Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-365/11
Podgorica, 18.03. 2024. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA BOŠNJAČKE STRANKE ZA 2020. GODINU

- III Izvještaj -

Podgorica, mart 2024. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Bošnjačke stranke od 12.01.2024. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 18.03.2024. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2020. godinu
- III Izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka i blagovremenu dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-1018/22 od 08.10.2021. godine u kojem je subjektu revizije dato 20 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.

Kontrola realizacije preporuka od 16.05.2022.godine – I Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2020.godinu, naložio je Revizorskom timu da izvrši ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene Revizorskog tima, **zaključio sledeće**:

- **13 (trinest) preporuka je realizovano,**
- **4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana i**
- **za 2 (dvije) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na dan 16.05.2022.godine.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
11	Preporuka nije realizovana	NR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
12	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
14	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
17	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
18	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
20	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog prvog Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta revizije zaključio da je Bošnjačka stranka u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (08.10.2021. godine) zaključno sa 11.04.2022. godine realizovala veći broj preporuka (13 od 20), jedna preporuka nije realizovana, četiri preporuke su djelimično realizovane, a za dvije preporuke državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuka, te zadužio **Bošnjačku stranku da**:

- **za nerealizovanu, djelimično realizovane preporuke i preporuke za koje se državni revizor nije mogao uvjeriti u status (broj 5,10,11,13,16,17 i 19) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja i novi Izvještaj o realizaciji preporuka za sve preporuke do 16.11.2022.godine.**

Bošnjačka stranka je dostavila novi Izvještaj o realizaciji preporuka, dana 28.02.2023. godine sa pratećom dokumentacijom.

Kontrola realizacije preporuka od 27.03.2023.godine – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2020. godinu, naložio je državnim revizorkama, da izvrše II kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 28.02.2023. godine i prateće dokumentacije.

Državne revizorke su izvršile II kontrolu realizacije 7 preporuka koje su, nakon I kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 5,10,11,13,16,17 i 19) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2020. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjena državnih revizorki, zaključio sledeće:

- **3 (tri) preporuke su realizovane;**
- **3 (tri) preporuke su djelimično realizovane;**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije nakon II kontrole realizacije preporuka.

Redni broj	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**5**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**10**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**11**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**13**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
5	**16**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
6	**17**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
7	**19**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon II kontrole realizacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2020. godinu, da je subjekt revizije od 7 (sedam) preporuka koje su nakon prve kontrole zahtijevale dalje praćenje, realizovao 3 (tri) preporuke, 3 (tri) preporuke su djelimično realizovane, dok se za 1 (jednu) preporuku državni revizor ne može uvjeriti u

status realizacije, te da preporuke br. 13,16,17 i 19 zahtijevaju dalje praćenje. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Bošnjačka stranka za 4 preporuke (preporuke br. 13, 16, 17 i 19) koje zahtijevaju dalje praćenje dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 25.09.2023.godine.**

Bošnjačka stranka je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji novi Izvještaj o realizaciji preporuka dana 12.01.2024.godine (sa zakašnjenjem od 3 mjeseca i 16 dana).

III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2020. godinu, naložio je državnoj revizorki da izvrši III kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 12.01.2024. godine i prateće dokumentacije.

Državna revizorka je izvršila III kontrolu realizacije 4 preporuke koje su, nakon II kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 13,16,17 i 19) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2020. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **3 (tri) preporuke su djelimično realizovane;**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije nakon III kontrole realizacije preporuka.

Redni broj	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**13**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2	**16**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
3	**17**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4	**19**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon III kontrole realizacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2020. godinu, da nije bilo promjena u statusu realizacije 4 (četiri) preporuke koje su nakon II kontrole zahtijavale dalje praćenje, odnosno da je Bošnjačka stranka u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (08.10.2021.godine) do podnošenja zadnjeg Izvještaja o realizaciji preporuka (12.01.2024. godine), realizovala 16 (šesnaest) od ukupno 20 (dvadeset) izdatih preporuka, 3 (tri) preporuke su djelimično realizovane, dok se za 1 (jednu) preporuku državni revizor ne može uvjeriti u status realizacije. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Bošnjačka stranka za 4 preporuke (preporuke br. 13, 16, 17 i 19) koje zahtijevaju dalje praćenje dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2024.godine.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjektu revizije i skupštinskom Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Bošnjačka stranka	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Ervin Ibrahimović
Vrsta revizije		**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Admir Adrović, 067344385
Obuhvaćen period revizijom	2020 godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-035/21-1018/22	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	630-1/21
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	08.10. 2021. godine	**Mjesto**	Rožaje
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	8.11.2021. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	12.11.2021 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	214-1/22
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	8.4.2021. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	8.4.2022 godine
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	
Nadležni sektor	IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim		**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">13.</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, kao i obaveza po drugom osnovu.</td><td rowspan="6">Usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima će se izvršiti na osnovu provjere finansijskih kartica i ovjerenog IOS-a od strane dobavljača na kraju godine</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima se izvršilo na osnovu provjere finansijskih kartica i ovjerenog IOS-a od strane dobavljača na kraju godine. U prilog Vam dostavljamo dobavljače i naše kartice, kao dokaz o usaglašavanju obaveza</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Referent za materijalno knjigovodstvo i</td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>15.01.2022.g</td><td>DR</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td>31.03.2022.g</td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Dostavljamo Vam finansijske kartice za navedene dobavljače .</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: nepotpisane kartice BS i dobavljača Energomont, Point, Rovil, Braća Musić, Ognjište, Euroles, Professional</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Na osnovu zaključnog lista za 2021. godinu utvrđeno je da su iskazane pretplate prema jednom broju dobavljača, a subjekt revizije nije dostavio IOSe istih, već analitičke kartice dobavljača i Stranke prema kojima nemaju dugovanja (saldo je 0,00€). S tim u vezi navedena preporuka je djelimično realizovana (DR).
DRUGA KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio dodatnu dokumentaciju, pa status preporuke ostaje isti (DR).
TREĆA KONTROLA: Subjekt revizije je u trećoj provjeri realizacije preporuka dostavio dokumentaciju kao u drugoj, odnosno nije dostavio IOSe istih, već analitičke kartice dobavljača i Stranke prema kojima nemaju dugovanja (saldo je 0,00€). Na osnovu navedenog, navedena preporuka je djelimično realizovana (DR).</td></tr>
<tr><td rowspan="6">16.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da obračun amortizacije imovine vrši za svako osnovno sredstvo u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije za obveznike koji ostvaruju prihode od samostalne djelatnosti, kao i da obračun amortizacije novonabavljene imovine vrši počev od datuma stavljanja u upotrebu iste.</td><td rowspan="6">Obračun novonabavljene imovine vrši se počev od datuma stavljanja u upotrebu iste, a obračun amortizacije vrši se u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije za obveznike koji ostvaruju prihode od samostalne djelatnosti.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Obračun novonabavljene imovine vrši se počev od datuma stavljanja u upotrebu iste, a obračun amortizacije vrši se u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije za obveznike koji ostvaruju prihode od samostalne djelatnosti. U prilog je popis imovine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>realizovano</td><td>NUS</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: dostavljamo Vam obracun amortizacije.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: analitička evidencija imovine u excel-u, zaključni list za 2021.godinu</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava utvrđeno je da ista ne sadrži obračun amortizacije, dok je uvidom u zaključni list za 2021. godinu utvrđeno da je subjekt revizije iskazao akumuliranu amortizaciju po opštinskim odborima, pa se na osnovu dostavljene dokumentacije nije moglo utvrditi na koji način se vrši obračun amortizacije. S tim u vezi konstatuje se da se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS).
DRUGA KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, pa shodno tome konstatuje se da se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS). TREĆA KONTROLA: Na osnovu dostavljene dokumentacije se nije moglo utvrditi na koji način se vrši obračun amortizacije. S tim u vezi konstatuje se da se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS).</td></tr>
</table>

17.	Subjekt revizije je dužan da troškove službenih putovanja i korišćenja sopstvenog vozila u službene svrhe obračunava i isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente kako je to utvrđeno Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru	Obračun naknade za putni nalog vrši se na osnovu putnog naloga koji sadrži sve potrebne elemente. Osim obračunatih dnevnica po satnici vodi se računa i o obračunu po pređenoj kilometraži , što je u skladu sa članom 25 važeće Uredbe.	Nosioci aktivnosti: Referent za materijalno knjigovodstvo i osnovna sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Obračun naknade za putni nalog vrši se na osnovu putnog naloga koji sadrži sve potrebne elemente. Osim obračunatih dnevnica po satnici vodi se računa i o obračunu po pređenoj kilometraži , što je u skladu sa članom 25 važeće Uredbe. U prilog je neki od punih naloga prošle godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovano Realizovano Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije: Na osnovu putnih naloga koji su priloženi kao dokaz o putovanjima, a koji nisu sadržali sve potrebne**				
(8)					
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljene putne naloge utvrđeno je da su isti popunjeni, sadrže podatke koji se odnose na datum i satnicu putovanja ali u dijelu koji se odnosi na obračun naknade upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, u putnim nalozima nema podatka o cijeni goriva i načinu obračuna dobijenog iznosa naknade pa se ne može utvrditi da li je iznos naknade obračunat u skladu sa važećom Uredbom. Shodno navedenom konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. **II kontrola:** Uvidom u dostavljene putne naloge utvrđeno je su isti popunjavani u dijelu koji se odnosi na datum i satnicu putovanja i naknadu za upotrebu sopstvenog vozila osim pojedinih koji nemaju popunjen dio koji se odnosi na podatke o pređenoj kilometraži i obračunu naknade. Uz pojedine putne naloge priloženi su računi za troškove reprezentacije što nije u skladu sa važećom Uredbom, dok izvještaji o službenom putovanju sadrže samo svrhu puta. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **TREĆA KONTROLA**: Uvidom u dostavljene putne naloge utvrđeno je da isti ne sadrže sve potrebne elemente kako je to utvrđeno Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično				
19.	Subjekt revizije treba da dosljedno primjenjuje odredbe internog Pravilnika o troškovima reprezentacije.	Fakture koje se odnose na reprezentaciju ovjerene su od strane ovlašćenih lica i donijete su odluke o visini iznosa istih kao i određivanje lica koja imaju pravo na te troškove.	Nosioci aktivnosti: Šef protokola u Kabinetu predsjednika stranke Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Fakture koje se odnose na reprezentaciju ovjerene su od strane ovlašćenih lica i donijete su odluke o visini iznosa istih kao i određivanje lica koja imaju pravo na te troškove. **II Izvještaj:**Fakture koje se odnose na reprezentaciju ovjerene su od strane ovlašćenih lica i donijete su odluke o visini iznosa istih kao i određivanje lica koja imaju pravo na te troškove. U prilog je Odluka o visini reprezentacije i licima koji mogu koristiti troškove reprezentacije.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:**Dostavljamo Vam odluku Predsjedništva kojom se određena lica ovlašćuju da mogu opredjeljivati**				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nekoliko faktura za troškove reprezentacije; **II Izvještaj:** Odluka o visini reprezentacije i licima koja mogu koristiti troškove reprezentacije, od 01.03.2022. god, fakture i fiskalni računi za troškove reprezentacije za dva mjeseca 2022. godine (novembar i				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio nekoliko faktura koje se odnose na troškove reprezentacije, uvidom u koje je utvrđeno da su iste potpisane od strane ovlašćenog lica u Stranci, ali nisu dostavljene odluke ko od zaposlenih ima pravo na reprezentaciju i u kom iznosu kako je to propisano članom 4 Pravilnika o troškovima reprezentacije. Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. **II kontrola:** Subjekt revizije je dostavio Odluku kojom je utvrdio koja lica ostvaruju pravo na reprezentaciju kao i visinu troškova reprezentacije na mjesečnom nivou. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju(fakture i fiskalne račune za troškove reprezentacije) utvrđeno je da određen broj faktura koje se odnose na troškove konzumacije hrane i pića nije potpisan pa se ne može utvrditi da li su troškove ostvarila lica kojima to pravo pripada shodno donijetoj Odluci. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **TREĆA KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju(Odluka br.969/23 od 20.12.2023.godine, fakture i fiskalne račune za troškove reprezentacije) utvrđeno je da su fakture ovjerene potpisima lica koji imaju pravo na reprezentaciju shodno Odluci od 01.03.2022.godine. Međutim subjekt revizije je je donio odluku br.969/23 od 20.12.2023.gpdoine, kojom je utvrđeno da se predsjedniku Stranke, generalnom sekretaru kao i predsjednicima opštinskih odbora opredeljuje reprezentacija, ali Odlukom nije utvrđen limit do kog iznosa navedena lica imaju pravo na reprezentaciju. Na osnovu navedenog i dostavljene				

Redni broj	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**13.**	Pravilnosti		Bošnjačka stranka	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2	**16.**	Pravilnosti		Bošnjačka stranka	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
3	**17.**	Pravilnosti		Bošnjačka stranka	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4	**19.**	Pravilnosti		Bošnjačka stranka	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja