Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-1289/6
Podgorica, 12.06. 2023. godine

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

Podgorica, jun 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Hrvatske građanske inicijative, br. 126/23 od 25.04.2023. 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 12.06.2023. 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
- I 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 realiazaciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestio da je od ukupno 11 datih preporuka realizovao 6 (šest), u fazi realizacije su 4 (četiri) preporuke, dok 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva.

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**.**

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)

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je 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.**

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)
1.	Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.		Nosioci aktivnosti: Nadzorni odbor HGI Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31. 12. 2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Nakon preporuke DRI Nadzorni odbor HGI je sukladno svojim ovlaštenjima skrenuo pažnju knjigovodstvenom servisu i administrativnoj radnici na član 20 Zakona o računovodstvu te očekujemo da u daljem radu neće biti nikakvih propusta.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Uzorkom odabrana dokumentacija				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Imajući u vidu da su revizijom GFI za 2021.godinu u dijelu dokumentovanja troškova adekvatnom i potpunom dokumentacijom uglavnom konstatovane nepravilnosti kod pravdanja gotovinski plaćenih troškova, to je u postupku provjere realizacije date preporuke kod uzorkom odabrane dokumentacije konstatovano da su se troškovi službenih putovanja u inostranstvu odnosili na troškove ino dnevnica pravdane putnim nalozima, troškove smještaja pravdane fakturama, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe putnim nalozima i uglavnom sa fiskalnim računima za gorivo i troškovi trajekt prevoza pravdani fiskalnim računima. Osim putnih naloga, u prilogu dokumentacije je prezentirana gotovinska isplata PTT troškova pravdana potvrdama o prijemu pošiljke, troškovi reprezentacije pravdani fiskalnim računima na ime nabavke potrošne robe u maloprodaji za reprezentativne potrebe i po osnovu ugostiteljskih usluga, troškovi smještaja u inostranstvu pravdani fakturom, troškovi goriva pravdani fiskalnim računom i troškovi ulaznica za koncert. Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije dokumentovao odnosne troškove, te se konstatuje da je realizovao preporuku br.1.				
2.	Subjekt revizije treba da obezbijedi donošenje posebnog Statuta ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za korišćenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.		Nosioci aktivnosti: Predsjedništvo HGI, Središnbji odbor HGI Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12. 2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 10. travanj 2023.	Nakon preporuke DRI na Predsjedništvu HGI je pokrenuta inicijativa za pisanje Statuta Foruma žena, prijedlog Statuta je dat na razmatranje 7. 11. 2022. uz Program rasprave o izmjenama i dopunama predloženog Statuta. Statut Foruma žena je usvojen 27. 12. 2022. na Saboru Foruma žena.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prijedlog Statuta Foruma žena; Odluka o sazivu Sabora Foruma žena; Usvojeni Statut Foruma žena				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekat revizije je realizovao datu preporuku na način, što je shodno odredbama člana 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donio poseban Statut Foruma žena Hrvatske gradjanske inicijative (br.471-2022 od 27.12.2022.).				
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:	Realiziranje ove preporuke zbog nestalnih izvora financiranja HGI (izgubila parlamentarni status i redovite prihode po tom osnovu) te financiranja izborne kampanje odgađa se nakon Vanrednih Parlmentarnih izbora 11. lipnja 2023.	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: **NR - nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na realizaciju preporuke.				
(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.				

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: 10. travanj 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.				
(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.				
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: 10. travanj 2023.	Za studentsku 2021/22 godinu isplate stipendistima su izvršene tijekom 5 mjeseci 2022.godine . Ugovori sa svim stipendistima su stoga sklopljeni 1. 02. 2022. te dostavljamo kopije svih ugovora te potvrde studenata iz Kotora o redovitom upisu za školsku 2021/22 godinu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: **DR - djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije 12 ugovora i 4 kopije studentskih potvrda, Zaključni list, Analitička kartica k-ta 5507 Stipendije.				
(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 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.				
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. 10. 2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 10. travanj 2023.	Aneks ugovora o radu je zaključen 3. 10. 2022.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **NR - nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija aneksa 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.				

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: 10. travnja 2023.	Nadzorni odbor HGI-a će vršiti kontrolu isplate putnih troškova i skretati pažnju na primjenu Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **NR - nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvršen uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju-putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo				
(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).Takođe, revizijom je utvrđeno da, putni nalozi ne sadrže datum razduženja istih. Shodno navedenom, konstatuje se da, preporuka br.7 nije 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 Rok za **realizaciju** aktivnosti: odrađeno 16. 06. 2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 10. travnja 2023.	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: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **NR - nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopuna pravilnika o upotrebi osobnog automobila u službene svrhe, putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo				
(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.				
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: Računovodstveni servis Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12. 2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 10. travnja 2023.	Do danas HGI nije usjeo dobiti ovjerene IOS-e od Općine Tivat za potraživanja.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena DRI: **DR - djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(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.				
(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 Sekretatrijata 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.				

10.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na troškove reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove.		Nosioci aktivnosti: Središnji odbor HGI Rok za **realizaciju** aktivnosti: odrađeno 16. 06. 2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 10. travnja 2023.	Središnji odbor HGI-a je na svojoj sjednici održnoj 16. 06. 2022. usvojio Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju , br.226-2022 od 16,06.2022.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije je realizovao preporuku br.10 na način što je donio Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju (br.226-2022 od 16,06.2022.).Internim aktom je utvrđeno da predsjednik, dopredsjednici, predsjednici OO Tivat i Kotor i drugi članovi po odobrenju Predsjednika imaju pravo na korišćenje sredstava za reprezentaciju i da su isti odgovorni za ekonomično i svrsishodno trošenje sredstava za reprezentaciju.Iznos sredstava za reprezentaciju shodno Pravilniku utvrđen je godišnjim Finansijskim planom.				
11.	Subjekt revizije treba da prilikom vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti primjenjuje odredbe internog Pravilnika o uredskom poslovanju.		Nosioci aktivnosti: administrativna radnica Rok za **realizaciju** aktivnosti: odrađeno 11. 10. 2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 10. travnja 2023.	Propust administrativne radnice je otklonjen 11. 10. 2022. te je djelovodnik zaključen s unesenih 345 predmeta.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **NR - nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija iz djelovodnika 2021.				
(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.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran z realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Finansijska		Hrvatska građanska inicijativa	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
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)
5	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)
6	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
7	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
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)
10	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	Pravilnosti		Hrvatska građanska inicijativa	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)