Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-494/10
Podgorica, 25.03. 2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020. godinu

- IV izvještaj -

Podgorica, mart 2025. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Albanske alternative od 12.02.2025. 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 25.03.2025. 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
- **IV 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.

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020.godinu, izvršila četiri kontrole realizacije preporuka na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije.

Kontrola realizacije preporuka na dan 16.05.2022.godine – I Izvještaj

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.**

Kontrola realizacije preporuka na dan 27.03.2023.godine – II Izvještaj

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.**

III kontrola realizacije preporuka od 09.01.2024.godine – III Izvještaj

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.**

Albanska alternativa je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji četvrti Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom dana 12.02.2025.godine, sa zakašnjenjem od 7 mjeseci i 11 dana.

IV kontrola realizacije preporuka – IV Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020. godinu, naložio je državnoj revizorki, da izvrši IV kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 12.02.2025. godine i prateće dokumentacije.

Državna revizorka je izvršila IV kontrolu realizacije 3 preporuke koje su, nakon III kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 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 djelimično realizovane;**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa relizacije 3 preporuke, nakon IV kontrole realizacije preporuka.

Redni broj	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**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
2	**7.**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
3	**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 IV kontrole realizacije preporuka da nije bilo promjena u statusu realizacije preporuka u odnosu na prethodnu kontrolu, odnosno da je Albanska alternativa u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (14.10.2021. godine) do podnošenja četvrtog Izvještaja o realizaciji preporuka (12.02.2025. godine), realizovala 5 (pet) od ukupno 8 (osam) datih preporuka, 2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane, dok za 1 (jednu) preporuku nije utvrđen 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 15.09.2025.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, koje su nakon III kontrole zahtijevale dalje praćenje.

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**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
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:	Minimizirani ugovori o djelu, trenutno je 6. zaposlenih. Prilog: IOPPD na 31.01.2025.	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **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 : Četvrta kontrola: IOPPD obrazac za 01.mjesec 2025.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). Četvrta kontrola: Na osnovu dostavljene dokumentacije (IOPPD obrazac za 01/25) državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke, te shodno navedenom ostaje pri konstataciji i ocjeni statusa preporuke datoj u prethodnoj kontroli realizacije. (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:	Ovjeren ugovor kod notara. Prilog: Ovjeren Ugovor	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **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.Četvrta kontrola: Ugovor o zakupu br.01-012/22-3746 od 25.02.2022.godine.				
(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). **Četvrta kontrola:**Obzirom da, subjekt revizije nije prezentirao nove dokaze, već je priložen isti dokaz kao prilikom vršenja prethodne 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:	Poslat dopis dobavljacima za potvrdjivanje salda na dan 31.12.2024. Nije jos dobijen odgovor od stane istih.	Ocjena subjekta revizije: **DR** Ocjena državnog revizora: **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.Četvrta kontrola:Nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na realizaciju date preporuke.				
(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). **Četvrta kontrola:** Imajući u vidu da, u postupku četvrte kontrole provjere realizacije navedene preporuke nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na isto, državni revizor ostaje pri konstataciji i ocjeni statusa realizacije preporuke datoj u prethodnoj kontroli realizacije preporuke. (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	**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
2	**7.**	Pravilnosti		Albanska alternativa	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
3	**8.**	Pravilnosti		Albanska alternativa	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja