

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

веза Сектор 4

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 23 DEC 2021			
Орг. јед.	Бр. јед.	Поштом.	Вредност
400-817/2021-06/8			

ДОСТАВА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Поштовани,

на Ваш захтев достављамо Одазивни извештај, а у вези Вашег Извештаја од 24. септембра 2021. године под бр. 400-817/2021-06/7.

У Београду, дана 23. децембра 2021. године

ПОДАТКЕ ДОСТАВИО



председник Српске странке Заветници
Милица Бурђевић Стаменковски



Теразије 38, 11000 Београд
+381 60 50 41 117
infosluzba@zavetnici.rs
www.zavetnici.rs

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, Српска странка Заветници, Теразије 38, Београд, (назив и седиште), подноси

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

Финансијских извештаја и правилности пословања Српске странке Заветници за 2020. годину
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-817/2021-06/7, 24. септембар 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:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, 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	
---	--

2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

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>Српска странка Заветници није изговором одредила међусобна права, обавезе и одговорности између законског заступника и Српске странке Заветници, што није у складу са чланом 48 закона о раду.</i>	<i>Српска странка Заветници, на седници Главног одбора одржаној, 08. октобра 2021 године, одредила је уговором - споразумом међусобна права, обавезе и одговорности између законског заступника – председника и Српске странке Заветници.</i>	<i>Главни одбор Српске странке Заветници Секретар Главног одбора</i>	<i>Откривена неправилност је исправљена</i>
2	<i>Странка није донела пословник о раду Национално – политичког савета који је као отшти акт, прописан чланом 46 Статута.</i>	<i>Српска странка Заветници, на седници Главног одбора, одржаној, 08. октобра 2021 године, донела је пословник о раду Национално – политичког савета. који је као отшти акт прописан чланом 46 Статута.</i>	<i>Главни одбор Српске странке Заветници Председник Главног одбора</i>	<i>Откривена неправилност је исправљена</i>
3	<i>Српска странка Заветници није спроводила контролне активности, прописане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер је пословне промене евидентирала у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа, које нису одобрене од стране надлежног руководиоца, а што је контролна активнос прописана чланом 23 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Странке.</i>	<i>Српска странка Заветници је по добијеном Извештају од Државне ревизорске институције, почела да пословне промене евидентира у пословним књигама на основу рачуноводствене документације која је одабрана на начин предвиђен чланом 23 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</i>	<i>Извршни одбор Председник Извршног одбора</i>	<i>Откривена неправилност је исправљена</i>

4	<p>Српска странка Заветници примила је прилоге од физичких и једног правног лица у укупном износу ос 10.751 хиљада динара, за које нису достављене изјаве из члана 9 Закона о финансирању политичких активности да даваоци прилога нису прекорачили максималну вредност давања из члана 10 став 1 и 2 истог закона. За правно лице нису достављене ни остале изјаве и потврде протисане чланом 9 поменутог Закона: изјава 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, нити су достављени подаци о власничкој структури.</p>	<p>Српска странка Заветници је по добијеном Извештају од Државне ревизорске институције почела да прима прилоге од физичких и правних лица, искључиво у складу са члановима 9 и 10 Закона о финансирању политичких активности, те је Странка у складу са препоруком Државне ревизорске институције донела Правилник о чланарини и прилозима.</p>	Надзорни одбор	Откривена неправилност је исправљена
5	<p>Српска странка Заветници, за примљене услуге закупа пословног простора без накнаде у Београду, и нђиговодствене услуге без накнаде, које је у складу са чланом 9 став 1 Закона о финансирању политичких активности, представљају прилоге, није водила евиденцију о прилозима, нити је од давалаца прилога-пружаоца услуге без накнаде, који обавља привредну делатност, прибавила 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 2 године вршио делатност од општег интереса по основу уговора. Давалац прилога-пружаоц услуга без накнаде, није доставио политичком субјекту своју изјаву да није прекорачио максималну вредност</p>	<p>Српска странка Заветници је по добијеном Извештају од Државне ревизорске институције почела да води евиденцију о услугама без накнаде као прилозима, и сходно томе све ради у складу са Законом о финансирању политичких активности, те је у том циљу донела Правилник о чланаринама и прилозима и Правилник о материјално-финансијском пословању.</p>	Надзорни одбор	Откривена неправилност је исправљена

	<p>давања из члана 10 ставови 1 и 2 Закона о финансирању политичких активности. Наведено није у складу са чланом 9 и 27 Закона о финансирању политичких активности.</p>			
6	<p>Уплаћена средства из јавних извора, за финансирање трошкова Изборне кампање у износу од 7556 хиљада динара, Српска странка Заветници, није евидентирала у пословним књигама, и није приказала у финансијским извештајима за 2020. годину, на позицији*9/кји Прихода по посебним протисима из буџета и осталих извора у висини од 7544 хиљада динара што је једнако износу трошкова изборне кампање који су финансирани из поменутих прихода а који такође нису евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима за 2020. годину. Примљена средства из јавних извора која нису утрошена у изборној кампањи у износу од 12000 динара, нису евидентирани у пословним књигама и приказана у финансијским извештајима на позицији Готовина и готовински еквиваленти и позицији Краткорочне финансијске обавезе. Услед наведеног у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020.</p>	<p>Српска странка Заветници је донела Правилник о материјалном-финансијском пословању, те са раније донетим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, је по добијеном извештају Државне ревизорске институције почела да примњује интерне рачуноводствене контролне поступке, као и у све упутила књиговодствену агенцију Лука „М“, а све како би будући финансијски извештаји били у складу са важећом законском регулативом Републике Србије.</p>	<p>Извршни одбор Књиговодствена агенција Лука „М“</p>	<p>Откривена неправилност ће бити у потпуности исправљена 2022 године, приликом подношења финансијских извештаја за 2021. годину, а у складу са препоруком Државне ревизорске институције.</p>

<p><i>годину Странка је мање исказала приходе по посебним прописима из буџета и осталих извора и њпословне расходе у износу од 7544хиљада динара и мање је исказала готовинске еквиваленте и готовину и остале краткорочне обавезе за 12000 динара. Наведено није у складу са отитим рачуноводственим начелима која се користе у финансијском извештавању, и која су прописана чланом 4 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, нити је у складу са члановима 30, 31 и 32 поменутог правилника.</i></p>			
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- нпр. акциони план...

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>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- копија уговора - споразума између Српске странке Заветници и заступника – председника Странке
- копија Пословниа о раду Национално-политичког савета Српске странке Заветници
- копија одобрене рачуноводствене документације
- копија Правилника о чланарини и прилозима
- копија евиденције лица која су уплатила донацију Странци, изводи банке и изјаве даваоца донација
- копија Правилника о материјално - финансијском пословању
- копија евиденције лица која су пружила услуге без накнаде и њихове пратеће изјаве
- копија закључног листа

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)

