



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДЕМОКРАТСКОГ САВЕЗА ХРВАТА У ВОЈВОДИНИ СУБОТИЦА**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2018. годину

**Број: 400-1351/2019-06/17
Београд, 9. април 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2.1.1 Евиденције о чланству странке.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	5
2.2. Финансијски извештај – Биланс стања	5
2.2.1 Готовински еквиваленти и готовина.....	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	6
2.3. Финансијски извештај – Биланс успеха.....	6
2.3.1 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.	6
2.3.1.1 Опис неправилности	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	7
2.3.2 Трошкови материјала и енергије	7
2.3.2.1 Опис неправилности	7
2.3.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.3.2.3 Оцена мере исправљања	8
2.3.3 Трошкови производних услуга.....	8
2.3.3.1 Опис неправилности	8
2.3.3.2 Исказане мере исправљања	9
2.3.3.3 Оцена мере исправљања	9
2.4 Основни подаци о субјекту ревизије.....	9
2.4.1 Евиденције о чланству странке - Чланарина и прилози.....	9
2.4.1.1 Опис неправилности	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.4.1.3 Оцена мере исправљања	10
2.5 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја.....	10
2.5.1 Контни оквир.....	10
2.5.1.1 Опис неправилности	10
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	10
2.5.1.3 Оцена мере исправљања	11
2.6 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене.....	11
2.6.1 Правилник о рачуноводству	11
2.6.1.1 Опис неправилности	11
2.6.1.2 Исказане мере исправљања	11

2.6.1.3	Оцена мере исправљања	12
2.7	Финансијски извештај – Биланс стања	12
2.7.1	Нематеријална имовина.....	12
2.7.1.1	Опис неправилности	12
2.7.1.2	Исказане мере исправљања	12
2.7.1.3	Оцена мере исправљања	13
2.8	Финансијски извештај – Биланс успеха.....	13
2.8.1	Приходи од нефинансијске имовине.....	13
2.8.1.1	Опис неправилности	13
2.8.1.2	Исказане мере исправљања	13
2.8.1.3	Оцена мере исправљања	13
2.8.2	Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.	13
2.8.2.1	Опис неправилности	13
2.8.2.2	Исказане мере исправљања	14
2.8.2.3	Оцена мере исправљања	14
2.9	Интерна финансијска контрола.....	14
2.9.1	Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење	14
2.9.1.1	Опис неправилности	14
2.9.1.2	Исказане мере исправљања	14
2.9.1.3	Оцена мере исправљања	15
2.10	Финансијски извештај – Биланс стања.....	15
2.10.1	Нематеријална имовина.....	15
2.10.1.1	Опис неправилности.....	15
2.10.1.2	Исказане мере исправљања	15
2.10.1.3	Оцена мере исправљања	16
2.10.2	Улози (сопствени извори) оснивача и других лица.....	16
2.10.2.1	Опис неправилности.....	16
2.10.2.2	Исказане мере исправљања	16
2.10.2.3	Оцена мере исправљања	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Демократског савеза Хрвата у Војводини Суботица за 2018. годину, бр. 400-1351/2019-06/10 од 18. новембра 2019. 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 12. фебруара 2020. године и допуну одазивног извештаја дана 17. марта 2020. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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 Основни подаци о субјекту ревизије

2.1.1 Евиденције о чланству странке

2.1.1.1 Опис неправилности

„Евиденција о члановима Демократског савеза Хрвата у Војводини не садржи податке о имену једног од родитеља, податке о датуму учлањења у политичку странку и датуму престанка чланства у странци, што није у складу са одредбама члана 21 став 4 Закона о политичким странкама.“ (Напомена 1.3)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, број 069 од 11. фебруара 2020. године, примљен у Институцији дана 13. фебруара 2020. године, субјект ревизије је навео да је Демократски савез Хрвата у Воводини извршио измену и допуну евиденције о члановима странке на начин да се евиденција о члановима странке води тако да обухвата и податак о имену једног од родитеља, податак о датуму учлањења и престанку чланства у странци, све у складу са Законом о политичким странкама.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио потписан и печатан списак чланова странке у PDF и штампаном формату, бр. 364-2019 од 31.12.2019. године. Достављена евиденција о члановима странке обухвата између осталих података и податке о имену једног од родитеља, податке о датуму учлањења у странку и датуму престанка чланства у странци.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривене неправилности и поступио по датој препоруци тако што је извршио измену и допуну евиденције о члановима странке, на начин да евиденција о члановима странке обухвата 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.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Финансијски извештај – Биланс стања

2.2.1 Готовински еквиваленти и готовина

2.2.1.1 Опис неправилности

„У пословним књигама Демократског савеза Хрвата у Војводини за 2018. годину нису евидентиране динарске уплате и исплате готовог новца на рачуну главне књиге 243 – Благајна, у износу од 401 хиљаде динара, без утицаја на финансијске извештаје, што није у складу са одредбама члана 12 став 3 Закона о рачуноводству и члана 8 Правилника о рачуноводству Демократског савеза Хрвата у Војводини - Суботица.“ (Напомена 5.3.3)

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је Демократски савез Хрвата у Војводини почео да води пословне књиге на начин који омогућава увид у промет и стање на рачуну главне књиге 243 – Благајна.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио фотокопију Дневника благајне (благајничког извештаја) за период од 14.1. до 15.3.2019. године, у PDF и штампаном облику, који има укупни дуговни и потражни промет у износу од 152 хиљаде динара.

У допуни одазивног извештаја број 163/2020 од 17. марта 2020. године, субјект ревизије је доставио:

- Бруто биланс за 2019. годину, који обухвата између осталих рачуна и рачун 243000 Благајна, који има дуговни и потражни промет у износу од 152 хиљаде динара и

- аналитичку картицу рачуна 243000 Благајна, за 2019. годину, као доказ да води пословне књиге на начин који омогућава увид у промет и стање на рачуну главне књиге 243 – Благајна.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије и после 2018. године наставио да послује готовим новцем у 2019. години, о чему води Дневник благајне, и да је доставио доказе да је у 2019. години водио пословне књиге на начин који омогућава увид у промет и стање на рачуну главне књиге 243 – Благајна, чиме је отклонио откривену неправилност и поступио по датој препоруци.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Финансијски извештај – Биланс успеха

2.3.1 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.

2.3.1.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини није обезбедио 33 изјаве од пет физичких лица који су дали 33 прилога у укупном износу од 91 хиљаде динара, о томе да нису прекорачили максималну вредност давања, што није у складу са одредбама члана 9 став 3 Закона о финансирању политичких активности“ (Напомена 5.4.1-1)

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је Демократски савез Хрвата у Војводини уредио процедуре политике и активности на начин да се прикупљање прилога давалаца обезбеђује са изјавама давалаца како то прописује Закон о финансирању политичких активности.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио потписане изјаве давалаца прилога у 2019. години – укупно 24 изјаве које је дало три физичка лица, за укупан износ новчаних прилога од 69 хиљада динара. Новчани прилози су евидентирани на обрасцу Е-1 Евиденција прилога, који је достављен у прилогу

одазивног извештаја. Образац је попуњен за извештајни период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године. Образац је потписао и печатом оверио председник странке.

Достављене писане изјаве физичких лица садрже наводе да је новчани прилог дат странци добровољно са сопственог текућег рачуна, међутим, ове изјаве не садрже, у складу са чланом 9 став 3 Закона о финансирању политичких активности, наводе да давалац прилога није прекорачио максималну вредност давања из члана 10 став 1 овог Закона.

У допуни одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио:

- шест изјава давалаца прилога у 2020. години, које је дало два физичка лица, у периоду од 6. јануара 2020. године до 9. марта 2020. године, за укупан износ новчаних прилога од 19 хиљада динара. Наведене изјаве дате су складу са чланом 9 став 3 Закона о финансирању политичких активности и садрже наводе да је новчани прилог дат странци добровољно са сопственог текућег рачуна на текући рачун странке и наводе да давалац прилога није прекорачио максималну вредност давања из члана 10 став 1 Закона о финансирању политичких активности;

- Одлуку председника странке број 157-2020 од 15. марта 2020. године, којом одређује административног секретара странке као лице које је задужено за контролу прикупљених изјава давалаца прилога прописаних Законом о финансирању политичких активности;

- Изјаву председника странке број 158-2020 од 16. марта 2020. године, о одређивању лица које је задужено за контролу прикупљених изјава давалаца прилога прописаних Законом о финансирању политичких активности.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривене неправилности и поступио по датој препоруци тако што је у 2020. години успоставио систем интерне контроле и уредио активности на начин да спречи прикупљање прилога без обезбеђених изјава давалаца прилога прописаних чланом 9 став 3 Закона о финансирању политичких активности.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Трошкови материјала и енергије

2.3.2.1 Опис неправилности

„Није било могуће потврдити настанак трошкова горива и енергије исказаних у износу од 377 хиљада динара, који се односе на трошкове моторног горива евидентиране на основу фискалних рачуна, јер Демократски савез Хрвата у Војводини није обезбедио доказе да су трошкови моторног горива стварно и настали за потребе редовног рада странке, у складу са одредбама члана 19 став 1 Закона о финансирању политичких активности.“ (Напомена 5.4.3)

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је Демократски савез Хрвата у Војводини приликом евидентирања трошкова горива и енергије у пословним књигама обезбедио доказе да су трошкови стварно настали за потребе редовног рада странке.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио по три примера из 2019. и 2020. године да су за евидентиране трошкове горива и енергије у пословним књигама, обезбеђени докази да су трошкови горива стварно и настали за потребе редовног рада странке, и то:

- Одлука председника странке о праву на накнаду путних трошкова у случају коришћења сопственог аутомобила за службене потребе странке, број ПТ-303/6-2019 од 6.11.2019. године; Налог за службено путовање број ПТ-303/6-2019 од 7.11.2019. године; Извештај о обављеном послу на службеном путу; позив за седницу органа странке број 303/2019 од 28.10.2019. године;

- Одлука председника странке о праву на накнаду путних трошкова у случају коришћења сопственог аутомобила за службене потребе странке, број ПТ-325-2019 од 18.11.2019. године; Налог за службено путовање број ПТ-325-2019 од 18.11.2019. године; Извештај о обављеном послу на службеном путу; позивни акт за присуствовање догађају;

- Одлука председника странке о праву на накнаду путних трошкова у случају коришћења сопственог аутомобила за службене потребе странке, број ПТ-344/3-2019 од 11.12.2019. године; Налог за службено путовање број ПТ-344/3-2019 од 11.12.2019. године; Извештај о обављеном послу на службеном путу; позив за седницу органа странке број 344/2019 од 3.12.2019. године;

- Одлука председника странке о праву на накнаду путних трошкова у случају коришћења сопственог аутомобила за службене потребе странке, број ПТ-013-2020 од 15.1.2020. године; Налог за службено путовање број ПТ-013-2020 од 15.1.2020. године; Извештај о обављеном послу на службеном путу; новинарска вест о гостовању председника странке на телевизији;

- Одлука председника странке о праву на накнаду путних трошкова у случају коришћења сопственог аутомобила за службене потребе странке, број ПТ-019-2020 од 20.1.2020. године; Налог за службено путовање број ПТ-019-2020 од 20.1.2020. године; Извештај о обављеном послу на службеном путу; новинарска вест о одржаном догађају;

- Одлука председника странке о праву на накнаду путних трошкова у случају коришћења сопственог аутомобила за службене потребе странке, број ПТ-030-2020 од 24.1.2020. године; Налог за службено путовање број ПТ-030-2020 од 24.1.2020. године; Извештај о обављеном послу на службеном путу; позивно писмо за присуствовање конференцији.

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је приликом евидентирања трошкова горива и енергије у пословним књигама обезбедио доказе да су трошкови стварно настали за потребе редовног рада странке.

2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Трошкови производних услуга

2.3.3.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини није издавао Налоге за службено путовање и није обезбедио Извештаје о обављеном послу на службеном путу за исказане трошкове производних услуга у износу од 1.143 хиљаде динара, по основу одобрених накнада трошкова превоза и других путних трошкова службеним лицима странке за коришћење сопственог

аутомобила за службене потребе, у складу са одредбама чл. 4 и 10 свог Правилника о накнади путних и других трошкова.“ (Напомена 5.4.5)

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да се издавање налога за службено путовање и обезбеђивање извештаја са пута врши у складу са одредбама из правилника о путним и другим трошковима Демократског савеза Хрвата у Војводини.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио доказе који су наведени у тачки 2.4.1.2 овог извештаја као и Правилник странке о накнади путних и других трошкова, од 5.7.2013. године, који је наведен и у налазу ревизије.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је доставио доказе да у 2019. и 2020. години, издаје Налоге за службено путовање и обезбеђује Извештаје о обављеном 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.

2.3.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Основни подаци о субјекту ревизије

2.4.1 Евиденције о чланству странке - Чланарина и прилози

2.4.1.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини није донео одлуку о висини чланарине, чије је доношење предвиђено одредбама члана 39 алинеја 7 Статута и члана 2 став 2 Правилника о начину прикупљања средстава, расподјели средстава и изради прорачуна Демократског савеза Хрвата у Војводини.“ (Напомена 1.3)-2)

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је Председништво Демократског савеза Хрвата у Војводини, на седници одржаној 10.12.2019. године, донело Одлуку о висини чланарине за 2019. годину и Одлуку о висини чланарине за 2020. годину. Исте одлуке су објављене и на интернет страници странке (www.dshv.rs).

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио следећа акта која је у складу са Статутом и Правилником о начину прикупљања средстава, расподјели средстава и изради прорачуна Демократског савеза Хрвата у Војводини, донело Председништво странке као надлежни орган, и то:

- Одлуку о висини чланарине за 2019. годину, број 344/1-2019 од 10.12.2019. године и
- Одлуку о висини чланарине за 2020. годину, број 344/2-2019 од 10.12.2019. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је надлежни орган странке донео одлуке о висини чланарине за 2019. и 2020. годину, у складу са општим актима странке - статутом и правилником.

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

2.5.1 Контни оквир

2.5.1.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини је применио неадекватан Контни оквир за књижење пословних промена, тако што је применио Контни оквир прописан Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, уместо да је применио Контни оквир прописан Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица а за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, је применио Међународне стандарде финансијског извештавања, уместо да је применио Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, у складу са одредбама члана 2 тачка 2), члана 13 став 2 тачка 2) и члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, члана 1 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица и члана 1 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.“ (Напомена 5.1.(1))

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је Демократски савез Хрвата у Војводини почео да води пословне књиге и да саставља финансијски 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.

У допуни одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Бруто биланс за 2019. годину као доказ да је код рачуна прихода за 2019. годину примењен Контни оквир за друга правна лица (примењен рачун 630 уместо 651 за Приходе од чланарина; примењен рачун 641 уместо 640 за Приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе, примењен рачун 661 уместо 662 за Приходе од камата) и

- аналитичке картице рачуна 630000 Приходи од чланарина, 641100 Приходи од прилога, 661000 Приходи од камата.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије доставио доказе да је отклонио откривену неправилност и да је поступио по датој препоруци тако 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.

2.5.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

2.6.1 Правилник о рачуноводству

2.6.1.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини није правилником о рачуноводству странке, као ни другим општим актом странке, уредио и утврдио рачуноводствене политике, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о рачуноводству и члана 3 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.“ (Напомена 5.2)

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је Веће Демократског савеза Хрвата у Војводини усвојило правилник у рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Одлуку о измени и допуни Правилника рачуноводству и рачуноводственим политикама Демократског савеза Хрвата у Војводини, број 050/2020 од 24.1.2020. године, у штампаном и PDF формату, коју је донело Веће Демократског савеза Хрвата у Војводини, на својој 16. седници.

Наведеном Одлуком странка је у складу са датом препоруком изменила члан 13 Правилника у рачуноводству и рачуноводственим политикама, на начин да је уредила примену Контног оквира за друга правна лица уместо раније примењиваног Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике. Одлука је супила на снагу даном доношења, 24.1.2020. године.

У прилогу допуне одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Одлуку о измени и допуни Правилника рачуноводству и рачуноводственим политикама Демократског савеза Хрвата у Војводини, број 159/2020 од 17.3.2020. године, којом је странка, у складу са датом препоруком, извршила измене Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, на начин да је:

- за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, уместо Међународних стандарда финансијског извештавања, предвиђених претходним Правилником у рачуноводству и рачуноводственим политикама, уредила примену Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и

- уредила и утврдила рачуноводствене политике;

- измењени и допуњени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донет на седници Већа странке дана 17.3.2020. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је надлежни орган странке, дана 17.3.2020. године, донео 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.

2.6.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Финансијски извештај – Биланс стања

2.7.1 Нематеријална имовина

2.7.1.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини је у финансијским извештајима више приказао Нематеријалну имовину за 1.332 хиљаде динара и у истом износу мање приказао Некретнине, постројења и опрему, зато што је некретнине и опрему у наведеном износу приказао на рачунима групе 01 (АОП 0002), уместо на рачунима групе 02 (АОП 0003), што није у складу са одредбама одредбама члан 4 став 1 и члана 5 став 1 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, члана 2 ст. 1 и 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица и члана 9 став 1 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.“ (Напомена 5.3.1-1)

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је измењено раније погрешно приказивање структуре сталне имовине у финансијским извештајима.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио финансијске извештаје за 2019. годину, састављене за статистичке потребе и то, Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај, у PDF и штампаном облику, у којима су у Билансу стања, некретнине и опрема, приказани на рачунима групе 02 Некретнине, постројења и опрема (АОП 0003), уместо на рачунима групе 01 Нематеријална имовина (АОП 0002).

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је у финансијским извештајима за 2019. годину приказао структуру сталне имовине на начин да су у Билансу стања, Некретнине, постројења и опрема приказани на рачунима групе 02 – АОП 0003, како је и прописано, уместо на рачунима групе 01 – Нематеријална имовина (АОП 0002), како је било погрешно приказано у финансијским извештајима за 2018. годину.

2.7.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Финансијски извештај – Биланс успеха

2.8.1 Приходи од нефинансијске имовине

2.8.1.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини је у финансијским извештајима више приказао Приходе од нефинансијске имовине на рачунима групе 65 (АОП 1006) за 108 хиљада динара и у истом износу мање приказао Приходе од чланарина и чланских доприноса на рачунима 630 и 631 (АОП 1003), зато што је приходе од чланарина у наведеном износу приказао на рачунима групе 65 (АОП 1006), уместо на рачунима 630 и 631 (АОП 1003), што није у складу са одредбама одредбама чл. 45 и 47 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, члана 2 ст. 1 и 2 и члана 7 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица и члана 9 став 1 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.“ (Напомена 5.4.2)

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да доставља финансијске извештаје за 2019. годину где 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).

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је у финансијским извештајима за 2019. годину, у Билансу успеха, приказао Приходе од чланарина и чланских доприноса на рачунима 630 и 631 (АОП 1003), како је и прописано, уместо на рачунима групе 65 Приходи нефинансијске имовине (АОП 1006), како је било погрешно приказано у финансијским извештајима за 2018. годину.

2.8.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.2 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.

2.8.2.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини је у финансијским извештајима више приказао Приходе од донација, дотација, субвенција и сл. на рачунима групе 64 (АОП 1005) за 5.517 хиљада динара и у истом износу мање приказао Приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора на рачунима 632 и 639 (АОП 1004), зато што је приходе из јавних извора у наведеном износу приказао на рачунима групе 64 (АОП 1005), уместо на рачунима 632 и 639 (АОП 1004), што није у складу са одредбама одредбама чл. 45 и 46 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, члана 2 ст. 1 и 2 и члана 7

став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица и члана 9 став 1 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.“ (Напомена 5.4.1-2)

2.8.2.2 Исказане мере исправљања

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је доставио финансијске извештаје за 2019. годину у којима је у Билансу успеха приказао приходе из јавних извора на рачунима 632 и 639 (АОП 1004) уместо на рачунима групе 64 (АОП 1005) како је било погрешно приказано у финансијским извештајима за 2018. годину.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је у финансијским извештајима за 2019. годину, у Билансу успеха, приказао приходе из јавних извора – Приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора, на рачунима 632 и 639 (АОП 1004), како је и прописано, уместо на рачунима групе 64 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. (АОП 1005), како је било погрешно приказано у финансијским извештајима за 2018. годину.

2.8.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Интерна финансијска контрола

2.9.1 Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење

2.9.1.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини 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)

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је донео одлуку о комисији за попис инвентара и затражио извештај надзорног одбора Демократског савеза Хрвата у Војводини, за припрему финансијског извештаја.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Одлуку о именовању комисије за попис инвентара, на дан 31.12.2019. године, број 344/6-2019 од 10.12.2019. године, коју је донело Председништво странке на седници одржаној дана 10.12.2019. године и

- Извештај Надзорног одбора странке број 014-2020 од 15.1.2020. године, поднет Већу странке, у којем се наводи да је Надзорни одбор Демократског савеза Хрвата у Војводини сагледао извештај о материјално финансијском пословању странке у 2019. години и оценио да је извештај коректан и свеобухватан, да је резултат исказан на прегледан начин и у складу са рачуноводственим прописима.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је у циљу успостављања адекватног система интерне контроле и уређивања активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима и који спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја, Председништво странке донело одлуку о именовању комисија за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године а Надзорни одбор странке поднео извештај Већу странке о извршеној контроли материјално-финансијског пословања и резултата исказаног у финансијским извештајима.

2.9.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Финансијски извештај – Биланс стања

2.10.1 Нематеријална имовина

2.10.1.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини не поседује рачуноводствене исправе на основу којих је евидентирао у пословним књигама набавну вредност непокретности у износу од 4.140 хиљада динара, исправку вредности непокретности у износу од 2.870 хиљада динара и садашњу вредност непокретности на дан 31. децембра 2003. године у износу од 1.270 хиљада динара, због чега није било могуће потврдити вредност непокретности исказаних у финансијским извештајима на дан 31.12.2018. године у износу од 1.244 хиљаде динара и трошкове амортизације непокретности исказане у износу од 77 хиљада динара.“ (Напомена 5.3.1-2)

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да доставља веродостојне рачуноводствене исправе, у штампаном и PDF формату, на основу којих је уређено стање непокретности у пословним књигама на начин да је извршена процена вредности непокретности и затим спроведена адекватна књижења.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Уговоре о стицању непокретности које је закључио Демократски савез Хрвата у Војводини, уписане у ЗК ул. бр. 3448 КО Доњи Град, кат. парцеле 8523/1 и 8524/2, за грађевинско изграђено земљиште са стамбеном зградом у Суботици, Ивана Милутиновића 31, сада Београдски пут 31 и решења Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Суботица, о упису права својине и коришћења у листу непокретности број 6725 КО Доњи Град – све наведено и у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Демократског савеза Хрвата у Војводини Суботица за 2018. годину, стр. 35;

- Процену тржишне вредности некретнина странке - објекта у ул. Београдски пут 31, Суботица, уписан у листу непокретности број 6725 КО Доњи Град, од 3. јануара 2020. године. Процену је потписао и печатом оверио грађевински инжењер и судски вештак за област грађевинарство, именован решењем Министарства правде, бр. 740-05-02539/2010-03 од 8.7.2011. године.

Наведеним документом, тржишна вредност непокретности на дан 31.12.2019. године је процењена на 6.478 хиљада динара.

- Налог за књижење М-4 од 31.12.2019. године којим је увећана вредност непокретности у корист нераспоређеног вишка прихода над расходима ранијих година, за разлику између процењене тржишне вредности непокретности и њене садашње вредности исказане у пословним књигама на дан 31.12.2019. године, у износу од 5.311 хиљада динара.

- Финансијски извештај за 2019. годину – Биланс стања, у којем је приказана вредност некретнина, постројења и опреме, која је увећана у складу са извршеном проценом тржишне вредности непокретности.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је уредио стање непокретности у пословним књигама у складу са проценом тржишне вредности непокретности која је извршена на дан 31.12.2019. године.

2.10.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10.2 Улози (сопствени извори) оснивача и других лица

2.10.2.1 Опис неправилности

„Демократски савез Хрвата у Војводини није доставио рачуноводствене исправе и докумената на основу којих су улози (сопствени извори) оснивача и других лица евидентирани у пословним књигама и приказани у финансијским извештајима у износу од 1.332 хиљаде динара, непромењеном од претходних година, због чега нисмо могли да се уверимо у приказану вредност улога оснивача и других лица у финансијским извештајима на дан 31.12.2018. године, у наведеном износу.“ (Напомена 5.3.5)

2.10.2.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да доставља веродостојне рачуноводствене исправе, у штампаном и PDF формату, на основу којих је уређено стање улога оснивача и других лица у пословним књигама.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Извод из записника са седнице Већа странке одржане 24.1.2020. године, бр. 049/2-2020 од 4.2.2020. године, на којој је Веће Демократског савеза Хрвата у Војводини донело одлуку да се оснивачки улог распореди на нераспоређену добит;

- Налог за књижење М-4 од 31.12.2019. године којим је прекњижен износ од 1.332 хиљаде динара са рачуна 309 Улози (сопствени извори) оснивача и других лица, на рачун 340 Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година;

- Финансијски извештај за 2019. годину – Биланс стања, у којем је приказан Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година, у складу са одлуком Већа странке да се оснивачки улог распореди на нераспоређену добит.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је уредио стање улога оснивача и других лица у пословним књигама у складу са одлуком Већа странке да се оснивачки улог распореди на нераспоређену добит.

2.10.2.3 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
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. април 2020. године