



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЗЕЛЕНЕ СТРАНКЕ - ZELENEJ STRANE НОВИ САД**  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2018. годину

**Број: 400-1170/2019-06/18  
Београд, 9. април 2020. године**

## САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Финансијски извештај – Биланс успеха.....	4
2.1.1 Трошкови материјала и енергије.....	4
2.2. Финансијски извештај – Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	5
2.2.1 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја.....	5
2.3. Основни подаци о субјекту ревизије.....	6
2.3.1 Органи Зелене Странке.....	6
2.3.2 Евиденције о чланству странке.....	7
2.4 Финансијски извештај – Биланс успеха.....	8
2.4.1 Трошкови производних услуга.....	8
2.4.2 Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора.....	9
2.5 Основни подаци о субјекту ревизије.....	10
2.5.1 Евиденције о чланству странке - Чланарина и прилози.....	10
2.6 Финансијски план.....	11
2.6.1 Финансијски план - доношење.....	11
2.7 Основни подаци о субјекту ревизије.....	11
2.7.1 Финансијски извештаји за 2018. годину - Усвајање финансијских извештаја.....	11
2.8 Интерна финансијска контрола.....	12
2.8.1 Контролно окружење.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Зелене Странке - Zelenej Strane Нови Сад за 2018. годину, бр. 400-1170/2019-06/11 од 10. октобра 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 са закашњењем од једног дана у односу на остављени рок од 90 дана доставио одазивни извештај дана 15. јануара 2020. године и две допуне одазивног извештаја дана 24. јануара 2020. године и 9. 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 Финансијски извештај – Биланс успеха**

#### **2.1.1 Трошкови материјала и енергије**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

„Зелена Странка је више приказала у финансијским извештајима трошкове отписа средстава а мање имовину и вишак прихода над расходима у износу од 248 хиљада динара, за средства која је неосновано једнократно отписала приликом њиховог стављања у употребу у износу од 284 хиљаде динара, уместо да је за ова средства извршила обрачун амортизације у износу од 36 хиљада динара, 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 правна лица, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.“ (Напомена 5.4.2)

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

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, бб од 15. јануара 2020. године, примљен у Институцији дана 16. јануара 2020. године, Зелена Странка је навела да је, ради отклањања неправилности, дана 12.07.2019. године донела интерни општи акт – Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама, у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је у члану 22 уредила да се средства ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују као опрема на посебном аналитичком рачуну а ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000 динара да се отписују по годишњој стопи од 100%.

У одазивном извештају субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања навео интерни општи акт – Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама, који је достављен у поступку ревизије.

У допуни одазивног извештаја бб од 23. јануара 2020. године, примљеној у Институцији дана 27. јануара 2020. године, субјект ревизије је навео да је у пословним књигама уређено стање средстава у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама и да што се тиче вредности средстава која су део телефонске централе, не врши се групно амортизовање него је сваки појединачни део отписан у целости приликом стављања у употребу јер је вредност сваког појединачног дела мања од 50.000 динара.

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је у пословним књигама уредио стање средстава која су била неосновано једнократно отписана, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама на начин да је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама, донетим дана 12.7.2019. године, којим су утврђене и уређене рачуноводствене политике странке после рока за предају редовних годишњих финансијских извештаја за 2018. годину, међу којима су и услови за признавање сталних средстава и отпис средстава мале вредности, странка обезбедила основ да у пословним

књигама за 2019. годину уреди стање средстава која је једнократно отписала у 2018. години тако да се не врше никакве измене у 2019. години јер сва средства опреме која су једнократно отписана имају мању појединачну вредност од лимита предвиђеног у чл. 22 овог Правилника а средства која чине телефонску централу, укупне набавне вредности веће од наведеног лимита, нису груписана већ се сваки појединачни део који чини телефонску централу отписује приликом стављања у употребу.

### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Финансијски извештај – Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

### **2.2.1 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

„Зелена Странка у 2018. години није имала Правилник о рачуноводству нити је другим општим актом уредила организацију рачуноводства, уредила интерне рачуноводствене контролне поступке, утврдила и уредила рачуноводствене политике и друго 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 правна лица.“ (Напомена 5.1)

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је Зелена Странка, ради отклањања неправилности, дана 12.07.2019. године донела интерни општи акт – Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама, у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, који је достављен у поступку ревизије.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је Председништво Зелене Странке на седници одржаној 12.7.2019. године, донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама, којим је уредио организацију рачуноводства, рачуноводствене политике, интерне рачуноводствене контролне поступке и друго, у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правна лица, што је наведено и у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Зелене Странке - Zelenej Strane Нови Сад за 2018. годину, број 400-1170/2019-06/11 од 10. октобра 2019. године.

#### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Основни подаци о субјекту ревизије**

### **2.3.1 Органи Зелене Странке**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

„Зелена Странка није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности странке и лица које, у складу са одлуком Председништва и одредбама члана 36 Статута странке, обавља послове директора странке који није засновао радни однос са странком, што није у складу са одредбама члана 48 ст. 4 и 5 Закона о раду.“ (Напомена 1.6)

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

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је ради отклањања неправилности, Скупштина Зелене странке дана 08.12.2019. године усвојила измене Статута Зелене Странке, тако да више не постоји функција Директор странке.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио копију Статута Зелене Странке - Zelenej Strane (пречишћени текст) који је потписала председница Статутарне Комисије.

У допуни одазивног извештаја, субјект ревизије је навео:

- да је према новом, измењеном Статуту, овлашћено лице из члана 31 Закона о финансирању политичких активности, Председник странке и
- да је о изменама овлашћеног лица обавестио Агенцију за борбу против корупције.

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

- Одлуку о изменама Статута Зелене Странке - Zelenej Strane, која је донета на седници Скупштине странке одржане 8.12.2019. године,
- Одлуку о изради пречишћеног текста Статута Зелене Странке - Zelenej Strane, која је донета на седници Скупштине странке одржане 8.12.2019. године, којом се задужује председница Статутарне Комисије да изради пречишћен текст Статута ради достављања Министарству државне управе и локалне самоуправе,
- фотокопију повратнице да је измена Статута послата Министарству државне управе и локалне самоуправе дана 17.12.2019. године, при чему ће фотокопија измењеног Статута бити достављена Државној ревизорској институцији чим странка добије од Министарства оверен примерак Статута,
- потврду Агенције за борбу против корупције достављену странци електронском поштом да је дана 10.12.2019. године примила е-mail Зелене Странке са обавештењем о измени овлашћеног лица странке из члана 31 Закона о финансирању политичких активности, према којем је овлашћено лице странке - председник странке,
- фотокопију повратнице да је исто обавештење послато Агенцији за борбу против корупције и поштом дана 17.12.2019. године.

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у циљу отклањања утврђене неправилности, дана 8.12.2019. године, извршио измене Статута Зелене Странке - Zelenej Strane, између осталог, на начин да у Статуту странке више не постоје функција Директор странке и дефинисани послови директора.

У складу са новим Статутом Зелене Странке - Zelenej Strane (пречишћени текст) од 8.12.2019. године, председник странке је лице које је одговорно за финансијско пословање, подношење финансијских извештаја надлежним органима, вођење књига и контакт са Агенцијом за борбу против корупције (члан 25 тачка 18), о чему су обавештени надлежни органи - Министарство државне управе и локалне самоуправе и Агенција за борбу против корупције.

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.2 Евиденције о чланству странке**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности**

„Евиденција о члановима Зелене Странке не садржи податке о имену једног родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, што није у складу са одредбама члана 21 став 4 Закона о политичким странкама.“ ((Напомена 1.3)1))

#### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да Зелена странка ажурира своју базу чланова допуном податка о имену родитеља, као и датумом престанка чланства у странци.

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

- слику поља из рачунарске апликације која су предвиђена за унос података у електронску базу података о члановима странке, међу којима су подаци о имену једног родитеља и подаци о датуму престанка чланства у странци и

- образац нове приступнице странци на којој се види да је сваки нови члан, приликом учлањења, у обавези да поред осталих података наведе и податак о имену једног родитеља.

У прилогу допуне одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио фотокопију прве и последње стране евиденције о члановима Зелене Странке на дан 31.12.2019. године, која садржи поред раније постојећих колона и колоне са попуњеним подацима о имену једног родитеља и о датуму престанка чланства у странци.

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је извршио измену и допуну евиденције о члановима странке, на начин да евиденција о члановима странке обухвата и податке о имену једног родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, у складу са Законом о политичким странкама.

#### **2.3.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Финансијски извештај – Биланс успеха**

### **2.4.1 Трошкови производних услуга**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

„Није било могуће потврдити настанак трошкова производних услуга исказаних у износу од 1.555 хиљада динара, који се односе на трошкове услуга едукације и припреме за јавни наступ, по основу 10 рачуна које је испоставила Агенција за консалтинг и менаџмент „CPR“ Нови Сад, јер Зелена Странка није обезбедила доказе да су услуге едукације и припреме за јавни наступ стварно и пружене.“ (Напомена 5.4.4)

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

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да Зелена Странка у пословним књигама приликом евидентирања трошкова производних услуга књижи само производне услуге које су стварно и пружене.

За рачуне који се односе на 2019. годину, поред фактура пружаоца услуга странка наводи да обезбеђује и пропратну документацију која детаљније објашњава пружену услугу.

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

У допуни одазивног извештаја, субјект ревизије је навео да у прилогу доставља три рачуна Агенције за консалтинг и менаџмент „CPR“ Нови Сад, испостављена након датих препорука ревизије, као и прилоге добављача из којих се детаљно види шта је фактурисано. Рачуни су прегледани и њихово плаћање је одобрено од стране овлашћеног лица Зелене Странке - Председника странке. Поред наведеног, достављају се и фотокопије објава са сајта Зелене Странке које показују да су се наведене активности и десиле. Даље се наводи да се на сајту странке могу видети те објаве, саопштења, гостовања у емисијама и сл.

Као доказе о предузетим мерама исправљања, Зелена Странка је у прилогу допуне одазивног извештаја доставила следеће рачуне са прилозима које је испоставио Центар за персонални развој „CPR“ Нови Сад, за извршене консултантске услуге, и то:

- Рачун бр. 27-19 од 9.9.2019. године, у износу од 160 хиљада динара, са извештајем о извршеним услугама: 1) осмишљавања нових активности и планирање три трибине у септембру, све укупно 17 сати, у износу од 102 хиљаде динара; 2) план акције за 27.8.2019. године и саопштење од 28.8.2019. године, у износу од 12 хиљада динара; 3) припреме за учешће у ТВ емисији 5.9.2019. године – шест сати, у износу од 36 хиљада динара; 4) саопштење од 22.8.2019. године, у износу од пет хиљада динара; 5) саопштење од 6.9.2019. године, у износу од пет хиљада динара. У прилогу рачуна су достављена наведена саопштења;

- Рачун бр. 31-19 од 7.10.2019. године, у износу од 165 хиљада динара, са извештајем о извршеним услугама: 1) припреме за састанке председника странке, конференције за новинаре, за гостовање на Каналу 9, све укупно 16 сати рада, у износу од 96 хиљада динара; 2) припреме за седнице парламентарне групе, девет сати рада, у износу од 54 хиљаде динара; 3) саопштење од 17.9.2019. године, у износу од пет хиљада динара; 4) саопштење од 18.9.2019. године, у износу од пет хиљада динара; 5) саопштење од 26.9.2019. године, у износу од пет хиљада динара. У прилогу рачуна су достављена наведена саопштења;



- Рачун бр. 37-19 од 8.11.2019. године, у износу од 162 хиљаде динара, са извештајем о извршеним услугама: 1) рад са председником странке (анализе догађаја, план обилазака, припреме за конференцију), све укупно 16 сати, у износу од 96 хиљада динара; 2) припреме за седнице парламентарне групе, осам сати рада, у износу од 48 хиљада динара; 3) саопштење од 8.10.2019. године, у износу од четири хиљаде динара; 4) саопштење од 3.11.2019. године, у износу од пет хиљада динара; 5) нацрт саопштења од 7.11.2019. године, у износу од пет хиљада динара. У прилогу рачуна су достављена наведена саопштења.

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије предузео мере исправљања утврђене неправилности тако што је у складу са датом препоруком, у пословним књигама за 2019. годину, приликом евидентирања трошкова производних услуга, обезбедио доказе да су производне услуге стварно и пружене тако што је за извршене консултантске услуге обезбедио следеће доказе: писана саопштења и извештаје о извршеним услугама са описом извршених услуга, бројем радних сати и ценама појединачних извршених услуга.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.4.2 Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора**

##### **2.4.2.1 Опис неправилности**

„Зелена Странка је у финансијским извештајима више приказала Приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора за 1.206 хиљада динара и у истом износу мање приказала Приходе од донација, дотација, субвенција и сл, зато што је приходе из приватних извора у наведеном износу приказала на рачунима 632 и 639 (АОП 1004), уместо на рачунима групе 64 (АОП 1005), 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)

##### **2.4.2.2 Исказане мере исправљања**

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је Зелена Странка у пословним књигама за 2019. годину књижила приходе у складу са препоруком ревизије.

У допуни одазивног извештаја, субјект ревизије је навео да ће након усвајања финансијских извештаја за 2019. годину доставити Државној ревизорској институцији фотокопије наведених извештаја, као доказ да је поступио по датој препоруци.

У прилогу одазивног извештаја и допуни одазивног извештаја достављеној Институцији дана 24. јануара 2020. године, субјект ревизије није доставио доказе о предузетим мерама исправљања.

У допуни одазивног извештаја достављеној Институцији дана 9. марта 2020. године, субјект ревизије је навео да Зелена Странка није у 2019. години имала прилоге од физичких и правних лица, није имала приходе од чланарина, приходе од продаје робе, производа и услуга и сл. Рад Зелене Странке је финансиран искључиво из прихода из буџета које је добијала за редован рад од државе, Аутономне покрајине Војводине и локалних самоуправа. Приходи су у 2019. години књижени у складу са препорукама Државне ревизорске институције.

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

- Биланс успеха Зелене Странке за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, у којем су у складу са датом препоруком приказани приходи добијени из јавних извора на позицији рачуна 632 и 639 Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора (АОП 1004) и

- Извештај Агенције за привредне регистре, предмет број ФИН 102301/2020, о поднетим финансијским извештајима за статистичке потребе, дана 24.2.2020. године.

На основу одазивног извештаја и допуна одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је у финансијским извештајима за 2019. годину исказао структуру пословних прихода у складу са датом препоруком, на начин да је приходе из јавних извора приказао на рачунима 632 и 639 (АОП 1004) Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора, о чему је као доказ доставио финансијске извештаје за 2019. годину који су предати Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе.

#### **2.4.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

#### **2.5.1 Евиденције о чланству странке - Чланарина и прилози**

##### **2.5.1.1 Опис неправилности**

„Зелена Странка није донела општи акт Правилник о чланству, којим се уређују питања у вези са поступком учлањења, правима и обавезама чланова, њиховим статусом, евиденцијом чланова и чланарином, чије је доношење предвиђено одредбама чл. 12 и 47 ст. 1 тачка 5 Статута Зелене Странке.“ (Напомена 1.3)2)

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

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је Председништво Зелене Странке, ради отклањања неправилности, дана 18.10.2019. године донело интерни општи акт – Правилник о чланству.

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

- Правилник о чланству Зелене Странке - Zelenej Strane од 18.10.2019. године.

У прилогу допуне одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио Записник са седнице Председништва странке, одржане 18.10.2019. године, чији је саставни део и Одлука о усвајању Правилника о чланству.

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је у складу са датом препоруком, дана 18.10.2019. године, донео општи акт Правилник о чланству, у складу са својим Статутом.

### **2.5.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Финансијски план**

### **2.6.1 Финансијски план - доношење**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

„Зелена Странка није донела финансијски план за 2018. годину, у складу са одредбама члана 36 став 2 Статута Зелене Странке.“ (Напомена 4)

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

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је сачињен Финансијски план за 2020. годину и да је исти на дневном реду седнице Председништва странке заказане за суботу, 18.1.2020. године.

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

- Одлуку Председништва странке од 18.1.2020. године о усвајању Финансијског плана за 2020. годину, чији саставни део је Финансијски план за 2020. годину, којим су планирани укупни приходи и расходи за 2020. годину у износу од 27.266 хиљада динара.

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је дана 18.1.2020. године, донео Финансијски план странке за 2020. годину, у складу са Статутом странке.

#### **2.6.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7 Основни подаци о субјекту ревизије**

### **2.7.1 Финансијски извештаји за 2018. годину - Усвајање финансијских извештаја**

### **2.7.1.1 Опис неправилности**

„Статутом Зелене Странке није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, што није у складу са одредбама члана 32 став 1 Закона о рачуноводству.“ (Напомена 1.9)

### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је изменом Статута Зелене Странке усвојеном на Скупштини странке дана 8. децембра 2019. године уређено да је орган надлежан за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, Председништво странке.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио копију новог Статута Зелене Странке - Zelenej Strane (пречишћени текст) који је потписала председница Статутарне Комисије.

Одредбама члана 28 став 1 тачка 31 новог Статута Зелене Странке - Zelenej Strane (пречишћени текст) од 8.12.2019. године, уређено је да Председништво странке усваја годишњи финансијски извештај странке.

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

- Одлуку о изменама Статута Зелене Странке - Zelenej Strane, која је донета на седници Скупштине странке одржане 8.12.2019. године,
- Одлуку о изради пречишћеног текста Статута Зелене Странке - Zelenej Strane, која је донета на седници Скупштине странке одржане 8.12.2019. године, којом се задужује председница Статутарне Комисије да изради пречишћен текст Статута ради достављања Министарству државне управе и локалне самоуправе,
- фотокопију повратнице да је измена Статута послата Министарству државне управе и локалне самоуправе дана 17.12.2019. године, при чему ће фотокопија измењеног Статута бити достављена Државној ревизорској институцији чим странка добије од Министарства оверен примерак Статута.

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је дана 8.12.2019. године, извршио измене Статута Зелене Странке - Zelenej Strane којима је уредио да је Председништво орган странке који је надлежан за усвајање годишњих финансијских извештаја Зелене Странке.

### **2.7.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8 Интерна финансијска контрола**

### **2.8.1 Контролно окружење**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

„Зелена странка 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.“ (Напомена 3.1)

### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, субјект ревизије је навео да је ради отклањања неправилности, Председништво Зелене Странке дана 12.7.2019. године донело интерни општи акт – Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама, у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је уређен и начин интерне контроле.

У допуни одазивног извештаја субјект ревизије је навео да су као мала странка која има једног запосленог, ангажовали професионалну књиговодствену агенцију како би све пословне промене биле књижене у складу са законом. Поред тога, сваке године ангажована је ревизорска кућа која прегледа документацију и финансијске извештаје странке како би установила да ли је све рађено по прописима, унутрашњим актима и уговорима. На тај начин спречава се састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја.

Према даљим наводима у допуни одазивног извештаја, странка се у свом пословању од оснивања води законским прописима, а убудуће ће свакако водити рачуна и о препорукама Државне ревизорске институције, како би пословала у потпуности у складу са правилима пословања.

На основу одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије предузео мере исправљања утврђене неправилности тако што је дана 12.7.2019. године надлежни орган странке донео интерни општи акт – Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама, који је достављен Државној ревизорској институцији у поступку ревизије, којим је уредио организацију рачуноводства, рачуноводствене политике, интерне рачуноводствене контролне поступке и друго, са циљем да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја.

### **2.8.1.3 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**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**9. април 2020. године**