Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/22-874/6
Podgorica, 16.05. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA ALBANSKE ALTERNATIVE

ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Albanske alternative od 12.04.2022. 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: senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 16.05.2022. 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

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 dato 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 realiazciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvjestio da je od ukupno 8 datih preporuka realizovao 4 (četiri), u fazi realizacije je 1 (jedna), djelimično su realizovane 2 (dvije) preporuke, dok nije primjenjiva 1 (jedna) preporuka.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje 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.**

Shodno zaključenom, potrebno je za pet preporuka (preporuke broj 1,3,5, 7 i 8) zatražiti od subjekta revizije da dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka i nastaviti sa daljim praćenjem.

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 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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Albanska alternativa u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (14.10.2021.godine) zaključno sa 12.04.2022. godine 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. S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da **Albanska alternativa**:

- **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.**

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

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

Obrazac 1 - Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju 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:**	12.04.2022.godine
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)
1.	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	Pribavljanje faktura od dobavljača i knjiženje istih	Nosioci aktivnosti: Marash Dukaj, Lindon Dukaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2021 Rok za **izvještavanje** DRI:	Nabavljene fakture i knjiženje istih Prilog:Računi	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena DRI: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Fakture za električnu energiju za 01/2020.G. i 04/2020.g. i nalog za knjiženje br.3				
(9)	Komentar državnog revizora: 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.				
2.	Subjekt revizije treba da budžetska sredstva za finansiranje redovnog rada ženske organizacije koristi na način propisan odredbama člana 14 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Donošenje statuta ženske organizacije i trošenje sredstava na osnovu istog	Nosioci aktivnosti: Marash Dukaj,Nik Gjeloshaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Donošenje statuta i trošenje sredstava na osnovu istog. Prilog;Izvještaj i Statut-Pravilnik ženske organizacije	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o načinu organizovanja i rada Foruma žena Albanske alternative i Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima za 2021.godinu.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao navedenu preporuku, na način što je dana 06.02.2022.godine donio Pravilnik o načinu organizovanja i rada Foruma žena Albanske alternative i podnio poseban Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima za 2021.godinu, u skladu sa čl.14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ("Sl.list Crne Gore", br.003/20, 038/20).				
3.	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	Sva plaćanja će biti sa posebnog ziro računa i bice izmirene sve obaveze	Nosioci aktivnosti: Marash Dukaj, Nik Gjeloshaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Nije bilo izbora u 2021.godini	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izjava predsjednika Partije, br.20/22 od 31.03.2022.godine				
(9)	Komentar državnog revizora: 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.				

4.	Subjekt revizije treba da uplatu poreskih obaveza vrši u momentu isplate naknada fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o poreza na dohodak fizičkih lica i da shodno članu 47 istog Zakona podnosi IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu	Poreske obaveze će biti plaćene i bice podnešen IOPPD	Nosioci aktivnosti: Marash Dukaj, Lindon Dukaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2021 Rok za **izvještavanje** DRI:	Plaćene poreske obaveze i podnesen IOPPD. Prilog;IOPPD i dokazi o uplati-izvod	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zaključni list, IOPPD obrazac za 10,11 i 12/21, bankarski izvod br.72 od 31.12.2021.godine (ž.r.br.520-5881-86 kod Hipotekarne banke), Dopis Uprave prihoda i carina, br.17/01-6-775/2-22 od 30.03.2022.godine u vezi dostave podataka o obaveznom socijalnom osiguranju za fizička lica angažovana po ugovoru (po zahtjevu subjekta revizije), na dan 31.12.2021.godine, Obrazac B-Registracija fizičkog lica (za lica u radnom odnosu u 2021.g. i 2022.g.); analitički pregled obračuna ugovorenih naknada.				
(9)	Komentar državnog revizora:Subjekat revizije je dostavio dokaze da je obezbjedio podatke o radno-pravnom statusu lica angažovanih po ugovoru u 2021.godini i da je shodno istim vršio obračun i uplatu poreskih obaveza.				
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, dvoje je zaposleno. Prilog: B obrasci	Ocjena subjekta revizije: **DR** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: 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				
(9)	Komentar državnog revizora:Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.				
6.	Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o dijelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza	Tražićemo od angažovanih lica da dostave potvrdu o radno-pravnom statusu	Nosioci aktivnosti: Marash Dukaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Tražena je informacija od Uprave orihoda i carina o radno-pravnom statusu angažovanih lica. Prilog:Informacija Uprave prihoda i carina CG	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis Uprave prihoda i carina, br.17/01-6-775/2-22 od 30.03.2022.godine u vezi dostave podataka o obaveznom socijalnom osiguranju za fizička lica angažovana po ugovoru (po zahtjevu subjekta revizije), na dan 31.12.2021.godine, analitički pregled obračuna ugovorenih naknada.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je subjekat revizije realizovao navedenu preporuku.				

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:	U fazi realizacije	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **NUS**	
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:					
(8)	Dostavljena dokumentacija:Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku					
(9)	Komentar državnog revizora:Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku, tako da se isti nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene prepouke.					
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 dobavljačima za potvrđivanje salda Prilog:Dopisi dobavljačima	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**	
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:					
(8)	Dostavljena dokumentacija: 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					
(9)	Komentar državnog revizora. 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 potvrd 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.					

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