



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СТРАНКЕ ДЕМОКРАТСКЕ АКЦИЈЕ НОВИ ПАЗАР**

**Број: 400-428/2018-07/12
Београд, 16. април 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Странке демократске ДА Санцака за 2017. годину, број 400-428/2018-07/9 од 12. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај дана 18. марта 2019. године, а допуне одазивног извештаја дана 25. марта и 5. априла 2019. године које је потписао и печатом оверио председник Странке др Сулејман Угљанин.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Финансијски извештаји

2.1.1 Готовина и готовински еквиваленти

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„СДА Санцака није уносила пословне промене по основу готовине у дневник благајне, што није у складу са чланом 11. став 10. Закона о рачуноводству“. (Напомена 5.1.4)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Главни одбор Странке донело одлуку да се чланарина може уплаћивати искључиво преко рачуна који се воде код пословних банака. Такође, истиче да ће на овај начин Странка имати увид о стварној наплати чланарине, као и да је истовремено отклонити ризик неовлашћеног коришћења готовог новца, да неће ни бити потребе да се по основу уплате чланарине пословне промене уносе у дневник благајне, јер неће бити готовине, да је чланом 3. Правилника о чланарини и прилозима уређено да се чланарина уплаћује искључиво на текући рачун странке и да је члан странке дужан да уплату чланарине врши скључиво са свог текућег рачуна. Осим наведеног, субјект ревизије наводи да ће за подигнут новац путем чека водити благајну у складу са Законом о рачуноводству, да је у овом периоду Странка имала једно подизање новца са жиро рачуна које се односи на аконтацију за службено путовање у иностранство дана 10. марта 2018. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да су мере исправљања предузете:

- Правилник о чланарини и прилозима Странке демократске акције Санцака бр.425-01-09/2019 од 16. фебруара 2019. године;
- Одлуку о чланарини број 425-01-08/2019 од 16. фебруара 2019. године;
- Дневник благајне број 001/20, путне налоге и одлуку о службеном путовању.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере у циљу исправљања утврђене неправилности, јер је Правилником о чланарини и прилозима уредио да се чланарина може уплаћивати искључиво на текући рачун странке, а за подигнут готов новац са текућег рачуна, сачинио је дневник благајне.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Опрема

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

„СДА Санцака је исказала у пословним књигама опрему по набавној вредности од 4.869 хиљада динара и исправци вредности од 2.096 хиљада динара, за коју је у поступку ревизије презентована аналитичка евиденција која није усаглашена са синтетичком евиденцијом и пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2017. године, које не садрже набавну вредност

свих ставки пописане опреме, књиговодствено стање, нити разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 9 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“.

(Напомена 5.1.1.)

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је извршио попис имовине на прописан начин, односно да је унео у пописне листе књиговодствено натурално стање опреме, утврдио натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања опреме, као и њихову набавну и исправку вредности и извршио усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и да је попис извршен са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да су мере исправљања предузете:

- Одлуку о формирању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања Странке демократске акције Санцака за 2018. годину број: 397-01/2018 од 24. децембра 2018. године;
- пописне листе основних средстава са стањем на дан 31.децембар 2018. године;
- Финансијски извештаји за 2018. годину;
- Одлука о усвајању извештаја пописне комисије за 2018. годину број 425-01-13/2019 од 16. фебруара 2019. године .

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије делимично отклонио неправилност, тако што је сачинио пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2018. године на прописан начин, међутим није извршио усклађивање књиговодственог стања исказаним у финансијским извештајима за 2018. годину са стварним стањем опреме.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.1.3 Попис обртне имовине и обавеза

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

„СДА Санцака није извршила годишњи попис обртне имовине у износу од 3.748 хиљада динара и обавеза у износу од 1.351 хиљада динара исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, односно није утврдила стварно стање, нити је вршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем на дан биланса, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“.

(Напомена 5.1)

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је извршио попис целокупне обртне имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да су мере исправљања предузете:

- Одлука о формирању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања Странке демократске акције Санцака за 2018. годину број: 397-01/2018 од 24. децембра 2018. године
- пописне листе датих аванса, обавеза и потраживања и стања готовине у благајни жиро рачунима.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере у циљу исправљања утврђене неправилности, јер је Одлуком Председништва странке од 24. децембра 2018. године формирана комисија са задатком да изврши попис имовине, обавеза Странке демократске акције Санцака са стањем на дан 31. децембар 2018. године, која је сачинила пописне листе за укупну имовину и обавезе.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Приходи од чланарина

2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

„Нисмо се уверили у висину прихода од чланарина исказаних у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 1.141 хиљада динара, јер:

- странка не води евиденцију чланова странке ни у писаном облику, ни као јединствену централну електронску базу података;
- нису презентовани докази о висини основице за утврђивање месечне чланарине;
- нису презентовани докази о уплати прикупљених средстава у готовини на текуће рачуне странке и
- за прикупљена средства у готовини по основу чланарина, у поступку ревизије презентован је део признаница, издатих у периоду од 3. фебруара до 16. маја 2017. године, које нису потписане од стране члана странке који је чланарину уплатио, нити од стране овлашћеног лица политичке странке, што није у складу са одредбама члана 8 и 27. Закона о финансирању политичких активности и члана 18. Правилника о материјално финансијском пословању Странке демократске акције Санцака“.
(Напомена 5.2.2)

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је донео Правилник о чланарини и прилозима Странке демократске акције Санцака бр.425-01-09/2019. и Одлуку о чланарини број 425-01-08/2019. од 16. фебруара 2019. године. Истиче да је одређено лице за вођење евиденције и праћење уплата чланарина.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Правилник о чланарини и прилозима број 425-01-09/2019 од 16. фебруара 2019. године и
- Одлуку о чланарини број 425-01-08/2019 од 16. фебруара 2019. године

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере у циљу исправљања утврђене неправилност, јер је Правилником о чланарини и прилозима који је Главни одбор донео 16. фебруара 2019. године уређен начин уплате чланарина и прилога, а Одлуком Главног одбора од 16. фебруара 2019. године регулисана је висина чланарине за 2019. годину у истом износу за све чланове странке.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Приходи од чланарина

2.1.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

„СДА Санцака је у финансијским извештајима за 2017. годину неправилно исказала приходе од чланарина у износу од 1.141 хиљада динара на АОП 1010 који се односи на рачун 620 - Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга, уместо на АОП 1003 - Приходи од чланарина и чланских доприноса, што није у складу са одредбама члана 7. став 1 и 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица и члана 25. Закона о рачуноводству“. (Напомена 5.2.2)

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је набавио лиценциран рачуноводствени програм код ART COMPUTERA, да ће рачуноводство водити у свијим просторијама и да је обучио радника за рад на овом рачуноводственом програму, да ће се његоводство водити по контном плану за друга правна лица а на основу њих ће састављати финансијске извештаје у складу са Правилником о садржини и форми обрасца финансијских извештаја за друга правна лица и законом о рачуноводству.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Финансијски извештаји за 2018. годину (Биланс успеха) и одлука о усвајању финансијских извештаја за 2018. годину коју је донео Главни одбор Странке 16. фебруара 2019. године;
- Правилник о рачуноводству од 16. фебруара 2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере у циљу исправљања утврђене неправилности, јер је у Билансу успеха за период од 01.01-31.12.2018. године правилно исказао приходе од чланарина и чланских доприноса на АОП 1003. Осим наведеног, Правилником о рачуноводству од 16. фебруара 2019. године је уредио обављање материјално-финансијских послова и услове које треба да испуњава лице одговорно за обављање рачуноводствено-финансијских послова.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Трошкови материјала и енергије

2.1.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

„Странка демократске акције Санџака не води евиденцију о издатим путним налозима за коришћење службених возила и утрошку горива, односно није обезбедила рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за књижење трошкова моторног горива у пословним књигама, тако да се из њих може утврдити да се трошкови горива у износу од 407 хиљада динара, односе на редован рад странке, што није у складу са одредбама члана 8. став 1 и 2. и члана 22. Закона о рачуноводству и члана 32. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица“. (Напомена 5.2.3)

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је увео праћење и контролу утрошка горива, а за сопствена возила путни налог за возила. Такође, наводи да се за коришћење возила мора испунити путни налог са релацијом путовања и километражом, да се за коришћење сопственог возила, да би се добио бон за гориво, претходно мора попунити налог и релација путовања, а по узимању горива на бензинској пумпи приложити рачун за гориво. Истиче да се сви путни рачуни прилажу уз предрачун за гориво а накнадно и уз рачун за утрошено гориво, а да је лице одговорно да прати утрошак горива и води евиденцију, лице задужено за вођење књиговодствених послова.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Путни налог без броја од 24.02.2019. године за путничко возило Passat 2.0TDI за период од 24.02.2019. године до 25.02.2019. године и

- Путни налог број 4 од 14. фебруара 2019. године за коришћење путничког аутомобила за службене послове.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере ради исправљања утврђене неправилности, тако што је сачинио путне налоге, међутим, није вршио обрачун утрошеног горива у складу са одредбама члана 21-23 Правилника о начину коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе од 24. децембра 2017. године, којим је регулисано да се накнада трошкова за превоз сопственим аутомобилом утврђује у износу од 20% од прописане цене за један литар погонског горива по пређеном километру.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.1.7 Обавезе из пословања

2.1.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

„СДА Санџака је у финансијским извештајима исказала мање обавезе из пословања и мање дате авансе за износ од 284 хиљаде динара“. (Напомена 5.1.6)

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је по завршетку пописа и усаглашавања пописних листи и књиговодства, послао својим добављачима Изводе отворених ставки (ИОС обрасце) ради усаглашавања.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Пописна листа обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године
- Извод отворених ставки са стањем на дан 31.12.2018. године за конто 431 (добављач „Monako Internacional“ доо)
- Извод отворених ставки са стањем на дан 31.12.2018. године за конто 431 (добављач Merak GTD доо).

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект предузео мере исправљања, тако што је извршио попис обавеза и предузео мере у циљу усаглашавања са добављачима, међутим, није презентовао доказе да су наведене обавезе и усаглашене.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.1.8 Обавезе из пословања

2.1.8.1 Опис неправилности/несврсисходности

„СДА Санцака је без одлуке надлежног органа искњижила из пословних књига дате авансе добављачима из ранијих година у укупном износу од 378 хиљада динара и по том основу исказала остале расходе у наведеном износу, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“. (Напомена 5.1.6)

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је купио лиценциран рачуноводствени програм код ART COMPUTERA, да ће рачуноводство водити у свијим просторијама и да је обучио радника за рад на овом рачуноводственом програму. Истиче да је у претходном периоду књиговодствене услуге пружала књиговодствена агенција „ДИФ“, да сматра да ће се уклонити књиговодствене грешке и неправилности, односно да ће на тај начин обезбедити да се без одлуке надлежног органа не врши искњижење из пословних књига. Такође, субјект ревизије наводи да ће на основу Одлуке Главног одбора, да се усагласи стварно стање са књиговодственим.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да су мере исправљања предузете:

- Одлука Главног одбора странке
- пописна листа обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије предузео мере исправљања утврђене неправилности, тако што је комисија за попис предложила да се изврши усаглашавање стварног стања са књиговодственим стањем на дан 31. децембар 2018. године, а Главни одбор странке је Одлуком број 425-01-13/2019 од 16. фебруара 2019. године усвојио Извештај пописне комисије о попису обавеза и одлучио да се на основу пописа обавеза и предлога комисије изврши усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Друга потраживања

2.1.9.1 Опис неправилности/несврсисходности

„Нисмо се уверили у висину других потраживања исказаних у пословним књигама у износу од 512 хиљада динара, јер СДА Санцака у поступку ревизије није презентовала документа на основу којих су евидентирана наведена потраживања“. (Напомена 5.1.3.)

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да се друга потраживања у износу од 512.495,00 динара односе на аконтације за службена путовања из 2014. и 2015. године, а износ од 423.937 хиљада динара на платне картице из 2014. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да су мере исправљања предузете:

- Пописна листа обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2018. године
- Одлука Главног одбора Странке о усвајању извештаја пописне комисије за 2018. годину број 425-01-13/2019 од 16. фебруара 2019. године

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије предузео мере исправљања неправилности, тако што је извршио попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, а Одлуком Главног одбора Странке од 16. фебруара 2019. године усвојен предлог комисије за попис да се износи од 89 хиљада динара и 424 хиљаде динара књиже на терет добити из претходних година.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

2.2 Ревизија правилности пословања

2.2.1 Евиденција о чланству странке

2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„СДА Санцака не води евиденцију чланова ни у писаном облику, ни као јединствену централну електронску базу података, што није у складу са одредбама члана 21. став 4 и 5. Закона о политичким странкама и члана 21. Статута Странке демократске акције Санцака“. (Напомена 1)

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је извршио обнову евиденције чланства у протекла три месеца, да је на основу ове евиденције сачинио јединствену базу података у писаном облику, као и јединствену централну електронску базу података.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Записник о ванредном инспекцијском надзору спроведеном у политичкој Странци демократске акције Санцака са седиштем у Новом Пазару број 401-00-00002/2019-02 од 28.02.2019. године.
- Копија дела књиге централне евиденције чланства Странке демократске акције Санцака (прва и последња страна), као и део листе чланова који се води електронској форми.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере у циљу исправљања утврђене неправилности, јер је успоставио евиденцију чланова странке у писаном облику, као и у електронској форми.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Финансијско управљање и контрола - рачуновдствене политике

2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

„СДА Санцака није својим општим актом уредила рачуновдствене политике, односно специфичне принципе и правила који се примењују при састављању и презентацији финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству и члана 3 и 6. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица“. (Напомена 3.1)

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је донео Правилник о рачуноводству којим је уредио рачуновдствене политике на нивоу Странке, а у складу са Законом о рачуноводству и одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединим финансијским извештајима микро и других правних лица.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Правилник о рачуноводству Странке демократске акције Санцака број 425-01-14 од 16. фебрура 2019. године и
- Рачуновдствене политике број 425-01-11/2019 од 16. фебруара 2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је 16. фебрура 2019. године донео Правилник о рачуноводству Странке демократске

акције Санцака и рачуноводствене политике којима су ближе уређени принципи и правила који се примењују при вођењу пословних књига и презентацији финансијских извештаја.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Рачуноводствени систем

2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

„СДА Санцака није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности лица овлашћеног за материјално-финансијско пословање странке, које није засновало радни однос, што није у складу са одредбама члана 48. Закона о раду“. (Напомена 3.1)

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је закључио Уговор о делу број 447-01/19 којим је уредио међусобна права, обавезе и одговорности лица овлашћеног за материјално-финансијско пословање странке.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да је мера исправљања предузета:

- Уговор о делу од 4. марта 2019. године

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци, тако што је уговором од 4. марта 2019. године уредио права и обавезе лица овлашћеног за материјално-финансијско пословање странке.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Финансијско управљање и контрола

2.2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

СДА Санцака није успоставила адекватан систем интерне контроле и уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је купио лиценциран рачуноводствени програм код ART COMPUTERA, да ће рачуноводство водити у свијим просторијама, да је обучио радника за рад на овом рачуноводственом програму, као и да је донео Правилник о рачуноводству.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да је мера исправљања предузета:

- рачун „ART Computer“

- Правилник о рачуноводству од 16. фебруара 2019. године

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступајући по препоруци донео Правилник о рачуноводству којим је уредио интерне рачуноводствене контроле (члан 29-30).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Опрема

2.2.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

„Нисмо се уверили да је возило исказано у пословним књигама VW Passat 2.0 TDI по набавној вредности у износу од 5.239 хиљада динара набављено за обављање редовног рада странке, јер је дато на коришћење на неодређено време без накнаде Бошњачком националном вијећу/Националном савету бошњачке националне мањине, Нови Пазар“. (Напомена 5.1.1)

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је Странка раскинула наведени Уговор и склопила нови Уговор који је приложила.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- копија Уговора о давању на коришћење путничког (службеног) возила произведеног 2017. године од 7. јануара 2019. године
- копија Уговора о давању на коришћење путничког (службеног) возила произведеног 2013. године

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије делимично отклонио неправилност, јер је у јануару 2019. године закључио нове уговоре са Бошњачким националним вијећем/Националним саветом бошњачке националне мањине, Нови Пазар којим је два возила уступио на коришћење на период од годину дана, при чему је задржао право да службено возило користи за своје потребе.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић