



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
СРПСКОГ ПОКРЕТА ДВЕРИ БЕОГРАД**

**Број: 400-425/2018-07/12  
Београд, 18. март 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Српског покрета Двери Београд за 2017. годину, број 400-425/2018-07/8 од 19. 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 18. фебруара 2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Александар Танасковић, директор странке.

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 Друга потраживања**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

„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 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.“ (Напомена 5.1.2)

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршио исправку потраживања на терет расхода у износу од 9.042 хиљаде динара.

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

- Налог за књижење бр. GZT-15-0/18 од 31.12.2018. године,
- Бруто биланс класе 5 - синтетика за период од 01.01. до 31.12.2018. године,
- Аналитичку картицу за конто 228 Потраживања од других правних лица за плаћене обавезе за период од 01.01. до 31.12.2018. 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, дана 31.12.2018. године, у пословним књигама извршио исправку вредности других потраживања на терет расхода у износу од 8.733 хиљаде динара, колико су ова потраживања износила 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 материјала и енергије - Трошкови једнократног отписа ситног инвентара**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

„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 обрачун амортизације по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе опреме.“ (Напомена 5.2.3.-3)

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршио исправку вредности опреме у корист прихода текуће године у износу од 625 хиљаде динара.

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

- Налог за књижење бр. GPN-3-0/18 од 01.01.2018. 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, дана 01.01.2018. године, у пословним књигама извршио исправку вредности опреме у корист прихода текуће године и исказао опрему у износу од 625 хиљаде динара.

### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Финансијски извештај – Биланс успеха**

### **2.3.1 Трошкови производних услуга - Трошкови истраживања и осталих услуга**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

„Српски покрет Двери није у пословним књигама обезбедио аналитичку евиденцију структуре расхода за редован рад и расхода за изборну кампању.“ (Напомена 5.2.5.-2)

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је обезбедио аналитичку евиденцију о трошковима редовног рада и трошковима изборне кампање.

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

- Бруто биланс класе 5 - синтетика за период од 01.01. до 31.12.2018. 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 обезбедио аналитичку евиденцију о трошковима редовног рада и трошковима изборне кампање.

#### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Основни подаци о субјекту ревизије**

### **2.4.1 Евиденције о чланству странке**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

„Евиденција о члановима Српског покрета Двери не садржи податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци.“ (Напомена 1.3)

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је отклонио утврђену неправилност тако што је обезбедио да евиденција о члановима странке садржи податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци.

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

- Табеларни преглед дела чланова странке, са називом excel документа: Преглед особа 21.01.2019.

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, извршио измене и допуне евиденције о члановима странке, тако да евиденција о члановима странке, после извршене измене, обухвата и податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци.

#### **2.4.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5 Основни подаци о субјекту ревизије**

### **2.5.1 Општи акти Српског покрета Двери**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

„Српски покрет Двери није путем интернета учинио јавно доступним оснивачки акт и друга општа акта странке.“ (Напомена 1.7)-2)

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је отклонио утврђену неправилност тако што је обезбедио да су оснивачки акт и друга општа акта странке доступни путем интернета.

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

- Принт скрин линка <https://dveri.rs/files/osnivacki-akt-dveri.pdf>  
- Принт скрин линка <https://dveri.rs/pravilnici-poslovnici-uputstva>

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, учинио путем интернета јавно доступним оснивачки акт и друга општа акта странке, и то Статут Српског покрета Двери, Програм Српског покрета Двери, 14 правилника, седам пословника, три упутства, појединачне одлуке, годишње финансијске извештаје.

### **2.5.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Финансијски извештај – Биланс успеха**

### **2.6.1 Трошкови производних услуга - Трошкови рекламе и пропаганде**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

„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, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеним износима.“ (Напомена 5.2.5.-1)

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је најмање по два пута позивао путем телефона представнике сва три правна лица у вези са датом препоруком и да је овим лицима послао допис са захтевом да доставе доказе о извршеним услугама у складу са препорукама Државне ревизорске институције. У одазивном извештају је даље наведено да је лице одговорно за предузимање мере исправљања директор странке и да се планира предузимање мере исправљања до краја јуна 2019. године.

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

- Допис упућен добављачу ПР Електро радови „МК-ТЕЛ“ Београд, бб од 25.01.2019. године, са молбом да доставе странци доказе о извршеним услугама и Потврду Поште 11169 о пријему пошиљке од 25.01.2019. године као доказ о послатом допису;
- Допис упућен добављачу ПР Сервис ИТ опреме и комуникационих инсталација „Флуks Ком“, Београд, Борча, бб од 25.01.2019. године, са молбом да доставе странци доказе о извршеним услугама, Потврду Поште 11169 о пријему пошиљке од 25.01.2019. године и Повратницу о уручењу дана 29.01.2019. године;
- Допис упућен добављачу ПР Студио за дизајн и дигитални маркетинг „Јефимија Дизајн“, Уб, бб од 25.01.2019. године, са молбом да доставе странци доказе о извршеним услугама, Потврду Поште 11169 о пријему пошиљке од 25.01.2019. године и Повратницу о уручењу дана 28.01.2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу обезбеђивања веродостојних рачуноводствених исправа које обухватају све податке потребне за евидентирање трошкова закупнина, рекламе и пропаганде, у пословним књигама, упутио дописе добављачима са молбом да доставе странци доказе о извршеним услугама, али ове доказе није још увек обезбедила. Странка планира да ће предузети потребне мере исправљања до краја јуна 2019. године.

### **2.6.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.7 Финансијски извештај – Биланс успеха**

### **2.7.1 Нематеријални трошкови**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

„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, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност ових трошкова у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године, у наведеном износу.“ (Напомена 5.2.6)

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је са власницима и посредницима три добављача за услуге и то ПР Поправка ИТ и комуникационе опреме „Минтел“, Београд, затим, самосталне електроинсталатерске радње „Марел“, Стари Бановци и ПР Електро радови „МК-ТЕЛ“, Београд, обавио неколико телефонских позива са захтевом за достављање доказа о извршеним услугама и добили обећање да ће се наведени добављачи потрудити да их прибаве. Са добављачем „PROSMBB“ д.о.о. Београд, није успостављен контакт јер се нису јављали на телефонске позиве. У одазивном извештају се даље наводи да је свим наведеним добављачима упућен допис са захтевом да доставе доказе о извршеним услугама у складу са препорукама Државне ревизорске институције. Према Одазивном извештају, лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор странке а предузимање мере исправљања се планира до краја јуна 2019. године.

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

- Допис упућен добављачу ПР Поправка ИТ и комуникационе опреме „Минтел“, Београд, бб од 25.01.2019. године, са молбом да доставе странци доказе о извршеним услугама, Потврду Поште 11169 о пријему пошиљке од 25.01.2019. године као доказ о послатом допису и Повратницу о уручењу дана 30.01.2019. године;

- Допис упућен добављачу СЗР „Марел“, Стари Бановци, бб од 25.01.2019. године, са молбом да доставе странци доказе о извршеним услугама, Потврду Поште 11169 о пријему пошиљке од 25.01.2019. године и Повратницу о уручењу дана 31.01.2019. године;

- Допис упућен добављачу ПР Електро радови „МК-ТЕЛ“, Београд, бб од 25.01.2019. године, са молбом да доставе странци доказе о извршеним услугама и Потврду Поште 11169 о пријему пошиљке од 25.01.2019. године;
- Допис упућен добављачу „PROSMBB“ д.о.о. Београд, бб од 25.01.2019. године, са молбом да доставе странци доказе о извршеним услугама, Потврду Поште 11169 о пријему пошиљке од 25.01.2019. године и Повратницу о уручењу дана 29.01.2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу обезбеђивања веродостојних рачуноводствених исправа које обухватају све податке потребне за евидентирање нематеријалних трошкова, у пословним књигама, упутио дописе добављачима са молбом да доставе странци доказе о извршеним услугама, али ове доказе није још увек обезбедио. Странка планира да ће предузети потребне мере исправљања до краја јуна 2019. године.

### **2.7.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.8 Финансијски извештај – Биланс стања**

### **2.8.1 Попис имовине и обавеза**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 5.1)

#### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступио по датој препоруци тако што је извршио попис неусаглашених потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године.

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

- Аналитички преглед неусаглашених потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, у износу од 15.586 хиљада динара.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу извршења годишњег пописа имовине и обавеза у складу са законским, подзаконским и интерним општим актима странке, сачинио аналитички преглед неусаглашених потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, али није доставио уз Одазивни извештај пописне листе неусаглашених потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, Одлуку о именовању комисије за попис, Извештај о извршеном попису са



стањем на дан 31.12.2018. године и Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018. године.

### **2.8.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.9 Финансијски извештај – Биланс успеха**

### **2.9.1 Трошкови материјала и енергије - Евиденције**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 5.2.3.-2)

#### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је закључен уговор са добављачем за нафтне деривате „НИС“ а.д. Нови Сад, да је у поступку израда Правилника о коришћењу возила и да ће исти бити донет до краја јуна 2019. године. У одазивном извештају је даље наведено да је лице одговорно за предузимање мере исправљања директор странке.

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

- Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво, који је закључен са „НИС“ а.д. Нови Сад дана 08.02.2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу уређивања начина коришћења службених возила, закључио са добављачем уговор о продаји нафтних деривата и да је у поступку сачињавање Правилника о коришћењу возила који ће према наводима из Одазивног извештаја бити донет до краја јуна 2019. године, међутим странка није још увек интерним општим актима уредила начин коришћења службеног возила, није доставила уз Одазивни извештај књигу издатих путних налога и евиденцију коришћења службених возила, као ни евиденцију о броју пређених километара службеним возилом и утрошку горива.

### **2.9.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.10 Финансијски извештај – Биланс успеха**

### **2.10.1 Трошкови материјала и енергије - Трошкови нафтних деривата**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

„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 утрошени моторни бензин и ауто-гас који нису погонско гориво за службени аутомобил који користи дизел гориво.“ (Напомена 5.2.3.-1)

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је закључио уговор са добављачем за нафтне деривате „НИС“ а.д. Нови Сад, да је у поступку израде Правилник о коришћењу возила и да ће исти бити донет до краја јуна 2019. године. У одазивном извештају је даље наведено да је лице одговорно за предузимање мере исправљања директор странке.

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

- Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво, који је закључен са „НИС“ а.д. Нови Сад дана 08.02.2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу увођења контролних поступака којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа, закључио са добављачем уговор о продаји нафтних деривата и да је у поступку сачињавање Правилника о коришћењу возила који ће према наводима из Одазивног извештаја бити донет до краја јуна 2019. године.

Међутим странка није још увек интерним општим актима уредила начин коришћења службеног возила и није доставила уз Одазивни извештај рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из њих недвосмислено може утврдити да се пословне промене односе на службено возило странке.

#### **2.10.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.11 Интерна финансијска контрола**

### **2.11.1 Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 3.1.1)

### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је доскорашњи директор странке започео са израдом сета прописа и докумената који би уредили интерну контролу али су они тренутно на ревизији код новопостављеног директора који ће се потрудити да уреди све евентуалне корекције и допуне до потпуног комплетирања до краја 2019. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије није доставио доказе о предузетим мерама исправљања.

На основу навода из одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу успостављања адекватног система интерне контроле започео са израдом, изменама и допунама интерних аката, чији се завршетак планира до краја 2019. године. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор странке.

### **2.11.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.12 Основни подаци о субјекту ревизије**

### **2.12.1 Општи акти Српског покрета Двери**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

„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 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.“ (Напомена 1.7)-1)

#### **2.12.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршена допуна Статута којом је уређено да директор странке доноси интерне опште акте странке. (члан 38)

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

- Статут Српског покрета Двери од 25.11.2018. године,
- Одлука Сабора Српског покрета Двери о усвајању Предлога измена и допуна Статута Српског покрета Двери, број С. 4-3/18 од 25.11.2018. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је у циљу поступања по датој препоруци да интерне опште акте странке донесе надлежни орган, одређен Статутом странке, извршио измене и допуне Статута Српског

покрета Двери дана 25.11.2018. године, тако што је чланом 38 став 2 алинеја 4 уређено да директор странке доноси акте о техничкој и финансијској организацији рада странке.

### **2.12.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.13 Основни подаци о субјекту ревизије**

### **2.13.1 Финансијски извештаји за 2017. годину - Усвајање финансијских извештаја**

#### **2.13.1.1 Опис неправилности**

„Статутом Српског покрета Двери није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке.“ (Напомена 1.10)(2)

#### **2.13.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршена допуна Статута и Правилника о рачуноводству странке којима је уређено да председништво странке усваја годишњи финансијски извештај. (члан 27)

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

- Статут Српског покрета Двери од 25.11.2018. године,
- Одлука Сабора Српског покрета Двери о усвајању Предлога измена и допуна Статута Српског покрета Двери, број С. 4-3/18 од 25.11.2018. године,
- Правилник о рачуноводству за микро правна лица, односно предузетнике од 5.1.2018. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је у циљу поступања по датој препоруци, да изврши допуну Статута тако што ће одредити који је орган одлучивања надлежан за усвајање годишњих финансијских извештаја странке и у вези са наведеним да усклади Правилник о рачуноводству странке са Статутом, извршио измене и допуне Статута Српског покрета Двери дана 25.11.2018. године, тако што је чланом 27 став 2 алинеја 21 уређено да Председништво странке усваја годишњи финансијски извештај и извршио измене и допуне Правилника о рачуноводству странке, тако што је чланом 16 став 1 уредио да финансијске извештаје усваја Председништво странке и на овај начин ускладио Правилник о рачуноводству странке са Статутом.

### **2.13.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.14 Финансијски план**

### **2.14.1 Доношење и усвајање финансијског плана**

#### **2.14.1.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 4)

#### **2.14.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршена допуна Статута странке којим је уређено да Председништво странке доноси и усваја финансијски план. (члан 27)

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

- Статут Српског покрета Двери од 25.11.2018. године,
- Одлука Сабора Српског покрета Двери о усвајању Предлога измена и допуна Статута Српског покрета Двери, број С. 4-3/18 од 25.11.2018. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је у циљу поступања по датој препоруци, да статутом или другим општим актом предвиди обавезу доношења и усвајања финансијског плана у циљу обављања унутрашње контроле финансијског пословања странке, извршио измене и допуне Статута Српског покрета Двери дана 25.11.2018. године, тако што је чланом 27 став 2 алинеја 20 уређено да Председништво странке усваја годишњи финансијски план, на предлог директора странке.

#### **2.14.1.3 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