Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/22-869/8
Podgorica, 16.05. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA BOŠNJAČKE STRANKE

ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Bošnjačke stranke od 11.04.2022. 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: senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 16.05.2022. 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

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.

Subjekt revizije je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka (11.04.2022.godine), sa pratećom dokumentacijom.

Subjekt revizije u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka nije utvrdio stepen realizacije preporuka.

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.**

Shodno zaključenom, potrebno je za sedam preporuka (preporuke broj 5,10,11,13,16,17 i 19) zatražiti od subjekta revizije da dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka i nastaviti sa daljim praćenjem.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane Revizorskog tima i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je 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. S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da **Bošnjačka stranka**:

- **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.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku 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

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

Obrazac 1 - Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka			
Subjekat revizije	Bošnjačka stranka	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Ervin Ibrahimović
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**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	Zorica Knežević, državna revizorka - Načelnica u Sektoru IV, Sanja Šaranović, državna revizorka – Rukovodilac Odjeljenja Tanja Dragović, državna revizorka	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, shodno odredbama člana 19 Zakona o računovodstvu, kao i da iste ostvaruje u skladu sa Finansijskim planom.	Isplata računa vrši se na osnovu kompletne dokumentacije na osnovu koje se može utvrditi iznos, osnov i namjena tog plaćanja (faktura, fiskalni račun, ugovor, odluka, dokaz o preuzimanju pomoći od strane korisnika pomoći). Ostvareni troškovi će se pratit i realizovat u toku godine u skladu sa Finansijskim planom.	Nosioci aktivnosti: Administrativno-tehnička služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: 31.03.2022.g	Isplata i plaćanje računa se vršilo na osnovu kompletne dokumentacije. U prilogu Vam šaljem: -zahtjev i odluku za pomoć, dokaz o preuzimanju pomoći od strane korisnika pomoći, - ugovor i račun kao osnov plaćanja računa	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zahtjev za pomoć u namirnicama br. 7-z/2021 od 15.01.2021. g , Odluka o pomoći, priznanica o preuzimanju gotovine i račun.				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno dostavljenoj dokumentaciji koja se odnosi na date pomoći fizičkim licima u naturi (zahtjevima za pomoć, odlukama Partije, priznanicama o preuzimanju gotovine za kupovinu namirnica, fakturama dobavljača -marketa u kojem su fizička lica kupila namirnice)utvrđeno je da je preporuka realizovana (R).				
2.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira sve poslovne transakcije koje se odnose na fiskalnu godinu, shodno odredbama člana 19 Zakona o računovodstvu.	U poslovnim knjigama evidentiraju se sve transakcije koje se odnose na fiskalnu godinu. Stanje depozita će se usaglasiti sa početnim i poslednjim izvodima iz banke	Nosioci aktivnosti: Referent za materijalno knjigovodstvo i osnovna sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/12/2021 Rok za **izvještavanje** DRI:	U poslovnim knjigama su se evidentirale sve transakcije kokje se odnose na tu godinu-2021.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zaključni list za 2021. godinu, poslednji izvodi za 2021 i prvi izvodi 2022. godine svih žiro računa				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da stanje depozita evidentirano u poslovnim knjigama Stranke, odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi) na kraju 2021. godine, pa se na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje da je subjekt revizije evidentirao u poslovnim knjigama sve transakcije koje se odnose na 2021. godinu te da je navedena preporuka realizovana.				
3.	Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje svih troškova u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Stanje i promjena imovine, kapitala i obaveza, prihodi i rashodi kao i utvrđivanje rezultata poslovanja evidentiraju se u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Nosioci aktivnosti: Knjigovođa Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Stanje i promjena imovine, kapitala i obaveza, prihodi i rashodi kao i utvrđivanje rezultata poslovanja evidentiraju se u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: analitičke kartice računa 520,522, 529, 559, ugovor o djelu, br 177/21 od 25.06.2021. godine, nekoliko putnih naloga				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije postupao po datoj preporuci, da je troškove naknada po ugovoru o djelu evidentirao na računu 522, troškove službenih putovanja na računu 529 (za navedene troškove u postupku revizije je bilo utvrđeno da isti nisu evidentirani shodno Pravilniku). Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.				

4.	Subjekt revizije treba da nadležnim institucijama, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu dostavi, godišnji konsolidovani finansijski izvještaj koji sadrži poseban izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava ženske organizacije političkog subjekta, kako je to utvrđeno članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Godišnji konsolidovani izvještaj za prethodnu godinu koji sadrži i poseban Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava ženske organizacije dostaviće se nadležnim institucijama u predviđenom roku	Nosioci aktivnosti: Referent za materijalno knjigovodstvo i Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 31.03.2022.	Godišnji konsolidovani izvještaj za prethodnu godinu koji sadrži i poseban Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava ženske organizacije dostavljen je nadležnim institucijama u predviđenom roku	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Godišnji izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta za 2021. godinu sa Izvještajem o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima.				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da je preporuka realizovana (R)				
5.	Subjekt revizije treba da ostvaruje troškove koji proističu iz obavljanja redovnog rada i sprovođenja izborne kampanje u skladu sa odredbama člana 12 i člana 16 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i iste dokumentuje adekvatnom dokumentacijom.	Troškovi nabavke robe u maloprodaji biće dokumentovani fakturama koje sadrže specifikaciju robe i fiskalnim računima. Nabavka robe će se vršiti samo onom nabavkom koja se može smatrati kao trošak koji proističe iz redovnog rada Stranke.	Nosioci aktivnosti: Šef protokola u Kabinetu predsjednika stranke Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Troškovi nabavke robe u maloprodaji biće dokumentovani fakturama koje sadrže specifikaciju robe i fiskalnim računima. Nabavka robe se vršila samo onom nabavkom koja se može smatrati kao trošak koji proističe iz redovnog rada Stranke.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nekoliko faktura za troškove reprezentacije za redovno poslovanje, dvije fakture za troškove reprezentacije za vrijeme izborne kampanje				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju/fakture dobavljača, utvrđeno je da je Stranka vršila nabavku robe koja se može smatrati robom potrebnom za rad Stranke, ali da bi se provjerilo da li subjekt revizije postupa po datoj preporuci, odnosno da ostvaruje troškove koji proističu iz obavljanja redovnog rada i sprovođenja izborne kampanje u skladu sa odredbama člana 12 i člana 16 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, potrebno je izvršiti uvid o dodatnu dokumentaciju (veći broj faktura). Shodno navedenom konstatuje se da, na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.				
6.	Subjekt revizije treba da na kraju izvještajnog perioda sprovede zaključna knjiženja u poslovnim knjigama i evidentira poslovni rezultat tekuće godine na odgovarajućim računima shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Zaključna knjiženja u poslovnim knjigama i evidentiranje poslovnog rezultata tekuće godine sprovešće se u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru za pravna lica	Nosioci aktivnosti: Referent za materijalno knjigovodstvo i Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2021. Rok za **izvještavanje** DRI: 31.03.2021.	Zaključna knjiženja u poslovnim knjigama i evidentiranje poslovnog rezultata tekuće godine sprovela su se u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru za pravna lica	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: analitička kartica računa 340 (neraspoređeni dobitak ranijih godina), knjigovodstveni nalog na dan 31.12.2021.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije izvršio zaključna knjiženja u poslovnim knjigama i evidentirao poslovni rezultat tekuće godine na računu 340. Shodno navedenom konstatujem da je subjekt revizije realizovao datu preporuku (R)				

7.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi posebnu evidenciju ostvarenih rashoda za redovno poslovanje i izborne kampanje shodno odredbama člana 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kao i da prihode evidentira shodno izvorima finasiranja.	Shodno članu 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, u poslovnim knjigama vodiće se posebna evidencija za redovno poslovanje i izbornu kampanju. Takođe će se voditi evidencija o imovini, prihodima i rashodima po porijeklu, kao i visini i strukturi rashoda.	Nosioci aktivnosti: Referent za materijalno knjigovodstvo i Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI: 31.12.2021.	Shodno članu 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja u poslovnim knjigama vodi se posebna evidencija za redovno poslovanje i izbornu kampanju. Takođe se vodi evidencija o imovini, prihodima i rashodima po porijeklu, kao i visini i strukturi rashoda. U prilog Vam dostavljam knjigovodstveni nalog i odvojene troškove koji su nastali za vrijeme izborne kampanje	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Knjigovodstveni nalog br 23/21 od 31.12.2021. i zaključni list za 2021.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije posebno evidentirao prihode i rashode za redovno poslovanje i za izborne kampanje, pa se konstatuje da je subjekt revizije realizovao datu preporuku (R).				
8.	Subjekt revizije treba da ugovore o radu zaključuje sa licima koja pored opštih uslova utvrđenih članom 20 Zakona o radu ispunjavaju i posebne uslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Konkursi za zapošljavanje kao i ugovori o radu koji se zaključuju sa licima koji pored opštih uslova utvrđenih članom 20 Zakona o radu ispunjavaju i posebne uslove utvrđene novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je usvojen 22.10.2021. godine	Nosioci aktivnosti: Šef protokola u Kabinetu predsjednika stranke Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Konkursi za zapošljavanje kao i ugovori o radu koji se zaključuju sa licima koji pored opštih uslova utvrđenih članom 20 Zakona o radu ispunjavaju i posebne uslove utvrđene novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je usvojen 22.10.2021. godine	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bošnjačke stranke CG, br 352/21 od 22.10.2021. godine, E1 obrasci/prijave o slobodnom radnom mjestu predati ZZZ prilikom oglašavanja 3 slobodna radna mjesta, E3 obrazac/prijava o zasnivanju radnog odnosa, ugovor o radu zaključen nakon sprovedenog postupka zapošljavanja, kopija radne knjižice jednog				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u E1 obrasce–prijava slobodnog radnog mjesta utvrđeno je da je Stranka prilikom oglašavanja slobodnih radnih mjesta, E1 obrascima tražila sve uslove za zapošljavanje predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji te da je Stranka nakon sprovedenog oglasa zaključila ugovor o radu sa licem koje pored opštih uslova utvrđenih članom 20 Zakona o radu ispunjava i posebne uslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.				
9.	Preporučuje se subjektu revizije da uskladi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa potrebama funkcionisanja Partije u cilju utvrđivanja radnih mjesta za koje postoji potreba zaključivanja Ugovora o radu.	Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta BS usvojen je 22.10.2021. godine, sadrži i radna mjesta za koje postoji potreba zaključivanja ugovora o radu.	Nosioci aktivnosti: Sekretar BS Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta BS usvojen je 22.10.2021. godine, sadrži i radna mjesta za koje postoji potreba zaključivanja ugovora o radu. U prilogu Vam dostavljamo Pravilnik o sistematizaciji koji sadrži radna mjesta za koje postoji potreba zaključivanja ugovora o radu.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bošnjačke stranke CG, br 352/21 od 22.10.2021. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije usvojio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta krajem 2021. godine, kojim je sistematizovao nova radna mjesta među kojima i za zaposlena lica sa kojim je imao zaključen ugovor o radu na radnim mjestima koja ranijom sistematizacijom nisu bila utvrđena. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da je preporuka realizovana.				

10.	Subjekt revizije treba da internim aktom utvrdi način isplate naknada licima imenovanim za obavljanje partijskih funkcija.	U toku je procedura Internih akata za način isplate naknada licima imenovanim za obavljanje partijskih funkcija	Nosioci aktivnosti: Sekretar BS Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30/11/2022 Rok za **izvještavanje** DRI:	Predsjedništvo BS je donijelo odluku o naknadama funkcionerima Bošnjačke stranke.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o naknadama funkcionerima Bošnjačke stranke, 353/21 od 22.10.2021. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije dostavio je Odluku o naknadama funkcionerima Bošnjačke stranke koja se odnosi na: predsjednika, potpredsjednike, Generalnog sekretara, predsjednika političkog savjeta, članove predsjedništva i predsjednike OO Stranke, kojom je utvrđeno da navedena lica imaju pravo na mjesečnu naknadu ukoliko funkciju obavljaju profesionalno, ako se posebnom odlukom organa koji imenuje funkcionera predvidi takva mogućnost ili je to predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, ali istom nije utvrđena visina naknade koju ova lica mogu ostvariti te se, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje da je navedena preporuka djelimično realizovana.				
11.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom izvrši razvrstavanje i vrednovanje pojedinih grupa poslova, odnosno radnih mjesta i razradi koeficijente za utvrđivanje zarada po osnovu složenosti rada.	U toku je procedura donošenja internih akata. Izvršiće se kontrola i ispravka koeficijenata za utvrđivanje zarada po osnovu složenosti rada.	Nosioci aktivnosti: Sekretar BS Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30/11/2022 Rok za **izvještavanje** DRI:	Izvršena je se kontrola i ispravka koeficijenata za utvrđivanje zarada po osnovu složenosti rada. U prilogu Vam dostavljamo par ugovora o radu.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o radu sa jednim zaposlenim				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da ista ne potvrđuje da je subjekt revizije donio interni akt kojim vrši razvrstavanje i vrednovanje pojedinih grupa poslova, odnosno radnih mjesta i određuje koeficijente za utvrđivanje zarada po osnovu složenosti rada. S tim u vezi konstatuje se da preporuka nije realizovana.				
12.	Subjekt revizije treba da vrši usaglašavanje potraživanja sa svim lokalnim samoupravama od kojih ostvaruju prihode po osnovu osvojenih odborničkih mandata, kao i da evidentiranje istih vrši na osnovu ovjerene i potpisane dokumentacije od strane lokalnih samouprava. Takođe, treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja koje ostvaruje po svim osnovima (ugovori, sporazumi i drugo).	Pored poslatih dopisa za dostavljanje informacija o stanju duga lokalnih samouprava, čuvaće se i potvrde o poslatoj pošiljci kao dokaz da je na vrijeme poslat dopis. Na osnovu ovjerene dokumentacije kao i po svim osnovama (ugovorima, sporazumima), evidentiraće se potraživanja od lokalnih samouprava.	Nosioci aktivnosti: Referent za materijalno knjigovodstvo i Rok za **realizaciju** aktivnosti: 20.01.2022.g Rok za **izvještavanje** DRI: 31.03.2022.g	Poslati dopisi za dostavljanje informacija o stanju duga. Isti su sačuvani kao i potvrde o poslatoj pošiljci. U prilogu Vam dostavljamo dopise od lokalnih samouprava kao i skenirane potvrde o pošiljci	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: dopisi od opština u vezi neizmirenim obavezama prema BS, potvrde o prijemu pošiljke iz Pošte CG (primalac				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da su potraživanja evidentirana na osnovu usaglašenih i ovjerenih dopisa kojima su lokalne samouprave potvrdile svoje dugovanje prema Bošnjačkoj stranci, pa se konstatuje da je subjekt revizije realizovao datu preporuku (R).				

13.	Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, kao i obaveza po drugom osnovu.	Usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima će se izvršiti na osnovu provjere finansijskih kartica i ovjerenog IOS-a od strane dobavljača na kraju godine	Nosioci aktivnosti: Referent za materijalno knjigovodstvo i Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.01.2022.g Rok za **izvještavanje** DRI: 31.03.2022.g	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	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nepotpisane kartice BS i dobavljača Energomont, Point, Rovil, Braća Musić, Ognjište, Euroles, Professional				
(9)	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).				
14.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama stalnu imovinu iskazuje po nabavnoj vrijednosti, ukupno akumuliranoj i sadašnjoj vrijednosti.	Shodno podacima u popisnim listama, stalna imovina će se u početnom stanju evidentirati po nabavnoj vrijednosti ukupno akumuliranoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti.	Nosioci aktivnosti: Referent za materijalno knjigovodstvo i Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2022.god. Rok za **izvještavanje** DRI: 31.03.2022.god.	Stalna imovina se u početnom stanju evidentira po nabavnoj vrijednosti, ukupno akumuliranoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. U prilog je dokaz kartice osnovnog sredstva po odborima.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Knjigovodstveni nalog od 01.01.2021. godine, Zaključni list za 2021.g				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da je subjekt revizije vršio evidentiranje stalne imovine u poslovnim knjigama po nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti ali po opštinskim odborima, pa se konstatuje da je subjekt revizije realizovao datu preporuku, sa skretanjem pažnje da u poslovnim knjigama stalnu imovinu iskazuje po vrsti, umjesto po opštinskim odborima (R).				
15.	Preporučuje se subjektu revizije da vodi analitičku evidenciju osnovnih sredstava u posebnom računovodstvenom programu ili vanbilansno u excel tabelama. Navedena evidencija je osnov za upoređivanje popisom utvrđenog stanja i utvrđivanje eventualnih razlika (manjkova ili viškova).	U posebnim excel tabelama vodi se analitička evidencija za svako osnovno sredstvo pojedinačno	Nosioci aktivnosti: Referent za materijalno knjigovodstvo i Rok za **realizaciju** aktivnosti: realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: 31.03.2022.	U posebnim excel tabelama vodi se analitička evidencija za svako osnovno sredstvo pojedinačno. U prilog je dokaz za analitičku evidenciju nekog od odbora BS	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: analitička evidencija imovine u excel-u				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno dostavljenoj analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava u excel tabeli utvrđeno je da subjekt revizije vrši evidentiranje imovine ali po opštinskim odborima, pa se konstatuje da je subjekt revizije realizovao datu preporuku (R).				
16.	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.	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.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: realizovano Rok za **izvještavanje** DRI:	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.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: analitička evidencija imovine u excel-u, zaključni list za 2021.godinu				
(9)	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).				

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: Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nekoliko putnih naloga za službeno putovanje				
(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.				
18.	Preporučuje se subjektu revizije da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca putnog naloga.	Putni nalog ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca p.naloga	Nosioci aktivnosti: Administrativno-tehnička služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Putni nalog ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca p.naloga. U prilogu je puni nalog	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Jedan putni nalog za službeno putovanje (za lice koje inače potpisuje putne naloge kao nalogodavac)				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u putni nalog o isplati za lice koje u Stranci inače potpisuje putne naloge kao nalogodavac, utvrđeno je da je putni nalog kao nalogodavac potpisalo drugo lice te se konstatuje da je preporuka realizovana.				
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.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nekoliko faktura za troškove reprezentacije				
(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.				
20.	Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje i arhiviranje svih ulaznih i izlaznih akata, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	Pored djelovodnika u kojem se vrši evidentiranje svih akata, obezbjeđuje se i knjiga ulaznih faktura. U toku je procedura internih akata koja će definisati poslove prijema, evidentiranja, arhiviranja i čuvanja akata	Nosioci aktivnosti: administrativno-tehnička služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2021. Rok za **izvještavanje** DRI: 31.03.2022.	U djelovodniku se vrši evidentiranje svih akata, a obezbjeđuje se knjiga ulaznih faktura. U prilogu je: skeniran dio djelovodnika i knjige ulaznih faktura, kao i interna procedura o načinu evidentiranja i praćenja ulaznih faktura	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interna procedura o načinu evidentiranja i praćenju ulaznih faktura br. 01-26 od 15. januara 2022. g, dio				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da subjekt revizije vrši evidentiranje akata i da je internom procedurom definisao poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja istih, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				

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