

ПОКРЕТ ОБНОВЕ КРАЉЕВИНЕ СРБИЈЕ
БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
28. DEC 2021

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Бр. р.	Прилог	Вредност
	400-815/2021-		06/8

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, ПОКРЕТ ОБНОВЕ КРАЉЕВИНЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2020 ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-815/2021-06/7 од 1. октобар 2021. 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:

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	<i>Нису у потпуности спроведене контролне активности прописане Статутом и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер је већину пословних промена евидентирао у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа, које не садрже потпис лица одговорног за састављање и контролу рачуноводствених исправа, којим се потврђује да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.</i>	<i>Донет Правилник о интерној рачуноводственој контроли и именовано одговорно лице за спровођење и контролу пословања у складу са Правилником</i>	<i>Директор</i>	<i>Даном усвајања Правилника о интерној рачуноводственој контроли 15.10.2021 година Извршена контрола документације 2020 године, у складу са Препоруком број 1.</i>
2	<i>Није вршена процена у висине очекиваних губитака по основу којих ће се исплата вршити у наредном обрачунским периодима и није евидентирао резервисања за одливе по основу губитака након окончања прекршајног поступка који је по Захтеву Агенције за спречавање корупције покренут 1. октобра 2020. године.</i>	<i>Извршена процена очекиваног губитка по основу судског спора и спроведено у пословним књигама</i>	<i>Директор</i>	<i>Евидентирана промена у пословним књигама дана 15.10.2021 године, у складу са Препоруком број 2.</i>

3	<p>Није презентована валидна рачуноводствена документација у смислу члана 9. Закона о рачуноводству 7 на основу које је исказао одложене приходе и примљене донације у износу од 269 хиљада динара, из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.</p>	<p>Донет Правилник о интерној рачуноводственој контроли и именовано одговорно лице за спровођење и контролу пословања у складу са Правилником. Промена евидентирана у пословним књигама. Провером је утврђено да је износ од 269 хиљада на пасивним временским разграничењима настао сторнирањем прихода у 2020 години. Поменута пословна промена није заснована на релевантној документацији и представља грешку у евиденцији која је у 2021 години исправљена укидањем пасивних временских разграничења и евидентирањем на приходима</p>	Директор	<p>Евидентирана промена у пословним књигама дана 15.10.2021 године, у складу Правилником и Препоруком број 3.</p>
---	---	--	----------	---

4	У финансијским извештајима, у оквиру прихода од донација, дотација, субвенција и сл, исказано прихода из јавних извора (из буџета Републике Србије, из буџета АП Војводине и из буџета јединица локалне самоуправе) у укупном износу од 10.038 хиљада динара, уместо да их исказе у оквиру прихода по посебним прописима из буџета У финансијским извештајима више исказано прихода од донација, дотација, субвенција и сл, а мање исказано прихода по посебним прописима из буџета за износ од 10.038 хиљада динара	Донет Правилник о интерној рачуноводственој контроли и именовано одговорно лице за спровођење и контролу пословања у складу са Правилником За 2021 годину приходе из јавних извора странка је евидентирала на адекватном рачуну што доказује достављањем закључног листа за период 01.01-30.11.2021 г.	Директор	У складу са усвојеним Правилником о интерној рачуноводственој контроли-класификација прихода, а који се примењује на 2021 годину, у складу са Препоруком број 4.
---	--	--	----------	--

5	Примљене донације од Правних лица – даваоца прилога који нису доставили податке о својој власничкој структури..	Донет Правилник о интерној рачуноводственој контроли и именовано одговорно лице за спровођење и контролу пословања у складу са Правилником Уз овај извештај прилажемо доказе-спроведене мере исправљања.	Директор	15.10.2021-Прибављени подаци о власничкој структури Правних лица-даваоца прилога и приложени уз Уговоре о прилозима Правних лица, у складу са Правилником и Препоруком број 5.
---	---	--	----------	--

6	<p>За примљене услуге закупа пословног простора без накнаде у Београду, Јагодини и Панчеву, није вођена евиденција о прилозима, нити је од давалаца прилога-пужаоца услуге без накнаде, који обавља привредну делатност, прибавио изјаву или потврду надлежног органа да је измирио све обавезе по основу јавних прихода, као и изјаву да не врши, нити да је у последње две године вршио делатност од општег интереса по основу уговора, за правно лице – давалаца прилога није обезбедио податке о власничкој структури ни своју изјаву да није прекорачио максималну вредност давања из члана 10. ст. 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности</p>	<p>Донет Правилник о интерној рачуноводственој контроли и именовано одговорно лице за спровођење и контролу пословања у складу са Правилником Уз овај извештај прилажемо доказе о спроведеним мерама исправљања.</p>	Директор	<p>15.10.2021-Прибављени подаци и компетирана евиденција услуга без накнада у складу са Правилником и Препоруком број 6.</p>
---	---	--	----------	--

7	<p>У финансијским извештајима за 2020. годину, трошкови електричне енергије у износу од 890 хиљада динара и трошкови испоручене топлотне енергије у укупном износу од 126 хиљада динара, исказани у оквиру Трошкова производних услуга, на рачуну Трошкови услуга одржавања, а не у оквиру Трошкова материјала и енергије, на</p>	<p>Донет Правилник о интерној рачуноводственој контроли и именовано одговорно лице за спровођење и контролу пословања у складу са Правилником Уз овај извештај</p>	Директор	<p>У складу са усвојеним Правилником о интерној рачуноводственој контроли-класификација трошкова а који се примењује на 2021 годину, у складу са Препоруком број 7.</p>
---	---	--	----------	---

	рачуну Трошкови горива и енергије. У финансијским извештајима више исказано трошкова производних услуга, а мање трошкова материјала и енергије за износ од укупно 1.016 хиљада динара.	достављамо доказе о спроведеним мерама исправљања.		
--	--	--	--	--

8	У пословним књигама евидентирано и финансијским извештајима за 2020. годину је исказано трошкова закупнине пословног простора у Београду у износу од 144 хиљаде динара који се односе на закупнину за 2021. годину, уместо на рачуну активници временских разграничења. Услед наведеног више су исказани трошкови закупнина у 2020. години за 144 хиљада динара, мање је исказан вишак прихода над расходима за 2020. годину у истом износу. Такође, мање су исказана и активна временска разграничења у износу од 144 хиљада динара.	Донет Правилник о интерној рачуноводственој контроли и именовано одговорно лице за спровођење и контролу пословања у складу са Правилником. Промена евидентирана у пословним књигама.	Директор	Промена евидентирана у пословним књигама 15.10.2021 године у складу са Правилником и Препоруком број 8.
---	---	---	----------	---

9	У пословним књигама евидентирано и финансијским извештајима за 2020. годину, је исказан износ од 122 хиљаде динара, који се односи на плаћања по авансним фактурама, као трошак слања поште, уместо на рачуну плаћени аванси. У финансијским извештајима	Донет Правилник о интерној рачуноводственој контроли и именовано одговорно лице за спровођење и контролу пословања у складу са	Директор	Промена евидентирана у пословним књигама 15.10.2021 године у складу са Правилником и Препоруком број 9.
---	--	--	----------	---

	<p><i>више исказано трошкова поште-избори (у оквиру Трошкова рекламе и пропаганде), а мање исказано плаћени аванси за износ од 122 хиљаде динара, и мање исказано вишак прихода над расходима за исти износ</i></p>	<p><i>Правилником. Промена евидентирана у пословним књигама.</i></p>		
--	---	--	--	--

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја:

- *Правилник о интерној рачуноводственој контроли
(прилог за мере исправљања под рб.1,3,4,5,6,7,8,9)*
- *Процена очекиваног губитка
(прилог за мере исправљања под рб.2)*
- *Налог за књижење
(прилог за мере исправљања под рб.2,3,8,9)*
- *Закључни лист
(прилог за мере исправљања под рб.4)*
- *Доказ о власничкој структури за правна лица даваоце прилога
(прилог за мере исправљања под рб.5)*
- *Евиденција и пратећа документација услуга закупа пословног простора без накнаде
(прилог за мере исправљања под рб.6)*
- *Финансијска картица трошкова материјала и енергије
(прилог за мере исправљања под рб.7)*

ПОКРЕТ ОБНОВЕ КРАЉЕВИНЕ СРБИЈЕ

Славица Шкрбић

директор



(ПОТПИС)