



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА СТРАНКЕ
ПРАВДЕ И ПОМИРЕЊА, НОВИ ПАЗАР**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2018. годину

**Број: 400-1061/2019-06/18
Београд, 9. април 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Биланс стања	7
2.1.1. Готовински еквиваленти и готовина.....	7
2.1.1.1. Опис неправилности.....	7
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	7
2.2.1. Порез на зараде и доприноси за обавезно социјално осигурање	7
2.2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	8
2.3. Биланс стања	8
2.3.1. Попис имовине и обавеза.....	8
2.3.1.1. Опис неправилности.....	8
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.4. Биланс стања	9
2.4.1. Плаћени аванси	9
2.4.1.1. Опис неправилности.....	9
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.4.1.3. Оцена мера исправљања	10
2.5. Биланс стања	10
2.5.1. Обавезе из пословања.....	10
2.5.1.1. Опис неправилности.....	10
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.5.1.3. Оцена мера исправљања	11
2.6. Биланс успеха.....	11
2.6.1. Трошкови материјала и енергије.....	11
2.6.1.1. Опис неправилности.....	11
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.6.1.3. Оцена мера исправљања	11

2.7.	Биланс стања	11
2.7.1.	Друга потраживања	11
2.7.1.1.	Опис неправилности.....	11
2.7.1.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.7.1.3.	Оцена мера исправљања	12
2.8.	Биланс успеха.....	12
2.8.1.	Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.....	12
2.8.1.1.	Опис неправилности.....	12
2.8.1.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.8.1.3.	Оцена мера исправљања	12
2.9.	Некретнине, постројења и опрема	13
2.9.1.	Помоћна књига опреме	13
2.9.1.1.	Опис неправилности.....	13
2.9.1.2.	Исказане мере исправљања.....	13
2.9.1.3.	Оцена мера исправљања	13
2.10.	Финансијски извештаји.....	13
2.10.1.	Рачуноводствене политике	13
2.10.1.1.	Опис неправилности.....	13
2.10.1.2.	Исказане мере исправљања.....	13
2.10.1.3.	Оцена мера исправљања	14
2.11.	Интерна финансијска контрола.....	14
2.11.1.	Финансијско управљање и контрола	14
2.11.1.1.	Опис неправилности.....	14
2.11.1.2.	Исказане мере исправљања.....	14
2.11.1.3.	Оцена мера исправљања	14
2.12.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	14
2.12.1.	Уговори о раду	14
2.12.1.1.	Опис неправилности.....	14
2.12.1.2.	Исказане мере исправљања.....	14
2.12.1.3.	Оцена мера исправљања	15
2.13.	Готовински еквиваленти	15
2.13.1.	Платне трансакције.....	15
2.13.1.1.	Опис неправилности.....	15

2.13.1.2.Исказане мере исправљања.....	15
2.13.1.3.Оцена мера исправљања	16
2.14. Финансијско управљање и контрола	16
2.14.1. Финансијски план	16
2.14.1.1.Опис неправилности.....	16
2.14.1.2.Исказане мере исправљања.....	16
2.14.1.3.Оцена мера исправљања	16
2.15. Биланс успеха.....	16
2.15.1. Остали лични расходи.....	16
2.15.1.1.Опис неправилности.....	16
2.15.1.2.Исказане мере исправљања.....	16
2.15.1.3.Оцена мера исправљања	17
2.16. Биланс успеха.....	17
2.16.1. Нематеријални трошкови.....	17
2.16.1.1.Опис неправилности.....	17
2.16.1.2.Исказане мере исправљања.....	17
2.16.1.3.Оцена мера исправљања	17
2.17. Биланс успеха.....	18
2.17.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	18
2.17.1.1.Опис неправилности.....	18
2.17.1.2.Исказане мере исправљања.....	18
2.17.1.3.Оцена мера исправљања	18
2.18. Основни подаци о субјекту ревизије	18
2.18.1. Евиденција о чланству странке	18
2.18.1.1.Опис неправилности.....	18
2.18.1.2.Исказане мере исправљања.....	18
2.18.1.3.Оцена мера исправљања	19
2.19. Остали приходи.....	19
2.19.1. Изјава физичког лица	19
2.19.1.1.Опис неправилности.....	19
2.19.1.2.Исказане мере исправљања.....	19
2.19.1.3.Оцена мера исправљања	19
2.20. Основни подаци о субјекту ревизије	19

2.20.1. Општи акти.....	19
2.20.1.1.Опис неправилности.....	19
2.20.1.2.Исказане мере исправљања.....	20
2.20.1.3.Оцена мера исправљања	20
2.21. Основни подаци о субјекту ревизије	20
2.21.1. Финансијски извештаји.....	20
2.21.1.1.Опис неправилности.....	20
2.21.1.2.Исказане мере исправљања.....	20
2.21.1.3.Оцена мера исправљања	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Странке правде и помирења, Нови Пазар за 2018. годину, број 400-1061/2019-06/12 од 8. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала 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, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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. Биланс стања

2.1.1. Готовински еквиваленти и готовина

2.1.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није уносила у дневник благајне пословне промене по основу готовине подигнуте са текућег рачуна у укупном износу од 8.476 хиљада динара, а приказано стање новчаних средстава у главној књизи на рачуну благајне у износу од 2.599 хиљада динара, које потиче из ранијих година није документовано, нити пописано, што није у складу са одредбама члана 8, члана 11. став 10. и члана 16. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили у исказани износ готовине у финансијским извештајима.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Странка је навела да је на седници одржаној 10. јануара 2020. године донела Правилник о рачуноводству Странке правде и помирења којим је уређено да се промет готовог новца води у складу са чланом 8, чланом 10 и чланом 16. Закона о рачуноводству. Такође, наводи да је донета одлука да се средства из благајне странке уплате на текући рачун Странке, што је и учињено 18. фебруара 2020. године у износу од 1.509.300 динара. Уз допуну одазивног извештаја, презетнован је доказ о уплати износа од 1.089.255 динара на текући рачун Странке.

Докази:

- Благајнички дневници број: 001/20, 002/20, 003/20, 004/20, 005/20 и 006/20 са пратећим налозима за исплату из благајне;
- аналитичка картица конта 243000 – благајна;
- Извод банке „Credit Agricole“ број 17 од 18. фебруара 2020. године (уплата износа од 1.509.300 динара);
- Извод банке „Credit Agricole“ број 27 од 3. марта 2020. године (повраћај из благајне износа од 1.089.255 динара).

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је Странка отклонила утврђену неправилност, тако што је у 2020. години почела да води дневник благајне, а износ од 2.599 хиљада динара уплатила на текући рачун Странке 18. фебруара 2020. године и 3. марта 2020. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.1. Порез на зараде и доприноси за обавезно социјално осигурање

2.2.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења је исплатила физичким лицима на име месечног ангажовања за активности на терену и рад са чланством у 2018. години укупан нето износ од 2.325 хиљада динара. Уз наведене исплате нису обрачунати нити плаћени

порез на зараде прописан чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана у износу од 188 хиљада динара, као ни доприноси за обавезно социјално осигурање прописани чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у износу од 1.204 хиљаде динара и на тај начин мање су исказани трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи у износу од 1.392 хиљаде динара као и обавезе по основу пореза на зараде и доприноса за социјално осигурање у истом износу.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, наведено је да је Странка правде и помирења обрачунала и платила порез на зараде прописан чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана у износу од 188 хиљада динара, доприносе за обавезно социјално осигурање прописане чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у износу од 1.204. хиљаде динара и да је исказала трошкове осталих личних расхода у износу од 1.392 хиљаде динара.

Докази:

- Изводи банке „Credit Agricole“: број 93 од 10. септембра 2019. године; број 96 од 18. септембра 2019. године, број 104 од 11. октобра 2019. године и број 110 од 5. новембра 2019. године;
- Изводи из електронске базе података Пореске управе Републике Србије од 15. фебруара 2020. године са ИД бројевима: 2329354134; 2329354162; 329360559; 2329360611; 232960668; 2329360716; 2329360763; 2329360808; 2329360854; 232936089; 2329360935; 2329360968;
- Аналитичка картица конта 5290-Остали лични расходи.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је Странка отклонила утврђену неправилност, тако што је уплатила порез на зараде и доприносе на обавезно социјално осигурање обрачунате у укупном износу од 1.392 хиљаде динара (део дана 10. септембра 2019. године; 18. септембра 2019. године 11. октобра 2019. године и 5. новембра 2019. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Попис имовине и обавеза

2.3.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није извршила годишњи попис имовине у износу од 6.283 хиљаде динара и обавеза у износу од 822 хиљаде динара исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, односно није утврдила стварно стање, нити је извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан биланса, на начин прописан одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и чл. 2, 5, 9, 11, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Странка је у одазивном извештају навела да је извршила годишњи попис имовине и извршила усклађивање књиговодственог стања на дан 31. децембар 2019. године.

Докази:

- Пописне листе основних средстава (четири) за локације: канцеларија Нови Пазар, канцеларија Београд, Његошева бб, општински одбор Тутин;
- Попис новчаних средстава на дан 31. децембар 2019. године;
- Попис датих аванса на дан 31. децембар 2019. године;
- Преглед обавеза, уз коју су презентовани ИОС обрасци- докази о усаглашавању са осам добављачима,
- Извештај комисије за попис;

На основу одазивног извештаја утврђено је да је Странка предузела мере отклањања утврђене неправилности, тако што је сачинила извештај о попису и пописне листе на дан 31. децембар 2019. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Биланс стања

2.4.1. Плаћени аванси

2.4.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није извршила усаглашавање плаћених аванса са добављачима у износу од 1.720 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Странка је навела да је извршила усаглашавање датих аванса и у вези са наведеним презентовала следеће доказе:

Докази:

- Извод отворених ставки „Matis“ д.о.о. од 20. фебруара 2020. године;
- Рачуне следећих добављача из 2018. године:

Р.бр	Назив добављача	рачуни	износ у хиљадама динара
1	"Digital Printing Centar" д.о.о. Београд	497/18 и 498/18 од 30.01.2018.	103
2	„Техноманија“ д.о.о. Београд	од 30.01.2018 и 20.02.2018	70
3	„Опус Плус“ Београд		50

4	„Company 07“ д.о.о. Београд	008/018 од 19.02.2018.	43
5	„Plexi reklame“ д.о.о. Београд	482/18 од 29.10.2018.	42
6	„Forma Ideale“ д.о.о. Крагујевац	00086 од 20.03.2018.	40
7	„Vizartis“ д.о.о. Београд	180000388-01 од 28.02.2018.	34
8	„GMT Company“ д.о.о. Београд	342/18 од 06.03.2018.	32
9	"Next tehnology"	18-3210-000879 од 12.09.2018.	17
10	Fiducia 011 д.о.о.	од 11.04.2018; 13.04.2018 и 21.05.2018.	5

Осим наведеног, у допуни одазивног извештаја, Странка је навела да је предузела мере у циљу усаглашавања плаћених аванса, тако што је дана 24. фебруара 2020. године послала ИОС добављачу „Нитрон“ Ужице, који се вратио 26. фебруара 2020. године са образложењем да добављач није на адреси и презентовала следеће:

- аналитичка картица рачуна 150 - Плаћени аванси, коверат адресиран на „Нитрон“ Ужице
- захтев за независно усаглашавање салда у поступку ревизије на дан 31. децембар 2019. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.5. Биланс стања

2.5.1. Обавезе из пословања

2.5.1.1. Опис неправилности

Нисмо се уверили у висину обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама Странке правде и помирења у укупном износу од 822 хиљаде динара, јер обавезе нису усаглашене, нити потврђене по захтеву за екстерном потврдом салда од Државне ревизорске институције.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Уз допуну одазивног извештаја, Странка је презентовала попис обавеза према добављачима у износу од 5.577 хиљада динара (16 добављача) и доказе о потврди салда од стране осам добављача.

- „Pink Internacional Company“ (3.960 хиљада динара)
- „Пепилина“ (15 хиљада динара);
- „Berq“ д.о.о. Нови Пазар (600 хиљада динара)
- „La Luna“ Параћин (437 хиљада динара)
- „Gestioni Alberghiere“ д.о.о (204 хиљаде динара)
- „Ninamedia kliping“ доо Нови Сад (65 хиљада динара)
- „Company Sejdović“ Сјеница (45 хиљада динара)
- „Књаз Милош Натура“ д.о.о. Београд (2 хиљаде динара)

На основу одазивног извештаја утврђено је да је Странка предузела мере отклањања утврђене неправилности и презентовала доказе о усаглашавању са осам добављача.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Биланс успеха

2.6.1. Трошкови материјала и енергије

2.6.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења је у финансијским извештајима за 2018. годину исказала трошкове моторног горива у износу од 251 хиљаде динара, без рачуна који гласе на странку, налога за коришћење службеног возила и обрачуна утрошеног горива, односно без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Странка је навела да је донела Правилник о коришћењу службених моторних возила и Норматив о потрошњи горива за службена возила Странке и да ће 1. априла 2020. године сачињавати путне налоге и обрачунае утрошка горива.

Докази:

- Правилник о коришћењу службених моторних возила од 19. марта 2020. године
- Норматив о потрошњи горива за службена возила
- Одлука о усвајању Правилника

На основу одазивног извештаја утврђено је да је Странка предузела мере ради отклањања утврђене неправилности, тако што је донела Правилник о коришћењу службених моторних возила од 19. марта 2020. године и Норматив о потрошњи горива за службена возила.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Биланс стања

2.7.1. Друга потраживања

2.7.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није презентовала документа на основу којих су призната друга потраживања у износу од 168 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили у исказани износ наведених потраживања у финансијским извештајима.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

У прилогу допуне одазивног извештаја од 12. марта 2020. године, Странка је презентовала доказ да је на текући рачун Странке, дана 3. марта 2020. године уплаћен износ од 167.546,00 динара (сврха плаћања: уплата више подигнутих средстава).

Доказ:

- Извод банке „Credit Agricole“ број 27 од 3. марта 2020. године

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Биланс успеха

2.8.1. Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.

2.8.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења је више приказала у финансијским извештајима Приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за 12.227 хиљада динара и у истом износу мање приказала Приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора, зато што је приходе из јавних извора у наведеном износу приказала на рачунима групе 64 (АОП 1005), уместо на рачунима 632 и 639 (АОП 1004), што није у складу са одредбама члана 45 и 46. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, члана 2. став 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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Странка је навела да су приходи по посебним прописима у 2019. години исказани на рачуну 632.

Докази:

- Аналитичка картица рачуна 632
- Финансијски извештаји за 2019. годину.

Странка је поступила по препоруци тако што је у пословним књигама и финансијским извештајима, приказала приходе из јавних извора на рачуну 632 – Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора (1004).

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Некретнине, постројења и опрема

2.9.1. Помоћна књига опреме

2.9.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења не води помоћну књигу опреме, што није у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Странка је уз допуну Одазивног извештаја презентовала помоћну евиденцију опреме на којој је исказана набавна вредност и исправка вредности опреме са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Докази:

- Помоћна евиденција опреме са стањем на дан 31.12.2019. године;
- Финансијски извештаји за 2019. годину.

2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Финансијски извештаји

2.10.1. Рачуноводствене политике

2.10.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није својим општим актом уредила рачуноводствене политике, односно специфичне принципе и правила који се примењују при састављању и презентацији финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству и члана 3 и 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Странка је навела да је на седници одржаној 10. јануара 2020. године усвојила Правилник о рачуноводственим политикама Странке правде и помирења.

Доказ:

- Правилник о рачуноводству;
- Правилник о рачуноводственим политикама;
- Записник са 1. ванредне седнице одржане дана 10. јануара 2020. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је Главни одбор Странке донео Правилник о рачуноводству, чији саставни део су рачуноводствене политике (члан 27. Правилника о рачуноводству), којим су уређени признавање, вредновање рачуноводствених позиција и остала питања.

2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Интерна финансијска контрола

2.11.1. Финансијско управљање и контрола

2.11.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења 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, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Странка је навела да је донела Правилник о рачуноводству у циљу успостављања адекватне интерне контроле и правилног евидентирања пословних промена.

Докази:

- Правилник о рачуноводству Странке правде и помирења који је донео Главни одбор Странке дана 10. јануара 2020. године и
- Записник са 1. ванредне седнице Странке правде и помирења одржане 10. јануара 2020. године.

Странка је предузела мере ради отклањања утврђене неправилности, тако што је у 2020. години донела Правилник о рачуноводству којим је уредила организацију, начин вођења пословних књига, одговорност и др.

2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.12.1. Уговори о раду

2.12.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није уговорима уредила права, обавезе и одговорности са седам ангажованих лица на спровођењу активности на терену и рад са чланством, а којима је у 2018. години извршена исплата у укупном нето износу од 2.325 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 1. став 2. и чланом 30-33. Закона о раду.

2.12.1.2. Исказане мере исправљања

Странка правде и помирења је у одазивном извештају навела да је уговорима о раду регулисала права, обавезе и одговорности ангажованих лица и презентовала следеће доказе:

- Уговор о раду број 001/20 од 19. фебруара 2020. године и Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 21. фебруара 2020. године;
- Уговор о раду број 002/20 од 19. фебруара 2020. године и Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 21. фебруара 2020. године;
- Уговор о раду број 003/20 од 19. фебруара 2020. године и Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 21. фебруара 2020. године;
- Уговор о раду број 004/20 од 19. фебруара 2020. године и Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 21. фебруара 2020. године;
- Уговор о раду број 005/20 од 19. фебруара 2020. године и Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 21. фебруара 2020. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је Странка предузела мере ради отклањања утврђене неправилности, тако што је 19. фебруара 2020. године закључила Уговоре о раду са пет физичких лица и у вези са тим, поднела пријаве на обавезно социјално осигурање дана 21. фебруара 2020. године.

2.12.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Готовински еквиваленти

2.13.1. Платне трансакције

2.13.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није вршила платне трансакције преко текућег рачуна, већ је плаћала у готовом новцу закуп простора од закуподавца Машихата Исламске заједнице у Србији, Нови Пазар у укупном износу од 2.648 хиљада динара и адвокатске услуге у износу од 828 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност.

2.13.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Странка је навела да је у 2020. години платне трансакције закупа и адвокатске услуге вршила на прописан начин.

Докази:

- Копија извода банке Credit Agricole број 19 од 20. фебруара 2020. године;
- Копија извода број 20 банке Credit Agricole од 21. фебруара 2020. године;
- Рачун за закуп број 001 од 31. јануара 2020. године и два уговора о закупу простора од 27. децембра 2019. године;
- Рачун за услуге заступања број 01/2020 од 21. фебруара 2020. године

На основу одазивног извештаја утврђено је да је Странка у 2020. години предузела мере у циљу отклањања утврђене неправилности.

2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. Финансијско управљање и контрола

2.14.1. Финансијски план

2.14.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није донела финансијски план за 2018. годину, што није у складу са одредбама члана 51. став 7. Статута.

2.14.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Странка је навела да је донела финансијски план за 2020. годину.

Доказ:

- Финансијски план за 2020. годину потписан од стране Генералног секретара Странке.

2.14.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.15. Биланс успеха

2.15.1. Остали лични расходи

2.15.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења је исказала трошкове накнада по основу закупа простора од физичких лица у износу од 1.979 хиљада динара, од којих за 634 хиљаде динара нису закључени уговори о закупу. У поступку ревизије нису нам пружени докази на основу којих је могуће утврдити намену за коју је коришћен закупљени простор, због чега се нисмо уверили да се трошкови накнада по основу закупнине односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.

2.15.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Странка је навела да је поступила по препоруци тако што је у 2019. години закључила уговор о закупу са физичким лицем.

Докази:

- Уговор о закупу непокретности од 1. јуна 2019. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је Странка предузела мере ради отклањања утврђене неправилности, тако што је закључила уговор о закупу са физичким лицем.

Странка је чланом 17. Правилника о рачуноводству уредила елементе које треба да садрже књиговодствена документа.

2.15.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16. Биланс успеха

2.16.1. Нематеријални трошкови

2.16.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења је исказала трошкове стручног усавршавања и оспособљавања, међународне сарадње и рада са чланством у износу од 1.332 хиљаде динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, односно доказа о извршеним услугама од стране пружаоца услуга, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили да се наведени трошкови односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.

2.16.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Странка је навела да је чланом 2.5. Правилника о рачуноводственим политикама Странке правде и помирења уређено да признаје трошкове везане за стручно усавршавање, међународну сарадњу и рад са чланством према веродостојним књиговодственим документима ка расход периода у којем су настали., да у те трошкове спадају трошкови предавања на трибинама, закупа простора за одржавање трибина, превоза учесника, трошкови публикација, смештаја учесника и други трошкови везани за стручно оспособљавање и међународну сарадњу са чланством Странке.

Докази:

- Правилник о рачуноводственим политикама Странке и правде и помирења.

Странка је предузела мере ради отклањања неправилности, тако што је одредбама члана 2.5. Правилника о рачуноводственим политикама Странке правде и помирења уредила признавање трошкова стручног усавршавања, међународне сарадње и рада са чланством, а одредбама члана 17. Правилника о рачуноводству уредила је елементе које треба да садржи књиговодствени документ.

2.16.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17. Биланс успеха

2.17.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.17.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења је исказала остале личне расходе и накнаде у износу од 303 хиљаде динара без веродостојних исправа, односно доказа о примопредаји готовог новца, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили да се исказани остали лични расходи и накнаде односе на редован рад странке у смислу члана 19. Закона о финансирању политичких активности.

2.17.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Странка је навела да је донела Правилник о рачуноводству којим је регулисала промет готовог новца.

Докази:

- Правилник о рачуноводству.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је Странка уредила Правилником о рачуноводству обавезне елементе које књиговодствена документа треба да садрже. Презентовани Налози благајни да исплати од 8. јануара 2020. године, 15. јануара 2020. године, 27. јануар 2020. године, 31. јануар 2020. године, 10. фебруар 2020. године су потписани од стране примаоца.

2.17.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18. Основни подаци о субјекту ревизије

2.18.1. Евиденција о чланству странке

2.18.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења не води евиденцију о својим члановима у писаном облику, већ само у електронском облику као јединствену централну базу података, која не садржи датум престанка чланства, што није у складу са одредбама члана 21. став 4 и 5. Закона о политичким странкама.

2.18.1.2. Исказане мере исправљања

Странка правде и помирења је у одазивном извештају навела да ће евиденцију о члановима, а у складу са чланом 21. став 4 и 5. Закона о политичким странкама у наредном периоду кориговати и доставити доказ.

Доказ:

- Евиденција – Списак чланова Странке правде и помирења за 2020. годину у писаном облику која садржи и колону под називом „престанак чланства“.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је Странка предузела мере ради отклањања утврђене неправилности, тако што је сачинила Евиденцију-списак чланова Странке правде и помирења за 2020. годину у писаном облику која садржи и колону под називом „престанак чланства“.

2.18.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.19. Остали приходи

2.19.1. Изјава физичког лица

2.19.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није обезбедила изјаву од физичког лица (власника возила) од којег је купила путничко возило по цени која одступа од тржишне за износ од 795 хиљада динара, да исти није прекорачио максималну вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности, што није у складу са одредбама члана 9. став 3. Закона о финансирању политичких активности.

2.19.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Странка је навела да је покушала да ступи у контакт са стварним власником возила од којег је купила возило по цени испод тржишне, ради прибављања изјаве да није прекорачена максимална вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности, али да није успела да ступи у контакт са стварним власником. У допуни одазивног извештаја, наведено је да је Странка правде и помирења донела Правилника о чланству којим је регулисала давања прилога, а чланом 9д Правилника прецизира третман давања прилога.

Доказ:

- Правилник о чланству Странке правде и помирења потписан од стране генералног секретара Странке.

2.19.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.20. Основни подаци о субјекту ревизије

2.20.1. Општи акти

2.20.1.1. Опис неправилности

Странка правде и помирења није донела Правилник о чланарини у странци и друга општа акта уређена одредбама члана 52. Статута.

2.20.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Странка је навела да су правилник као и други општи акти Странке донети и да чекају на усвајање.

Доказ:

- Правилник о чланству Странке правде и помирења потписан од стране генералног секретара Странке.

2.20.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.21. Основни подаци о субјекту ревизије

2.21.1. Финансијски извештаји

2.21.1.1. Опис неправилности

Финансијске извештаје Странке правде и помирења за 2018. годину није усвојила Скупштина, већ Главни одбор странке, што није у складу са одредбама члана 18. Статута Странке правде и помирења.

2.21.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Странка је навела да је Скупштина Странке усвојила Одлуку о усвајању измењеног годишњег финансијског извештаја за 2018. годину дана 15.05.2019. године.

Докази:

- одлука Скупштине број 001/2020 донета на ванредној седници одржаној дана 29. фебруара 2020. године и
- одлука број 5/2019 од 15.05.2019.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је Скупштина Странке на ванредној седници одржаној дана 29. фебруара 2020. године донела одлуку број 001/2020 којом су усвојени редовни годишњи финансијски извештаји Странке правде и помирења за пословну 2019. годину.

2.21.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Странка правде и помирења, Нови Пазар. 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 Странка правде и помирења, Нови Пазар задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. април 2020. године