

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **СОЦИЈАЛИСТИЧКА ПАРТИЈА СРБИЈЕ, Београд, Булевар Михајла Пупина 6** (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања Социјалистичке партије Србије за 2019.год.

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-951/2020-06/10 од 18.12.2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Финансијске извештаје Социјалистичке партије Србије за 2019. годину предате Агенцији за привредне регистре усвојио је Надзорни одбор Странке, што није у складу са чл.34 став 1. тачка 19. Статута Социјалистичке партије Србије, којим је одређено да Извршни одбор Главног одбора СПС усваја финансијски план и финансијске извештаје.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Имајући у виду да је почетком 2020-е године, у току спровођења редовне ревизије ФИ за 2019-у, тачније 16.3.2020. године проглашено ванредно стање услед пандемије заразне болести COVID-19, било је неопходно испоштовати Законом прописане посебне мере и редуковати целокупан начин рада. Једна од мера била је забрана окупљања, чиме је практично онемогућена уобичајена реализација седнице и спровођења редовних активности Извршног одбора Главног одора, који броји преко 60 чланова. У оквиру поменутих редовних активности убраја се, између осталог, и усвајање</i>

		<p><i>финансијског извештаја за 2019-у годину. Како је и након укидања ванредног стања, 12.5.2020., било сасвим неизвесно до када ће трајати забрана окупљања више од 5 особа, а да би се испоштовали рокови за достављање ФИ за 2019-у годину Агенцији за привредне регистре, Одлуку о усвајању је донео Надзорни одбор, као орган који је био носилац те дужности пре формирања Извршног одбора Главног одбора.</i></p> <p><i>Након спровођења Државне ревизије и указивања на ненамерно начињен пропуст, 11.12.2020.год., организована је седница Извршног одбора Главног одбора, уз поштовање безбедносних мера. Том приликом је и потврђена, претходно донета Одлука о усвајању ФИ за 2019-у годину, о чему је обавештена и ДРИ, што је и констатовано у оквиру ставке „предузете мере у поступку ревизије“ стр.20 Извештаја о ревизији ФИ и правилности пословања СПС, број 400-951/2020-06/10 од 18.12.2020.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Копија Одлуке од 11.12.2020. године којом су усвојени редовни годишњи финансијски извештаји за 2019. годину, а који су у законском року предати Агенцији за привредне регистре.</i></p>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Социјалистичка партија Србије није успоставила адекватан систем интерне контроле и уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање и који спречава појаву материјално значајних грешака и исказивање пословних промена на основу непотписаних рачуноводствених исправа од стране овлашћених лица, односно, без потврђивања да је рачуноводствена исправа веродостојна, потпуна и да приказује пословну промену, што није у складу са одредбама чл. 7. и 9. Закона о рачуноводству и чл. 6. и 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p>	<p>Сходно правилнику о материјално-финансијском пословању СПС, чл.3 рачуноводствене исправе у општинским, градским одборима и Покрајинском одбору СПС у Војводини се састављају и компетирају на местима настанка пословног догађаја, где се врши и контрола истих од стране овлашћених лица.</p> <p>Имајући у виду број територијално издвојених одбора у Србији, изузетно је компликовано спровести процедуру интегрисане интерне контроле. С тога и јесте предвиђено да се примарна одговорност за настанак пословних догађаја на терену, делегира на лица која су за то и овлашћена.</p> <p>Сходно Правилнику о интерној контроли СПС, у оквиру чл.8. наведене су области за спровођење интерне рачуноводствене контроле.</p> <p>Пропуст у спровођењу интерне контроле у оквиру ГО, делимично лежи и у чињеници да тренутно ниједно лице није распоређено на радном месту Руководиоца одељења за материјално-финансијско пословање, у чијој је надлежности бављење интерним контролама.</p> <p>У наредном периоду акценат ће бити стављен на реорганизацији у оквиру одељења за материјално финансијске послове и/или евентуалном повећању броја запослених у том сектору, у смислу да се именује лице на</p>	<p>Председник Извршног одбора Главног одбора СПС Директор стручне службе Главног одбора СПС</p>	<p>Намера одбора је да се у току 2021-е године, посебна пажња посвети отклањању недостатака уочених у функционисању система интерне контроле и развоју свести појединаца о њеној потреби и значају.</p> <p>2021-а година би требало да буде година у којој ће се, уз примену упутства о токовима документације, увидети евентуалне слабе тачке примењеног система интерне контроле и на тај начин створити услови за његову модификацију и унапређење до почетка 2022. године.</p>

		<p>радном месту Руководилац одељења за материјално-финансијске послове.</p> <p>Такође, формирано је Упутство о токовима документације у Социјалистичкој партији Србије, којим се контретизује поступак интерне контроле – од момента настанка пословне промене, по фазама контроле и смеру кретања, до коначног одредишта у књиговодству, где се након књижења сваки од докумената одлаже и чува сходно роковима превиђеним Законом.</p>		
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Упутство о токовима документације у Социјалистичкој партији Србије</p> <p>-Графички приказ кретања документације у Социјалистичкој партији Србије</p>		
2	<p>Социјалистичка партија Србије није извршила попис имовине и обавеза на прописан начин, јер није сачинила пописне листе потражљивања у износу од 38.700 хиљада динара и обавеза у износу од 187.360 хиљада динара, а у пописне листе некретнина, постројења и опреме исказане у пословним књигама по набавној вредности од 1.641.320 хиљада динара и исправци вредности од 232.901 хиљада динара, није унето књиговодствено стање имовине, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са одредбама чл.9 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Због великог броја издвојених градских/општинских Одбора који имају у поседу/коришћењу одређену имовину, само спровођење пописа је изузетно компликовано. Чињеница је да обрада пописних листа није спроведена до краја, у смислу да нису формиране обједињене пописне листе, те да је у том смислу изостало транспарентно исказивање утврђених разлика између стварног и књиговодственог стања. Према препоруци ДРИ, а сходно одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, приликом пописа имовине, потражљивања и обавеза на дан 31.12.2020. године, посебна пажња посвећена је финалној обради пописних листа.</p>	<p>Централна пописна комисија и Надзорни одбор</p>	<p>Примена одредби Правилника и његово правилно спровођење примењивано је приликом спровођења редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2020. године и убудуће ће бити предмет посебне контроле од стране Надзорног одбора</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог: копије обједињених пописних листа некретнина и возила на 31.12.2020.године</p>		
3	<p>У вези исказаних обавеза из пословања Социјалистичке партије</p>	<p>Због велике разуђености градских/општинских Одбора, СПС се</p>	<p>Директор стручне службе Главног одбора СПС у сарадњи са одељењем</p>	<p>У будућем периоду, посебна пажња биће усмерена како на повећање</p>

	<p>Србије са стањем на дан 31. децембар 2019. године утврђено је:</p> <p>-у финансијским извештајима мање су исказане обавезе према добављачима за 14.666 хиљада динара, а неусаглашене обавезе у износу од најмање 42.457 хиљада динара нису обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству;</p> <p>-у пословним књигама исказане су претплате према добављачима у укупном износу од 9.718 хиљада динара за које у поступку ревизије није презентована документација из које се може утврдити основ настанка исказаних претплата, што није у складу са чланом 8. закона о рачуноводству.</p>	<p>годинама суочавава са проблемом свеобухватног сагледавања оправданости и не/реалности постојећих потаживања и обавеза.</p> <p>У периоду 2018-2020. године велики напори су усмеравани и даље се усмеравају, ка стварању услова за што реалнију процену и приказ стања потаживања и обавеза. А имајући у виду да анализе те врсте годинама нису рађене, ситуација је подразумевала велике и материјално значајне промене.</p> <p>У самом поступку ревизије, ДРИ-и су достављене копије Уговора о споразумном измирењу дуга са предузећима Телеком а.д. и Watchout д.о.о., као најзначајнијим повериоцима, Уговори о репрограму пореских обавеза, као и налози за књижење. Тиме се потврђују наводи да је свест о потреби реорганизације заиста присутна, али да је потребно време за њихово спровођење.</p> <p>Ситуација која је утицала да у евиденцији ГО СПС буде 9,7 милиона недокументованих „претплата“ према добављачима, произилази из чињенице да је само мали број Одбора са терена редовно достављало финансијску документацију. Та чињеница је додатно дошла до изражаја умрежавањем великог броја текућих рачуна 2018-е године и увођењем електронског банкарства, чиме је за почетак омогућено праћење токова новца кроз изводе подрачуна и инсистирање на документовању трансакција исказаних у њима. Информација која говори у прилог томе је да чак више од 7 милиона евидентираних „претплата“ потиче из периода пре 2018-е године и последица је неажурног и селективног достављање документације са терена. Један део преписа смо успели да добијемо од повериоца, али већина нам је остала недоступна.</p>	<p>за материјално-финансијске послове</p>	<p>степен усаглашености обавеза према повериоцима, тако и на контроли оправданости и реалној процени ризика од нових задужења. Нагласак ће бити на настојању да се одржи дисциплина у редовном измирују обавезе по закљученим Уговорима о репрограму дуга, уз одржање текуће ликвидности. Процена је да ће до краја 2022. године већина обавеза бити сагледана и усаглашена у проценту од преко 80%.</p>
--	--	---	---	--

		<p><i>Због тога се приликом пописа са стањем на дан 31.12.2020. године акценат ставио на анализу обавеза према повериоцима чија су конта бележила дуговни салдо у евиденцији СПС-а. Чак 5.188.961,85рсд је књижено на терет Недокументованих трошак ранијих година.</i></p> <p><i>У току 2020-е године, спроведена су усаглашавања су стања са највећим повериоцима.</i></p> <p><i>У фокусу је било усаглашавање стања обавеза према Јавним Комуналним Предузећима широм Србије, с обзиром да је утврђено да су она највише заступљена у структури повериоца. Већина исказаних обавеза је сведена на реално стање, мада још увек постоји извештај број повериоца са којима не можемо да ступимо у контакт ради савјештања.</i></p> <p><i>У складу са препоруком ДРИ, у Напоменама које прате ФИ за 2020-у годину, биће посебно обелодањене неусаглашене обавезе, како је прописано чланом 18. Закона о рачуноводству;</i></p>		
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: пописна листа обавеза са стањем на 31.12.2020., , копија Одлуке о потраживањима и обавезама, копија налога за књижење који прати Одлуку о потраживањима и обавезама са спецификацијом ИОСи		
4	Социјалистичка партија Србије је примила уплату чланарине у износу од 28 хиљада динара, уплатом са текућег рачуна правног лица, уместо са текућег рачуна члана странке, што није у складу са чланом 8. став 2. и 3. Закона о финансирању политичких активности.	У претходном периоду, ГО СПС је у више наврата упозоравала и директно (самог члана) и индиректно (предузеће у ком је извесни господин запослен), да уплата чланарине и/или прилога у виду неког облика „административне забране“, односно „својеволјне обуставе“, није дозвољена и да је на тај начин извршено кршење одредбе Закона о финансирању политичких странака. Међутим, нисмо наилазили на разумевање, те су се уплате упорно настављале. У току 2020е године, а у складу са препоруком ДРИ, послали су поново дописи и додатно	Директор стручне службе Главног одбора СПС у сарадњи са правном службом ГО СПС	Отклањање примедбе извршено у току 2020.

		<p>обављени разговори са чланом, као и са његовим послодавцем – сва примљена средства су уредно враћена уз слање упутства о правилном поступању приликом уплате чланарине и/или прилога сходно Закону о финансирању политичких странака. На тај начин извршено је поступање по препоруци ДРИ.</p> <p>Мере свакодневног праћења и контроле које су предузете у току 2020-е године, су дале значајне резултате у смислу да је број неправилно уплаћених донација/прилога сведен на минимум а време које прође од момента уочене неправилности до повраћаја погрешно уплаћених средстава, сведено је на мање од 48 сати.</p>		
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: допис правном лицу о погрешно уплаћеном прилогу/донацији и доказ о враћеним средствима у 2020-ој.		
5	Социјалистичка партија Србије је евидентирала у прословним књигама и исказала у финансијским извештајима, приходе из буџета остварене по основу одредаба чл. 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности у износу од 127.155 хиљада динара, у оквиру Прихода од донација, дотација, субвенција и сл. Уместо у оквиру Прихода по посебним прописима из буџета, што није у складу са одредбама члана 45. става 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, којим је прописано да се на овом рачуну исказују приходи остварени из буџета у складу са износима утврђеним по посебним прописима.	Сходно препорукама ДРИ, извршено је „прецифрирање“ Прихода који се односе како на средства добијена из буџета за редован рад, тако и на средства добијена из буџета за финансирање изборне кампање, са аналитичких конта групе 64- Приходи од донација, дотација, субвенција и сл., на одговарајућа аналитичка конта групе 63- Приходи по посебним прописима из буџета. Тако да је наведена примедба усвојена и њена примена извршена у ФИ за 2020-у годину. Такође, у пословној 2021-ој години настављено је са применом коригованог начина књижења прихода остварених по основу прилива средстава од стране градских/општинских буџета у складу са износима утврђеним по посебним прописима.	„Такнис“ Д.О.О. Привредно друштво за рачуноводствене и књиговодствене услуге	Примедба прихваћена и отклоњена већ у току 2020. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Доказ: преглед салда аналитике конта групе 63</i>
---	--

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Статутом Социјалистичке партије Србије није одређен надлежни орган за доношење одлука о расподели добити и покрићу губитка</i>	<i>Статутом Социјалистичке партије, чл. 34. став 19. дефинисана је надлежност Извршног одбора Главног одбора као органа за усвајање финансијског плана и финансијског извештаја. Став 23. истог члана каже да је у надлежности Извршног одбора да „обавља друге послове у складу са Статутом, општим актима и одлукама Главног одбора и Председништва“. Имајући у виду све напред наведено, подпредседник ИО ГО СПС се дана 11.3.2021. године обратио Статутарној комисији СПС дописом којим је, наведеном органу, предочио недостатке у Статуту СПС које се односе на чињеницу да истим није одређен надлежни орган за доношење одлука о расподели добити и покрићу губитка. Поменути дописом Статутарној комисији СПС је предочено да је потребно донети одговарајуће измене и допуње вазећег Статута СПС, с обзиром да је та област деловања у његовој надлежности.</i>	<i>Статутарна комисија Социјалистичке партије Србије</i>	До краја 2022. године
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Статутарној комисији СПС број 0500-390/1 од 11.3.2021. године		

2	<p>Странка је остварила приходе од давања у закуп некретнина, које нису исказане у оквиру инвестиционих некретнина, у складу са чланом 15. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Од тога, 20 некретнина је евидентирано у пословним књигама али у оквиру грађевинских објеката, а 14 некретнина није евидентирано у пословним књигама. За две некретнине које нису евидентирани у пословним књигама, у току су поступци пред судом или Катастром непокретности, а за 12 некретнина у поступку ревизије нису презентовани докази да су предузете мере у циљу регулисања имовинско-правних односа.</p>	<p>Руководећи се примедбом ДРИ и озбиљном намером да се отклони овај недостатак, предузете су потребне радње ради утврђивања процента квадратура које су у закупу, у односу на квадратуру целог објекта. Циљ је што прецизније направити пресек и процену дела вредности објеката са конта Основна средства – грађевински објекти, и пренети га на конто Инвестиционе некретнине.</p>	<p>Председник Извршног одбора Главног одбора и Адвокат [REDACTED]</p>	<p>Извесно је да ће до краја 2021-е године бити прецизирано у ком проценту ће се извршити прекњижење дела вредности грађевинских објеката у корист конта Инвестиционе некретнине. Процена је да ће до краја 2022-е године бити покренути спорови пред надлежним државним органима ради регулисања имовинско правног статуса некретнина које нису евидентирани у пословним књигама.</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Спецификација објеката који према дефиницији испуњавају критеријуме да делимично буду декларисани као „инвестиционе некретнине“, уз наводе квадратура које су биле у закупу почетком 2021.године. Пре доношења коначне Одлуке/налога за прекњижење, наложено је да се изврши поновна провера (која је у току), Уговора с обзиром да је извршен број закупаца почетком године, због тешке материјалне ситуације и неодрживости пословања у условима пандемије, поднео захтев за споразумни раскид важећих Уговора о закупу. Допуна извештаја о раду број 9 од 23.11.2020. од стране овлашћеног адвоката [REDACTED]. Копија тужбе предате Вишем суду у Пироту за објекат у Димитровграду</p>		

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета које нисмо доставили уз одазивни извештај доставићемо након истека рока за предузимање мера.

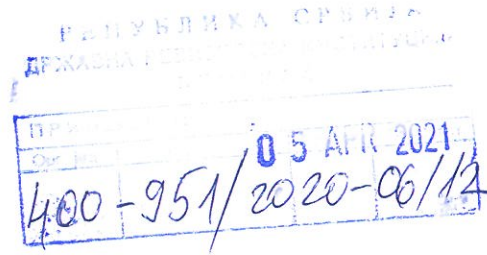
Председник Социјалистичке партије Србије



МВИЦА ДАЧИЋ

[Handwritten signature]

(потпис)

0200-505/11
05-04-2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Поштовани,

На захтев [REDACTED] од 25. марта 2021. године, за достављањем допунске документације по **Одазивном извештају од 22. марта 2021. године**, а у вези **ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ Финансијских извештаја и правилности пословања Социјалистичке партије Србије за 2019.год.** (број и датум извештаја о ревизији: 400-951/2020-06/10 од 18.12.2020. године).

Достављамо следећу допунску документацију:

1. Финансијски извештаји за 2020. годину предати Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе и закључни лист на дан 31.12.2020. године (допуна уз тачку 5. Приоритет 2 Одазивног извештаја);
2. Одлуке надлежног органа о спровођењу пописа на дан 31. децембар 2020. године и формирању пописних комисија, План рада пописних комисија, Извештаје о попису са пописним листама (осим за некретнине и возила које су достављене уз Одазивни извештај), Одлука надлежног органа о усвајању извештаја о попису.
3. доказ о уплати чланарине од стране [REDACTED] Београдски сајам која је враћена дана 6.11.2020. године (копија извода)- допуна уз тачку 4. Одазивног извештаја.

Срдачан поздрав,

У Београду, 05.4.2021.год.

ПРЕДСЕДНИК СОЦИЈАЛИСТИЧКЕ
ПАРТИЈЕ СРБИЈЕ
Ивица Дачић