ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ

ЗА 2018 ГОДИНА
НА
ДЕМОКРАТСКА УНИЈА ЗА ИНТЕРГАЦИЈА
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ

01 2019 04 07

Скопје, април 2020 година

С О Д Р Ж И Н А

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 9
Финансиски извештаи за 2018 година:	
Биланс на приходи и расходи	10
Биланс на состојба	11
Преглед на промени на извори на капиталните средства	12
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	13 - 14
- Сметководствени политики	14 - 16
- Образложенија кон финансиските извештаи	17 - 21
Прилог 1 - Преглед на резултатите од спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на следење на препораките	

Кратенки користени во извештајот:

РСМ – Република Северна Македонија
ДУИ – Демократска унија за интеграција

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 10-363/3
Датум: 13.04.2020

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Демократска унија за интеграција на сметката за редовно работење за 2018 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2018 година, изразивме мислење со резерва како во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи така и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Демократска унија за интеграција на сметката за редовно работење за 2016 година и изразено е мислење со резерва за реалноста и објективноста за финансиските извештаи и за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции, информациите со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата беше опфатено и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за наведената ревизија, при што е утврдено дека дадените препораки се делумно спроведени.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2018 година, заедно со ревизија на усогласеност, ги констатиравме следниве состојби:

- за дел од фактурите од добавувачите не е приложена соодветна поткрепувачка документација,
- не е извршен попис на возилата кои ги користи ДУИ по основ на склучени договори за користење на патничко моторно возило, како и не е извршено означување на материјалните средства со инвентарни броеви,
- за дел од трансакциите извршени преку благајната, не е приложена комплетна документација за потврдување на истите.

За утврдените неправилности дадени се препораки до одговорните лица во партијата со цел преземање мерки за надминување на состојбите.

Ревизијата истакнува постоење на системски слабости кои влијаат на работењето на субјектот, а за нивно надминување надлежни се други институции и тоа:

- не се пропишани конкретни насоки за постапувањето во однос на признавањето на приходите и расходите според сметководствено начело на модифицирано настанување на деловните промени и во однос на нивното евидентирање;
- присуство на пресметковни сметки во подзаконските акти за непрофитните организации;
- поконкретно не е регулиран начинот на плаќање, уплата и евидентирање на членарината како извор на финансирање на политичките партии, како и на начинот на пренос на средствата од членарина од сметката за редовно работење на сметката за соодветна изборна кампања;
- потребно да се изврши усогласување односно допрецизирање на регулативата, заради воедначено искажување на сите извори на финансирање на политичките партии во финансиските извештаи.

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

Од страна на одговорните лица на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 10 до 12 заедно со ревизија на усогласеност на Демократската унија за интеграција на сметката за редовно работење, 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 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. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Демократска унија за интеграција на сметката за редовно работење за 2016 година и изразено е мислење со резерва за реалноста и објективноста за финансиските извештаи и за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции, информациите со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени 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:

- Али Ахмети, претседател на ДУИ

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.

1.5. 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 ДУИ се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

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 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.

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 РСМ.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 18.11.2019 до 20.12.2019 година од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Извршена е ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2016 година, број 09-243/3 од 22.03.2018 година и издаден е преглед за статусот на спроведувањето на препораките. Од содржината на презентираните податоци во прегледот,

ревизијата констатира дека дадените препораки се делумно спроведени.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со одговорните лица на ДУИ, одржан на 27.12.2019 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-363/1 од 25.02.2020 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Финансиски извештаи

4.1.1. Од извршената ревизија на приложените сметководствени документи со кои се врши потврдување на искажаните расходи за потрошени материјали и други услуги, како и на евидентираните обврски кон добавувачи, утврдивме дека за дел од фактурите од добавувачите во износ од 1.366 илјади денари, не е приложена соодветна поткрепувачка документација (испратници, сметки за гориво), со што би се потврдила нивната веродостојност.
Ваквата состојба не е во согласност со член 10 од Законот за сметководството за непрофитните организации и член 13 од Правилникот за сметководството за непрофитните организации и влијае на можноста од потврдување на реалноста на искажаните расходи во Билансот на приходи и расходи.

Препорака:
Одговорното лице на партијата да преземат мерки и активности за обезбедување на поткрепувачка документација како прилог на фактурите од добавувачите и евидентирањето на деловните промени и трансакции во деловните книги да се врши врз основа на комплетна документација.

4.1.2. Од извршениот увид во расположливата документација од спроведениот попис на средствата и изворите на средствата на партијата за 2018 година, ревизијата утврди дека не е извршен попис на возилата кои ги користи ДУИ по основ на склучени договори за користење на патничко моторно возило. Исто така не е извршено означување на материјалните средства со инвентарни броеви.
Ваквите состојби не се во согласност со Законот за сметководството за непрофитните организации и Правилникот за сметководството за непрофитните организации и влијаат врз начинот на усогласување на вредноста на фактичката со сметководствената состојба, како и на реалноста и објективноста на вредноста на средства искажани во Билансот на состојба.

Препорака:
Одговорното лице на партијата да преземат мерки и активности за попишување на средства од друг субјект кои се наоѓаат кај политичката партија и означување на постојаните средства со инвентарни броеви.

4.1.3. Во 2015 година ДУИ има добиено користено моторно возило како донација врз основа на договор за подарок. До денот на ревизијата на моторното возило не е утврдена вредноста, не е сметководствено евидентирано, како и не се пресметува амортизација на истото. Исто така во моментот на добивање на возилото ДУИ не прикажала донација во Регистарот на донации. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите од Законот за сметководство за непрофитни организации и Законот за финансирање на политички партии и влијае врз реалноста и објективноста на податоците искажани во Билансот на состојба.

Препорака:
Одговорното лице на партијата да преземе мерки и активности за утврдување на вредноста на моторното возило и евидентирање во главната книга на ДУИ.

4.1.4. Од извршениот увид во деловните книги и презентираната документација во врска со работата на благајната, ревизијата ја утврди следната состојба:
- не се води Книга за благајната и не се изготвуваат уредни документи за задолжување и раздолжување на благајната;
- не е приложена документација за потврдување на основот за подигнување на готовината, иако истата е вратена до крајот на 2018 година.

Ваквата состојба не е во согласност со член 10 и 13 од Законот за сметководството на непрофитните организации и Правилникот за сметководство за непрофитни организации, овозможува времено финансирање со средствата на политичката партија.

Препорака:
Одговорното лице на партијата да преземе мерки и активности за надминување на утврдените состојби при благајничкото работење и тоа:
- воведување на Книга на благајната и изготвување на документи за задолжување и раздолжување;
- приложување на комплетна документација за потврдување на евидентираните расходи.

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 4.1., чие влијание се одрази врз издаденото мислење од страна на ревизијата се однесуваат на: за дел од фактурите не е приложена соодветна поткрепувачка документација, не е извршен целосен попис на патничките моторни возила, не е извршено означување на материјалните средства со инвентарни броеви и не се изработени целосни документи за работата на благајната.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за можните ефекти на прашањата изнесени во точката 4.1. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Демократска унија за интеграција на ден 31 декември 2018 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.1. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Демократска унија за интеграција, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Останати прашања

6.1. Согласно член 13 од Законот за сметководството за непрофитните организации[1] признавањето на приходите и расходите на непрофитните организации се спроведува според сметководствено начело на модифицирано настанување на деловните промени односно трансакции, што значи дека приходите се признаваат во пресметковниот период во којшто настанале според критериумот на мерливост и расположливост.

Согласно наведениот член, приходите се мерливи кога можат да се искажат вредносно и постапувањето при евидентирањето на истите кај политичките партии е еднообразно, додека под критериумот расположливост на приходите во пресметковниот период се подразбира дека приходите се расположливи кога се остварени во пресметковниот период или во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период, под услов приходите да се однесуваат на пресметковниот период и да служат за покритие на обврските од тој пресметковен период.

Поради наведените алтернативни критериуми (сврзникот „или„), ревизијата смета дека надлежните органи потребно е да донесат поконкретни насоки за постапувањето во однос на признавањето на приходите и расходите според сметководствено начело на модифицирано настанување на деловните промени односно трансакции, како и во однос на нивното евидентирање или да се преземат мерки за законско доуредување.

6.2. Согласно дел IV Признавање на приходите и расходите, во член 13 од Законот за сметководството за непрофитните организации, наведено е дека признавањето

[1] „Службен весник на Република Македонија" број 24/2003, 17/2011 и 154/15

на приходите и расходите на непрофитните организации се спроведува според сметководствено начело на модифицирано настанување на деловните промени, без притоа да се наведе што подразбира поимот вкупни приходи односно дали приходите ги опфаќаат само наплатените приходи остварени по видови и извори, имајќи во предвид дека политичките партии, покрај останатите извори се финансираат и од донации, подароци, прилози, материјални средства, опрема утврдени во член 27 од Законот за финансирање на политичките партии, кои не секогаш предизвикуваат приливи во парични средства.

Ревизијата смета дека е потребно да се изврши усогласување односно допрецизирање на регулативата, заради воедначено искажување на сите извори на финансирање на политичките партии во деловните книги и финансиските извештаи.

6.3. 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 член 13 од Законот за сметководство за непрофитните организации и член 18 од Правилникот за сметководството за непрофитните организации[2] 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“. Врз основа на наведените закони, донесени се подзаконски акти за унифицирано воспоставување на сметководствената евиденција кај непрофитните организации и билансни обрасци:

- Правилник за сметковниот план и билансите на непрофитните организации[3] и
- Правилник за содржината на одделни сметки во сметковниот план на непрофитните организации[4] .

Во наведените правилници, пропишани се сметки и позиции на кои не е евидентиран 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 се обезбеди доследно почитување на сметководственото начело на „модифицирано настанување на деловните промени, односно трансакции”.

6.4. Согласно членот 13 од Законот за финансирање на политичките партии, членарината е предвидена како дел од приватни извори на финансирање на политичките партии. Членарината претставува редовен износ на средства кој членот на партијата го плаќа годишно согласно со актите на партијата, кој износ

[2] „Службен весник на Република Македонија„ број 24/2003, 8/2009, 12/2009 и 175/2011;
[3] „Службен весник на Република Македонија„ број 117/2005, 11/2006;
[4] „Службен весник на Република Македонија„ број 117/2005;

поединечно по член, согласно член 14 од истиот закон, за период од една година не смее да биде повисок од една просечна исплатена нето плата во РСМ објавена од Државниот завод за статистика. Приходите од членарина кај дел од партиите, се регулирани со интерни акти каде се пропишани висината на членарината, начинот на плаќање и уплата, како и начинот на нивното евидентирање, кои се разликуваат кај одделните партии.

Заради воедначено постапување кај сите политички субјекти, ревизијата смета дека е потребно надлежните органи да донесат поконкретни насоки за регулирање на начинот на плаќање, уплата, евидентирање на членарината, со цел еднообразност во начинот на нивното сметководствено евидентирање и потврдување на законски утврдениот лимит за секој член одделно.

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2018 ГОДИНА

			во 000 денари
Опис на позицијата	**Образло-жение**	**2018**	**2017**
Приходи			
Приходи од камата и позитивни курсни разлики	3.1.1.	1	-
Приходи од членарини, подароци, донации и приходи од други извори	3.1.2.	1.872	7.699
Приходи од кирии и закупнини	3.1.3.	369	369
Други приходи	3.1.4.	31.752	11.132
Пренесен дел од вишок на приходи од претходната година	3.1.5.	3.996	2.747
Вкупно приходи		**37.990**	**21.947**
Расходи			
Материјални расходи и услуги	3.2.1.	9.899	10.561
Други расходи	3.2.2.	3.849	1.284
Пренесени средства	3.2.3.	-	4.018
Капитални и други средства	3.2.4.	36	199
Помошти, донации и други давачки	3.2.5.	1.796	-
Плати и надоместоци на плати	3.2.6.	3.079	1.667
Даноци и придонеси кои не зависат од резултатот	3.2.7.	202	222
Вкупно расходи		**18.861**	**17.951**
Вишок на приходи над расходи		**19.129**	**3.996**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА

			во 000 денари
Опис на позицијата	**Образло-жение**	**2018**	**2017**
Актива			
Парични средства, краткорочни побарувања и АВР	4.1.		
Парични средства	4.1.1.	19.129	3.996
Активни временски разграничувања	4.1.2.	16	16
Вкупно тековни средства		**19.145**	**4.012**
Постојани средства	4.2.		
Нематеријални и материјални средства	4.2.1.	21.223	21.733
Вкупно постојани средства		**21.223**	**21.733**
Вкупна актива		**40.368**	**25.745**
Пасива			
Краторочни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	16	16
Пасивни временски разграничувања	4.3.2.	19.129	3.996
Вкупно тековни обврски		**19.145**	**4.012**
Ревалоризирана резерва	4.4.2.	740	740
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	20.483	20.993
Вкупно извори на деловни средства		**20.483**	**20.993**

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2018 ГОДИНА

			во 000 денари
О П И С	**Државен јавен капитал**	**Ревалоризирана резерва**	**Вкупно**
Состојба 01.01.2018 година	**20.993**	**740**	**21.733**
Зголемување по основ на:	**36**	-	**36**
Набавки	36	-	36
Намалување по основ на:	**546**	-	**546**
Амортизација	546	-	546
Состојба 31.12.2018 година	**20.483**	**740**	**21.223**