



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-14/2

Скопје, 17.01.2007 година

ДО

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА ОХРИД**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Единицата на локална самоуправа Охрид сметка на Буџетот за 2005 година кои се прикажани на страните 6 и 7.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на Единиците на локална самоуправа, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Буџетот на Општина Охрид за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.

4. Финансиските извештаи, од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:

- д-р Никола Наумов – градоначалник до 30.03. 2005 година и
- Александар Петрески- градоначалник од 01.04. 2005 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 5 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај, е планирана и извршена во периодот од 28.09.2006 до 04.10.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива, и
- дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои преставуваат државни расходи.

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

9. 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 при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Со писмо број 08 – 2879 од 29.12.2006 година примени се забелешки по Предходниот извештај - сметка на Буџетот на општина Охрид од Градоначалникот на општина Охрид. Истите се разгледани и е констатирано следното:

- забелешките на наодот од точка 10.5.1. не се прифаќаат и наодот останува и во Конечниот извештај и е наод 11.5.1. .

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Неправилна примена на акти

11.1.1. И покрај препораките од ревизијата по извештајот од 2002 година, не е извршено усогласување на актите за организација и работа и актите за систематизација на работните места согласно членовите 57, 58, 91 и 94 од Законот за локална самоуправа (Службен весник на РМ 5/2002), во законски утврдените рокови. Неусогласувањето на актите во законски утврдените рокови го нарушува принципот на законско работење на единицата на локалната самоуправа и придонесува да неможе да се изврши пополнување на оптималните работни места неопходни за извршување на работите и задачите.

Во месец јуни 2005 година извршено е усогласувањето на постојните акти со важечката законска регулатива.

11.1.2. Како резултат на процесот на децентрализација на власта, во текот на 2005 година, во администрацијата на општина Охрид се превземени лица вработени во општинскиот фонд за локални патишта и комунален развој, укинатата општина Косел, вработените од П.Е. на Министерството за транспорт и врски, и Одделението за даноци од Управата за јавни приходи, така што бројот на вработените се зголемил од 55 на 75. И покрај зголемениот број на вработени лица, градоначалникот склучил 20 договори за дело за вршење на работни задачи кои се однесуваат на работи за кои, согласно усвоениот Правилник за систематизација на работите и работните задачи, предвидени се и пополнети се работните места. Склучените договори на дело не се во склад со одредбите од Законот за облигациони односи. Ангажирањето на лица спротивно на усвоените акти и законската регулатива придонесува за зголемување на расходите на општината, и е спротивно на Законот за работни односи.

Препорака:

Да се изврши проценка на потребниот број на лица со чие трајно ангажирање ќе се

задоволат потребите за нормално функционирање на општината согласно можностите на буџетот и во тој правец да се изврши усогласување на интерните акти во согласност со законските прописи.

11.1.3. Актите за утврдување на висината на трошоците за уредување на градежно земјиште и за висината на надоместот за времено користење на јавни површини на општина Охрид не го регулираат начинот на обезбедување на побарувањата по овој основ. Во недостиг на ваква норматива, ниту поединечно склучените договори за утврдување на висината на овие надоместоци, не содржат одредби за обезбедување на овие побарувања. Како резултат на овие слабости, општина Охрид има побарувања од правни и физички лица по двата основи кои дел се утужени, а дел не може да се наплатат поради застареност, што директно влијае на висината на приходите.

Препорака:

Одговорните лица да утврдат начини, критериуми и видови инструменти за обезбедување наплата на надоместоците по основ на уредување на градежно земјиште и времено користење на јавни површини со цел поефикасна наплата на истите.

11.1.4. Спротивно на член 10 од Законот за такса за привремен престој, Општина Охрид во 2005 година нема воспоставено механизми за следење на наплатата на таксата за привремен престој, нема утврдено систем за регистрирање на даватели на услуги за привремен престој, поради што нема можности за реално утврдување на можните приходи од овој вид такси, како и превземање мерки за нивна наплата. Во текот на 2006 година, согласно актот за систематизација на работните места, во општината постои вработено лице инспектор по туризам, кој треба да ги спроведува мерките за редовна и навремена наплата на овој вид такса. Непочитувањето на законските прописи придонесува до нереални приходи по овој основ.

Препорака:

- Да се донесат интерни акти со кои ќе се воспостави:
 - регистар на правни и физички лица даватели на услуги за ноќевање,
 - начинот на контрола на утврдување на обврските по овој основ, и
 - начинот на контрола на нивната наплата.
- Да се воспостави соработка со МВР во делот на обврската за пријавување на лицата со привремен престој.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Спротивно на член 18 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, паричните промени на сметката на буџетот на општина Охрид не кореспондираат со промените искажани на сметките за Приходите, односно Расходите. Имено поради непочитување на принципот на парично искажување на промените во сметководствената евиденција на сметката на Буџетот на ЕЛС Охрид, не е извршено усогласување на вкупните приливи со евидентираниите приходи и вкупните одливи со евидентираниите расходи во поединечен износ од 46,929 илјади денари, а поради примена на цесии како форма за наплата на побарувања и плаќање обврски, кои цесии не се спроведени низ системот на платен промет.

Примената на овие форми на плаќање е поради судската одлука за месечно ограничување на средствата со кои располага општината, а заради наплата на судски извршни решенија. И покрај воведувањето на трезорскиот систем на располагање на средствата, формите на компензации, цесии и асиганции и понатаму се применуваат за наплата на побарувањата и обврските на општина Охрид.

Препорака:

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Да се почитува буџетскиот принцип на искажување на расходите, согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и да не се применуваат формите на компензации, цесии и асигнации со кои истиот се нарушува.

11.2.2. Општина Охрид нема воспоставено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законот и непостоењето на редовна внатрешна сметководствена контрола овозможува ненаменско трошење на јавните средства и зголемени расходи.

Препорака:

Да се воспостави систем на редовна внатрешна сметководствена контрола со што ќе се обезбеди финансиските трансакции да се вршат согласно законските прописи, а финансиските извештаи да обезбедат целосни, вистинити и веродостојни информации за финансиските трансакции.

11.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.3.1. Извршено е потценување на вкупните приходи и вкупните расходи во износ од 1.046 илјади денари поради погрешно евидентирани побарувања на сметката на Органот по основ на учество во заедничките трошоци од корисниците на зградата на ЕЛС Охрид, наместо на сметката на Буџетот. Поради тоа и реализираните приходи по овој основ се евидентирани на сметката на Органот. Ова е спротивно на Законот за буџетите и е последица на една долгогодишна воспоставена пракса. Ревизијата не дава препорака од причина што во Јули 2005 година оваа неправилност е отстранета и побарувањата се евидентираат на сметката на Буџетот.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.4.1. Ставката Побарувања е нереално и необјективно утврдена поради не извршен попис на побарувањата со состојба 31.12.2004 година и непревземени мерки по истиот што е спротивно на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Поради непочитување на законските прописи утврдени се следниве состојби:

- не е извршено разграничување на утужените побарувања од редовните побарувања чиј износ е 8,576 илјади денари;
- евидентирани се побарувања во износ од 798 илјади денари кои потекнуваат од периодот 1998 – 2002 кои согласно Законот за облигациони односи се застарени, и нема законски можности за нивна наплата;
- Поради ненавремено обезбедена документација за евидентирање побарувања по основ времено користење јавни површини, надомест за уредување градежно земјиште или платен надомест за изработка урбанистички планови, наплатени се надоместоци во износ од 2,214 илјади денари без да се евидентира основот т.е. побарувањето за нивно плаќање.

Препорака:

- да се изврши правилно разграничување на побарувањата;
- да се утврдат застарените побарувања и со одлука на Совет да се изврши нивно расчистување согласно законските прописи;
- да се обезбеди и да се евидентира документацијата која не е евидентирана и да се изврши усогласување со купувачите и доколку постојат платени аванси истите да се евидентираат на соодветни сметки.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата

11.5.1. Неприменување на постапките за лицитација при продажба и закуп на недвижни средства

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во текот на 2005 година општина Охрид има издадено јавни површини во функција на нивно користење како паркинг простори на фирмата „Сузуки МТ“ ДООЕЛ од Охрид. Од увидот во начинот на спроведување на постапката за избор на најповолен закупувач, ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Изборот на закупувачот е извршен со отворен повик 08-2005 според Законот за јавни набавки што е спротивно на член 67 од Законот за локална самоуправа и спротивно на член 96 од Статутот на општина Охрид;
- Во постапката на отворање на понудите по барање на општина Охрид од избраниот закупец побарано е да изврши зголемување на износот на понудата.
- Со склучениот договор 08-2089 од 20.07.2005 година се регулираат правата и обврските за закуп на паркинг простор во времетраење од 5 години и годишен закуп од 600 илјади денари со кој договор не се опфатени сите локации кои се наведени во отворениот повик.
- Во текот на 2006 година на 21 април склучен е анекс договор за годишен закуп од 720 илјади денари и утврдени нови локации за паркинг простори без нова постапка за лицитација.
- Приходите по овој основ наместо во 2005 година наплатени се во 2006 година спротивно на одредбите од договорот.

Ваквиот начин на спроведување лицитација придонесува за фаворизирање одреден закупувач и ја намалува можноста за постигнување повисока цена.

Препорака:

Градоначалникот и Советот како надлежни ограни да создадат услови постапката за лицитација при закуп да се спроведува согласно одредбите од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи бидејќи овој Закон ја третира постапката на јавна лицитација.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.2.;11.3. и 11.4. финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Буџетот на Општина Охрид под 31 декември 2005 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точката 11.5., кај сметката на Буџетот на Општина Охрид, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

14. Во врска со наодите од ревизорскиот извештај за 2002 година, од страна на Општина Охрид – Буџет преземени се мерки по наодите од точка 9.1. за усогласување на актите за систематизација и организација на работите и работните задачи кое е извршено во текот на 2005 година како и воведена е аналитичка евиденција на приходите односно постапено е по наодите од точка 9.3. по другите наоди не се преземени мерки.

Скопје 05.01.2007 година

Овластен државен ревизор

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ОХРИД

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2005	2004
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	118,007	95,565
Неданочни приходи	3.2.	3,037	785
Капитални приходи	3.3.	204	12
Трансфери и донации	3.4.	17,361	21,335
Вкупно приходи		138,609	117,697
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	22,371	18,370
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	168	0
Стоки и услуги	3.5.3.	41,425	22,069
Тековни трансфери до единиците на локална самоуправа	3.5.4.	410	294
Каматни плаќања	-	0	374
Субвенции и трансфери	3.5.5.	5,661	12,772
Социјални бенефиции	3.5.6.	17	138
Вкупно тековни расходи		70,052	54,017
Капитални расходи	3.6.	64,705	61,386
Отплата на главница		0	2,100
Вкупно расходи		134,757	117,503
Суфицит (вишок) на приходи		3,852	194

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ОХРИД

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	3,852	194
Побарувања	4.1.2.	19,299	18,444
Активни временски разграничувања	4.1.3.	7,034	12,980
Вкупно тековни средства		30,185	31,618
Вкупна актива		30,185	31,618
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски по резерви	4.2.1.	7,034	12,980
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	23,151	18,638
Вкупно краткорочни обврски		30,185	31,618
Извори на капитални средства			
Извори на капитални средства		0	0
Вкупно извори на капитални средства		0	0
Вкупна пасива		30,185	31,618