



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: 14-287/1

Дата: 19.02.2014

ДО
ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи, заедно со ревизија на усогласеност за 2012 година на политичката партија Македонска алијанса на сметката за редовно работење.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на политичката партија Македонска алијанса за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

За финансиските извештаи на политичката партија Македонска алијанса за 2012 година изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, додека во делот на усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики изразивме негативно мислење.

Претставниците на политичката партија Македонска алијанса на ревизијата не доставија дел од бараните документи: Статут на партијата, Решение за упис на партијата во надлежниот регистар, извршена пререгистрација на партијата и други документи со што извршија ограничување на делокругот на ревизијата, а кое се одрази и на изразеното мислење за усогласеност со закони и прописи.

Со извршената ревизијата на финансиските извештаи за 2012 година, констатиравме дека:

- не се презентирани податоци за извршено усогласување на политичката партија на секои четири години од денот на регистрацијата на партијата;
- Годишната сметка за 2012 година не е доставена во законскиот рок до Државниот завод за ревизија и не е извршено нејзино објавување на веб страната на партијата;
- Годишниот финансиски извештај не е изготвен и доставен во законскиот рок до Државниот завод за ревизија и не е извршено негово објавување на веб

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

страната на партијата;

- Политичката партија не поседува доволно докази за потврдување на бројот на општинските организации кои користат деловен простор, нивното седиште и начинот на нивното користење со или без надомест.

Надлежните органи на партијата потребно е да преземат 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 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.

Извршивме обелоденување во делот на наплатата на членарина.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 14-983/3 од 23.12.2013 година.

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 11 до 12 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на политичката партија Македонска алијанса, 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 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 на политичката партија Македонска алијанса за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на партијата од точка 1.1. на овој извештај застапувано од:

- Ѓорѓија Атанасоски, претседател на Македонска алијанса

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 Македонска алијанса се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност. Законскиот застапник не достави до ревизијата дел од интерните акти со што

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

изврши ограничување на делокругот на ревизијата која се одрази врз издаденото мислење за усогласеност со закони и прописи.

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 е 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. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали е резултат на измами или грешки.

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 ефективност 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.

Законскиот застапник не достави до ревизијата дел од интерните акти со што изврши ограничување на делокругот на ревизијата кое се одрази врз

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

издаденото мислење за усогласеност со закони и прописи.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 09/09/2013 до 13/09/2013 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на политичката партија Македонска алијанса – предмет на ревизија, одржан на ден 08.11.2013 година. Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 14-983/3 од 23.12.2013 година.

3.1. Усогласеност со закони и прописи

- 3.1.1. Државниот завод за ревизија со писмо број 14-983/1 од 26.08.2013 година направи обид да го извести законскиот застапник на политичката партија Македонска алијанса дека е вклучен во Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2013 година (финансиска ревизија/ревизија на финансиските извештаи за 2012 година), но горе наведеното известување не е примено од законскиот застапник на партијата. Поради тоа на ден 30.08.2013 година направени се дополнителни контакти со претставници на партијата со што истиот ден писмото Најавата за почеток на ревизија е испратено по факс, додека писмото Барање на документи заведено под бр.14-983/2 од 02.09.2013 година е доставено на ден 02.09.2013 година. И покрај преземените дополнителни мерки и активности за обезбедување на потребните документи за извршување на ревизијата претставниците на партијата не ги доставија сите барани документи, вклучувајќи го: Статут на партијата; Решение за упис на партијата во надлежниот регистар, извршена пререгистрација на партијата и друго (детално наведени во Прилог бр.1 на овој извештај), со што се изврши ограничување на делокругот на ревизијата.

Утврдената состојба не е во согласност со одредбите на Законот за политичките партии и Законот за државната ревизија и влијае на изразеното мислење од страна на ревизијата во делот на усогласеност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 3.1.2. Согласно одредбите на член 11, точка 3 од Законот за политичките партии уредено е дека политичката партија е должна пред истекот на секои четири години од денот на регистрацијата да достави до основниот суд поединечно заверени потписи пред нотар потребни за основање на политичка партија. На ревизијата презентирано и е Решение ПП бр.2/96 од 22.03.1996 од Окружниот суд во Скопје за извршен упис на политичката партија во Судскиот регистар, но е и податоци за извршено усогласување согласно горе

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

наведениот член. Ваквата состојба влијае ревизијата да не е во можност да го потврди статусот “правно лице” утврден од надлежниот суд.

- 3.1.3. Согласно одредбите на член 26 од Законот за финансирање на политичките партии е уредено дека Годишната сметка политичката партија е должна да ја достави до надлежните органи и јавно да ја објави на веб страницата на политичката партија. Со извршената ревизија констатиравме дека Годишната сметка не е доставена до Државниот завод за ревизија и во исто време на ревизијата не и се презентирани податоци дека истата е објавена согласно утврдените барања. Наведената состојба влијае на можноста за пристап до информациите од страна на заинтересираните страни. Во текот на извршување на ревизијата до ревизорскиот тим е доставена Годишната сметка.

Препорака

Законскиот застапник на партијата по завршување на известувачкиот период и изготвување на Годишната сметка истата да ја достави до Државниот завод за ревизија и да ја објави на веб страницата на партијата со што ќе обезбеди податоците на соодветен начин да бидат достапни на пошироката јавност.

- 3.1.4. Согласно одредбите на член 27 и 27-а од Законот за финансирање на политичките партии е утврдена обврската за изготвување и доставување на Годишен финансиски извештај до Државниот завод за ревизија како и негово објавување на веб страницата 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 изготвен и објавен согласно утврдените барања. Наведената состојба влијае на можноста до пристап на информациите кои ги дава истиот од страна на заинтересираните страни.

Препорака

Законскиот застапник на партијата да преземе мерки за навремено изготвување Годишниот финансиски извештај, негово доставување до ДЗР и негово објавување на веб страницата на партијата и обезбеди податоците на соодветен начин да бидат достапни на пошироката јавност.

3.2. Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

- 3.2.1 Согласно член 8 од Законот за политичките партии, политичката партија се организираат на територијален принцип.

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

Со извршениот увид во деловните книги ревизорите утврдија дека, партијата не поседува градежни објекти во своја сопственост. За седиште на партијата како и за користење на деловен простор за општинските и месните организации на Македонска алијанса на ревизијата не и се презентирани податоци/акт согласно Законот за облигационите односи, со кои ќе е регулиран начинот на меѓусебните права и обврски со правните/физички лица - сопственици на деловен простор во кој истите се сместени. Поради тоа не е можно потврдување на вкупните трошоци во случаите ако партијата користи деловен простор со надомест или на приходите по основ на донација во случаите каде што партијата користи објект без надомест.

Препорака

Законскиот застапник на партијата да донесе одлука за бројот, седиштето и начинот на користење на деловните објекти наменети за општински организации.

Законскиот застапник на партијата да пристапи кон склучување на договори за уредување на меѓусебните права и обврски со сопствениците на деловните простори.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупен ефект од изнесените наоди во точката 3.2. е непостоење на доволно докази за потврдување на бројот, седиштата и начинот на користење (со или без надомест) на објектите наменети за општински организации, а со тоа и на вкупните расходи односно донации по овој основ.

4. Ревизорско мислење

Мислење – за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесено во точката 3.2. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Македонска алијанса 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 прашањата изнесени во точката 3.1. и 3.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Македонска алијанса, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

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 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.

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

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;

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

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 позиции³ 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

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 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.

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.

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

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.

6. Нагласување на прашања за неизвесност

- 6.1. Со одредбите на член 13 од Законот за финансирање на политичките партии се регулирани повеќе видови на Приватните извори за финансирање на политичките партии, меѓу кои е предвидена и членарина. Под членарина во смисла на овој закон се смета редовен износ на средства, кој членот на партијата го плаќа годишно согласно со актите на партијата. На ревизијата не и е презентираан акт донесен од законскиот застапник со кој е извршено регулирање на висината и начинот на уплата на членарината. Ваквата состојба предизвикува намалени приходи на партијата и влијае врз извршувањето на активностите на партијата.

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 ГОДИНА

Опис	2012	во 000
		денари
Приходи		
Приходи од камати и позитивни курсни разлики	-	1
Приходи од членарини, подароци и донации и приходи од други извори	-	160
Пренесен дел од вишокот на приходите од претходната година	8	-
Вкупно приходи	8	161
Расходи		
Други расходи	2	153
Вкупно расходи	2	153
Нето вишок на приходи над расходи	6	8

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА МАКЕДОНСКА АЛИЈАНСА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА РЕДОВНОТО РАБОТЕЊЕ

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

Опис	во 000 денари	
	2012	2011
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	6	8
Вкупно тековни средства	6	8
Вкупна актива	6	8
Пасива		
Краткорочни обврски		
Пасивни временски разграничувања	6	8
Вкупни краткорочни обврски	6	8
Вкупна пасива	6	8