ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: 14 – 793/5

Дата: 18.11.2013

ДО
ПАРТИЈА НА ПЕНЗИОНЕРИТЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА - ПП
СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност (сметка за редовно работење) на Партијата на пензионерите на Република Македонија Скопје (во понатамошниот текст ПП) за 2012 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на ПП, за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.

За финансиските извештаи на ПП за 2012 година изразивме негативно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи на ден 31 декември и за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2012 година ревизијата констатира дека:

- партијата продолжила со своето работење и по датумот на губење на својството на правно лице;
- финансиските извештаи не се изготвени во рок од 60 дена од денот на статусната промена;
- не е извршено гаснење на сметката кај носителот на платен промет;
- примени се парични средства од надлежните органи по губење на статусот на правно лице;
- Годишната сметка и Годишниот финансиски извештај на Политичката партија не се објавени на веб страната на партијата, и

- неправилности во евидентирањето на настанатите трансакции во деловните книги.

Надлежните органи потребно е да превземат мерки за укинување на сметката во носителот на платниот промет и за преиспитување на донесениот акт за одобрување на средствата.

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.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 14-793/3 од 03.10.2013 година.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи (страна 12 до 14) заедно со ревизија на усогласеност (сметка за редовно работење на ПП за 2012 година кои се состојат 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 образложенија кон финансиските извештаи.

1.2. Ревизијата на финансискиот извештај од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.

1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Партијата на пензионерите на Република Македонија Скопје за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:

- Ванчо Пешевски, претседател на партијата од 10.07.1998 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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 се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

2. Цели 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 Врховни 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 17.07.2013 година до 30.07.2013 година.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 15.08.2013 година.
Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 14-793/3 од 03.10.2013 година.

3.1. Усогласеност со закони и прописи

3.1.1. Основниот суд Скопје II Скопје, надлежен за водење на единствениот судски регистар на политички партии на ден 02.04.2012 донел решение со кое утврдил:

- престанок на политичката партија, Партија на пензионерите на Република Македонија Скопје на ден 08.02.2012 година;
- нејзино бришење од Единствениот судски регистар на политички партии, и
- престанување на својството на правно лице на истата на ден 08.02.2012 година.

Имајќи ги во предвид погоре наведените состојби надлежните органи и лица на партијата имале обврска да превземат активности започнувајки од денот на статусната промена па заклучно во рок од 60 дена да изготват завршна сметка и истата да ја достават до надлежните органи.
Политичката партија продолжила со своето работење а финансиските извештаи се изготвени со состојба 31.12.2012 година. Утврдената состојба не е во согласност со член 19 од Законот за сметководството за непрофитните организации и предизвикува партијата да го продолжи своето работење и покрај тоа што го изгубила својството на правно лице.
По донесувањето на погоренаведеното Решение политичката партија донесува две Одлуки со кои го уредува начниот на пренесување на имотот и средствата на партијата во корист на невладина организација со состојба 31.12.2012 година.

Препорака
Надлежните органи на партијата да ги превземат сите неопходни активности за пренесување на средствата на партијата во корист на невладината организација и обезбедување на фактичко престанување на сите дејствија на партијата.

3.1.2. Политичката партија платниот промет го извршува преку сметка отворена кај соодветен носител на платен промет. Со извршениот увид во изводите издадени од носителот на платен промет ревизијата констатира дека сметката отворена на име на партијата до денот на известувањето од извршената ревизија не е затворена (згасната). Утврдената состојба не е во согласност со одредбите на Законот за платниот промет и предизвикува во платниот промет да учествува правно лице кое го изгубило својството на правно лице со 08.02.2012 година.

Препорака
Надлежните органи на партијата да превземат активности за затварање на сметката кај носителот на платниот промет и пренос на средствата во корист на невладината организација.

3.1.3. Со одредбите од член 26 од Законот за финансирање на политичките партии е уредено дека Годишната сметка, политичката партија е должна јавно да ја објави на веб страната на политичката партија. На ревизијата не и се презентирани податоци дека Годишната сметка е објавена согласно утврдените барања. Наведената состојба влијае на можноста до пристап на информациите кои ги дава истата од страна на заинтересираните страни.

3.1.4. Со одредбите од член 27 и 27-а од Законот за финансирање на политичките партии е уредена обврската за изготвување и доставување на Годишниот финансиски извештај до надлежните органи како и негово објавување на веб страната на политичката партија, најдоцна до 30 април во тековната година за претходната година. На ревизијата не и се презентирани податоци дека Годишниот финансиски извештај е доставен до Државниот завод за ревизија и објавен согласно утврдените барања. Наведената состојба влијае на можноста до пристап на информациите кои ги дава истиот од страна на заинтересираните страни, како и на остварување на правото на редовно годишно финансирање од Буџетот на Република Македонија.

На ден 27.08.2013 година до Државниот завод за ревизија доставен е Годишен финансиски извештај за периодот 01.01. до 31.12.2012 година.

3.1.5. На ден 12.09.2013 година преку носителот на платен промет политичката партија прима средства во износ од 635 илјади денари од Министерството за правда врз основ на Решение за исплата на финансиски средства донесено од министерот за правда заведено под број 05-3172/1 од 10.08.2012 година. На ден 12.12.2012 година политичката партија најголем дел од средствата односно 630 илјади денари пренесува во корист на Здружение обединети пензионери Скопје. Ревизијата не обезбеди разумно уверување на оправданоста од доделувањето на наведените средства во услови кога политичката партија го изгубила својството на правно лице.

Препорака

Надлежното министерство да превземе активности за преиспитување на наведеното решение за доделување на средства.

3.2. Финансиски извештаи
Биланс на состојба

3.2.1. Со извршената ревизија на начинот на презентирање и евидентирање на настанатите трансакции во деловните книги, ревизијата го констатира следното:

- во известувачкиот период не е обезбедено користење на сметката на активни временски разграничување за примените обврски на име на партијата;
- извршено е подмирување (плаќање) на обврски во готово во износ од 107 илјади денари без притоа истите да бидат евидентирани преку сметката добавувачи.
- не е извршено искажување на дел од неподмирените обврски за електрична енергија, вода, ѓубретарина и друго за 2012 година;
- набавката на ситниот инвентар не се искажува преку сметките залиха на ситен инвентар и ситен инвентар во употреба за износ од 263 илјади денари;
- не е извршено соодветно усогласување на изворите на средствата за извршената набавка на материјалните средства и ситниот инвентар и нивната исправка.

Погоренаведените состојби не се во согласно со одредбите од Законот и Правилникот за сметководството на непрофитните организации,

влијаат на квалитетот на финансиските извештаи и податоците кои ги даваат истите.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупен ефект од изнесените наоди во точките 3.1. и 3.2. е: продолжување со работа на политичката партија и по губење на статусот на правен субјект; непреземање на активности за затварање на сметката во носителот на платен промет; необјавување на годишната сметка и годишниот извештај на веб страната на партијата[1]; доделување на средства на партијата од надлежните органи и покрај тоа што партијата го изгубила статусот на правно лице; несоодветна евиденција на сметките активни временски разграничувања и обврски кон добавувачите, не искажување на сметководствени настани на сметките залихи на ситниот инвентар и изворите на средствата.

4. Ревизорско мислење

Мислење - за финансиски извештаи

Според наше мислење поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.1.1. и 3.2. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Партијата на пензионерите на Република Македонија Скопје 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, поради значењето на прашањето изнесено во точката 3.1. финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Партијата на пензионерите на Република Македонија Скопје, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Системски слабости

5.1. 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

[1] Ревизијата констатира дека наведената партија нема веб страна.

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[2]„.

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 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.

5.2. 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

[2] 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;

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 позиции[4] 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 ".

5.3. 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

[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 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.

[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.

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, 15.11.2013 година

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 ГОДИНА

во 000 денари

Опис	2012	2011
Приходи		
Приходи од членарини, подароци и донации и приходи од други извори	635	609
Вкупно приходи	**635**	**609**
Расходи		
Материјални расходи, услуги и амортизација	470	130
Други расходи	2	58
Вкупно расходи	**472**	**188**
Нето вишок на приходи над расходи	**163**	**421**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

во 000 денари

Опис	2012	2011
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	5	421
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	630	-
Ситен инвентар	10	-
Вкупно тековни средства	**645**	**421**
Постојани средства		
Материјални средства	24	-
Вкупно постојани средства	**24**	-
Вкупна актива	**669**	**421**
Пасива		
Краткорочни обврски		
Други краткорочни обврски	85	-
Вкупни краткорочни обврски	**85**	-
Извори на средства		
Деловен фонд	421	421
Нераспределен дел од вишокот на приходи	163	-
Вкупно извори на средства	**584**	**421**
Вкупна пасива	**669**	**421**

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	421	421
Зголемување по други основи	163	163
Состојба 31.12.2012 година	584	584