

PRESEDNIŠTVU POLITIČKE STRANKE
"JEDINSTVENA SRBIJA", JAGODINA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O SPECIJALNOJ REVIZIJI

Uvod

Izvršili smo određene revizorske procedure, provere i uveravanja o popunjavanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2011. godinu Političke stranke "JEDINSTVENA SRBIJA", JAGODINA (u daljem tekstu "Stranka"), kao i istinitosti i objektivnosti podataka sadržanih u pomenutom Izveštaju.

Cilj

Naše angažovanje je obuhvatilo proveru putem specifičnih postupaka i procedura popunjavanja Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2011. godinu Stranke. Cilj našeg angažovanja je da se nezavisni revizor uveri da je Godišnji Finansijski izveštaj popunjen u skladu sa Pravilnikom o evidencijama priloga i imovine, godišnjem finansijskom izveštaju i izveštaju o troškovima izborne kampanje političkog subjekta i da je popunjen na osnovu verodostojne knjigovodstvene dokumentacije i informacija iz knjigovodstvenih evidencija i da dostavi Korisniku Izveštaj u vezi sa izvršenim procedurama.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Stranke je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2011. godinu u skladu sa Pravilnikom o evidencijama priloga i imovine, godišnjem finansijskom izveštaju i izveštaju o troškovima izborne kampanje političkog subjekta. Ova odgovornost odnosi se na odgovornost da Godišnji finansijski izveštaj ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženom Godišnjem finansijskom izveštaju na osnovu izvršenih procedura. Naše angažovanje je preduzeto u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Međunarodnim standardom revizije 800 – Specijalna razmatranja - revizije finansijskih izveštaja pripremljenih u skladu sa okvirima specijalne namene i Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da naše angažovanje planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da Godišnji finansijski izveštaj ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze.

Naše angažovanje je uključilo sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u Godišnjem finansijskom izveštaju. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskom izveštaju, nastalih usled kriminalne radnje ili greške.

Izvršene procedure

U postupku pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u Godišnjem finansijskom izveštaju sprovedi smo sledeće procedure:

- pregledali smo izvode poslovnih banaka preko kojih Stranka obavlja platni promet i proverili podatke o broju računa i nazivima poslovnih banaka koji su obelodanjeni u Opštim podacima u delu I Godišnjeg finansijskog izveštaja,
- proverili smo da li prihodi koji su evidentirani u delu II Godišnjeg finansijskog izveštaja odgovaraju prihodima koji su evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama,
- izvršili smo uvid u izvode tekućih računa i proverili prilive novčanih sredstava iz javnih izvora,
- izvršili smo uvid u izvode tekućih računa i proverili prilive novčanih sredstava po osnovu priloga fizičkih i pravnih lica,
- proverili smo da li su u knjigovodstvenim evidencijama evidentirani prihodi od usluga i dobara,
- proverili smo da li Stranka poseduje Ugovore o priložima sa fizičkim i pravnim licima,
- proverili smo da li podaci o fizičkim i pravnim licima iz navedenih Ugovora odgovaraju podacima navedenim u Godišnjem finansijskom izveštaju,
- proverili smo da li je Stranka primala priloge pravnih lica i međunarodnih političkih udruženja,
- proverili smo da li je u toku godine Stranka evidentirala prihode od članarine,
- proverili smo da li je u toku godine Stranka evidentirala prihode od imovine,
- proverili smo da li rashodi koji su evidentirani u delu III Godišnjeg finansijskog izveštaja odgovaraju rashodima koji su evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama,
- proverili smo da li Stranka evidentira troškove po mestima nastanka,
- izvršili smo uvid u fakture dobavljača kojima se pravdaju režijski i tekući troškovi, troškovi reklamnog materijala i publikacija, troškovi javnih događaja i troškovi stručnog usavršavanja i osposobljavanja, međunarodne saradnje i rada sa članstvom,
- proverili smo da li troškovi po vrstama koji su evidentirani u Godišnjem finansijskom izveštaju odgovaraju troškovima po vrstama evidentiranim u knjigovodstvenim evidencijama,
- proverili smo obračun zarada zaposlenih u Stranci,
- proverili smo da li Izveštaj o imovini, kapitalu i obavezama Stranke u delu IV Godišnjeg finansijskog izveštaja odgovara Bilansu stanja koji je podnet nadležnom organu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Na osnovu sprovedenih procedura došli smo do sledećih zapažanja:

- Stranka obavlja platni promet preko Poslovnih banaka i računa koji su obelodanjeni u Opštim podacima u delu I Godišnjeg finansijskog izveštaja,
- prihodi koji su evidentirani u delu II Godišnjeg finansijskog izveštaja odgovaraju prihodima koji su evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama,
- na osnovu izabranog uzorka (18 izvoda) utvrđeno je da su prilivi novčanih sredstava iz javnih izvora na tekući račun broj 310-172081-10 otvoren kod NLB banke, Beograd u iznosu od 11,712 hiljada dinara (80.68%) ispravno evidentirani,
- na osnovu izabranog uzorka (10 izvoda) utvrđeno je da su prilivi novčanih sredstava od strane Ministarstva Finansija – sredstva iz Budžeta Republike koji su izvršeni na tekući račun 310-172081-10 koji je otvoren kod NLB banke u iznosu od 11,207 hiljada dinara (85.29%) ispravno evidentirani,
- na osnovu izabranog uzorka (2 izvoda) utvrđeno je da su prilivi novčanih sredstava iz budžeta lokalne saomuprave - Opštine Jagodina koji su izvršeni na tekući račun 310-172081-10 koji je otvoren kod NLB banke u iznosu od 355 hiljada dinara (84.32%) ispravno evidentirani,
- na osnovu izabranog uzorka (2 izvoda) utvrđeno je da su prilivi novčanih sredstava iz budžeta lokalne saomuprave - Opštine Smederevska Palanka koji su izvršeni na tekući račun 310-172081-10 koji je otvoren kod NLB banke u iznosu od 47 hiljada dinara (42.72%) ispravno evidentirani,

- na osnovu izabranog uzorka (3 izvoda) utvrđeno je da su prilivi novčanih sredstava po osnovu priloga fizičkih lica, koji su izvršeni na tekući račun 310-172081-10 koji je otvoren kod NLB banke u iznosu od 1,277 hiljada dinara (82.18%) ispravno evidentirani,
- na osnovu izabranog uzorka (1 izvod) utvrđeno je da su prilivi novčanih sredstava po osnovu priloga pravnog lica, koji su izvršeni na tekući račun 310-172081-10 koji je otvoren kod NLB banke u iznosu od 29 hiljada dinara (100%) ispravno evidentirani,
- u knjigovodstvenim evidencijama nisu evidentirani prihodi od usluga i dobara,
- Stranka poseduje Ugovore o priložima sa fizičkim i pravnim licima,
- podaci o fizičkim i pravnim licima iz navedenih Ugovora odgovaraju podacima navedenim u Godišnjem finansijskom izveštaju,
- Stranka u toku godine nije evidentirala priloge međunarodnih političkih udruženja,
- Stranka u toku godine nije evidentirala prihode od članarine,
- Stranka u toku godine nije evidentirala prihode od imovine,
- uvidom u analitičke evidencije utvrđeno je da Stranka nije evidentirala troškove po mestima troškova, tako da nismo u potpunosti mogli da se uverimo da li su troškovi po mestima nastanka ispravno evidentirani,
- Stranka poseduje adekvatnu dokumentaciju kojom se pravdaju režijski i tekući troškovi, troškovi reklamnog materijala i publikacija, troškovi javnih događaja i troškovi stručnog usavršavanja i osposobljavanja, međunarodne saradnje i rada sa članstvom,
- troškovi po vrstama koji su evidentirani u Godišnjem finansijskom izveštaju odgovaraju troškovima po vrstama evidentiranim u knjigovodstvenim evidencijama,
- u okviru troškova zakupa prostora evidentirani su troškovi zakupnina plaćeni pravnim i fizičkim licima uvećani za troškove poreza na prihode od nepokretnosti,
- u okviru komunalnih troškova evidentirani su troškovi utrošene električne energije, troškovi komunalnih usluga, troškovi tekućeg održavanja i ostali troškovi,
- u okviru troškova komunikacije evidentirani su troškovi PTT usluga,
- u okviru troškova javnih događaja evidentirani su troškovi održavanja stranačke konvencije, troškovi za reklamu i propagandu i ostali troškovi,
- u okviru troškova stručnog usavršavanja i osposobljavanja, međunarodne saradnje i rada sa članstvom evidentirani su troškovi prevoza, reprezentacije i ostali troškovi članova i simpatizera stranke,
- bruto zarade zaposlenih u Stranci obračunate su u skladu Zakonskim propisima Republike Srbije koji važe za isplatu ugovora o radu,
- Izveštaj o imovini, kapitalu i obavezama Stranke u delu IV Godišnjeg finansijskog izveštaja odgovara Bilansu stanja koji je podnet nadležnom organu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji,
- revizija finansijskih izveštaja Stranke izvršena je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, a mišljenjem revizora potvrđeno je da finansijski izveštaji Stranke prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Stranke na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njenog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Smatramo da su sprovedeni revizorski postupci i pribavljeni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje


Po našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaj za 2011. godinu Političke stranke "JEDINSTVENA SRBIJA" je pripremljen, po svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa Pravilnikom o evidencijama priloga i imovine, godišnjem finansijskom izveštaju i izveštaju o troškovima izborne kampanje političkog subjekta.

Ograničenje distribucije i korišćenja

Finansijski izveštaj je pripremljen u skladu sa odredbama Pravilnika o evidencijama priloga i imovine, godišnjem finansijskom izveštaju i izveštaju o troškovima izborne kampanje političkog subjekta. Naš izveštaj je namenjen samo za upotrebu od strane Stranke i Agencije za borbu protiv korupcije i ne sme se distribuirati drugim stranama.

Ovaj Izveštaj se odnosi samo na prethodno navedeni finansijski izveštaj i ne odnosi se na druge finansijske izveštaje Korisnika.

Beograd, 06.06.2012. godine

Ovlašćeni revizor,

BE O G mr Krpić Jelena

