Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-1289/22
Podgorica, 14.12. 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2021. godinu
- II Izvještaj -

Podgorica, decembar 2023. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Hrvatske građanske inicijative, br. 362-2023 od 15.11.2023. 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 dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 14.12.2023. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2021. godinu
- II 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 Hrvatske građanske inicijative za 2021.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-1285/24 od 10.10.2022. godine u kojem je subjektu revizije dato 11 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br.126/23 od 25.04.2023. godine (sa zakašnjenjem od 15 dana), sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka, dok je drugi Izvještaj o realizaciji preporuka br. 362-2023 od 15.11.2023.godine dostavljen dana 22.11.2023.godine (sa zakašnjenjem od 7 dana) sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka, uz dopunu dokumentacije dostavljene dana 04.12.2023.godine.

I kontrola realizacije preporuka od 12.06.2023.godine – I Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2021.godinu, naložio je državnoj revizorki 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 državne revizorke, **zaključio sledeće**:

- **3 (tri) preporuke su realizovane,**
- **2 (dvije) preporuke su djelimično realizovana,**
- **5 (pet) preporuka nije realizovano,**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane državne revizorke i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istom, nakon I kontrole**.**

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 nije realizovana.	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
5.	Preporuka je djelimično realizovana.	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
6.	Preporuka nije realizovana.	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
7.	Preporuka nije realizovana.	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8.	Preporuka nije realizovana.	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9.	Preporuka je djelimično realizovana.	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
10	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	Preporuka nije realizovana.	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon I kontrole realizacije preporuka da je Hrvatska građanska inicijativa u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (10.10.2022. godine) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovala manji broj preporuka (3 od 11), dok 8 (osam) preporuka zahtijeva dalje praćenje (od kojih su dvije preporuke djelimično realizovane, pet preporuka nije realizovano, dok se za jednu preporuku državna revizorka nije mogla uvjeriti u status). S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Hrvatska građanska inicijativa za 8 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 3,4,5,6,7,8,9 i 11) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2023.godine.**

Hrvatska građanska inicijativa je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, dana 15.11.2023. godine sa pratećom dokumentacijom (sa zakašnjenjem od 7 dana).

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2021. godinu, naložio je državnoj revizorki, da izvrši II kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 15.11.2023. godine i prateće dokumentacije.

Državna revizorka je izvršila II kontrolu realizacije 8 preporuka koje su, nakon I kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 3,4,5,6,7,8,9 i 11) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2021. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **5 (pet) preporuka je realizovano,**
- **1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana,**
- **za 2 (dvije) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane državne revizorke i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim, nakon II kontrole.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	3.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2	4.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	5.	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	6.	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	7.	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	8.	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	9.	Preporuka je djelimično realizovana.	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8	11	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je Hrvatska građanska inicijativa u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (10.10.2022. godine) do podnošenja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka (15.11.2023. godine), realizovala 8 (osam) od ukupno 11 (jedanaest) datih preporuka, 1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana, dok se za 2 (dvije) preporuke nije mogao utvrditi status. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Hrvatska građanska inicijativa za 3 preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 3, 4 i 11) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.06.2024.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

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Hrvatska građanska inicijativa	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	
Obuhvaćen period revizijom	2021. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji:		Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji:	10.10.2022.godine	**Mjesto**	
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	10.11.2022.godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	10.04.2023.godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	
Nadležni sektor	Sektor IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje	Odjelenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica Knežević- državna revizorka, načelnica u sektoru IV; Violeta Kovačević-državna revizorka, rukovoteljka odjeljenja ; Marija Ivanović- 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)
3.	Subjekt revizije treba da sa izvršiocima za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.		Nosioci aktivnosti: Adrijan Vuksanović Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI: 15.studeni 2023.	**Preporuka nije realizirana.**	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Druga kontrola: Nakon ostvrivanja izbornog rezultata i dobijanja statusa parlamentarne stranke HGI čime su ostvareni veći prihodi stranke nije došlo do realiziranja preporuke. Takva vrsta troška će biti predložena u financijskom planu za 2024.godinu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na realizaciju preporuke. Druga kontrola:Nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na realizaciju preporuke br.3.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Imajući u vidu da, nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na realizaciju preporuke, a s obzirom da je subjekt revizije u svom Izvještaju naveo razloge odgađanja realizacije ove preporuke usled gubitka parlamentarnog statusa i prihoda po tom osnovu, ocijenjuje se da, subjekt revizije nije realizovao preporuku br.3. **II kontrola**: S obzirom da, subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju navedene preporuke, k**onstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke br.3**				
4.	Subjekt revizije treba da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.		Nosioci aktivnosti: Adrijan Vuksanović Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI: 15. studeni 2023.	Hrvatska građanska inicijativa pristupit će realiziranju ove preporuke.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na realizaciju date preporuke. Druga kontrola:Nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na realizaciju preporuke br.4.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status iste. **II kontrola**: Imajući u vidu da, subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke br.4. t**o se ocjenjuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.**				
5.	Preporučuje se subjektu revizije da sa korisnicima stipendija zaključi ugovore kojima će utvrditi prava i obaveza korisnika stipendije.		Nosioci aktivnosti: Adrijan Vuksanović Rok za **realizaciju** aktivnosti: realizirano 1. 02. 2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 15. studeni 2023.	Dostavljeni su svi ugovori o stipendiranju koji se odnose na studentsku 2022/23 godinu te su isplate evidentirane na analitičkoj kartici za 2022.godinu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Druga kontrola: Dostavljeni svi ugovori o stipendiranju koji se odnose na studijsku 2022/23 godinu čime se pravda i nedostajući navedeni iznos od 1.650,00€.Dostavlja se Analitička kartica k-ta 5507 Stipendije iz koje su evidentne uplate stipendistima na osnovu svih dostavljenih ugovora.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije 12 ugovora i 4 kopije studentskih potvrda, Zaključni list, Analitička kartica k-ta 5507 Stipendije. Druga kontrola; Kopije dest ugovora o stipendiranju studenata/učenika i potvrde o studiranju/ školovanju u prilogu istih i analitičke kartice k-ta 5507 Stipendije za 2022.godinu (za period od 28.02.-31.12.2022.) i 2023.godinu (za period od 31.01-30.06.2023.).				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** U postupku provjere realizacije date preporuke subjekt revizije je dostavio kopije ugovora o stipendiranju zaključenih 01.02.2022. sa 12 stipendista. kojim su utvrđena prava i obaveza davaoca i korisnika stipendije i potvrde o studiranju/ redovnom školovanju za 4 studenta.Članom III ugovora precizirana je dinamika isplata na način što je isplata stipendija utvrđena u iznosu od 50,00€ jednokratno za 5 mjeseci (po osobi, za period od februara 2022. do juna 2022.), što ukupno predstavlja iznos od 3.000,00€. Uvidom u analitičku karticu k-ta 5507, troškovi stipendija su u 2022.godini isplaćeni u iznosu od 4.650,00€, odnosno za 1.650,00€ više u odnosu na ugovorom utvrđeni iznos. Imajući u vidu da je isplaćeni iznos troškova stipendija u 2022.godini od 4.650,00€ djelimično dokumentovan, to se ocjenjuje da je preporuka br.5 djelimično realizovana. **II kontrola:** U postupku druge kontrole realizacije date preporuke subjekt revizije je dostavio kopije ugovora o stipendiranju studenata/učenika zaključene sa 10 stipendista/učenika. kojim su utvrđena prava i obaveza davaoca i korisnika stipendije i potvrde o studiranju/ školovanju u prilogu istih. Članom III ugovora precizirana je dinamika isplate na način što je isplata stipendija utvrđena u iznosu od 50,00€ jednokratno za 9 mjeseci po korisniku stipendije, za period od oktobra 2022. do juna 2023., što ukupno za navedeni period predstavlja iznos od 4.500,00€. Uvidom u analitičke kartice k-ta 5507, troškovi stipendija su u 2022.godini (za period od 28.02.-31.12.2022.) isplaćeni u iznosu od 4.650,00€, a u 2023.godini (za period od 31.01-30.06.2023.) u iznosu od 3.000,00€. , odnosno u 2022.godini troškovi stipendija su za ugovoreni period isplaćeni u iznosu od 1.450,00€, a u 2023.godini u iznosu od 3.000,00€, odnosno u ukupnom iznosu od 4.450,00€. Imajući u vidu da je isplaćeni iznos troškova stipendija u 2022/2023.godini dokumentovan ugovorima o stipendiranju studenata/učenika i potvrdama o studiranju/školovanju, to se ocjenjuje da je **preporuka br.5 realizovana.**				

6.	Preporučuje se subjektu revizije da zaključivanjem aneksa ugovora o radu sa zaposlenim izvrši raspoređivanje istog na radno mjesto sistematizovano važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.		Nosioci aktivnosti: Računovodstveni servis Rok za **realizaciju** aktivnosti: odrađeno 3. 07. 2023. Rok za izvještavanje DRI: 15. studeni 2023.	Novi Aneks ugovora o radu je zaključen 3. 07. 2023.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Druga kontrola: Napisan novi aneks Ugovora o radu sukladno preporuci 3.07.2023.Dostavlja se Pravilnik o sistematizaciji radih mjesta, Ugovor o radu i svi aneksi Ugovora o radu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija aneksa ugovora o radu. Druga kontrola: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Ugovori o radu i Aneksi Ugovora o radu				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u Izvještaj o reviziji za 2021.godinu, konstatovano je da je Partija na kraju 2021. godine imala jedno zaposleno lice koje je zasnovalo radni odnos zaključivanjem ugovora o radu u 2008.godini za radno mjesto administrativni radnik, koje nije sistematizovano važećim Pravilnikom Partije o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. U postupku provjere realizacije date preporuke, utvrđeno je da je subjekt revizije donio Aneks Ugovora o radu (br.307/1-2022 od 03.10.2022.), kojim je izvršena izmjena člana 6 Ugovora u dijelu obračuna zarada. Shodno navedenom, konstatuje se da, subjekt revizije nije realizovao preporuku br.6, jer sa zaposlenim nije zaključen aneks ugovora o radu zbog raspoređivanja na radno mjesto sistematizovano važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. **II kontrola:** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a u vezi realizacije preporuke br.6, utvrđeno je da je subjekt revizije zaključio Aneks Ugovora o radu br.II, djel.br.235/1-2023 od 03.07.2023, kojim je izvršena izmjena prvobitnog Ugovora o radu, odnosno Aneksa Ugovora o radu, br.307/1-2022 od 03.10.2022. u dijelu raspoređivanja zaposlene na radno mjesto sistematizovano važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, navedeno u preambuli Aneksa II, dok su odredbe člana 6 prvobitnog Aneksa koje se odnose na obračun zarada ostale nepromjenjene. **S tim u vezi, ocjenjuje se da je preporuka br.6 realizovana.**				
7.	Subjekt revizije treba da prilikom obračuna i isplate putnih troškova u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinom važećem propisu koji reguliše oblast službenih putovanja.		Nosioci aktivnosti: Nadzorni odbor HGI Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31. 12. 2022 Rok za **izvještavanje** DRI: 15. studeni 2023.	Preporuka je realizirana.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Druga kontrola: U svim putnim nalozima je naveden datum razduženja putnih troškova u vremenskom roku koji je kraći od 7 dana (sukladno članku 19. Uredbe). Također, putni nalozi u inozemstvu se odnose na putovanja u Republici Hrvatskoj gdje je uveden euro kao zvanična Dostavljeno po nekoliko putnih naloga iz 2022. i 2023. godine.valuta od 01. siječnja 2023. . Također dostavljamo Pravilnik o upotrebi osobnog automobila u službene svrhe u kome je ispravljena greška.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvršen uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju-putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo . Druga kontrola; Uzorkom odabrana dokumentacija-putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo sa pratećom dokumentacijom za 2022. i 2023.godinu (6 PN).				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** U postupku provjere realizacije preporuke br.7, utvrđeno je da, subjekat revizije nije realizovao odnosnu preporuku. Uvidom u uzorkom određeni broj putnih naloga, utvrđeno je da, putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo ne sadrže dokaze o kursu valute vezano za plaćanje troškova smještaja u inostranstvo , što nije nije u skladu sa čl.19 Uredbe (kod određenog broja putnih naloga troškovi smještaja u inostranstvu pravdani su fakturom koja je sadržala iznos u HRK i EUR).Također, revizijom je utvrđeno da, putni nalozi ne sadrže datum razduženja istih. Shodno navedenom, konstatuje se da, preporuka br.7 nije realizovana. **II kontrola:** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju -uzorkom odabranu dokumentaciju-putni nalozi (6) za službena putovanja u inostranstvo za 2022.i 2023.godinu, utvrđeno je da su troškovi smještaja u inostranstvu, troškovi goriva, troškovi reprezentacije obračunati po putnim nalozima za sl.put u inostranstvo pravdani sa fakturama i fiskalnim računima čija je vrijednost usluga iskazana u EUR-ima i HRK i da osim vrijednosti usluge uglavnom sadrže i kurs valuta EUR/KN, kao i da su putni nalozi pravdani u roku utvrđenom članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i članom 6 Pravilnika o upotrebi osobnog automobila u službene svrhe (djel.br.319-2022 od 14.09.2022.), **te se shodno navedenom, ocjenjuje da je preporuka br.7 realizovana.**				

8.	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca putnog naloga.		Nosioci aktivnosti:	Središnji odbor HGI usvojio je na sjednici održanoj 16. 06. 2022. dopunu Pravilnika o upotrebi osobnih automobila u službene svrhe čime su se stvorili uvjeti da se realizira ova preporuka.	Ocjena subjekta revizije:
			Središnji odbor HGI		R - realizovana
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			odrađeno 03.07 .2023.		R - realizovana
			Rok za izvještavanje DRI:		
			15. studeni 2023.		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Druga kontrola: Od 16. 06. 2022. preporuka broj 8 se u cjelosti realizira. To je datum kada se usvojila izmjena Pravilnika te se ne potpisuje ista osoba u ulozi nalogodavca i podnosioca putnog naloga. Dostavljamo kopije nekoliko putnih naloga iz 2022. godine i nekoliko putnih naloga iz 2023.godine.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopuna pravilnika o upotrebi osobnog automobila u službene svrhe, putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo Druga kontrola:Uzorkom odabrana dokumentacija-putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo sa pratećom dokumentacijom (6 PN).				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije je donio Dopunu Pravilnika o upotrrebu osobnog automobila u službene svrhe, (br.,228-2022 od 16.06.2022,godine), kojim je utvrđeno pravo korišćenja, način evidentiranja o korišćenju vozila po putnom nalogu i pravdanje troškova istog; vremenski rok razduživanja putnih naloga po obavljenom zadatku u zemlji i inostranstvu; odobravanje putnih naloga i troškova službenog puta, potrebni podaci koji treba da sadrži putni nalog i dr. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije navedenim Pravilnikom u članu 6a predvidio odobravanje naloga za službeni put i troškova putnog naloga nakon Odluke Predsjedništva za službeno putovanje od strane predsjednika/ce Stranke, a izuzetno u slučaju putovanja predsjednika/ce HGI, putni nalog i troškove putnog naloga odobrava član Predsjedništva imenovan na sjednici Predsjedništva, iako član 6 u dijelu pravdanja putnih naloga po povratku sa službenog puta u inostranstvu predviđa 8 dana , što nije u skladu sa čl.19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, shodno kojem je zaposleni dužan da u roku od sedam dana od dana povratka sa službenog putovanja u inostranstvo, rukovodiocu ili licu koje on ovlasti podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom putnih troškova i odgovarajućim dokazima o visini troškova. U postupku provjere realizacije navedene preporuke utvrđeno je da, subjekat revizije nije realizovao navedenu preporuku, s obzirom da je kod uzorkom određenog broja putnih naloga isto lice bilo nalogodavac i podnosilac putnog računa, iako je odnosnim Pravilnikom predviđeno da u slučaju putovanja predsjednika HGI, putni nalog i troškove putnog naloga odobrava član Predsjedništva imenovan na sjednici Predsjedništva. **II kontrola:** U postupku vršenja druge kontrole realizacije preporuka dostavljen je Pravilnik o upotrebi osobnog automobila u službene svrhe (djel.br.319-2022 od 14.09.2022.godine) uvidom u koji je konstatovano da je izvršeno usklađivanje odredbi člana 6 u dijelu vremenskog roka pravdanja putnih naloga po povratku sa službenog puta u inostranstvo sa važećom Uredbom. Neposrednim uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju (6 putnih naloga za sl.put u inostranstvo) utvrđeno je da, isto lice nije bilo nalogodavac i podnosilac putnog računa, odnosno da je odobravanje naloga za službeni put i troškova putnih naloga, shodno internom Pravilniku, vršeno od strane predsjednika Partije, a u slučaju putovanja predsjednika HGI, putni nalog i troškove putnog naloga odobravao je član Predsjedništva.Shodno navedenom, **konstatuje se da je preporuka br.8 realizovana.**				
9.	Subjekt revizije treba da evidentiranje svih troškova u poslovnim knjigama vrši na istoj računovodstvenoj osnovi i da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu usaglašene i ovjerene dokumentacije.		Nosioci aktivnosti:	23. 03. 2023. dostavljen je ovjereni IOS od strane Općine Tivat glede potraživanja i obveza. Knjigovođa knjigovodstvenog servisa Confirm je dostavio izjavu.	Ocjena subjekta revizije:
			Računovodstveni servis		UFR - u fazi realizacije
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Ocjena DRI:
			23.03. 2023.		DR - djelimično realizovana
			Rok za izvještavanje DRI:		
			15. studeni 2023.		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Druga kontrola: HGI je 23. 03. 2023. dobila od strane Općine Tivat ovjereni IOS o stanju obveza i potraživanja zaključno s 31.12. 2022. koji dostavljamo. Također dostavljamo izjavu knjigovodstvenog servisa Confirm iz Tivta.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izjava od 09.05.2023., nalozi za knjiženje, Dopis Sekretarijata za finansije opštine Tivat br.08-402/23-87/1 od 23.03.2023. Druga kontrola: Izjava knjigovodstvene agencije br.14/23 od 28.11.2023.godine (kod Partije zavedena pod brojem 370-2023 od 28.11.2023.), Zaključni list za period od 01.01.-31.12.2022., analitičke kartice prihoda i troškova i nalozi za knjiženje za 2022.godinu i dopis Sekretarijata za finansije opštine Tivat , br. 23-87/1 od 23.03.2023.godine.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola**: Shodno Izjavi od 09.05.2023.godine, Hrvatska građanska inicijativa u svojim poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalne samouprave iz razloga što su obaveze SO Tivat na ime redovnog finansiranja Partije, na dan 31.12.2022. shodno Dopisu Sekretarijata za finansije opštine Tivat br.08-402/23-87/1 od 23.03.2023 iznosile 0,00€. Takođe, shodno Izjavi, evidentiranje prihoda vrši se na gotovinskoj osnovi , dok se rashodi evidentiraju na obračunskoj osnovi, izuzev dijela troškova koji se vode na gotovinskoj osnovi (ugovori o dijelu i stipendije). Shodno navedenom, ocijenjuje se da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku br.9, iz razloga što je realizovao preporuku u dijelu potraživanja od lokalne samouprave na osnovu usaglašene i ovjerene dokumentacije , dok nije realizovao preporuku u dijelu evidentiranja svih troškova u poslovnim knjigama na istoj računovodstvenoj osnovi. **II kontrola:** U postupku vršenja druge kontrole realizacije navedene preporuke, dostavljena je Izjava knjigovodstvene agencije, br.14/23 od 28.11.2023.godine (kod Partije zavedena pod brojem 370-2023 od 28.11.2023.), shodno kojoj se za potrebe Hrvatske građanske inicijative vodi Glavna knjiga i pomoćne evidencije.Poslovne knjige se vode shodno Zakonu o računovodstvu i primjenjuje se Pravilnik o kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Prihodi se priznaju u fakturisanom iznosu, umanjeni za odobrene popuste, u periodu kada su obračunati.U ostale prihode se obuhvataju prihodi od davanja u zakup imovine, subvencija, regresa i refundacija od državnih organa i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od momenta naplate. Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Stranke i gubitke. Rashodi od redovnih aktivnosti su troškovi materijala, zarade zaposlenih,amortizacija,ostali rashodi nezavisno od momenta plaćanja i drugo. Imajući u vidu da je za 2023.godinu dostavljena samo Izjava, subjekat revizije je za 2022.godinu dostavio i dopis Sekretarijata za finansije opštine Tivat , br. 08-402/23-87/1 od 23.03.2023.godine, uvidom u koju je konstatovano da stanje potraživanja, odnosno obaveza opštine Tivat prema Hrvatskoj građanskoj inicijativi, sa stanjem na 31.12.2022.godine iznosi: potraživanja 42.493,83€ po osnovu zakupa poslovnog prostora; obaveze 0,00€, a u postupku vršenja druge kontrole realizacije preporuka priloženi su: Zaključni list za period od 01.01.-31.12.2022., analitičke kartice prihoda i troškova i nalozi za knjiženje za 2022.godinu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da je subjekat revizije dostavio isti dokaz, kao prilikom vršenja prve kontrole (dopis Sekretarijata za finansije opštine Tivat , br. 08-402/23-87/1 od 23.03.2023.godine), shodno kojem Partija u svojim poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava iz razloga što su obaveze SO Tivat na ime redovnog finansiranja Partije, na dan 31.12.2022. shodno Dopisu Sekretarijata za finansije opštine Tivat iznosile 0,00€. Neposrednim uvidom u analitičke kartice prihoda i troškova i naloge za knjiženje utvrđeno je da se evidentiranje prihoda vrši na gotovinskoj osnovi , dok se rashodi evidentiraju na obračunskoj osnovi, izuzev dijela troškova koji se vode na gotovinskoj osnovi (ugovori o dijelu i stipendije). **Shodno navedenom, status realizacije preporuke br.9 ostaje nepromjenjen, odnosno, subjekat revizije je djelimično realizovao navedenu preporuku.**				

11.	Subjekt revizije treba da prilikom vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti primjenjuje odredbe internog Pravilnika o uredskom poslovanju.		Nosioci aktivnosti:	Odredba pravilnika o uredskom poslovanju je primijenjena 31.12. 2022. prigodom zaključivanja djelovodnika za istu godinu te je preporuk u cjelosti ispoštovana.	Ocjena subjekta revizije:
			administrativna radnica		R - realizovana
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			odrađeno 31. 12. 2022.		R - realizovana
			Rok za izvještavanje DRI:		
			15. studeni 2023.		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Druga kontrola: Djelovodnik za 2022. zaključen je sukladno odredbama Pravilnika. Dostavljena je kopija nekoliko stranica iz djelovodnika 2022., zaključenje djelovodnika na dan 31. 12. 2022., prva stranica djelovodnika iz 2023,i Pravilnik o uredskom poslovanju.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija iz djelovodnika 2021.Druga kontrola: Pravilnik o uredskom poslovanju, Kopije nekoliko stranica djelovodnika 2022.godine, zaključak djelovodnika na 31.12.2022.godine (zadnja stranica) i prva stranica djelovodnika 2023.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** U postupku provjere realizacije date preporuke subjekt revizije je dostavio kopiju djelovodnika iz 2021.godine (poslednju stranicu od broja predmeta 341 do 345), iako se isti trebao dostaviti za 2022.godinu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da, subjekat revizije nije realizovao navedenu preporuku, iz razloga što je djelovodnik za 2021.godinu zaključen na dan 11.10.2022.godine, a ne na kraju godine i što nakon zaključivanja djelovodnika nije sačinjena službena zabilješka o ukupnom broju predmeta upisanih u djelovodnik, a što nije u skladu sa članom 7 internog Pravilnika o uredskom poslovanju, kojim je propisano da se djelovodnik zaključuje 31.decembra i da se nakon zaključivanja djelovodnika na kraju piše službena zabilješka o ukupnom broju predmeta upisanih u djelovodnik. **II kontrola:** U postupku druge kontrole realizacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2021.godinu, a u vezi realizacije preporuke br.11, **konstatovano je da je subjekat revizije realizovao datu preporuku,** s obzirom da je uvidom u dostavljene kopije iz Djelovodnika za 2022.godinu, utvrđeno da je shodno članu 7 internog Pravilnika, djelovodnik za 2022.godinu zaključen na dan 31.12.2022.godine i pri tom sačinjena službena zabilješka o ukupnom broju predmeta upisanih u djelovodnik, ovjerena službenim pečatom i potpisom administrativnog radnika i Predsjednika Partije.				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**3**	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2	**4**	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	**5**	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**6**	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**7**	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**8**	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**9**	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8	**11**	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku