



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-14/3

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 Органот за 2005 година кои се прикажани на страните од 15 до 17.

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 Органот 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 31.03. 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 15 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 16.10.2006 до 03.11.2006 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.

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 и со извесни прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.

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 Органот на општина Охрид од актуелниот Градоначалникот на општина Охрид. Истите се разгледани и е констатирано следното:

- забелешките на наодот од точка 10.1.2.; 10.3.4.; се прифаќаат делумно и истите остануваат во Конечниот извештај.
- забелешките на наодот од точка 10.2.7.;10.3.3.; 10.3.6.;10.3.7.; 10.5.1.;10.5.2.2. не се прифаќаат и наодите остануваат во Конечниот извештај.
- забелешките по наодите 10.5.2.4. и 10.5.2.5.се прифаќаат поради дополнително доставена документација која во текот на ревизијата не беше дадена на увид.

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

11.1.1. Неправилна примена на интерни акти

11.1.1. За службените патувања на Градоначалникот во странство, Советот нема донесно решенија за службено патување во странство, што е спротивно на Уредбата за издатоците за службените патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци. Непочитувањето на законските прописи придонесува да се нема транспарентност и отчетност во работењето на градоначалникот.

Препорака:

Да се воспостави пракса за секое патување на градоначалникот, советот да донесува решение.

11.1.2. Кај благајничкото работење постапувано е спротивно на Законот за платен промет и одредбите за благајничко работење, и ревизијата ги утврди следниве неправилности:

- Не е донесена Одлука за утврдување на благајнички максимум;
- Со ревизијата се констатира дека при плаќање во готово за трошоци по разни основи, за расходи во износ од 287 илјади денари не се приложени фискални сметки со кои би се оправдале настанатите расходи;

Ова е резултат на долго применувана пракса и невоспоставен систем на интерни контроли и процедури.

Наведените неправилности создаваат можности за нелимитирано чување на средства во благајната и исплати непоткрепени со комплетна и веродостојна документација.

Препорака:

Да биде донесена Одлука за благајнички максимум и исплатата од благајната во готово да се врши врз основа на комплетна и веродостојна документација.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Годишниот извештај на општина Охрид, усвоен од Советот, не содржи извештај за средствата, побарувањата, обврските и изворите на средствата и нивната вредност, извештај за реализација на инвестиционите програми, наменските и капиталните дотации предвидени со член 34 од Законот за финансирање на ЕЛС. Со самото тоа што овие извештаи не се изготвени, доставени и усвоени, се намалува можноста за поголема транспарентност и отчетност во работењето кај органите на општина Охрид во 2005 година.

Препорака:

Изготвувањето на годишниот извештај за работењето на единицата на локалната самоуправа да се темели на обврските кои произлегуваат од член 34 од Законот за финансирање на ЕЛС.

11.2.2. Општината Охрид има и располага со материјални средства како што се улици, тротоари, плоштади, фонтани, комунални и електро мрежи и други објекти кои во сметководството на општината не се евидентирани на соодветните сметки пропишани со Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Во текот на 2005 година, на објекти од овој вид по разни основи, има направено расходи во вкупен износ од 62,217 илјади денари кои воопшто не се разграничени и соодветно евидентирани како зголемување на вредноста на истите и истовремено зголемување на Државниот - јавен капитал. Ваквото постапување е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетот и буџетските корисници и истото е резултат на една подолго применувана пракса. Непочитувањето на законските одредби придонесува за нереалното искажување на материјалните средства и нивните извори.

Препорака:

- Да се превземат мерки и активности за евидентирање на објектите кои припаѓаат на општината Охрид, и
- Да се воведат пракса за евидентирање на капиталните расходи на соодветните конта за материјалните и нематеријалните средства и Државниот- јавен капитал.

11.2.3. Не се води евиденција за материјалните средства во подготовка. За капиталните расходи кои значат инвестиции во тек по основ на изградба, реновирање и друг вид на вложување правниот субјект не води евиденција на позицијата Материјални средства во подготовка, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Поради тоа оневозможено е да се следи вложувањето во одреден објект (пат, улица и други објекти), соодветно на тоа и да се евидентира зголемување на набавната вредност и деловниот фонд, при давање на истите во употреба.

Препорака:

Вложувањата во материјалните средства да се евидентираат на ставките за инвестиции во тек – градежни објекти, опрема и друго и по активирањето да се евидентираат на ставките за Материјални средства во употреба и истовремено да се изврши зголемување на Деловниот фонд.

11.2.4. Во текот на 2005 година вршени се плаќања по основ на фактури од 2003 и 2004 година кои претходно не биле евидентирани во сметководствената евиденција

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

како обврски. Ова е резултат на тоа што не се води книга на влезни фактури, и истите не се евидентираат согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Ваквата појава е резултат на непостоење пишани процедури за протокот на финансиската документација која е предмет на сметководствена евиденција, по поделни организациони единици во општината и немање внатрешна сметководствена контрола. Ефектот од ваквиот начин на работа е задоцнето евидентирање на документацијата и погрешно проценување на билансните позиции и изготвување нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Одговорните лица во секторот за правни, финансиски, јавни и општи работи да изготват пишани процедури за проток на финансиските документи и за сметководствено финансиска контрола на истите.

11.2.5. Во текот на 2005 година извршени се промени на одредени расходни сметки заради усогласување на повеќе евидентираниот трошок во однос на дотираните средства за таа намена од сметката на буџетот. За извршените промени нема донесено одлука од Советот, нема извршено ребаланс на Буџетот, ниту пак има решение од Градоначалникот, што е спротивно на Законот за буџетите и Одлуката за извршување на буџетот на општина Охрид. Извршените промени на овој начин се во износ од 652 илјади денари и ваквиот принцип на работа не обезбедува законитост, и транспарентност во работењето ниту пак наменско користење на средствата.

Препорака:

Прераспределбата на средствата помеѓу трошковните ставки да се врши согласно постапките наведени во Законот за буџетите.

11.2.6. За набавката и трошењето на материјалите и ставањето во употреба на ситниот инвентар не е утврдена конзистентна сметководствена политика за евидентирање на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар и нивен отпис при ставање во употреба, која треба да се применува во целиот пресметковен период согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Претходно наведеното создава можности да се нема увид во состојбата на залихите на материјали и ситен инвентар и непостоење политика за евидентирање на истите.

Препорака:

- Евидентирање набавката на ситниот инвентар да се врши согласно одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.
- Набавката на материјали треба да се регулира со Општ акт со кој:
 - ќе се утврди потребата за набавка;
 - ќе се регулира приемот со потврда за прием, која ќе биде потпишана и заверена од страна на одговорно лице, и
 - ќе се евидентира трошењето на материјалите со издатница/требување.

11.2.7. Спротивно на член 18 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници обврските кон голем број добавувачи се затвараат со цесии и асигнации, без приливи и одливи на парични средства на сметката на Буџетот и Органот. Кон договорите за цесии и асигнации не се приложува спецификација на фактурите кои се плаќаат. Плаќањата се евидентираат на онаа расходна позиција на која има расположиви средства, што секогаш не соодветствува на природата на расходите по овие фактури. Ваквиот начин на работа е резултат на долго применувана пракса во општината, блокирана сметка поради судски извршни решенија и истиот не овозможува следење на наменското користење на средствата и реализација на усвоените програми. Ефект од оваа пракса е непостоење на парично усогласување на приливите на сметката со евидентираниите приходи како и на одливите од сметката со евидентираниите расходи секој во поединечен износ од 46,929 илјади денари колку што изнесуваат евидентираниите договори за цесии и асигнации.

Препорака:

*Ул: "Маршал Тито" бр.12/3
Палата Македонија-Скопје;
тел: 3211-262; факс: 3126-311*

Овластен државен ревизор

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Доколку се користат формите на плаќање по пат на компензации, цесии и асигнации, истите да се реализираат преку сметките на Буџетот и Органот, да не се наруши паричниот принцип на евидентирање на промените во сметководството.

11.2.8. Исплатата на парични средства по основ на аванси за службени патувања, за набавки на гориво, издавањето и користењето на верна картички не се евидентираат како Побарувања од вработените за дадени аванси и коресподентна пасивна сметка што е спротивно на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. На овој начин се создаваат услови за ненавремено раздолжување на лицата кои подигнале аванси, времено финансирање на одделни лица, и нереални салда на благајната во услови кога нема парични средства;

Препорака:

- Општината да донесе интерен акт со кој ќе се утврдат можните корисници на Верна картички;
- Да се воспостави евиденција на средствата кои се исплатуваат на вработените по основ на аванси.

11.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.3.1. Ставката-Основни плати и надоместоци во Билансот на приходи и расходи е преценета во вкупен износ од 1.000 илјади денари, за кој износ е потценет Вишокот на приходи над расходи, а поради:

- повеќе исплатените надоместоци на Претседателот на Советот и советниците за одржана седница на Советот во однос на утврденото право во член 100 од Законот за локална самоуправа во износ од 850 илјади денари и,
- платениот персонален данок за горе споменатите исплати на надоместоци во износ од 150 илјади денари.

Препорака:

Одлуките за одредување на основот и висината на надоместоците што ги донесува Советот да бидат во согласност со позитивната законска регулатива.

11.3.2. Ставката-Основни плати и надоместоци во Билансот на приходи и расходи е преценета во вкупен износ од 210 илјади денари, за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи, а поради:

- повеќе пресметана и исплатена нето плата за месеците јануари – мај 2005 за Градоначалникот во однос на утврдениот износ согласно Законот за исплата на платите и другите надоместоци на пратениците во Собранието на РМ и другите избрани и именувани лица на Републиката во износ од 117 илјади денари ,
- платениот персонален данок за горе споменатите плати во износ од 25 илјади денари.
- исплатени придонеси за социјално осигурување за горе споменатите плати во износ од 68 илјади денари.

Надлежното одделение извршило усогласување на исплатата на платата на Градоначалникот со важечката законска регулатива во месец јуни 2005 година.

11.3.3. Ревизијата се оградува од реалноста и објективноста на искажаните расходи на ставката Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт за делот на расходите на подставката Комуникација во износ од 1,438 илјади денари поради следниве причини:

- Месечно се подмируваат расходи по основ на користење на службени мобилни телефони и тоа за:
 - 21 мобилни телефони на вработени лица, и
 - 25 за потребите на советниците .

- Органите на општина Охрид имаат донесено Наредба за висината на надоместокот за користење на мобилен телефон за вработените во локалната администрација која во пракса не се почитува (освен за месец јули), бидејќи не се врши запирање од платите на вработените кои се корисници на мобилни телефони, за делот на пречекорениот износ над утврдениот со Наредбата. Оваа Наредба не се однесува за советниците од аспект на лимитирање на износот за советниците кој општината ќе го подмирува на терет на редовни трошоци.

Ревизијата не беше во можност да го утврди пречекорениот износ во 2005 година кој треба да го надоместат вработените во општинската администрација согласно Наредбата, поради непотполна поткрепувачка документација, односно со фактурите од Мобимак не се приложени спецификации за направени расходи за секој мобилен телефон поединечно.

Препорака:

- Да се донесе интерен акт со кој ќе се регулира користење службени мобилни телефони за советниците;
- Да се применува Наредба за висината на надоместокот за користење на мобилен телефон со обезбедени спецификации за секој поединечен трошок за секој мобилен телефон.

11.3.4. Ставката Други тековни расходи е преценета во вкупен износ од 592 илјади денари поради што е потценет Вишокот на приходи над расходи, а поради:

- Потрошени 371 илјади денари (161 за прослава на 8-ми Декември ден на градот Охрид и 210 илјади денари за прослава на Нова година) без претходно утврдена и од советот на општината одобрена финансиска рамка на програмата за годишно обележување на празниците и манифестациите.
- За потребите на градската болница(потрошни материјали за уролошко одделение) и ОУ „Григор Прличев“ платени се фактури во износ од 146 илјади денари за кои исплати Советот на општината нема донесено Одлука за одобрување. Овие трошоци не се во функција на редовното работење на општина Охрид.
- Исплатени се 75 илјади денари по основ на фактури за набавка на подароци, превоз и туристички услуги за лица учесници на спортски настани кои се одржуваат во Охрид, а кои не се вклучени во програмата за одбележување на празници и манифестации на градот Охрид.

Препорака:

Советот на општина Охрид годишната програма за одбележување празници и манифестации да ја усвојува со утврдена финансиска рамка и назначено одговорно лице за спроведување на програмата.

11.3.5. На позицијата Тековни трансфери до ЕЛС евидентирани се расходи во износ од 102 илјади денари кои се однесуваат на платени хотелски услуги за гости – учесници на фестивалот Охридски трубадури. Исплатата на овие средства е извршена без Одлука на советот. И покрај тоа што оваа манифестација се одржува повеќе години не е опфатена со Програмата за одбележување на празници и манифестации и доделување на награди и признанија за 2005 година.

Поради исплата на средства без конкретни програми извршено е преценување на ставката Тековни трансфери до ЕЛС во износ од 102 илјади денари, за кој износ е потценета ставката Вишок на приходи над расходи.

Препорака:

Доделување средства за финансирање културни и спортски манифестации да биде врз основа на усвоени програми од Советот со кои јасно ќе се дефинираат настаните и активностите кои ќе се финансираат.

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11.3.6. Ставката Субвенции за јавни претпријатија во Билансот на приходи и расходи е нереално и необјективно проценета за износ од 3,900 илјади денари поради следново:

- Исплатени се 2,000 илјади денари на Јавното претпријатие „Охридски комуналец“ – Охрид на име субвенции за кои Советот на општината нема донесено Програма на активности со одредени количини, цени и рокови за извршување на активностите кои ќе ги финансира општината;
- не е склучен договор со кој ќе се дефинираат полето за ангажирање на јавното претпријатие чиј оснивач е општината, критериуми во кои случаи истите ќе бидат ангажирани, не се утврдени цените односно не се дефинирани заемните обврски и права на општина Охрид и јавното претпријатие „Охридски Комуналец,, (одобрената годишна програма за работа на јавното претпријатие не е основ за доставување на фактури).
- нема утврдено начин на кој ќе се врши ангажирањето (пишани налози за работа или службено доставени барања потпишани од одговорни лица во општината);
- нема утврдено одговорни лица за надзор над работите за кои е ангажирано јавното комунално претпријатие;
- нема утврдено кои документи треба да се достават од јавното претпријатие (освен фактури) кои би обезбедиле доволно докази за извршување на работите (интерни налози за работа од јавното претпријатие, потписи од раководители на работите, предмер пресметки на активностите, потпис од надзор на општината).
- Расходите во износ од 1,900 илјади денари кои се искажани како субвенции всушност претставуваат плаќања по фактури до јавното претпријатие, кои се однесуваат на редовните активности што ЈП ги извршува во делот на комунално уредување, одржување и градење. Евидентирањето на овие фактури на оваа ставка е поради тоа што на оваа ставка има планирани а нереализирани расходи, наместо истите да се евидентираат на сметките согласно Правилникот за сметковниот план на буџетските коирисници спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Препорака:

- Надлежните служби во општината да донесат пишани процедури за регулирање на односите со јавното претпријатие „Охридски Комуналец,, кои ќе се темелат на важечката законска регулатива;
- Расходите да се евидентираат на соодветната ставка, а за обезбедување на средства да се користат постапките предвидени со Законот за буџет во смисла на нивна пренамена.

11.3.7. Ревизијата се оградува од реалноста и објективноста на расходите евидентирани на ставката Капитални расходи во делот на подставката Изградба на други објекти во износ од 5,248 илјади денари а поради следново:

Исплатени се

- 2,900 илјади денари на „Маврово Инженеринг,, и
- 2,348 илјади денари на АД „Илинден,, од Струга.

за извршени работи на улиците: „Питу Гули,, „8-ми Септември,, и „7-ми Ноември,,. По спроведената постапка во 2004 година за изведувач на асфалтерски работи на улиците: „Даме Груев,, „Марко Нестороски,, „7-ми Ноември,, „8- Септември,, и „Питу Гули,, избрана е фирмата „Маврово инженеринг,,. За изведба на улицата „Питу Гули,, понуда има доставено само АД „Гранит,,.

Понудите се добиени за целосна изведба на улиците, донесена е одлука за избор на еден изведувач, сепак извршена е поделба на набавката (подготвителни и асфалтерски работи) така што се јавуваат двајца изведувачи. На ревизијата не и беа доставени на увид склучените договори поради неможност да се најдат во архивската документација превземена од укинатиот Фонд за комунален развој, улици и патишта на

Ул: "Маршал Тито" бр.12/3

Палата Македонија-Скопје;

тел: 3211-262; факс: 3126-311

Овластен државен ревизор

општина Охрид (изгубен деловодник) поради што ревизијата не можеше да се увери во објективноста на времените ситуации и реалноста на направените расходи.

11.4. Неправилности во искажувањето на билансот на состојба

11.4.1. Ставката Материјали, резервни делови и ситен инвентар во билансот на состојба на ден 31 декември 2005 година е нереално и необјективно проценета од следниве причини:

- Не е извршено евидентирање на превземениот ситен инвентар од единицата за против пожарна заштита во износ од 5,332 илјади денари;
- Извршено е евидентирање на вредноста на залихите на материјали и ситен инвентар превземени од укинатата општина Косел без да биде извршено усогласување на сметководствената со фактички утврдената состојба од спроведениот попис што е спротивно на одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници;
- Извршена е набавка и вградување на вариолајт завеси во вкупен износ од 104 илјади денари кои спротивно на член 21 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници не се евидентирани како ситен инвентар согласно вредноста на набавката;
- Набавени се знамиња во вредност од 188 илјади денари кои не се евидентирани како ситен инвентар во употреба.

Препорака:

- Спроведувањето на пописот да се врши согласно одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските коирсници;
- Да се изврши евидентирање на набавките на ситен инвентар и неговото давање во употреба согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските коирсници.

11.4.2. Ревизијата се оградува од реалноста и објективноста на ставката Материјални добра и природни богатства која во Билансот на состојба е проценета во износ од 92,168 илјади денари, а поради евидентирање на градежно земјиште за кое до денот на изготвување на овој Извештај, Општина Охрид не достави доказ за сопственост на истото. Исто така не е извршена проценка на вредноста на земјиштето и негово евидентирање во сметководствената евиденција на општина Охрид кое е превземено од укинатата општина Косел, а за кое земјиште општината обезбедила поседовни листи.

Евидентирањето на промените без веродостоен сметководствен документ е спротивно на член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и создава можности за погрешно проценување на билансните позиции и изготвување на нереални и необјективни финансиски извештаи.

Препорака:

Да се изврши усогласување на состојбата на овие позиции согласно документите за сопственост на недвижен имот.

11.4.3. Проценетата вредност на ставката Материјални средства во делот на подставката Градежни објекти која во билансот на состојба е проценета во износ од 25,661 илјади денари е нереална и необјективна од следниве причини:

- Не се превземени активности за обезбедување имотни листи, не е извршена проценка на вредноста на имотот и не е извршено евидентирање во сметководствената евиденција на општина Охрид на доделениот недвижен имот согласно Решението 23-257/79 од 08.02.2000 година за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Охрид за спроведување на делбен биланс меѓу РМ и општина Охрид. Во текот на минатите години заради подмирување на обврските кон добавувачите, дел од овие објекти во судски постапки се отуѓени;

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Не е извршено евидентирање на вредноста на имотот на општина Косел доделен со Решение број 23- 257/80 од 08.02.2000 година за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Косел, која општина согласно Законот за територијална организација на ЕЛС е населено место во општина Охрид, а поради неутврдена вредност на имотот.

- Извршено е евидентирање на вредноста на зграда каде е сместена општинската администрација на ЕЛС Охрид, како и административна зграда, хала и помошна просторија во кругот на фабриката „Охриѓанка“, за кои згради до изготвувањето на овој извештај, службите на општина Охрид не доставија доказ за сопственост;

- Не е извршен попис на градежните објекти со состојба на 31.12.2005 година и не е изготвен извештај за пописот на материјалните средства со што е постапено спротивно на член 33 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;

Неевидентирање на имотот со кој располага општината е во спротивност со одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 64 од Законот за локална самоуправа.

11.4.4. Проценетата вредност на ставката Материјални средства во делот на подставката Опрема која е проценета во нето износ од 6,503 илјади денари е нереална и необјективна поради следново:

- Комисиски превземената опрема во износ од 4,497 илјади денари од единицата за ППЗ во општина Охрид не е евидентирана како зголемување на соодветните ставки во сметководството на општината;

- Извршениот попис на опремата со состојба на 31.12.2005 година не содржи вредност на одделните средства, не е изготвен извештај за пописот на опремата со што е постапено спротивно на член 33 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;

- По припојувањето на општина Косел кон општина Охрид, по локалните избори во 2005 година не е извршено усогласување на опремата утврдена со спроведениот попис и нивната сметководствена вредност;

- Набавена е и инсталирана компјутерска опрема во износ од 698 илјади денари од „Анхоч“, а за потребите на туристичкото биро „Лихнидос“ кое како прво лице чиј оснивач е општина Охрид е регистрирано во 2006 година. За извршената набавка на компјутерите не е извршено зголемување на вредноста на Опремата и Изворите на деловните средства што е спротивно на Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници.

- Општина Охрид располага со бројни уметнички слики и дела за кои не постои евиденција дали се добиени како подароци или се набавени, нема извршено проценка на нивната вредност, ниту пак се евидентирани во сметководствената евиденција што е спротивно на одредбите на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.4.5. Подставката Исправка на вредноста на материјалните средства која е проценета во износ од 21,115 илјади денари е нереална и необјективна од причина што Амортизацијата на опремата се пресметува почнувајќи од првиот нареден ден од давањето на средството во употреба што е спротивно на член 22 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Претходно споменатите неправилности се резултат на следниве состојби:

- Непостои уредна аналитичка евиденција за основните средства согласно одредбите од член 8 став 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 7 став 5 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници што придонсува за неусогласување на сметководствената со состојбите утврдени со пописот ;

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Недобро спроведени постапки на примопредавање на опремата од Косел што е спротивно на одредбите од член 19 од Законот за територијалната организација на единиците на локалната самоуправа во Република Македонија,
- Не е извршено инвентарисување на основните средства;
- Пописните листи кои се изготвени од страна на пописната комисија содржат само натурални а не и парични вредности, што е спротивно на член 31 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Сето ова придонесува и ставката Извори на деловни средства да биде нереално и необјективно проценета во Билансот на состојба на 31 декември 2005 година.

Препорака:

- Да се обезбедат имотни листи од Државниот завод за геодетски работи, за имотот на општина Охрид,
- Да се изврши утврдување на вредноста на имотот и истата да се воведи во сметководствената евиденција;
- Да се обезбеди аналитичка евиденција на секое основно средство со сите потребни елементи.
- Пописот да се врши согласно одредбите на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници со однапред утврдени обврски на пописната комисија;
- Да се изврши зголемување на вредноста на материјалните средства и нивните извори согласно вредностите во наодот;
- Да се изврши примопредавање на целокупниот имот на туристичкото биро „Лихнидос“ со утврдени називи и вредности согласно законските прописи;
- Да се изврши проценка на вредноста на уметничките дела со кои раполга Општина Охрид и да се изврши нивно евидентирање..

11.4.6. Ревизијата се оградува од реалноста и објективноста на позицијата Добавувачи и Активни временски разграничувања како нејзина коресподентна позиција поради следниве причини:

1. Применувајќи го методот на детални испитувања на салдата, кон добавувачите на општина Охрид, беа доставени конфирмации за усогласување на состојбите со кои се опфати 97% од проценетото салдо во Билансот на состојба на ден 31 декември 2005 година од кои:

- за 28% од салдото конфирмациите не беа вратени,
- само 3% од вратените конфирмации ја потврдија состојбата,
- за 69% од вредноста на салдото добавувачите изјавија неусогласување.

2. Евидентирано е салдо во износ од 5.903 илјади денари по основ на обврски кои потекнуваат од 1999 и 2000 година, за кои не се води судски спор, а кои согласно Законот за облигациони односи се застарени. Не се превземни мерки за нивно отпишување по препораките на ревизијата од извештајот за финансиските извештаи на општина Охрид за 2002 година.

Неусогласените состојби меѓу Општина Охрид и добавувачите создава можности за донесување на погрешни одлуки како и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

- Да се изврши меѓусебно усогласување на побарувањата и обврските со коминтентите заради утврдување на реални состојби на обврските на општина Охрид.
- Согласно законските прописи да се преземат мерки за регулирање на застарените обврски.

11.4.7. Извршено е потценување на ставките Активни временски разграничувања и Обврски спрема државата и други институции во износ од 43 илјади денари за непресметаниот и неплатен персонален данок од доход по основ на:

- исплата на 89 илјади денари направени расходи за користење на мобилни телефони од страна на советниците;

- исплатени 90 илјади денари по основ на договор на дело број 08-266 со 4 физички лица за изработка на скали во стара чаршија;
- За исплатените средства во износ од 66 илјади денари по основ на патни расходи за советниците.

Препорака:

За исплатата на средства за кои не се предвидени даночните ослободувања согласно член 6 од Законот за персонален данок на доход, задолжително да се пресметува и плаќа персонален данок.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата

11.5.1.Направени расходи без претходно обезбдени средства со буџет/финансов план и спротивно на законските прописи

11.5.1.1.Спротивно на член 33 од Законот за Буџетите, без Одлука за прераспределба на планираните средства, од сметката на Органот потрошени се повеќе средства за кои од Буџетот се дотирани во помал износ, а се однесуваат за ставката Комунални услуги, греење и комуникација. На оваа ставка потрошени се повеќе 1,485 илјади денари од кои:

1. за потребите на училиштата - 439 илјади денари;
2. повеќе потрошени комуналии за општинската зграда 1,046 илјади денари.

Непостапувањето на органите и службите на општина Охрид согласно одредбите на Законот за буџетите придонесува за ненаменско користење на средствата со кои располага општина Охрид.

Препорака:

Доследно да се применуваат одредбите од Законот за Буџетите и Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа.

11.5.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

11.5.2.1. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки, Ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 19/04, 109/05) и тоа:

- Не е донесен план за вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на производи (стоки), услуги и работи, со кој се определува и динамиката за реализација на набавките и постапката за јавна набавка која ќе се користи, спротивно на член 11;
- Со решението за потребата на одделната набавка не се утврдува количината на набавката и износот на средствата потребни за реализација на набавката, спротивно на член 12;
- Не се води Регистар на постапките за јавни набавки согласно член 17;
- Членовите на комисијата за јавни набавки не поднесуваат изјава во писмена форма, заради обезбедување од конфликт на интереси, спротивно на член 21;
- Техничките спецификации не се секогаш искажани во тендерската документација, спротивно на член 32;
- Извештаите од комисијата за јавни набавки не ги содржат елементите предвидени со член 53, а посебно не ги содржат критериумите и вреднување на критериумите за утврдување на најповолната понуда;
- Не е донесен интерен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката на набавките од мала вредност согласно член 72 од законот;
- Не се води посебна евиденција за малите набавки согласно член 72 од законот,
- Документацијата од текот на постапките за јавни набавки е нецелосна, не е архивски заведена и не дава слика за континуитетот и роковите на спроведувањето на постапката.

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11.5.2.2. Извршени се набавки во износ од 11,840 илјади денари без спроведена постапка за набавка согласно член 56 од Законот за јавни набавки Прилог 1.

11.5.2.3. Извршени се набавки во износ од 2,933 илјади денари без спроведена постапка за набавка согласно член 72 од Законот за јавни набавки Прилог 2.

На ревизијата и беше ограничен делокругот на работење бидејќи не и беше овозможен увид во склучените договори со изведувачите од причина што надлежните служби не ги доставија склучените договорите од 2004 година, а по кои договори во текот на 2005 година се направени значајни трошоци.

Неспроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки создаваат можност за фаворизирање на одредени фирми, ја спречуваат конкуренцијата и придонесуваат за набавки по зголемени цени.

Препорака:

- Да се обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки во сите негови аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката, а особено:
- Општината да донесе интересен акт за регулирање на начините на набавките од мала вредност.

12. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките од 11.3. е преценување на Расходите за износ од 1,904 илјади денари, а потценување на Вишокот на приходите над расходите за износ од 1,904 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2005 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 10.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2005 година во вкупен износ од 43 илјади денари.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 11.1. до 11.4., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Охрид под 31 декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

14. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.3. и 11.5., кај сметката на Органот на Општина Охрид, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

15. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека Општина Охрид е тужена странка во судски спорови и тоа:

15.1.1. По основ на неплатени обврски спрема „Гранит,, а во врска со изградба на колекторскиот систем за заштита на Охридското езеро од одпадните и загадени води на делницата Хотел Метропол село Пештани за кој предмет се води подолго време судска постапка која е истакната и во ревизорскиот извештај за 2002 година. Во текот на судската постапка општина Охрид има побарано обнова на постапка како и материјално вештачење на извршените работи. Иако по стручното мислење за колекторскиот систем за заштита на Охридското езеро на потег Хотел Метропол – Хотел Десарет од Градежниот факултет катедра за водоснабдување, канализација и мелорации истакнати се повеќе недоследности и спорни состојби кои треба да се испитаат, судот не дозволил обновување на постапката и ревизија односно материјално вештачење на извршените работи. Овие елементи се земени во вид при решавање на судот по П.бр.1059/01 по побарување по договор бр.08-1204 од 03.09.1997 година и анекс на договор број 08-1204/1 од 30.03.1998 година за изградба на пумпна станица Метропол.

Во текот на постапката е извршена заплена на имот на должникот при што обештетување на „Гранит,, е направено врз основа на имот на општина Охрид кој е добиен согласно решението број 23-257/79 од 08.02.2000 година за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Охрид за спроведување на делбен биланс меѓу РМ и општина Охрид. При што во извршна постапка И.бр. 288/02 на Основниот суд Охрид недвижниот имот „Спортски полигон,, во Охрид, зградата на старото училиште „Св.Сава,, и Хотел „Југотутун,, Охрид е отуѓен на доверителот Гранит. За регулирање на побарувањата на Гранит од општината склучена е вонсудска спогодба број 08-3019 од 12.12.2005 година.

Доверителот и должникот се спогодиле за сите предходни плаќања главниот долг да се намали за 34.602 илјади денари како и за вредноста на имотот од 112.925 илјади денари, и неизмирениот главен долг да изнесува 35.354 илјади денари и судски трошоци во износ од 685 илјади денари, кој треба да се плати во рок од 2 години сметано од 20.12.2005 а првата рата доспева за наплата на 20.01.2006 година.

Со анекс број 1 од 10.01.2006 година е утврдена каматата по овој судски предмет на износ од 117.134 илјади денари која треба да се плаќа во рок од 2 години сметано од 20.12.2005 година.

По препораките од ревизијата а во врска со овој предмет општина Охрид има поднесено кривична пријава за надзорот која од страна на судот е отфрлена поради застареност на делото.

15.1.2. Судски спор со „Гранит,, на основа на кој е донесена Пресуда бр.222/01 со која општина Охрид на „Гранит,, треба да му исплати главен долг на износ од 51.592 илјади денари и камата од 09.05.2006 година и судски трошоци на 218 илјади денари. Овој спор е во врска со договор 08-695/1 од 30.10.1998 година на износ од 41.457 илјади денари за изведување на градежни работи на локални патишта и улици во Охрид, за кои градби општина Охрид нема назначено надзорен орган. Со член 17 од договорот е предвидена одредба со која извршените работи по пресметката на овој договор не се обврска на општина Охрид. Градежните дневници освен од изведувачот не се потпишани од инвеститорот, градежната книга освен од изведувачот исто така не е потпишана од надзорот. Кај некој од објектите(улиците) не кореспондира датата на ситуацијата со датата на градежниот дневник кога се изведени работите, се гледа дека работите се изведени во Октомври а ситуациите се од Септември односно се воспоставени пред извршување на работите. По пресудата е поднесена жалба до Апелационен суд и предметот сеуште е во постапка.

15.1.3. Судски спор со „Охис,, по ф-ри од 1997 година и 1998 година на вкупен износ од 9.895 илјади денари, за цевки за фекална канализација „ Грашница ,, По овој судски спор донесена е правосилна судска пресуда. За регулирање на обврските спрема „Охис,, е потпишана Спогодба од 07.07.2006 година за вонсудско регулирање на меѓусебните права и обврски и е договорено обврските во износ од 10.019 илјади денари во кој се вкalkулирани и судските трошоци од 125 илјади денари да се платат во шест еднакви рати почнувајќи од 15.07.2006 година до 15.12.2006.

15.1.4. По предметот Спортска сала Охрид кој е детално претставен во ревизорскиот извештај од 2002 година судскиот спор е сеуште во тек односно донесено е решение од 18.04.2005 година со кое се врши исправка на решението И.бр.699/00 од 06.09.2004 година со кое главниот долг е утврден на износ од 1.429.716,57 ЕУР со домицилна камата сметана од 08.07.2004 година, како и неплатена камата до 08.07.2004 година во износ од 3.263 илјади денари и процесни трошоци во износ 255 илјади денари. Објектот со Одлука на Влада на РМ од 01.08.2000 година се предава на стопанисување на ЈП за стопанисување со објекти за спорт и со договорот за преземање е регулирано дека ЈП се обврзува во целост да ги преземе сите обврски кои се настанати по било кој фактички и правен основ и кои се поврзани со спортската сала до 09.06.1999 година.

15.1.5. Во врска со судските постапки со „Фарекс“, „Кула Инжинеринг“, и „Бетон“, постапено е по правосилните извршни решенија и се регулирани обврските спрема овие добавувачи.

На ревизијата освен за горенаведените постапки не и беа доставени податоци дали има во тек други судски постапки во кои општина Охрид е тужител или тужена странка. Конечна разврска по ова прашање засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на општина Охрид за годината која завршува со 31 Декември 2005 година.

16. Во врска со наодите од ревизорскиот извештај за 2002 година, од страна на општина Охрид не се превземени мерки по точката 10.3 од Извештајот на Органот на општина Охрид. Што се однесува до наодите од ревизорскиот Извештај за Фондот за комунален развој и патишта на општина Охрид не се превземени мерки по точките 9.4.,9.5.,9.6.,9.13., 9.15.,9.16. ,9.27. ,9.34. и 9.35.

17. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Органот на општина Охрид во текот на ревизијата, а се однесуваат на:

17.1. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

17.1.1. Општина Охрид извршила евидентирање на Исправката на вредноста на опремата преземена од досегашната општина Косел на konto на Исправка на вредноста на градежните објекти во износ од 710 илјади денари. Во текот на ревизијата правниот субјект изврши разграничување на Исправка на вредноста на опремата во износ од 710 илјади денари од Исправка на вредноста на градежните објекти за 2005 година.

17.1.2. Извршена е набавка и монтажа на клима уред во износ од 74 илјади денари која набавка не е евидентирана како зголемување на основните средства и деловниот фонд со што е постапено спротивно на законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Во текот на ревизијата правниот субјект спроведе соодветно книжење со налог за книжење 215 дд од 20.10.2006 со кое искажа зголемување на вредноста на Материјалните средства и зголемување на Деловниот фонд.

17.1.3. На ставката Добавувачи ревизијата утврди двапати евидентирана факура 05/05 од ЈП „Комуналец“, во износ од 80 илјади денари, неевидентирано намалување на обврските по основ на извршени плаќања кон АД „Гранит“, по основ на платена камата по извршно судско решение во износ од 530 илјади денари и „Ивстил градба“, по ф-ра 073т во износ од 100 илјади денари. Во текот на ревизијата правниот субјект спроведе соодветно книжење со налог за книжење 214 дд од 20.10.2006 со кое искажа промени на позицијата Добавувачи и Други активни временски разграничувања.

17.2. Ревизијата смета за потребно да ги обелодени следниве настани:

17.2.1. Советот на општина Охрид има донесено Одлука бр 07-290/3 од 24.02.2006 година за продажба на основно средство пловен објект – брод „ Галеб “. Согласно Одлуката, бродот ќе се продава на по пат на јавно наддавање со почетна цена од 120.000 евра. Бродот кој е предмет на продажба не е евидентиран како основно средство на општината со пописот за 2005 година изготвен од страна на пописната комисија.

Скопје 05.01.2007 година

Овластен државен ревизор

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.	1,046	1,751
Трансфери и донации	3.2.	134,741	117,476
Вкупно приходи		135,787	119,227
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.3.1.	22,371	18,370
Резерви и недефинирани расходи	3.3.2.	168	0
Стоки и услуги	3.3.3.	42,455	27,497
Тековни трансфери до единиците за локална самоуправа	3.3.4.	410	294
Каматни плаќања	-	0	373
Субвенции и трансфери	3.3.5.	5,661	12,773
Социјални бенефиции	3.3.6.	17	137
Вкупно тековни расходи		71,082	59,444
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.4.	64,705	57,683
Вкупно капитални расходи		64,705	57,683
Отплата на главнина		0	2,100
Вкупно расходи		135,787	119,227

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

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Краткорочни финансиски побарувања	-	0	1,374
Активни временски разграничувања	4.1.1.	89,256	120,270
Вкупно тековни средства		89,256	121,644
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	92,168	33,576
Материјални средства	4.2.2.	32,238	31,163
Вкупно постојани средства		124,406	64,739
Вкупна актива		213,662	186,383
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	89,256	120,407
Пасивни временски разграничувања	-		1,237
Вкупно тековни обврски		89,256	121,644
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.1.	124,406	64,739
Вкупно извори на деловни средства		124,406	64,739
Извори на други средства		0	0
Вкупна пасива		213,662	186,383

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2005 година	83,345	-	83,345
Зголемување по основ на:	62,142	-	62,142
Набавки	3,550	-	3,550
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-	-	-
Пренос од средства во подготовка	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	58,592	-	58,592
Расходување	-	-	-
Намалување по основ на:	21,155	-	21,155
Отпис на капитални средства	18,606	-	18,606
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	2,549	-	2,549
Состојба 31.12.2005 година	124,332	-	124,332