



ул. Македонија 12/3
Палата Македонија
Скопје, Р.Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@drz.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 09-214/14

Дата: 15.11.2013

ДО
ВМРО - ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА ЗА МАКЕДОНСКО НАЦИОНАЛНО ЕДИНСТВО -
ВМРО-ДПМНЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи, заедно со ревизија на усогласеност за 2012 година на ВМРО - Демократска партија за македонско национално единство - ВМРО-ДПМНЕ (во натамошниот текст ВМРО - ДПМНЕ) на сметката за редовно работење.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на ВМРО - ДПМНЕ за редовното работење за 2010 година и изразено е мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, како и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.

При ревизијата беше опфатено и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година, при што е утврдено дека три препораки се спроведени и за една препорака спроведувањето е во тек.

Изразено е мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи на ВМРО - ДПМНЕ за 2012 година, како и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ВМРО - ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА ЗА МАКЕДОНСКО НАЦИОНАЛНО ЕДИНСТВО -
ВМРО-ДПМНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Со извршената ревизија констатиравме плаќања по фактури кои потекнуваат од 2011 година како и отсуство на акт за бројот, седиштето и начинот на користење на објекти наменети за потребите за редовно работење со или без надомест.

За констатираните состојби дадени се препораки, со цел преземање мерки за надминување на истите.

Ревизијата истакнува постоење на системски слабости во делот на:

- отсуство на пропишан подзаконски акт за формата, содржината и начинот на водење на Регистарот на донации;
- присуство на пресметковни сметки во подзаконските акти кои го уредуваат обликот и содржината на финансиските извештаи за непрофитните организации и
- отсуство на изработени пречистени текстови на закони.

Надлежните органи потребно е да преземат активности за надминување на утврдените системски слабости.

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизијата, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи прикажани на страна 11-13 заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи за редовно работење на ВМРО – ДПМНЕ, која се состои од Биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија, Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија на финансиските извештаи на ВМРО - ДПМНЕ за редовното работење за 2010 година и изразено е мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, како и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации о релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, се одговорност на раководството на партијата од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:
 - м-р Никола Груевски, претседател на ВМРО – ДПМНЕ.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансискиот извештај се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се во сите материјални

ВМРО - ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА ЗА МАКЕДОНСКО НАЦИОНАЛНО ЕДИНСТВО -
ВМРО-ДПМНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на ВМРО – ДПМНЕ се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цел и делокруг на ревизијата

- 2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се заснована врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансискиот извештај. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансискиот извештај без разлика дали е резултат на измами или грешки.
- 2.4. При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите но не за целите на изразување на мислење за ефективност на

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

2.5. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 20.05.2013 до 21.06.2013 година кај ВМРО - ДПМНЕ, на сметката за редовно работење за 2012 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година. Од дадените четири препораки, три препораки се спроведени и за една препорака спроведувањето е во тек.

Во Прилог 1 дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија на ден 16.07.2013 година.

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизијата, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

4.1. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

4.1.1. Во текот на 2012 година ревизијата утврди плаќања по фактури кои потекнуваат од 2011 година во вкупен износ од 571 илјади денари, кои не се сметководствено евидентирани во претходниот пресметковен период, односно

во периодот за кој се однесуваат, поради ненавремено доставување на истите од страна на добавувачите. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите од Законот за сметководството на непрофитните организации и влијае на реално и објективно прикажување на почетната состојба на Активните временски разграничувања и Краткорочни обврски спрема добавувачите во финансискиот извештај – биланс на состојба.

Препорака:

Одговорното лице да преземе активности за навремено и целосно евидентирање и искажување на обврските во сметководствената евиденција.

Биланс на приходи и расходи

- 4.1.2. Со извршениот увид во расположливата документација за начинот на уредување на меѓусебните права и обврски со правните субјекти/физичките лица, каде партијата користи деловен простор со надомест или како донација во случаите каде што објектот се користи без надомест, утврдивме дека во текот на 2012 година од страна на надлежните органи на партијата отпочната е постапка и склучени се 69 договори за закуп со физички лица. Поголемиот дел од договорите се однесуваат и за периодот на изборната кампања, поради што истите се сметководствено евидентирани во сметките за изборна кампања 2013. На ревизијата не и е презентираан акт за бројот, седиштето и начинот на користење на објекти наменети за потребите за редовно работење, поради што се врши оневозможување на потврдување на вкупните трошоци доколку партијата користи деловен простор со надомест или за приходите на име донација доколку партијата користи објект без надомест.

Препорака:

Доколку постои потреба од понатамошно користење на сите објекти за кои се склучени договори за закуп за потребите на редовно работење, истите да продолжат да се евидентираат во сметководствената евиденција на сметката за редовно работење, како и да се донесе соодветен акт со кој ќе ја уредат потребата за користење на деловен простор.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупни ефекти од изнесените наоди во точката 4.1., чие влијание се одрази врз издаденото мислење од страна на ревизијата се:

- ненавремено и нецелосно евидентирање и искажување на обврските во сметководствената евиденција од минати години и
- отсуство на акт за бројот, седиштето и начинот на користење на објекти наменети за потребите за редовно работење со или без надомест.

5. Ревизорско мислење

Мислење – за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.1.2. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ВМРО - Демократска партија за македонско национално единство - ВМРО-ДПМНЕ, на ден 31 декември 2012 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење – за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.1.2. активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на ВМРО - Демократска партија за македонско национално единство - ВМРО-ДПМНЕ, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Системски слабости

- 6.1. Согласно одредбите на член 17 од Законот за финансирање на политичките партии („Службен весник на Република Македонија“ број 76/04; 86/08; 161/08; 96/09; 148/11; 142/12 и 23/13), политичките партии се задолжени да водат регистар на донации и истиот да го објават на својата веб страна на секои шест месеци за изминатиот шестмесечен период во рок од 15 дена од денот на истекот на шестмесечниот период или на друг соодветен начин да го направат достапен до јавноста. Со став четири од наведениот член е уредено дека

„Регистарот на донации се води на образец пропишан со правилник од страна на министерот за финансии. Со правилникот се утврдуваат формата, содржината и начинот на водењето на регистарот на донации. Правилникот се донесува во рок од шест месеци од влегувањето во сила на овој закон¹„ До денот на известувањето за извршената ревизија наведениот правилник не е донесен од страна на надлежниот министер. Утврдената состојба предизвикува политичката партија да изврши прилагодување на потребните информации за обезбедените донации, односно за истите да извести во рамки на Годишниот извештај за добиените донации за 2012 година², и да не ги објави на својата веб страница или на друг соодветен начин да ги направи достапни до јавноста.

Ревизијата истакнува дека со донесувањето на Законот за изменување и дополнување на Законот за финансирање на политичките партии („Службен весник на Република Македонија“ број 142/12) наведениот член 17 има претрпено измени во делот на содржината на регистарот на донации и начинот на објавување на истиот. Во исто време во член 27-б предвидени се прекршочни одредби за запирање (суспендирање) на исплатата на средствата за редовно годишно финансирање од Буџетот на Република Македонија за политичката партија која нема да ги објави податоците за донациите примени во текот на годината согласно со членот 17 од законот и кое ќе трае до уредно исполнување на обврските согласно истиот член. Утврдената состојба влијае на остварување на правото на политичките партии за редовно годишно финансирање од Буџетот на Република Македонија во тековниот и наредниот период.

За надминување на утврдената состојба потребно е надлежниот министер да преземе активности за пропишување на наведениот правилник и негово објавување во Службен весник на Република Македонија.

- 6.2. Со одредбите на член 23 став 3 од Законот за финансирање на политичките партии е уредено, политичките партии сметководството да го водат според одредбите на Законот за сметководство за непрофитните организации. Во членот 13 од Законот за сметководство за непрофитните организации

¹ Законот за финансирање на политичките партии влегува во сила на ден 03.11.2004 година, со тоа што наведениот правилник било потребно да биде донесен најкасно до 03.05.2005 година;

² Годишниот извештај за добиените донации за 2012 година е доставен до Државниот завод за ревизија и Управата за јавни приходи во законски пропишаниот рок и содржи податоци за добиените парични средства од сите приватни извори на финансирање на политичката партија (членарини, донации и приходи од камати).

ВМРО - ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА ЗА МАКЕДОНСКО НАЦИОНАЛНО ЕДИНСТВО -
ВМРО-ДПМНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

(„Службен весник на Република Македонија“ број 24/2003 и 17/2011) и членот 18 од Правилникот за сметководство за непрофитните организации („Службен весник на Република Македонија“ број 24/2003, 8/2009, 12/2009 и 175/2011) уреден е начинот на признавање на приходите и расходите на непрофитните организации, кои упатуваат на примена на сметководственото начело на „модифицирано настанување на деловните промени, односно трансакции“³. Со извршениот увид во: Правилникот за сметковниот план и билансите на непрофитните организации („Службен весник на Република Македонија“ број 117/05; 11/06) и Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план на непрофитните организации („Службен весник на Република Македонија“ број 117/2005), ревизијата констатира дека се пропишани сметки и позиции⁴ кои не бараат одлив на парични средства односно истите претставуваат пресметковни позиции и нивното признавање се темели на сметководственото начело на „пресметковна основа“. За надминување на утврдената состојба надлежното министерство потребно е да преземе активности за изменување и дополнување на наведените подзаконски акти, со кои ќе обезбеди доследно почитување на сметководственото начело на „модифицирано настанување на деловните промени, односно трансакции“.

6.3. Начинот, условите и постапката за основање, регистрирање и престанок на политичките партии се уредени со одредбите во Законот за политичките партии („Службен весник на Република Македонија“ број 76/2004, 5/2007,

³ Приходите на непрофитните организации, се сметаат како расположливи кога се остварени (наплатени) во пресметковниот период на кој се однесуваат, односно до 31 декември во тековната деловна година или остварени (наплатени) во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период на кој се однесуваат, односно до 31 јануари во наредната година под услов приходите да се однесуваат на пресметковниот период и да служат за покривање на обврските од тој пресметковен период.

Расходите на непрофитните организации се признаваат во пресметковниот период во кој што настанале, односно до 31 декември во тековната деловна година доколку се платени во пресметковниот период на кој се однесуваат, односно до 31 декември во тековната деловна година или платени во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период, односно до 31 јануари во наредната година под услов обврската за плаќање да настанала во тој пресметковен период.

⁴ 406-Амортизација; 480-Вонредни-невообичаени ставки на трошоци кои не произлегуваат од вообичаените (редовни) активности и кои не се очекуваат дека ќе се појават; 481- Вонредни отписи и отуѓување на средства кои настанале неочекувано и со висока вредност; 482-Загуби поради оштетување на голем дел од средствата или поради природна катастрофа; итн.

ВМРО - ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА ЗА МАКЕДОНСКО НАЦИОНАЛНО ЕДИНСТВО -
ВМРО-ДПМНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

8/2007; 5/2008 и 23/2013) вклучувајќи ги и одлуките донесени од Уставниот суд на Република Македонија со кои се врши поништување, односно укинување на одредени одредби на наведениот закон објавени во „Службен весник на Република Македонија“ број 57/2007 и 60/2007). Начинот и постапката на обезбедување на финансиските средства, располагањето со средствата за тековната работа и дејствувањето на политичката партија, како и начинот на контрола на финансирањето и финансиско-материјалното работење на политичките партии е уреден со Законот за финансирање на политичките партии вклучувајќи ја и одлуката донесена од Уставниот суд на Република Македонија со која се врши укинување на одредени одредби на наведениот закон („Службен весник на Република Македонија“ број 36/2006). Со извршениот увид во наведените законски акти ревизијата констатира дека до периодот на известување од извршената ревизија не постојат пречистени текстови на наведените законски акти и покрај тоа што Законодавно-правната комисија на Собранието на Република Македонија е овластена да утврди пречистен текст на наведените закони.

Собранието на Република Македонија потребно е да ја задолжи Законодавно - правната комисија на Собранието на Република Македонија да утврди пречистен текст на погоре наведените законски акти.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ВМРО - ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА ЗА МАКЕДОНСКО НАЦИОНАЛНО ЕДИНСТВО -
ВМРО-ДПМНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 ГОДИНА

Опис	Образложенија	во 000 денари	
		2012	2011
Приходи			
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги	3.1.1.	412	350
Приходи од камати и позитивни курсни разлики	3.1.2.	2	14
Приходи од членарини, подароци и донации и приходи од други извори	3.1.3.	14.687	32.697
Пренесен дел од вишокот на приходите од претходната година	3.1.4.	4.629	56
Вкупно приходи		<u>19.730</u>	<u>33.117</u>
Расходи			
Материјални расходи, услуги и амортизација	3.2.1.	16.959	27.752
Други расходи	3.2.2.	2.692	736
Вкупно расходи		<u>19.651</u>	<u>28.488</u>
Нето вишок на приходи над расходи		<u>79</u>	<u>4.629</u>

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ВМРО - ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА ЗА МАКЕДОНСКО НАЦИОНАЛНО ЕДИНСТВО -
ВМРО-ДПМНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

Опис	Образложенија	во 000 денари	
		2012	2011
Аквива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.1.	79	4.629
Купувачи	4.1.1.2.	31	31
Активни временски разграничувања	4.1.1.3.	216.289	34.955
Вкупно тековни средства		216.399	39.615
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.1.2.1.	207	-
Материјални средства	4.1.2.1.	41.190	41.726
Вкупно постојани средства		41.397	41.726
Вкупна актива		257.796	81.341
Пасива			
Краткорочни обврски и ПВР			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.1.	215.661	34.326
Обврски спрема државата и други институции за ланоци и придонеси и долго обврски	4.2.1.2.	31	-
Обврски за плати	4.2.1.3.	628	629
Дел од вишокот на приходи за пренос во наведната година	4.2.1.4.	47	-
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.5.	31	31
Вкупни краткорочни обврски и ПВР		216.398	34.986
Извори на средства			
Деловен фонд	4.2.2.1.	39.334	41.726
Ревалоризациона резерва	4.2.2.2.	2.064	-
Нераспределен дел од вишокот на приходите - добивка	4.2.2.3.	-	4.629
Вкупно извори на средства		41.398	46.355
Вкупна пасива		257.796	81.341

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ВМРО - ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА ЗА МАКЕДОНСКО НАЦИОНАЛНО ЕДИНСТВО -
ВМРО-ДПМНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2012 ГОДИНА

	во 000 денари		
О П И С	Државен - јавен капитал	Ревалоризациона резерва	Вкупно
Состојба 01.01.2012 година	41.726	-	41.726
Зголемување по основ на:	1.013	2.064	3.077
Набавки	1.013	-	1.013
Ревалоризација	-	2.064	2.064
Намалување по основ на:	(3.406)	-	(3.406)
Продажба	(1.896)	-	(1.896)
Амортизација на постојани средства	(1.510)	-	(1.510)
Состојба 31.12.2012 година	39.333	2.064	41.397

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор
