



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗЕЛЕНЕ СТРАНКЕ СРБИЈЕ – ZELENA STRANA SRBSKA,
ПАДИНА
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2019. годину**



Број: 400-838/2020-06/12
Београд, 28. децембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1 Интерна финансијска контрола.....	3
2.1.1 Финансијско управљање и контрола-лице одговорно за финансијско пословање .	3
2.1.2 Финансијско управљање и контрола – општа акта странке.....	4
2.2 Финансијски план.....	4
2.2.1 Финансијски план Странке.....	4
2.3 Финансијски извештај.....	5
2.3.1 Усвајање финансијских извештаја.....	5
2.3.2 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене.....	5
2.3.3 Биланс стања – попис имовине и обавеза.....	6
2.3.4 Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема.....	6
2.3.5 Биланс стања – Обавезе из пословања.....	7
2.3.6 Биланс успеха – трошкови материјала и енергије.....	8
2.3.7 Биланс успеха – трошкови производних услуга.....	8
2.3.8 Биланс успеха – нематеријални трошкови.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ..	10
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Зелене Странке Србије – Zelena Strana Srbska, Падина за 2019. годину број: 400-838/2020-06/7 од 15. октобра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало 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 захтевамо предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере исправљања стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола-лице одговорно за финансијско пословање

2.1.1.1 Опис неправилности

Зелена Странка Србије - Zelena Strana Srbska није Статутом нити другим актом предвидела именовање лица одговорног за финансијско пословање, подношење извештаја, вођење књига и контакт са Агенцијом за борбу против корупције, што није у складу са чланом 31 став 2 Закона о финансирању политичких активности.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Странка није исказала мере исправљања, а у допуни одазивног извештаја Странка је навела да је урађен предлог измене и допуне Статута и да је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања председник Странке.

У поступку ревизије одазивног извештаја Странка није доставила доказе да је усвојена измена Статута у делу именовања лица одговорног за финансијско пословање, подношење извештаја, вођење књига и контакт са Агенцијом за борбу против корупције.



2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Зелена Странка Србије - Zelena Strana Srbska није исказала нити документовала мере исправљања откривене неправилности.

2.1.2 Финансијско управљање и контрола – општа акта странке

2.1.2.1 Опис неправилности

Политичка странка Зелена Странка Србије – Zelena Strana Srbska није донела општа акта странке прописане чланом 46 Статута: Пословнике о раду Скупштине, Председништва, Главног, Извршног и Надзорног одбора као ни друга општа акта прописана поменути чланом Статута.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка није исказала мере исправљања, а у допуни Одазивног извештаја Странка је навела да је донела Правилник о рачуноводству и да је лице одговорно за предузимање мере исправљања председник Странке.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Странка је доставила Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица и предузетнике који примењују Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима који је донет 25. јануара 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Зелена Странка Србије - Zelena Strana Srbska није исказала нити документовала мере исправљања откривене неправилности.

2.2 Финансијски план

2.2.1 Финансијски план Странке

2.2.1.1 Опис неправилности

Зелена Странка Србије - Zelena Strana Srbska није донела финансијски план за 2019. годину, што није у складу са члановима 35 и 38 Статута Зелене Странке Србије.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка није исказала мере исправљања, а у допуни Одазивног извештаја Странка је навела да је припремила предлог финансијског плана пословања за 2020. и 2021. годину и да је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања председник Странке.

У поступку ревизије одазивног извештаја Странка није доставила доказе да је припремљени предлог финансијског плана пословања за 2020. и 2021. годину усвојен.



2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Зелена Странка Србије - Zelena Strana Srbska није исказала нити документовала мере исправљања откривене неправилности.

2.3 Финансијски извештај

2.3.1 Усвајање финансијских извештаја

2.3.1.1 Опис неправилности

Председник Зелене странке Србије – Zelena Strana Srbska је извршио измену финансијских извештаја за 2019. годину усвојених од стране Скупштине странке и измењене финансијске извештаје је предао Агенцији за привредне регистре, без поновног усвајања од стране Скупштине странке, што није у складу са чланом 32 став 1 Закона о рачуноводству ни Статутом странке.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка није исказала мере исправљања, а у допуни Одазивног извештаја Странка је навела да је припремила предлог измене и допуне Статута, где је предвидела да ће председник странке предложити Скупштини на усвајање финансијске извештаје а измене финансијских извештаја предлаже и усваја председник, а на првој седници скупштине даје на усвајање исте. Одговорно лице за финансијско пословање је Председник странке. Даље у одазивном извештају је наведено да Странка заказује седницу скупштине за месец март 2021. године као и да је припремљен пословник о раду скупштине странке.

У поступку ревизије одазивног извештаја Странка није доставила доказе да је усвојена измена Статута у делу усвајања финансијских извештаја и измене усвојених финансијских извештаја.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Зелена Странка Србије - Zelena Strana Srbska није исказала нити документовала мере исправљања откривене неправилности.

2.3.2 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

2.3.2.1 Опис неправилности

Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska није донела општи акт којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и остали елементи прописани чланом 7 став 1 Закона о рачуноводству и члановима 3 и 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правна лица.



2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка није исказала мере исправљања, а у допуни Одазивног извештаја странка је навела да је донела Правилник о рачуноводству са применом од 25. јануара 2021. године који ће се односити и на финансијске извештаје за 2020. годину.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Странка је доставила Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица и предузетнике који примењују Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима који је донет 25. јануара 2021. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Биланс стања – попис имовине и обавеза

2.3.3.1 Опис неправилности

Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska није извршила годишњи попис имовине књиговодствене вредности од 742 хиљаде динара и обавеза књиговодствене вредности од 672 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2019. године, односно није утврдила стварно стање и извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембар 2019. године, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка није исказала мере исправљања, а у допуни одазивног извештаја Странка је навела да је извршила попис основних средстава и сачинила пописне листе за 2019. и 2020. годину.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Странка је доставила пописне листе.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема

2.3.4.1 Опис неправилности

У билансу стања Зелене Странке Србије - Zelena Strana Srbska на дан 31. децембар 2019. године у оквиру позиције Некретнина, постројења и опреме исказана је опрема под називом Панои која потиче из ранијих година, за чији део набавне вредности од 47 хиљада динара и књиговодствене вредности од 42 хиљаде динара, у поступку ревизије није достављена рачуноводствена документација о набавци, а пошто није извршен годишњи попис прописан чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним



стањем, нисмо се уверили у исказано стање дела опреме набавне вредности 47 хиљада динара и књиговодствене вредности од 42 хиљаде динара.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка је навела да је документација у вези наведене грешке прибављена.

Као доказ да је предузета мера исправљања Странка је у допуни одазивног извештаја доставила пописне листе на којима је исказано стање опреме и то промо пултова, рекламних паноа, back drop wall 4x3 конструкција од алуминијума, Rollup 100 cm PVC алуминијум.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Биланс стања – Обавезе из пословања

2.3.5.1 Опис неправилности

У пословним књигама Зелене Странке Србије - Zelena Strana Srbska за 2019. годину на рачуну обавезе према добављачима евидентирани су обавезе према члановима странке по основу службеног пута у иностранство у износу од 154 хиљаде динара, при чему су лица којима су издати Налози за службено путовање у иностранство, потписали документе Налоге благајни да исплати да су примили новчана средства у износу од 154 хиљаде динара, за која у поступку ревизије нису пружени докази да су исплате по наведеном основу извршене преко благајне странке или уплатом на текуће рачуне лица која су била на службеном путу. На рачуну обавезе према добављачима евидентирана је и уплата физичког лица у износу од 50 хиљада динара, за коју није пружен доказ о основу по коме је уплата извршена. Услед наведеног у финансијским извештајима за 2019. годину више су исказани остали лични расходи у износу од 154 хиљаде динара, и обавезе према добављачима у износу од 204 хиљада динара, а мање су исказане остале краткорочне обавезе за 50 хиљада динара.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка је навела да су основ за признавање трошкова службеног пута у иностранство за износ од 154 хиљада динара, трошкови плаћени виза картицом унапред за смештај у хотелима, трошак горива и остали трошкови, који нису оправдани и стога тај трошак није плаћен кроз благајну, већ је умањен за неоправдане трошкове утрошене унапред у току године, јер су виза картицом плаћани разни трошкови који нису били документовани. Такође је наведено да је за исплату физичком лицу од 50 хиљада динара прибављен рачун Адвоката Кесића, а за услуге превођења је приложен рачун од 12 хиљада динара.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Странка је доставила рачун за адвокатске услуге и рачун за преводилачке услуге.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.6 Биланс успеха – трошкови материјала и енергије

2.3.6.1 Опис неправилности

Зелена странка Србије-Zelena strana Srbska у пословним књигама и финансијским извештајима за 2019. годину, исказала је трошкове горива у износу од 194 хиљаде динара, на основу рачуна који не гласе на странку (фискални рачуни), без налога за службено путовање, односно без веродостојних рачуноводствених исправа у смислу члана 8 Закона о рачуноводству, услед чега се нисмо уверили да се трошкови горива у поменутом износу односе на редован рад странке у смислу чланом 19 Закона о финансирању политичких активности.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка није исказала мере исправљања, а у допуни одазивног извештаја Странка је навела да је утврдила основ признања расхода за гориво који се односе на путне налоге издате за службени пут у земљи, где је једним делом трошак горива са поднетим фискалним исечком, без готовинског рачуна, а убудуће у својим актима је уредила начин признавања трошкова, где мора свако лице које користи гориво поднети и фискални исечак и готовински рачун.

2.3.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7 Биланс успеха – трошкови производних услуга

2.3.7.1 Опис неправилности

Зелена странка Србије-Zelena strana Srbska у пословним књигама и финансијским извештајима за 2019. годину, је исказала трошкове закупнине пословног простора у Горњем Милановцу који се односе за закупнину за другу половину 2018. године у износу од 41 хиљаде динара, што није у складу са чланом 19 Закона о рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Услед наведеног више су исказани трошкови закупнина у 2019. години за 41 хиљаду динара и више је исказан вишак прихода над расходима за 2019. годину у истом износу.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка није исказала мере исправљања, а у допуни одазивног извештаја Странка је доставила Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица и предузетнике који примењују Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима који је донет 25. јануара 2021. године.

2.3.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.8 Биланс успеха – нематеријални трошкови

2.3.8.1 Опис неправилности

Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska у пословним књигама и финансијским извештајима за 2019. годину, исказала је трошкове услуга превођења у износу од 12 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 70 хиљада динара, трошкове чланарина у износу од 15 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 17 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа у смислу члана 8 Закона о рачуноводству, због чега се нисмо уверили да се поменути трошкови односе на редован рад странке у смислу чланом 19 Закона о финансирању политичких активности.

2.3.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Странка није исказала мере исправљања, а у допуни одазивног извештаја је наведено да је Странка прибавила веродостајне рачуноводствене исправе, као и да је одговорно лице за предузимање мере исправљања Председник странке.

Странка је доставила Правилник о рачуноводственим политикама за микро правна лица и предузетнике који примењују Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима који је донет 25. јануара 2021. године.

Такође Странка је доставила и рачун за трошкове услуга превођења.

2.3.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. 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 које је сачинио субјект ревизије незадовољавајуће.



4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ

ОТКЛОЊЕНИХ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.1.1 Финансијско управљање и контрола-лице одговорно за финансијско пословање,

2.1.2.1 Финансијско управљање и контрола – општа акта странке,

2.2.1.1 Финансијски план странке,

2.3.1.1 Усвајање финансијских извештаја

Неправилности, која нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајне неправилности.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1.1.1, 2.1.2.1, 2.2.1.1 и 2.3.1.1 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
28. децембар 2021. године