2020. гoдинe и Пoтвpдa o пoднeтoј пpијaви, пpoмeни и oдјaви нa oбaвeзнo cоцијaлнo ociгyрaњe oд 21. фeбpауpа 2020. гoдинe.

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР СТРАНКЕ

