Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-10/3
Podgorica, 09. 01. 2024. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA ALBANSKE ALTERNATIVE ZA 2020. GODINU

- III izvještaj -

Podgorica, januar 2024. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Albanske alternative od 12.12.2023. 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 Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 09.01.2024. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020. 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 Albanske alternative za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-1206/21 od 14.10.2021. godine u kojem je subjektu revizije izdato 8 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.

Subjekt revizije je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka (12.04.2022. godine), sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka, drugi Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom dostavljen je 22.12.2022.godine, sa zakašnjenjem od 36 dana, dok je treći Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom dostavljen dana 12.12.2023.godine, sa zakašnjenjem od 2 mjeseca i 16 dana.

Kontrola realizacije preporuka na dan 16.05.2022.godine – I Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020.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 realizovane i**
- **za 3 (tri) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

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

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u satus preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u satus preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u satus preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
8.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog prvog Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta revizije zaključio da je Albanska alternativa realizovala manji broj preporuka (3 od 8), dvije preporuke su djelimično realizovane, a za tri preporuke državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuka, te zadužio **Albansku alternativu da**:

- **za djelimično realizovane preporuke i preporuke za koje se državni revizor nije mogao uvjeriti u status (broj 1,3,5,7 i 8) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja i novi Izvještaj o realizaciji preporuka za sve preporuke do 16.11.2022.godine.**

Albanska alternativa je dostavila novi Izvještaj o realizaciji preporuka, dana 22.12.2022. godine sa pratećom dokumentacijom.

Kontrola realizacije preporuka na dan 27.03.2023.godine – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020. godinu, naložio je državnoj revizorki, da izvrši II kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 22.12.2022. godine i prateće dokumentacije.

Državna revizorka je izvršila II kontrolu realizacije 5 preporuka koje su, nakon I kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 1, 3, 5, 7 i 8) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **3 (tri) preporuke su djelimično realizovane realizovane.**
- **za 2 (dvije) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

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

Redni broj	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**1.**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2	**3.**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u satus preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
3	**5.**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u satus preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4	**7.**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
5	**8.**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon II kontrole realizacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020. godinu, da nema značajnijih promjena u statusu realizacije 5 preporuka (preporuke br.: 1, 3, 5, 7 i 8), koje su nakon prve kontrole zahtijevale dalje praćenje, te da iste zahtijevaju i dalje praćenje. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Albanska alternativa za 5 preporuka (preporuke br.: 1, 3, 5, 7 i 8) koje zahtijevaju dalje praćenje dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 25.09.2023.godine.**

Albanska alternativa je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji treći Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom dana 12.12.2023.godine, sa zakašnjenjem od 2 mjeseca i 16 dana.

III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020. godinu, naložio je državnoj revizorki, da izvrši III kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 12.12.2023. godine i prateće dokumentacije.

Državna revizorka je izvršila III kontrolu realizacije 5 preporuka koje su, nakon II kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 1, 3, 5, 7 i 8) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

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

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

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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je, nakon III kontrole realizacije preporuka da je Albanska alternativa u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (14.10.2021. godine) do podnošenja trećeg Izvještaja o realizaciji preporuka (12.12.2023. godine), realizovala 5 (pet) od ukupno 8 (osam) izdatih preporuka, 2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane, dok se za 1 (jednu) preporuku 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 Albanska alternativa za 3 preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 5, 7 i 8) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.06.2024.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	**Albanska alternativa**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	
Vrsta revizije	Finansijaska revizija i revizija pravilnosti poslovanja	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	
Obuhvaćen period revizijom	2020.godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		**Mjesto**	
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30 dana od dana prijema Izvještaja o reviziji	**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)	6 mjeseci od dana prijema Izvještaja o reviziji	**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			
Revizorski tim	Zorica Knežević, državna revizorka - Načelnica u Sektoru IV, Violeta Kovačević, državna revizorka – Rukovodilac Odjeljenja	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">1.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da zahtijeva povraćaj datih avansa od dobavljača ukoliko usluge nijesu izvršene ili roba isporučena ili da pribavi potrebnu dokumentaciju (fakture) od dobavljača i sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama</td><td rowspan="6">Pribavljanje faktura od dobavljača i knjiženje istih</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Prvi Izvještaj:Nabavljene fakture i knjiženje istih.
Prilog:Računi
Drugi Izvještaj:Prethodno dostavljene fakture su knjižene.S obzirom na to da se ostali iznos uglavnom odnosi na elektronsku kupovinu preko interneta i zbog nemogućnosti dobijanja dokaza faktura, navedeni iznos će biti otpisan na kraju godine shodno Odluci Predsjedništva Partije zajedno sa Izvještajem o popisu na 31.12.2022.godine
Treći Izvještaj: Prethodno dostavljene fakture su knjizene. S obzirom na to da ostali iznos uglavnom se odnosio na elektronsku kupovinu preko inerneta i zbog nemogucnosti dobijanja dokaza-fakura, navedeni iznos je otpisan na kraju godine shodno Odluci Predsjednistva Partije zajedno sa izvjestajem o popisu na dan 31.12.2022. godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Marash Dukaj, Lindon Dukaj</td><td>Prva kontrola: DR
Druga kontrola: R
Treća kontrola: R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>31.03.2021</td><td rowspan="3">Treća kontrola;
R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Fakture za električnu energiju za 01/2020.G. i 04/2020.g. i nalog za knjiženje br.3 Druga kontrola: Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.Treća kontrola: Odluka Predsjednika Partije o otpisu spornih potraživanja Partije na 31.12.2022.godine u iznosu od 2.723,78 €; Kartica konta 1500-Dati avansi za usluge za period od 01.01-31.12.2022.godine, Nalog za knjiženje.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Prva kontrola: Subjekat revizije je dostavio dokumentaciju na osnovu koje je sproveo odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama, na način što je izvršio zatvaranje dijela potraživanja za date avanse dobavljačima, te se u vezi sa tim konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. Druga kontrola: U postupku vršenja druge kontrole, subjekt revizije nije dostavio dokaze u odnosu na prethodno datu konstataciju i ocjenu statusa realizacije preporuke datoj u prvoj kontroli, te se s tim u vezi konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR).
Treća kontrola: Shodno Odluci Predsjednika Partije od 31.12.2022.godine o otpisu spornih potraživanja , subjekat revizije je sproveo odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama na način što je izvršio zatvaranje potraživanja za date avanse dobavljačima koja su na dan 31.12.2021 .godine iznosila 2.723,78€, te se shodno navedenim konstatacijama , ocijenjuje da je preporuka br.1 realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">3.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije je dužan da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog žiro računa, shodno odredbama člana 24 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i ne može iskazivati neizmirene obaveze po ovom osnovu</td><td rowspan="6">Sva plaćanja će biti sa posebnog ziro računa i bice izmirene sve obaveze</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Prvi Izvještaj:Nije bilo izbora u 2021.godini
Drugi Izvještaj: S obzirom da nije bilo izbora u 2021.godini nije moguća realizacija iste-do održavanja sledećih izbora!
Treći Izvještaj: Usljed odrzavanja lokalnih izbora u Tuzima i parlamentarnih izbora u 2023 godini , sva placanja su izvrsena iz posebnog ziro racuna i izmirene su sve obaveze kao i zatvaranje ziro racuna i sve to u skladu sa propisanim zakonom.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Marash Dukaj, Nik Gjeloshaj</td><td>Prva kontrola: NP
Druga kontrola:NP
Treća kontrola: R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>31.12.2021.</td><td rowspan="3">Treća kontrola;
R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Prva kontrola: Izjava predsjednika Partije, br.20/22 od 31.03.2022.godine; Druga kontrola: Izjava predsjednika Partije kojom potvrđuje da, Albanska alternativa nije bila nosilac liste na izborima u 2022,godini.Treća kontrola: Izvještaj o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih stredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji za lokalne izbore održane u Tuzima 05.03.2023.godine (datum elektronskog dostavljanja Agenciji za sprječavanje korupcije 01.04.2023.godine) sa bankarskim izvodma posebnog žiro računa otvorenog kod Hipotekarne banke br. 520-41236-42 za lokalne izbore i fakturama dobavljača i ugovorima u prilogu dokumentacije i Izvještaj o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih stredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji za Parlamentarne izbore 11.06.2023.godine (datum elektronskog podnošenja Agenciji za sprječavanje korupcije 11.07.2023.godine) sa bankarskim izvodma posebnog žiro računa otvorenog kod Hipotekarne banke br. 520-44468-46 za Parlamentarne izbore, Sintetika dobavljača i Bruto bnilans za period od 01.01.2023 godine.-12.12.2023.godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Prva kontrola: Subjekat revizije je dostavio Izjavu, br.20/22 od 31.03.2022.godine, kojom potvrđuje da, Partija nije učestvovala na izborima u 2021.godini. S obzirom na navedeno, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije date preporuke. Druga kontrola:Na osnovu prezentirane dokumentacije (Izjava predsjednika Partije) državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije date preporuke, te shodno navedenom ostaje pri konstataciji i ocjeni statusa preporuke datoj u prvoj kontroli. (NUS)
Treća kontrola: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju -Izvještaje o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih stredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji za lokalne izbore održane u Tuzima 05.03.2023.godine i Parlamentarne izbore održane dana 11.06.2023.godine (Obrazac UPUS) , utvrđeno je da su za lokalne izbore ukupni prihodi iskazani u uznosu od 985,81 €, ukupni troškovi izborne kampanje 9.581,45€, ukupne neizmirene obaveze 9.579,57€, a nedostajuća sredstva 8.595,64€ (stanje na računu na datum podnošenja Izvještaja 291,12€), dok su za Parlamentarne izbore, prihodi iskazani u iznosu od 42.121,39€, ukupni troškovi 139.657,47€, nedostajuća sredstva 97.536,08€ (stanje na računu 11.195,41€), dok su neplaćeni troškovi iskazani u iznosu od 108.731,49€. Uvidom u prezentirane bankarske izvode posebnih žiro računa za lokalne i Parlamentarne izbore utvrđeno je da su nakon podnošenja izvještaja ASK-u, neplaćeni troškovi za izradu reklamnih spotova i reklamni materijal (Obrazac TRSRM) u iznosu od 3.502,95€ i troškovi za medijsko predstavljanje, oglase i publikacije u izmosu od 6.076,62€ (Obrazac TMPOP), za lokalne izbore u ukupnom iznosu od 9.579,57€ plaćeni sa posebnog žiro računa otvorenog za lokalne izbore u Tuzima, kao i da su neplaćeni troškovi za Parlamentarne izbore u iznosu od 108.731,49€ (troškovi za predizborne skupove 5.929,00€, troškovi za reklamne spotove i reklamni materijal 56.377,35€, troškovi za medijsko predstavljanje, oglase i publikacije 4.247,10€, troškovi prevoza 3.025,00€ i ostali troškovi 39.153,04€) plaćeni sa posebnog žiro računa otvorenog za Parlamentarne izbore.Shodno utvrđenim konstatacijama, ocijenjuje se da je preporuka br.2 realizovana.</td></tr>
</table>

5.	Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje partijskih aktivnosti treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o dijelu imajući u vidu period angažovanja izvršilaca i prirodu posla	Minimiziraćemo ugovore o djelu uz analizu finansijske mogućnosti zapošljavanja angažovanih lica za navedene aktivnosti	Nosioci aktivnosti: Marash Dukaj,Nik Gjeloshaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	**Prvi Izvještaj:** Minimizirani ugovori o djelu, dvoje je zaposleno. Prilog: B obrasci **Drugi Izvještaj:** Minimizirani ugovori o djelu, trenutno je troje zaposlenih.Prilog: IOPPD na 30.11.2022. **Treći Izvještaj:** Minimizirani ugovori o djelu, trenutno je troje zaposlenih. Prilog: IOPPD na 30.11.2023.	Ocjena subjekta revizije: Prva kontrola:DR Druga kontrola:R Treća kontrola:R Ocjena državnog revizora: **Treća kontrola: NUS-Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Prva kontrola:** Obrazac B-Registracija fizičkog lica za dva lica u radnom odnosu i to: za jedno lice u periodu od 01.10.2021.godine i drugo lice u periodu od 01.03.2022.godine**. Druga kontrola:** IOPPD obrazac za 11 mjesec 2022.godine elektronski predat nadležnom organu 05.12.2022.godine.Treća kontrola: IOPPD obrazac za 11 mjesec 2023.godine				
(9)	Komentar državnog revizora:**Prva kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.**Druga kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije (IOPPD obrazac za 11/22) državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke, te shodno navedenom ostaje pri konstataciji i ocjeni statusa preporuke datoj u prvoj kontroli.(NUS) **Treća kontrola: Na osnovu prezentirane dokumentacije (IOPPD obrazac za 11/23) državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke br.5, te shodno navedenom ostaje pri konstataciji i ocjeni statusa preporuke datoj u prethodnoj kontroli (NUS).**				
7.	Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnog prostora ovjerava u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima	Ugovor će biti ovjeren kod notara	Nosioci aktivnosti: Marash Dukaj, Nik Gjeloshaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	**Prvi Izvještaj:** U fazi realizacije **Drugi Izvještaj:** Ovjeren ugovor kod notara. Prilog:Ovjeren ugovor **Treći Izvještaj:** Ovjeren ugovor kod notara. Prilog: Ovjeren Ugovor	Ocjena subjekta revizije: Prva kontrola:UFR Druga kontrola:R Treća kontrola:R Ocjena državnog revizora: **Treća kontrola: DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:**Prva kontrola**: Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku. **Druga kontrola**:U prilogu dokumentacije dostavljen je Ugovor o zakupu br.01-012/22-3746 od 25.02.2022.godine ovjeren od strane nadležnog organa -notara, (br.OV-778/2022 od 25.02,2022.) zaključen izmedju Uprave za katastar i državnu imovinu kao Zakupca, s jedne strane i fizičkog lica, kao Zakupodavca, sa druge strane, za potrebe smještaja političke partije Albanska Alternativa, kao diijela Koalicije Albanska lista.Predmet zakupa je poslovni prostor koji se nalazi na adresi Tuzi, br.47 upisan u PL1561, prepis KO Tuzi, kat.parc.2980, PD4, ukupne površine 201 m2, od čega će politička partija Albanska alternativa koristiti 65 m2.Ugovor o zakupu poslovnog prostora je zaključen na period od 1 (jedne) godine, počev od 25.02.2022.godine, u bruto iznosu od 455,00€ na mjesečnom nivou. **Treća kontrola:**Ugovor o zakupu br.01-012/22-3746 od 25.02.2022.godine, ovjeren od strane nadležnog organa (br.OV-778/2022 od 25.02.2022.), zaključen izmedju Uprave za katastar i državnu imovinu kao Zakupca, s jedne strane i fizičkog lica, kao Zakupodavca, sa druge strane, za potrebe smještaja političke partije Albanska Alternativa, kao diijela Koalicije Albanska lista.				
(9)	Komentar državnog revizora:**Prva kontrola**:Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku, tako da se isti nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene prepouke. **Druga kontrola:** Imajući u vidu da nije dostavljena kompletna dokumentacija koja se odnosi na realizaciju date preporuke, već Ugovor zakupu br.01-012/22-3746 od 25.02.2022.godine ovjeren od strane nadležnog organa -notara, (br.OV-778/2022 od 25.02,2022.), zaključen izmedju Uprave za katastar i državnu imovinu kao Zakupca, s jedne strane i fizičkog lica, kao Zakupodavca, sa druge strane, za potrebe smještaja političke partije Albanska Alternativa, kao diijela Koalicije Albanska lista,to se s tim u vezi ocijenjuje da je **navedena preporuka djelimično realizovana (DR).** **Treća kontrola:** Imajući u vidu da, u postupku vršenja treće kontrole realizacije preporuke br.7, subjekat revizije nije prezentirao nove dokaze, već je priložen isti dokaz kao prilikom vršenja druge kontrole **, državni revizor ostaje pri konstataciji i ocjeni statusa realizacije navedene preporuke datoj u prethodnoj kontroli (DR).**				

8.	Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima shodno važećem Pravilniku	Tražićemo konfirmaciju salda od dobavljača	Nosioci aktivnosti: Marash Dukaj, Lindon Dukaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	**Prvi izvještaj**:Poslat dopis dobavljačima za potvrđivanje salda.Prilog:Dopisi dobavljačima. **Drugi izvještaj**:Poslat dopis dobavljačima za potvrđivanje salda.Nije još dobijen odgovor od strane istih. **Treći izvještaj:** Poslat dopis dobavljacima za potvrdjivanje salda. Nije jos dobijen odgovor od stane istih.	Ocjena subjekta revizije: **P**rva kontrola:R Druga kontrola: DR Treća kontrola:DR Ocjena državnog revizora: **Treća kontrola: DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Prva kontrola**: Bruto bilans za period od 01.01.2021.g.-31.12.2021.g., Sintetika dobavljača (k-to 4330) za period od 01.01.2021.g.-31.12.2021.g., Zahtjevi za nezavisnu potvrdu salda prema dobavljačima (10), sa stanjem na dan 31,12.2021.godine**. Druga kontrola:** Nije dostavljena dokumentacija koja se dnosi na realizaciju date preporuke. Treća kontrola:Nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju preporuke br.8.				
(9)	**Komentar državnog revizora**. **Prva kontrola:**U postupku vršenja realizacije date preporuke, konstatovano je da je subjekt revizije preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, na način što je uputio zahtjeve (22.03.2022.g.) za nezavisnu potvrdu salda prema dobavljačima (10) od ukupno (14), radi usaglašavanja medjusobnih potraživanja i obaveza, sa stanjem na dan 31.12.2021.godine. Napomena: Uvidom u Bruto bilans za period od 01.01.2021.g.-31.12.2021.g. ukupne obaveze Albanske alternative prema dobavljačima, na dan 31.12.2021.godine iznose 11.221,67€. Zahtjevi za nezavisnu potvrdu salda radi usaglašavanja medjusobnih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021.godine se odnose na dobavljače sa najvećim saldom obaveza na navedeni datum. **Druga kontrola:** Imajući u vidu da, u postupku druge kontrole provjere realizacije date preporuke nije dostavljena dokumentacja koja se odnosi na isto, državni revizor ostaje pri konstataciji i ocjeni statusa realizacije navedene preporuke datoj u prvoj kontroli.(DR) **Treća kontrola**: Obzirom da, u postupku vršenja treće kontrole realizacije preporuke br.8, subjekat revizije nije prezentirao nove dokaze, odnosno nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na datu preporuku, **državni revizor ostaje pri konstataciji i ocjeni statusa realizacije navedene preporuke datoj u prethodnoj kontroli (DR).**				

Red. br.	**Preporuka DRI broj**	**Vrsta preporuke**	**Klasifikacija preporuke po stepenu značaja**	**Odgovoran za realizaciju preporuke ***	**Status/ocjena DRI nakon III kontrole**	**Komentar DRI**	**Zaključak kolegijuma**
1	**1.**	Finansijska		Albanska alternativa	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**3.**	Pravilnosti		Albanska alternativa	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**5.**	Pravilnosti		Albanska alternativa	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u satus preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4	**7.**	Pravilnosti		Albanska alternativa	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
5	**8.**	Pravilnosti		Albanska alternativa	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja