



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДЕМОКРАТСКЕ СТРАНКЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД**

**Број: 400-426/2018-07/13
Београд, 18. март 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Демократске странке Србије Београд за 2017. годину, број 400-426/2018-07/9 од 30. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај дана 28. фебруара 2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Урош Јанковић, в.д. директор.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Финансијски извештај – Биланс стања

2.1.1 Попис имовине и обавеза

2.1.1.1 Опис неправилности

„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 финансијским извештајима и није извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2017. године.“ (Напомена 5.1)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Демократска странка Србије дана 22.12.2018. године усвојила Правилник о годишњем попису имовине и обавеза. У складу са Правилником формиране су 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. 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. У току је усклађивање пописа обавеза који се спроводи на следећи начин: траже се конфирмације стања од већих добављача; 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; дат је налог књиговодству да без документа не може да се врши књижење.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Демократској странци Србије,
- Одлуку Председништва странке о усвајању Правилника о попису Демократске странке Србије број 292/26-12-2018 од 26.12.2018. године,
- Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године – Елаборат од 24.1.2019. године
- Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, од 27.12.2018. године,
- Упутство за рад комисија за попис, од 28.12.2018. године,
- План рада комисије за попис, од 28.12.2018. године,
- Пописне листе готовине, од 31.12.2018. године,
- Пописне листе основних средстава од 20.01.2019. године,
- Пописне листе по собама задужења инвентара,
- Пописна листа неусаглашених обавеза на дан 31.12.2018. године,
- Одлука о отпису нематеријалних улагања и опреме од 27.12.2018. године,

- Одлука Председништва странке о усвајању Извештаја пописне комисије о попису имовине и обавеза Демократске странке Србије са стањем на дан 31.12.2018. године, број 298/24-1-2019 од 24.1.2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је извршио годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године и извршио усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2018. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Финансијски извештај – Биланс успеха

2.2.1 Трошкови производних услуга - Трошкови рекламе и пропаганде

2.2.1.1. Опис неправилности

„Демократска странка Србије је у пословним књигама и финансијским извештајима приказала приходе од смањења 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.“ (Напомена 5.2.5.-2)

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да Демократска странка Србије у 2018. години није имала књижних одобрења.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Изјава директора странке да није било књижних одобрења у 2018. години којима би се смањиле обавезе из ранијих година.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере исправљања утврђене неправилности тако што је у поступку ревизије донео правилник о рачуноводству којим је процењивање позиција биланса успеха предвиђено на начин прописан Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица а према датој изјави директора странке, у 2018. години није било књижних одобрења којима би се смањиле обавезе из ранијих година а тиме ни основа за књижење у складу са налазом ревизије.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Финансијски извештај – Биланс стања

2.3.1 Обавезе из пословања - Усаглашавање обавеза и независне конфирмације

2.3.1.1 Опис неправилности

„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 непоуздан.“ (Напомена 5.1.8.-2)

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је странка ради усаглашавања стања обавеза затражила Изводе отворених ставки (ИОС) од: ПИНК Компанија (препоручени допис 09.01., меил 19.02. ургенција 20.02 са повратницом); Watchout (препоручени допис 09.01, меил 19.02. и ургенција 20.02 са повратницом); ЈП Пословни простор Нови Сад – добијен ИОС и достављен у прилогу; ЈКП Водовод и канализација Крагујевац – добијен ИОС и достављан у прилогу; СПС Сурдулица (препоручени допис 09.01, ургенција 20.02. са повратницом); Секретаријат за имовинске послове Београд - добијен ИОС и достављен у прилогу; ЈКП Градска топлана Крушевац (препоручени допис 09.01. и ургенција 20.02. са повратницом); Profy Fenster Sistem – добијен ИОС и достављен у прилогу.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Pink International company д.о.о. Београд (препоручени допис 09.01, меил 19.02, ургенција 20.02),
- Watchout д.о.о. Београд, аналитичка картица конта 2040 - Купци у земљи, за 2018. годину и преписка (препоручени допис 09.01, меил 19.02. и ургенција 20.02),
- ЈП Пословни простор Нови Сад – ИОС од 22.01.2019. године,
- ЈКП Водовод и канализација Крагујевац – ИОС од 22.02.2019. године,
- Социјалистичка партија Србије Сурдулица (препоручени допис 09.01, ургенција 20.02. са повратницом од 25.02.2019. године),
- Секретаријат за имовинске послове Београд - ИОС од 22.01.2019. године,
- ЈКП Градска топлана Крушевац, ИОС од 26.02.2019. године и ранија преписка (препоручени допис од 05.02 и ургенција од 20.02.2019. године),
- Profy Fenster Sistem Београд – ИОС од 18.02.2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере исправљања утврђене неправилности тако што је доставио доказе да је вршио усаглашавање обавеза са повериоцима на дан 31.12.2018. године.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Финансијски извештај – Биланс стања

2.4.1 Друга потраживања

2.4.1.1 Опис неправилности

„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.“ (Напомена 5.1.4)

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је отклонио утврђену неправилност налогом за књижење број 4 од 10.01.2018. године, тако што је књижење извршено на бази веродостојне исправе (Одлуке директора) о отпису потраживања тако да се не мења резултат пословања. Директор је донео одлуку о директном отпису потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 115 хиљада динара, јер није постојала исправна и комплетна документација на основу које би се рефундирали трошкови боловања преко 30 дана. Дознаке су враћене запосленој да би се исправиле и допуниле али нису добијене нове јер је запослена прекинула рад у Демократској странци Србије.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Налог за књижење број 4 од 10.01.2018. године којим је у првом ставу извршено исказивање потраживања која су била неосновано отписана (конто 228) и прихода (конто 692) у износу од 115 хиљада динара, у складу са датом препоруком број 10 и којим је у другом ставу извршен отпис наведених потраживања на терет расхода, на основу одлуке директора,
- Одлука директора о директном отпису потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 115 хиљада динара, бб од 27.12.2018. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је у циљу отклањања неправилности наведене у налазу ревизије, у пословним књигама исказао стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су била неосновано отписана, на начин да је исказао наведена потраживања и остале приходе текуће године у износу од 115 хиљада динара а затим извршио директни отпис наведених потраживања на основу одлуке директора, због немогућности да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих би могао рефундирати трошкове боловања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Финансијски извештај – Биланс успеха

2.5.1 Приходи од чланарина и чланских доприноса

2.5.1.1 Опис неправилности

„Демократска странка Србије је примила чланарине, у износу од две хиљаде динара, уплатама са текућих рачуна правног лица уместо са текућих рачуна чланова странке.“ (Напомена 5.2.2)

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Демократска странка Србије у ранијим годинама примила део чланарине преко обустава из зарада члана који је запослен код правног лица. На препоруку ревизора странка је у току ревизије упутила 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.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Копија дописа упућеног ЈП Пошта Србије са захтевом за обуставу уплата чланарине са текућег рачуна правног лица, број 1/2018-33 од 01.08.2018. године,
- Извод банке са рачуна Демократске странке Србије број 160-16866-15, за период 2017/2018 где је последња уплата извршена 16.07.2018. године,
- Одлука директора о именовању лица за контролу уплата чланарине преко правних лица, бб од 21.02.2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је у циљу отклањања неправилности наведене у налазу ревизије, предузео активности да се обустави уплата чланарина са текућих рачуна правног лица и уредио систем интерних процедура на начин да се спречи наплата чланарине уколико се не врши искључиво са текућег рачуна члана политичке странке.

2.5.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Основни подаци о субјекту ревизије

2.6.1 Евиденције о чланству странке – Облик евиденције

2.6.1.1 Опис неправилности

„Демократска странка Србије води евиденцију о члановима странке само у електронском облику као јединствену централну електронску базу података, али не и у писаном облику.“ (Напомена 1.3)-2)

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је након извештаја Државне ревизорске институције, у контроли странке била инспекција Министарства за државну управу која је наложила да се уради евиденција чланства у писаном облику. Евиденција чланства у писаном облику је успостављена и биће штампана два пута годишње и тако се чувати у писаном облику.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Евиденција чланства за три одбора: Медијана–Ниш, Авала-Београд и Ужице са по три странице за сваки одбор (случајни узорци).

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је успоставио евиденцију чланства у писаном облику и предвидео да ће се евиденција штампати два пута годишње и тако чувати у писаном облику.

2.6.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Основни подаци о субјекту ревизије

2.7.1 Евиденције о чланству странке – Садржај података

2.7.1.1 Опис неправилности

„Евиденција о члановима Демократске странке Србије не садржи податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци.“ (Напомена 1.3)-1)

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је предузео радње да се недостајућа евиденција допуни те је актом бр. 278/2 директор затражио од свих одбора Демократске странке Србије 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).

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Евиденција чланства за три одбора: Медијана–Ниш, Авала-Београд и Ужице са по три странице за сваки одбор (случајни узорци).

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је извршио измену и допуну евиденције о члановима странке, тако да евиденција о члановима обухвата и податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци.

2.7.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Основни подаци о субјекту ревизије

2.8.1 Општи акти Демократске странке Србије – Јавна доступност

2.8.1.1 Опис неправилности

„Демократска странка Србије није путем интернета учинила јавно доступним оснивачки акт и друге опште акте странке.“ (Напомена 1.7)-2)

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да на званичном сајту Демократске странке Србије, није било могуће отворити поједина програмска акта, обавештења, финансијске извештаје јер је у другој половини 2018. године дошло до „хакерског обарања сајта“. Директор дао писмену изјаву инспекцији Министарства за државну управу, које је била у контроли, да се започело са израдом новог сајта. Неправилности су отклоњене и сајт: www.dss.rs је комплетиран и доступан за прегледање.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Принт скрин сајта Демократске странке Србије, [www.dss.rs/o nama/dokumenti/akti/finansijski izvestaji](http://www.dss.rs/o_nama/dokumenti/akti/finansijski_izvestaji).

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је учинио јавно доступним путем интернета оснивачки акт и друге опште акте, које је донео и то Статут, Пословнике о раду Скупштине странке, Председништва, Извршног одбора, Градског одбора Београд, Општинског одбора, Омладине, Правилник о надлежностима Политичког савета, Правилник о коришћењу службених моторних возила, Правилник о радној дисциплини и понашању запослених, Правилник о рачуноводству, Финансијске извештаје за период 2012 – 2017. године.

2.8.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Основни подаци о субјекту ревизије

2.9.1 Органи Демократске странке Србије

2.9.1.1 Опис неправилности

„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.“ (Напомена 1.6)

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Демократска странка Србије закључила уговор са директором странке и тиме уредила међусобна права, обавезе и одговорности без заснивања радног односа.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Уговор бр. 293/18-12-2018/1 од 19.12.2018. године, о међусобним правима, обавезама и одговорностима закључен са директором Демократске странке Србије.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је уговором уредио међусобна права, обавезе и одговорности са лицем које обавља послове директора странке без заснивања радног односа.

2.9.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Финансијски извештај – Биланс успеха

2.10.1 Трошкови материјала и енергије

2.10.1.1 Опис неправилности

„Демократска странка Србије, не евидентира у путним налозима за службено возило, податке о пређеној километражи, стању километар бројила и потпис корисника возила.“ (Напомена 5.2.3)

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је директор Демократске странке Србије наложио да се води евиденција о коришћењу службених возила у складу са Правилником. Са вођењем евиденције према упуству директора почело се од 19.11.2018. године. У евиденцију су укључени раније недостајући подаци о пређеној километражи и потпису лица које је вожено.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Путни налог за путнички аутомобил број 339821 од 19.11.2018. године за период од 19.11.2018. године до 9.12.2018. године и

- Путни налог за путнички аутомобил број 39501 од 24.01.2019. године за период од 25.01.2019. године до 27.02.2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност и поступио по датој препоруци тако што од 19.11.2018. године, евидентира у путним налозима за службено возило, раније недостајуће податке о пређеној километражи, стању километар бројила и потпис корисника возила.

2.10.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Финансијски извештај – Биланс успеха

2.11.1 Финансијски расходи

2.11.1.1 Опис неправилности

„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, 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.“ (Напомена 5.2.8)

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је 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.

Према наводима из одазивног извештаја, Демократска странка Србије је затражила 09.01.2019. године од фирме Watchout д.о.о. Београд стање на дан 31.12.2018. године. Затим је меилом од 19.02.2019. године ургирала одговор а потом је упутила урегнцију поштом са повратницом дана 21.02.2019. године. Дана 25.02.2019. године добијена је картица стања која је достављена у прилогу одазивног извештаја.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Споразум о измирењу дуга између „Watchout“ д.о.о. Београд и Демократске странке Србије, који је закључен дана 23.10.2017. године – који је наведен и у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Демократске странке Србије за 2017. годину број: 400-426/2018-07/9 од 30. новембар 2018. године,

- аналитичку картицу Watchout д.о.о. Београд, за конто 2040 - Купци у земљи, за 2018. годину и преписка (препоручени допис 09.01.2019. године, меил 19.02.2019. године и ургенција 20.02.2019. године).

На основу навода из одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу уређивања трошкова затезних камата и обавеза према добављачима у пословним књигама, доставио објашњење за исказане трошкове и обавезе према добављачима у 2017. години у износу од 1.413 хиљада динара, и то да представљају разлику између дуга по Споразуму о измирењу дуга и стања дуга из претходних година, прибавио је аналитичку картицу добављача, међутим није доставио доказе да је извршио усаглашавање обавеза са добављачем „Watchout“ д.о.о. Београд, на дан 31.12.2018. године.

2.11.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.12 Финансијски извештај – Биланс успеха

2.12.1 Трошкови производних услуга - Трошкови транспортних услуга

2.12.1.1 Опис неправилности

„Демократска странка Србије је евидентирала у пословним књигама и приказала у финансијским извештајима, трошкове телекомуникационих услуга и обавезе према добављачима у износу од 795 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, 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.“ (Напомена 5.2.5.-1)

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је докуменат на основу којег је књижен износ дуга (Опомена пред утужење Телекома), након књижења изгубљен. У неколико наврата – телефоном је затражено од добављача Телеком да достави странци копију неведене Опомене пред утужење али није добијен одговор.

Дана 09.01.2019. године странка је затражила од Телекома стање дуговања/потраживања на дан 31.12.2018. године, на основу којег је добила допис за усаглашавање потраживања и обавеза са подацима о стању потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Допис Телеком Србија а.д. Београд, број 33007/1-2019 од 21.01.2019. године према којем редовна потраживања према Демократској странци Србије износе 34 хиљаде динара а утужена потраживања 90 хиљада динара, на дан 31.12.2018. године.

На основу навода из одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу уређивања трошкова телекомуникационих услуга и обавеза према добављачима у пословним књигама, прибавио допис добављача Телеком Србија а.д. Београд о стању његових потраживања и обавеза према Демократској странци Србије, на дан 31.12.2018. године, међутим није обезбедио доказе да је извршио усаглашавање обавеза са овим добављачем на дан 31.12.2018. године.

2.12.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.13 Финансијски извештај – Биланс успеха

2.13.1 Трошкови производних услуга - Трошкови услуга истраживања и анализе

2.13.1.1 Опис неправилности

„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, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова и обавеза у финансијским извештајима, у наведеном износу.“ (Напомена 5.2.5.-3)

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да од почетка 2018. године, због несарадње добављача Marketing United Team д.о.о. Београд, не може са истим да успостави комуникацију и усагласи своје стање обавеза о чему прилаже коверат који је пошта вратила странци дана 31.01.2018. године. Током 2018. године дошло је до промене претежне делатности фирме Marketing United Team д.о.о. Београд и више промена законских заступника о чему странка прилаже извод из Агенције за привредне регистре. Дана 20.02.2019. године, странка је послала нови допис са повратницом и затражила од наведеног добављача да достави странци извештај о наведеним истраживањима. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- коверат који је пошта вратила странци дана 31.01.2018. године због неуручења,
- допис са повратницом упућен Marketing United Team д.о.о. Београд од 20.02.2019. године, са молбом за достављање извештаја о извршеном истраживању и анализи изборних порука и слогана за изборну кампању, по рачуну бр. 0013-06-04-16,
- изводе из Агенције за привредне регистре о променама законских заступника и претежне делатности фирме Marketing United Team д.о.о. Београд, у 2018. години.

На основу навода из одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу уређивања трошкова производних услуга и обавеза према добављачима, упитио дописе добављачу Marketing United Team д.о.о. Београд са молбом за достављање извештаја о извршеном истраживању и анализи изборних порука и слогана за изборну кампању, по рачуну бр. 0013-06-04-16, међутим наведену документацију није још увек прибавио и тиме обезбедио веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова и обавеза у пословним књигама.

2.13.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.14 Финансијски извештај – Биланс стања

2.14.1 Обавезе из пословања

2.14.1.1 Опис неправилности

„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.“ (Напомена 5.1.8.-1)

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у редовним финансијским извештајима за 2018. годину у колони претходна година исказана умањена нераспоређена добит а повећана обавеза према добављачима за износ од 47.391,26 динара.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлуку директора од 27.12.2018. године да се у пословним књигама за 2018. годину изврши корекција почетног стања тако да се повећа обавеза и умањи нераспоређена добит из претходне године за 47 хиљада динара;
- Налог за књижење број 3 од 01.01.2018. године о извршеној корекцији почетног стања тако да су повећане обавезе и умањена нераспоређена добит из претходне године за 47 хиљада динара,
- Финансијске извештаје за 2018. годину (Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај).

Према достављеним доказима о предузетим мерама исправљања, субјект ревизије је доставио Агенцији за привредне регистре, за статистичке потребе, Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај за 2018. годину. У Билансу стања на дан 31.12.2018. године нису у складу са датом препоруком, у колони „претходна година“, приказане обавезе из пословања и нераспоређени вишак прихода над расходима, према стању исказаном у пословним књигама за 2017. годину, већ је у Главној књизи за 2018. годину непотребно извршена корекција исправно исказаних обавеза и нераспоређене добити из претходне године, за 47 хиљада динара.

На основу навода из одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци да у редовном годишњем финансијском извештају за 2018. годину, који се достављају Агенцији за привредне регистре до 30.06.2019. године, у колони „претходна година“ Биланса стања, прикаже обавезе из пословања и нераспоређени вишак прихода над расходима, у складу са стањем исказаним у пословним књигама за 2017. годину.

2.14.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.15 Интерна финансијска контрола

2.15.1 Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење

2.15.1.1 Опис неправилности

„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.“ (Напомена 3.1.1)

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће адекватан систем интерне контроле бити успостављен Правилником о интерним контролним поступцима Демократске странке Србије, који ће бити донет. У циљу уређивања политика, процедура и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, странка је донела и усвојила Правилник о интерној контроли рачуноводствених исправа.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Правилник о интерној контроли рачуноводствених исправа;
- Одлуку Председништва Демократске странке Србије број 300/24-01-2019. од 24.01.2019. године, којом се усваја Правилник о интерној контроли рачуноводствених исправа Демократске странке Србије.

На основу навода из одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току отклањања утврђене неправилности и поступања по датој препоруци тако што је дана 24.01.2019. године донео и усвојио Правилник о интерној контроли рачуноводствених исправа Демократске странке Србије којим се уређује начин функционисања интерне контроле, дефинишу контролни поступци, поступак информисања, комуникације и праћења процене ефикасности система интерне контроле. Међутим, према наводима из одазивног извештаја, адекватан систем интерне контроле биће успостављен Правилником о интерним контролним поступцима Демократске странке Србије, који ће бити донет.

2.15.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.16 Основни подаци о субјекту ревизије

2.16.1 Општи акти Демократске странке Србије – Надлежност за доношење

2.16.1.1 Опис неправилности

„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 и усвајање наведених интерних општих аката.“ (Напомена 1.7)-1)

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Демократска странка Србије допунила Статут и одредила Председништво Демократске странке Србије као надлежни орган за доношење 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 Демократске странке Србије одмах по добијању одговора од Министарства за државну управу.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлуку Главног одбора Демократске странке Србије број 280 од 22.12.2018. године, којом се на предлог Председништва Демократске странке Србије, усвајају предложене измене и допуне члана 28 тачка 14 Статута,
- Уплаћену републичку административну таксу за упис промене података у Регистар политичких странака у вези са изменом Статута (копија извода банке).

На основу навода из одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току отклањања утврђене неправилности и поступања по датој препоруци тако што је Главни одбор Демократске странке Србије дана 22.12.2018. године, на предлог Председништва Демократске странке Србије, усвајио предложене измене и допуне члана 28 тачке 14 Статута, којима је уређено да је Председништво Демократске странке Србије надлежни орган за доношење интерних општих аката на предлог директора странке. Међутим, странка није доставила доказе да је Председништво странке као надлежни орган странке донело и усвојило интерна општа акта која је донео директор странке као ненадлежни орган.

2.16.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.17 Основни подаци о субјекту ревизије

2.17.1 Финансијски извештаји за 2017. годину - Усвајање

2.17.1.1 Опис неправилности

„Статутом Демократске странке Србије није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке.“ (Напомена 1.10)

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Демократска странка Србије допунила Статут и одредила Председништво Демократске странке Србије као надлежни орган за усвајање годишњих финансијских извештаја странке.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлуку Главног одбора Демократске странке Србије број 280 од 22.12.2018. године, којом се на предлог Председништва Демократске странке Србије, усвајају предложене измене и допуне члана 28 тако што се додаје нова тачка 19 Статута.

На основу навода из одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је Главни одбор Демократске странке Србије дана 22.12.2018. године, на предлог Председништва Демократске странке Србије, усвојио предложене измене и допуне члана 28 Статута тако да је тачком 19 Статута уређено да је Председништво Демократске странке Србије надлежни орган за усвајање годишњих финансијских извештаја странке.

2.17.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Финансијски план

2.18.1 Финансијски план – Доношење и усвајање

2.18.1.1 Опис неправилности

„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.“ (Напомена 4).

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је усвојен годишњи финансијски план Демократске странке Србије за 2019. годину.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Финансијски план Демократске странке Србије за 2019. годину који је предложио директор странке,
- Одлуку Председништва Демократске странке Србије о усвајању Финансијског плана Демократске странке Србије за 2019. годину, донету на основу члана 28 тачке 14 Статута, на предлог директора странке.

На основу навода из одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је странка донела и усвојила Финансијски план Демократске странке Србије за 2019. годину и Статутом странке уредила надлежност Председништва странке за доношење интерних општих аката на предлог директора.

2.18.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић