ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 14 – 219/4

Дата: 07.11.2013

ДО
СОЦИЈАЛИСТИЧКА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА - СПМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи, заедно со ревизија на усогласеност за 2012 година на Социјалистичка партија на Македонија (во натамошниот текст СПМ) на сметката за редовно работење.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на СПМ за редовното работење за 2010 година и се воздржавме од давање мислење за финансискиот извештај - биланс на состојба, мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансискиот резултат за финансискиот извештај - биланс на приходи и расходи, како и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.
Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки ревизијата констатира дека СПМ делумно презела мерки по дадените препораки.

Изразено е негативно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи – биланс на состојба на СПМ за 2012 година додека за билансот на приходи и расходи изразено е позитивно мислење а мислење со резерва за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2012 година ревизијата констатира неправилности во начинот на спроведување на пописот на средствата и изворите на средствата; неизвршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба на побарувањата и обврските како и несоодветно утврдена вредност на градежните објекти.
Законскиот застапник на партијата потребно е да преземе активности за надминување на утврдените состојби.

Ревизијата истакнува постоење на системски слабости во делот на:

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

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

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 14-219/2 од 23.09.2013 година.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 10 до 11 заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи за редовно работење на СПМ, која се состои од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2012 година 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 државна ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на СПМ за редовно работење и ревизија на усогласеност за 2010 година и се воздржавме од давање мислење за финансискиот извештај - биланс на состојба, мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансискиот резултат за финансискиот извештај - биланс на приходи и расходи, како и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со 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:

- Љубисав Иванов - Ѕинго, претседател на СПМ

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 финансиските извештаи 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 аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива,

упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците на СПМ се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

2. Цел и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали е резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа 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 засновани 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 финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка и објективно презентирање на финансискиот извештај со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на 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.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 05.07.2013-11.07.2013 година и од 16.07.2013-23.07.2013 година.

3. Осврт на ревизијата за 2010 година - спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на ОДР за 2010 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки ревизијата констатира дека СПМ делумно презела мерки по дадените препораки. (Преглед I).

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на СПМ - предмет на ревизија, одржан на ден 03.09.2013 година.
Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 14-219/2 од 23.09.2013 година.

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Со извршената ревизија на расположливата документација за спроведениот попис за 2012 година, ревизијата констатира состојби кои не се во согласност со одредбите на Законот за сметководство за непрофитни организации и Правилникот за сметководството за непрофитните организации и тоа:

- во Одлуката за формирање на пописни комисии (комисија за попис на основни средства и ситен инвентар и комисија за попис на благајната) донесена од страна на Претседателството на СПМ на 16.12.2012 година, не се:
    - делегирани надлежности за попишување на побарувањата и обврските;
    - определени работите што треба да ги изврши комисијата за попис, датумот кога започнува пописот, времето за вршење на попис и рокот за доставување на извештајот за извршениот попис со приложените пописни листи;
- во пописните листи не е извршено разграничување на основните средства и ситниот инвентар;
- не е извршено попишување на побарувањата и обврските;
- "Извештајот за извршениот попис од страна на комисијата на ден 30.12.2012 година" не содржи податоци за градежните објекти, побарувањата и обврските а истиот во оваа форма е прифатен од Извршниот одбор на СПМ.

Недоследното почитување на законските и подзаконските акти за вршење на попис влијае на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.

Препорака

Законскиот застапник да преземе активности за:

- делегирање на надлежности за вршење на попис на средствата и изворите на средствата;
- задолжување на лицата номинирани за вршење попис за целосно, правилно и квалитетно извршување на пописот;
- Извештајот за извршениот попис да ги содржи потребните податоци за средствата и изворите на средствата.

4.2. **Финансиски извештаи**
Биланс на состојба

4.2.1. Со извршената ревизија на финансиските извештаи за редовното работење за 2010 година беше констатирано дека на сметката градежни објекти презентирани се податоци за нивната набавна вредност во износ од 6.809 илјади денари за три објекти во површина од 2.281 $м^2$. Ревизијата констатира дека утврдената вредност не ја претставува објективната вредност на градежните објекти и препорача партијата да ангажира овластена институција да изврши проценка на пазарната вредност. Во текот на 2011 година од страна на партијата ангажирано е лице кое не е овластено за вршење проценка и воедно на ревизијата не и е презентиран соодветен документ за извршената проценка. Утврдената состојба не е во согласност со Законот за процена и Методологијата за процена на пазарната вредност на недвижен имот и влијае на можноста на потврдување на точноста на проценетата пазарна вредност на градежните објекти и изворите на средствата, намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.

Препорака

Законскиот застапник на партијата да преземе активности за:

- ангажирање на овластена институција/лице за проценка на пазарната вредност на градежните објекти и
- задолжување на лицето одговорно за водење на деловните книги да изврши евидентирање на проценетата пазарна вредност на градежните објекти и врши континуирана исправка на вредноста и ревалоризација на истите.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупен ефект од изнесените наоди во точките 4.1. и 4.2. се неправилности во начинот на спроведување на пописот на средствата и изворите на средствата; неизвршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба на побарувањата и обврските како и несоодветно утврдена вредност на градежните објекти.

5. Ревизорско мислење

Мислење – за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. финансискиот извештај - биланс на состојба не ја прикажува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Социјалистичка партија на Македонија на ден 31 декември 2012 година.
Според наше мислење, финансискиот извештај - биланс на приходи и расходи за 2012 година и резултатот од финансиските активности за годината се вистинито и објективно искажани, 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. активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи на Социјалистичка партија на Македонија, 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 закон[1]„.

До денот на известувањето за извршената ревизија наведениот правилник не е донесен од страна на надлежниот министер.

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

[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.

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 („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[2]“. 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 позиции[3] кои не бараат одлив на парични средства односно истите претставуваат пресметковни

[2] 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 покритие 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.

[3] 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.

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, 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 погоренаведените законски акти.

Скопје, 04.11.2013 година

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 ГОДИНА

во 000 денари

Опис	2012	2011
Приходи		
Приходи од камати и позитивни курсни разлики	1	35
Приходи од членарини, подароци и донации и приходи од други извори	1,142	1,073
Приходи од кирии и закупнини	3,052	2,391
Други приходи	77	778
Пренесен дел од вишокот на приходите од претходната година	727	890
Вонредни приходи	-	142
Вкупно приходи	**4,999**	**5,309**
Расходи		
Материјални расходи, услуги и амортизација	2,926	3,210
Други расходи	452	662
Плати и надомести на плати	698	695
Даноци и придонеси кои не зависат од резултатот	13	15
Вкупно расходи	**4,089**	**4,582**
Нето вишок на приходи над расходи	**910**	**727**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

во 000 денари

Опис	2012	2011
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	2,186	1,961
Купувачи	1,662	1,421
Краткорочни финансиски побарувања	6	3
Побарувања за повеќе платени даноци и придонеси	-	68
Активни временски разграничувања	332	349
Вкупно тековни средства	**4,186**	**3,802**
Постојани средства		
Материјални средства	60,996	58,631
Вкупно постојани средства	**60,996**	**58,631**
Средства за други намени	**8**	**8**
Вкупна актива	**65,190**	**62,441**
Пасива		
Краткорочни обврски		
Добавувачи	406	466
Обврски спрема државата и други институции за даноци и продонеси и други обврски	112	99
Пасивни временски разграничувања	2,610	2,179
Вкупни краткорочни обврски	**3,128**	**2,744**
Извори на средства		
Деловен фонд	62,013	59,648
Вкупно извори на средства	**62,013**	**59,648**
Извори на средства за други намени	**49**	**49**
Вкупна пасива	**65,190**	**62,441**

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2012 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Деловен фонд	Вкупно
Состојба 01.01.2012 година	**59,648**	**59,648**
Зголемување по основ на:	**3,285**	**3,285**
Набавка на постојани средства		-
Ревалоризација	3,285	3,285
Намалување по основ на:	**920**	**920**
Амортизација на постојани средства	705	705
Ревалоризација на амортизација	215	215
Состојба 31.12.2012 година	**62,013**	**62,013**