



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 – 790/5

Дата: 07.11.2013

**ДО
ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА - ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Резиме

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

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на ЛП за редовното работење за 2010 година и се воздржуваме 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 ЛП делумно презела мерки по дадените препораки.

Изразено е мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи на ЛП за 2012 година, како и 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 дека не постојат податоци за начинот на уредување на меѓусебните права и обврски со правните субјекти / физичките лица каде партијата користи деловен простор.

Законскиот застапник на партијата потребно е да преземе активности за надминување на утврдените состојби.

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

Извршивме обелоденување за висината на вратените средства на име позајмици примени во известувачкиот период во 2010 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 14-790/3 од 23.09.2013 година.

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 ЛП, 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 ЛП за редовно работење и ревизија на усогласеност за 2010 година и се воздржуваме 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:

- Ивон Величковски, претседател на ЛП

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

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 ЛП 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 проценка 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 околноста но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста 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

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 24.07.2013-30.07.2013 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 ЛП 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 ЛП - предмет на ревизија, одржан на ден 14.08.2013 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 14-790/3 од 23.09.2013 година.

4.1. Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

4.1.1. Согласно статутарните одредби, членовите на партијата се организираат на територијална основа во организации по општини и на државно ниво. На ревизијата не и се презентирани податоци за начинот на уредување на меѓусебните права и обврски согласно Законот за облигационите односи со правните субјекти/ физичките лица каде партијата користи деловен простор со што се врши оневозможување на потврдување на вкупните трошоци во случаите каде што партијата користи деловен простор со надомест или за висината на примените донации во случаите каде што партијата користи објект без надомест.

На ден 15.08.2013 година законскиот застапник на партијата достави известување дека партијата на локално ниво не користи деловен простор.

Препорака

Надлежните органи на партијата да донесат соодветен акт со кој ќе ја уредат потребата за користење на деловен простор и да пристапат кон уредување на меѓусебните права и обврски со правните/физичките лица, сопственици на деловен простор.

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Вкупни ефекти од наодите

Вкупен ефект од изнесените наоди во точката 4.1. е отсуство на податоци за потврдување на вкупните трошоци во случаите каде што партијата користи деловен простор со надомест или за висината на примените донации во случаите каде што партијата користи објект без надомест.

5. Ревизорско мислење

Мислење – за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.1. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Либерална партија на Македонија - ЛП 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. активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи на Либерална партија на Македонија - ЛП, 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.

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.

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 период².

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“³. Со извршениот увид во: Правилникот за

² ЛП со писмо “Доставување на Извештај за донации за 2012 година“ го известува Државниот завод за ревизија и Управата за јавни приходи дека “во периодот 01.01.2012 година до 31.12.2012 година на трансакциската сметка на Либерална партија на Македонија не се пристигнати никакви донации“.

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.

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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, 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.

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.

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

- 4.1. Во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи на ЛП за 2010 година извршивме обелоденување за начинот на финансирање на партијата односно дека партијата има позајмено средства од своите членови во износ од 416 илјади денари со истовремено нагласување на потребата од усогласување на законските и подзаконските акти во делот на изворите на финансирање и нивното презентирање во финансиските извештаи.
- Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2012 година, констатиравме дека во известувачкиот период извршено е делумно враќање на позајмените средства во износ од 249 илјади денари.

Скопје, 04.11.2013 година

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 ГОДИНА

Опис	во 000 денари	
	2012	2011
Приходи		
Приходи од членарини, подароци и донации и приходи од други извори	1,288	873
Други приходи	-	8
Вкупно приходи	1,288	881
Расходи		
Материјални расходи, услуги и амортизација	742	246
Други расходи	274	49
Средства за посебни намени	37	0
Капитални и други средства	6	-
Вонредни расходи	1	-
Вкупно расходи	1,060	295
Нето вишок на приходи над расходи	228	586

ЛИБЕРАЛНА ПАРТИЈА НА МАКЕДОНИЈА – ЛП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

Опис	во 000 денари	
	2012	2011
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	227	586
Активни временски разграничувања	246	781
Вкупно тековни средства	473	1,367
Вкупна актива	473	1,367
Пасива		
Краткорочни обврски		
Добавувачи	40	327
Краткорочни финансиски обврски	205	454
Пасивни временски разграничувања	228	586
Вкупни краткорочни обврски	473	1,367
Вкупна пасива	473	1,367