



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 0803 – 98/4
Скопје, 26/02/2009 година**

ДО

ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА ОХРИД

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на општина Охрид за 2007 година, кои се прикажани на страните од 13 до 15.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на единиците за 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. Извршена е ревизија на финансиските извештаи на општина Охрид за 2005 година и за истата се изготвени извештаи.

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

✓ Александар Петрески – Градоначалник од 2005 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 12 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 01.10. до 21.11. 2008 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;
- дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат 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.

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 користени сметководствени принципи, како и на важни 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 обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Од страна на градоначалникот на општина Охрид добиени се забелешки на Претходниот извештај, број 08-380/1 од 11/02/2009 година и истите не се префатени, од причина што според содржината претставуваат информација за преземените мерки во текот на 2008 и 2009 година, а врз основа на препораките дадени во ревизорскиот извештај.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Системот на интерни контроли во процесите

Во оваа точка на извештајот ревизијата ги презентира клучните наоди, ризици и контролни аспекти кои се резултат на испитувањето на ефикасноста на системот на интерни контроли.

Резултатите се добиени преку разговори со раководни лица и вработени во локалната самоуправа, како и преку преглед на основните документи.

11.1.1. Процес на плаќања

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на готовинско и безготовинско плаќање, ревизијата констатира дека:

- До крајот на 2007 година не е спроведена препораката на државниот ревизор дадена во Конечниот извештај за 2005 година, за изготвување на пишани процедури за проток на финансиските документи;
- Архивата на општината не функционира централизирано, а секој сектор одделно формира своја архива;
- Надлежните сектори што треба да ја потврдат извршената услуга или набавка наведена во фактурата, не се придржуваат кон рокот за плаќање определен во фактурата, во кој треба да ја вратат истатата доколку несоодветствува со нарачката; односно да ја достават во одделението за финансии и буџет и сметководствено да се евидентира;
- Во сметководството се доставуваат фактури за плаќање кои не се евидентирани во претходниот период;
- Во актот за систематизација не е предвидено работно место ликвидатор, кој треба да потврди дека е извршена математичка и логичка контрола на патните сметки, на фактурите како и дека износот во фактурата е идентичен со она што е договорено и за што е спроведена јавна набавка. Работните задачи што соодветствуваат на работното место ликвидатор ги извршува овластениот сметководител или раководителот на одделението;
- Одговорните лица не се потпишуваат на пресметката за патните трошоци, а патните сметки не се раздолжуваат во законски определен рок, поради ограничениот износ во Одлуката за утврдување на благајничкиот максимум и ограничените средства како резултат на блокирана сметка;

- Нема изготвено акт за користење на средства за репрезентација, а исплатите се вршат врз основа на документи кои не се потврдени од раководно лице и во кои не е наведен корисникот и карактерот на службената потреба.

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќања, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли функционираат на начин кој не обезбедува:

- целосно следење и евидентирање на финанасиската документација,
- јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените,
- јасно дефиниран систем за одобрување на трансакциите.

Врз основа на изнесеното постои ризик од нецелосно евидентирање на финансиските трансакции, евидентирање на обврски за кои не се извршени услуги и набавки и од ненаменско користење на буџетските средства.

Во 2008 година изработено е Упатство за набавка на стоки, услуги и инвестиции и за протоколот на документацијата.

Препораки:

- Градоначалникот на општината да воспостави единствена архива со електронска евиденција на сите примени документи;
- Градоначалникот на општината да предвиди и пополни работно место ликвидатор за да се врши контрола на цените, количините, жиро сметката на добавувачот, договорите по тендери.
- Градоначалникот на општината да воспостави процедура со која ќе се овозможи навремено и без застој движење на сметководствената документација, од архивскиот прием на истите, контрола и одобрување од страна на надлежните служби, до евидентирање во одделението за финансии и буџет, контрола и одобрување за плаќање;
- Градоначалникот на општината да донесе интересен акт за репрезентација за да се утврди правото и износот за користење на средствата за репрезентација;
- Градоначалникот на општината да ја преиспита Одлуката за утврдување на благајничкиот максимум, со цел да се дефинира висината на благајничкиот максимум, заради непречено работење на благајната.

11.1.2. Процес на пресметка и исплата на плати

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на исплата на плати, ревизијата констатира дека:

- Пресметката на платата се изготвува врз основа на податоци од одделението за човечки ресурси и податоци од евидентната листа на електронската евиденција, при што не се зема предвид времето на пристигање и заминување од работа и не се врши усогласување/впарување на податоците од евидентната листа со издадените налози од страна на раководителите на секторите за теренска работа.
- Изготвената плата од страна на благајникот се доставува во трезорот без претходна контрола од страна на одговорните раководители.

Во услови на постоечкото контролно опкружување кај процесот на исплата на плати, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли функционираат на начин кој не гарантира дека:

- Исплатените плати се однесуваат само за вистински извршената работа (присуство на работа);

- Постои јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените;
- Постои јасно дефиниран систем за одобрување на пресметката на платата.

Препораки:

- При изработка на евидентните листи да се има предвид времето на доаѓање и заминување како и времето поминато на теренска работа.
- Да се обезбеди разграничување на надлежностите и одговорностите, во смисла изготвената плата да се контролира од различни нивоа на одговорност.

11.1.3. Процес на користење на службените возила

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на користење на службените возила ревизијата констатира дека општина Охрид нема донесено Упатство или друг интересен акт за условите и начинот на користење на службените моторни возила, евиденција на поминати километри, одржување и контрола, издавање на налози, права и обврски на работниците кои управуваат и располагаат.

Со возилата располагаат возачите, а по потреба и други вработени кои имаат теренска работа. Со решение еден од возачите е задолжен да биде одговорно лице за службените возила. Во решението не се прецизно дефинирани обврските на одговорното лице, кое во пракса:

- Ги дава возилата на користење често пати по устен налог (особено кога се работи за локални потреби);
- Води евиденција (само за свои потреби) за издадените/слободните возила;
- Врши впарување на сметките за гориво доставени од возачите и од Макпетрол;
- Се грижи за техничката исправност на возилата преку навремено сервисирање на истите.

Оценувајќи го функционирањето на системот на интерни контроли кај процесот на користење на службените возила ревизијата констатира дека:

- Не се води патен налог за секое возило;
- Одговорното лице не врши одобрување на патниот налог за возилото пред секое користење на службените возила;
- Вработените не поднесуваат патен налог за возилото на одговорното лице за периодот на користење на возилата и поминатите километри;
- Често пати недостига дел од опремата во возилата;
- Не се води технички картон за секое моторно возило;
- Не се води централна евиденција за редовно и вонредно сервисирање на моторните возила;
- Обврските кон сервисерите ненавремено се подмируваат од страна на општината.

Во услови на недизајниран контролен систем, ризикот кај процесот на користење на службените возила е оценет како висок поради тоа што ваков начин на работа остава простор за нерационално користење на возилата односно не гарантира дека:

- Службените возила можат да се користат само за службени цели;
- Се врши навремено сервисирање на службените возила;
- Раководството има увид во вкупните годишни расходи поврзани со секое возило.

Препорака:

Градоначалникот на општината да донесе интересен акт со кој ќе бидат регулирани условите и начинот на користење на службени моторни возила, воспоставување евиденција, начинот и содржината на истата.

11.1.4. Процес на исплата на надоместоци на на советниците

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на исплата на надоместоците, ревизијата констатира дека истиот функционира на начин кој не гарантира дека исплатените надоместоци на советниците се однесуваат за вистински извршената работа, односно присуство на седници.

Имено, евидентниот лист што се води за присуство на советниците на седниците на Советот не се зема предвид при исплата на надоместоците.

Кон крајот на 2007 година Советот донел Одлука за утврдување на висината на месечниот надоместок на членовите на Советот на општината и за начинот на исплатата.

Препорака:

Во функција на целосно спроведување на Одлуката за утврдување на висината и начинот на исплатата на месечниот надоместок на членовите на Советот на општината, при пресметката на надоместоците да се зема предвид евидентниот лист што се води за присуство на советниците на седниците на Советот.

11.1.5. Систематизација и организација

Според актите за систематизација и организација, извршувањето на задачите за покривање на целокупната активност на општината, е организирано во шест сектори.

Од систематизираните 159 работни места пополнети се 123, а преку Агенција за привремени вработувања во текот на 2007 година ангажирани се приближно 27% во однос на вработените на неопределено време, односно од 28 до 33 лица, во зависност од потребите.

Со увид во документацијата ревизијата не се увери дека ангажирањето на лицата преку Агенција за привремени вработувања е во согласност со предвидените работни места во актот за систематизација, поради тоа што не беше во можност да изврши впарување на работните задачи според систематизираните места и работните задачи предвидени во договорите, заради необезбедени договори за привремено вработување во документацијата на општината. Ревизијата констатира дека со ангажирање на лицата преку Агенција за привремени вработувања:

- Не постои јасна распределба на должностите и одговорностите во изведувањето на внатрешните контроли
- Се овозможува стекнување на искуства и стручни знаења и конкурентска предност на привремено вработените лица пред другите кандидати во постапката за вработување на неопределено време.
- Остава простор за субјективно одлучување и не обезбедува фер конкуренција.

Ревизијата се информира дека заклучно со Септември 2008 година во општината се ангажирани 20 лица со договор за привремено вработување. По објавениот конкурс за нови вработувања на 30 државни службеници, решенија за неопределено време добиле 18 лица претходно привремено ангажирани и 10 нововработени. Две лица и понатаму останале со договор за привремено ангажирање.

Во услови на постоечката организациона поставеност на општина Охрид, отежнато е функционирањето на контролниот систем односно не е овозможено целосно следење на функционирањето на интерните контроли.

Препораки:

- Да се обезбеди целосна примена на Законот за државни службеници во смисла потребните човечки ресурси да се обезбедуваат согласно одредбите од Законот за државните службеници, наместо присутната пракса за истото да се применуваат одредбите од Законот за агенциите за привремени вработувања.

11.1.6. Интерни контроли на информациониот систем

Ревизијата изврши снимање на системот на интерни контроли на информациониот систем со цел да утврди дали воспоставениот систем функционира правилно и обезбедува интегритет, веродостојност и сеопфатност односно целосност на податоците. При тоа се утврди следното:

- Неограничен и неселектиран пристап на вработените од одделението за финансии и буџет во сметководствената програма. Имено, поради неутврденото ниво на пристап, вработените можат во секое време, дури и по изготвувањето на финансиските извештаи, да вршат промени на сметководствените податоци без при тоа да остават трага.
- Програмата за пресметка на амортизацијата не е поврзана со програмата за сметководство.
- Неконзистентност на програмата за пресметка на плата во делот за пресметка на надоместоците.

Поради наведеното ревизијата ги констатира следните слабости:

- Неусогласеност на заклучниот лист со сметководствената база на податоци. Побарувањата и пасивните временски разграничувања искажани во сметководствената база не се усогласени со побарувањата и пасивните временски разграничувања искажани во заклучниот лист, а заклучниот лист не претставува веродостојна основа за изготвување на Билансот на состојба.
- Нецелосни и неточни податоци за акумулираната и пресметаната амортизација за тековната година.
- Заклучниот лист има отворени ставки на класите 4 и 7, и не претставува веродостојна основа за изготвување на Билансот на приходи и расходи.
- Не се обезбедени точни податоци за одбиените средства за отсуство од работа (доцнење, боледување, храна и превоз на лицата што биле на службен пат).
- Податоците за остварените приходи и извршените трошоци и податоците за побарувањата и обврските кон добавувачите, кои се составен дел на Извештајот што го усвоил Советот на општината, не се усогласени со податоците искажани во официјалните финансиски извештаи.

При оценка на информациониот систем ревизијата констатира дека истиот не функционира правилно и не обезбедува уверување за целосноста и точноста на податоците, односно постои висок ризик за зголемување на потенцијалот на грешки во специфичните активности на обработка на податоците.

Препорака:

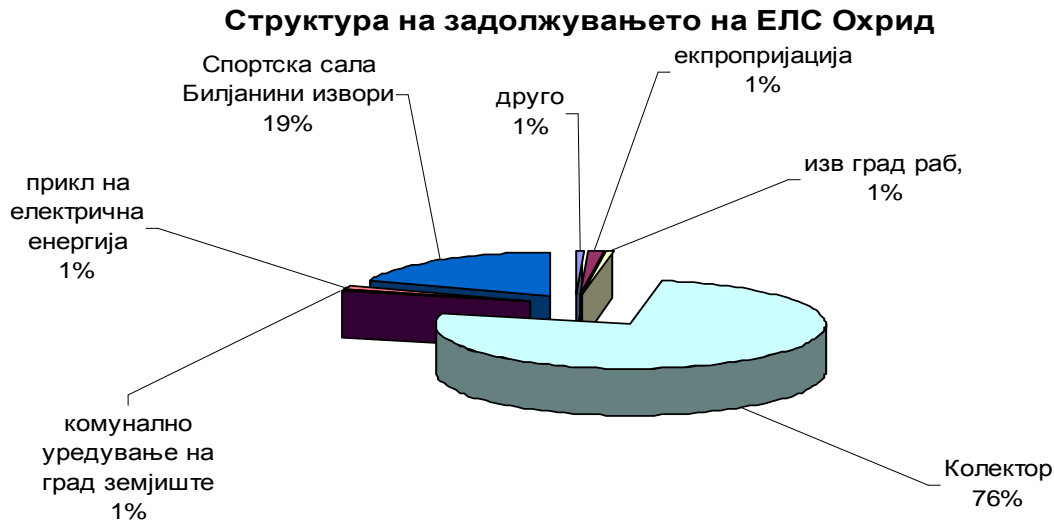
Градоначалникот на општината да обезбеди интегриран информациониот систем и генерирање точни податоци, да преземе мерки и активности за обезбедување развој и одржување на програмите, поддршка на системскиот софтвер, како и контрола на пристапот во рамките на апликациите.

11.2. Примена на законски акти

11.2.1. Со увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека општина Охрид од 2002 година функционира со блокирана сметка, поради судските пресуди за

неподмирени обврски. Најголем дел од задолжувањето се однесува на неподмирени обврски за изградба на колекторот за заштита на Охридското езеро во износ од 376.884 илјади денари и за изградба на спортската сала Билјанини извори, во износ од 93.819 илјади денари (Графикон 1).

Графикон 1



За изградба на колекторот за заштита на Охридското езеро, општината склучила договор со градежната фирма Гранит АД Скопје. Ревизијата смета дека со склучување на Договорот општината презела обврски кои според Законот за заштита на Охридското, Преспанското и Дојранското езеро, припаѓаат на државата. Имено, со споменатиот закон е предвидено во обезбедувањето средства за заштита на езерата да учествува и државата.

Изградбата на спортската сала Билјанини извори започнала со средства од самопридонес, а општината направила финансиска конструкција и склучила договор со градежната фирма Кратер за доизградување на објектот и ставање на истиот во употреба. Со измените во Законот за спорт, со спортската сала стопанисува ЈП за стопанисување со спортски објекти, односно истата не е имот на општината, а обврските од изградбата се на терет на општината.

Кон крајот на 2005 година во Основниот суд Охрид постигната е вонсудска спогодба помеѓу доверителите и должникот за определување лимит на нужни материјални средства за работа на должникот, согласно Законот за извршна постапка.

Согласно Законот за финансирање на локалната самоуправа, општина Охрид е во состојба на финансиска нестабилност, поради тоа што:

- Општината не го платила долгот во рок од 90 дена од датумот на пристигањето на обврската;
- Сметката на општината е континуирано блокирана;

Министерот за финансии, не постапил согласно споменатиот Закон и не презел мерки за надминување на финансиската нестабилност односно:

- Не донел решение за започнување на посебна постапка за надминување на финансиската нестабилност;
- Не формирал Комисија за надминување на финансиската нестабилност и
- Не го известил градоначалникот и советот на општината дека нема основа за започнување на посебна постапка.

Ревизијата се информира дека, во почетокот на 2008 година Градоначалникот на

општината упатил Барање до Министерот за финансии и до Вицепремиерот за економски прашања, за дополнителни финансиски средства – Заем во висина од 5,000 илјади евра, или одобрување за користење на кредит од деловна банка. Барањето е упатено со цел да се разреши исплатата на долгот, односно обврската на општината да се сведе кон еден доверител со помала камата од законската што сега ја плаќа општината, и со динамика на враќање што нема да го попречи работењето односно ќе обезбеди развојна компонента, бидејќи станува збор за општина чиј Буџет е зголемен за повеќе од 400 % во последните три години.

До денот на ревизијата во општината не е добиен одговор по Барањето на Градоначалникот.

Ревизијата смета за потребно да истакне дека сметката на општина Охрид е блокирана во најголем дел од Гранит АД – Скопје, кој има добиено авансни средства за изградба на пругата Куманово – Крива Паланка – Граница со Република Бугарија, по основ на повеќе договори и анекси кон истите, почнувајќи од 1994 година. Според добиените податоци од ЈП Железничка инфраструктура Македонски железници наведениот правен субјект има неоправдани аванси, односно неизвршени работи во вкупен износ од 63.550 илјади денари. Имајќи предвид дека Владата на Република Македонија има донесено План за поделба на капиталот, средствата, правата, обврските и вработените на ЈП Македонски железници, согласно Законот за трансформација на ЈП Македонски железници, Законот за железници и Законот за трговски друштва, со кој е извршена поделба на постоечкото јавно претпријатие на две нови, извршена е поделба покрај останатото и на побарувањата. При оваа поделба не се водело сметка за меѓусебните побарувања и обврски помеѓу Република Македонија и правните субјекти, а во случајот на меѓусебните односи со Гранит АД – Скопје.

Препорака:

Министерот за финансии, согласно надлежноста утврдена во Законот за финансирање на локалната самоуправа да преземе мерки и активности за надминување на финансиската нестабилност на општината, особено во услови кога финансиската нестабилност е наметната од правни субјекти кои на ниво на Република Македонија имаат неизмирени обврски кон надлежните државни органи.

11.2.2. Со увид во сметководствената евиденција, ревизијата констатира дека поради континуираното блокирање на сметката, општината ги намиривала паричните обврски и побарувања со пресметка, односно со компензација, асигнација, цесија, преземање на долг и други облици на меѓусебно намиравање на обврски и побарувања. Ревизијата констатира дека на овој начин подмирени се 48% од плаќањата, односно од вкупно извршените исплати за износ од 321.591 илјади денари, подмирени се обврски во износ од 154.848 илјади денари, но не се увери кои видови обврски се подмируваат бидејќи кон договорите за компензации, асигнации, цесии не секогаш се приложува спецификација на фактурите кои се плаќаат. Поради тоа што плаќањето со пресметка е евидентирано само во сметководствената евиденција, а не и во изводот од трезорската канцеларија, не се почитува сметководственото начело на парично искажување, а следењето на наменското користење на средствата и реализацијата на усвоените програми е оневозможено, спротивно на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Законот за буџетите.

Ревизијата се информира дека и во 2008 година продолжува намиравањето на паричните обврски и побарувања со пресметка спротивно на Законот за платен промет, според кој, учесникот во платниот промет не може да врши плаќање со пресметка доколку има блокирана сметка во трезорската главна книга.

Препорака:

Во функција на целосно спроведување на Законот за платниот промет, а имајќи ја предвид се поприсутната пракса за плаќање со пресметка, Владата на Република Македонија да преземе мерки и конкретни активности за намиравање на меѓусебните обврски и побарувања на сите учесници во платниот промет.

11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.3.1. Поради неевидентирани материјални средства како што се улици, тротоари, плоштади, фонтани, комунални и електро мрежи и други објекти во кои општината вложила средства, во конечниот ревизорски извештај за 2005 година има препорака да се изврши евидентирање на објектите кои и припаѓаат на општината и да се воведат пракса за евидентирање на капиталните расходи на соодветните конта. Со извршениот увид во документацијата ревизијата констатира дека не се прифатени препораките на ревизијата дадени во Конечниот извештај за 2005 година, а Билансот на состојба не ја искажува реално и објективно состојбата на материјалните средства и нивните извори. Со цел да се надминат споменатите слабости внатрешниот ревизор изготвил акционен план, по кој не е постапено.

Препорака:

Одговорниот сметководител да воспостави целосна евиденција на материјалните средства и нивните извори, согласно Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.3.2. Во функција на целосно следење на вложувањата во одредени објекти и евидентирање на зголемувањето на набавната вредност и деловниот фонд при давање на истите во употреба, во Конечниот ревизорски извештај за 2005 година, ревизијата даде препорака да се води евиденција за материјалните средства во подготовка. Но, со увид во документацијата, се констатира дека материјалните средства во подготовка и понатаму не се евидентираат, што доведува до нереално искажување на финансискиот извештај Биланс на состојба.

Препорака:

Одговорниот сметководител да воспостави евиденција на материјалните средства во подготовка согласно Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.3.3. Со увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека набавените канцелариски материјали не се евидентираат на залиха спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетски корисници. Преку извршено интервју со одговорното лице во сметководството и увид во документацијата, утврдено е дека набавените канцелариски материјали од добавувачите се примаат без приемници, а се трошат без издатници/требувања односно се распоредуваат по сектори во согласност со потребите. Со оглед на тоа што залихата на канцелариските материјали и ситниот инвентар не е евидентирана во сметководството, а направениот физички попис на истите не е во согласност со Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, ревизијата не е во можност да го квантифицива износот за кој се потценети позициите Залиха на материјали и Останат капитал во Билансот на состојбата. Наведеното може да доведе до злоупотреба на неевидентирани материјали.

Препорака:

Одговорниот сметководител да воспостави евиденција на материјалите и ситниот инвентар, согласно Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.4. Неправилности во искажување на билансните позиции

11.4.1. Врз основа на меѓародните стандарди за ревизија 500 Ревизорски докази и 505 Екстерни конфирмации од страна на ревизијата испрати конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските.

Состојбата на неизмирени обврски на 31.12.2007 година изнесува 329,897 илјади денари. Ревизијата изврши увид на записниците за меѓусебни усогласувања на побарувањата и обврските спроведени во текот на 2008 година, за износ од 113,877 илјади денари или за 34 % од обврските. За останатите неизмирени обврски во вкупен износ од 216,020 илјади денари, заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските, беа испратени 29 конфирмации кои, во износ од 204,010 илјади денари, опфаќаат 94% од останатите обврски. До денот на ревизијата добиени се одговори од комитенти, за износ од 43,578 илјади денари или 21 % од испратените конфирмации не ја потврдија сметководствената состојба, додека од 18 конфирмации што опфаќаат износ од 57,712 илјади денари или 28% од испратените конфирмации не се добиени одговори.

Врз основа на изнесеното и извршените анализи, ревизијата не се увери во реалноста и објективноста во прикажаната состојба на обврските.

11.4.2. Со увид во сметководствената евиденција на билансната позиција - Обврски спрема добавувачите, ревизијата кај одделни аналитички картички утврди должнички салда во вкупен износ од 1.153 илјади денари, кое настанало заради ненавремено евидентирање на фактурите. Наведеното доведува до нереално искажување на финансискиот извештај Биланс на состојба.

Препорака:

Одговорниот сметководител да го води сметководството согласно законската регулатива и сметководствените политики и начела, заради точно, вистинито и ажурно искажување на билансните позиции и да врши периодично усогласување на побарувањата и обврските со должниците, односно добавувачите.

11.5. Законско и наменско користење на средствата

11.5.1. Ревизијата изврши увид во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки извршени во текот на 2007 година, при што ги констатира и следните слабости:

- 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;
- Не е донесен интерен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката на набавките од мала вредност;
- Не се води посебна евиденција за малите набавки;
- Податоците за спроведените постапки на јавни набавки не се комплетно евидентирани во Регистарот за јавни набавки;
- Членовите на комисијата за јавни набавки не поднесуваат изјава во писмена форма за постоење конфликт на интереси;
- Комисијата не изготвува предлог за избор на најповолен понудувач по извршеното оценување на понудите;

- Извештаите од комисијата за јавни набавки не содржат: критериуми и вреднување на критериумите за утврдување на најповолната понуда, оценка и мислење на стручни лица доколку такви биле вклучени во работата на комисијата, ранг-листа на понудите во зависност од бројот на освоени бодови, образложение за предлогот на најповолна понуда;
- Комисијата не ја применува Методологијата за изразување на критериуми во бодови;
- Не се доставува примерок до Бирото за јавни набавки од склучените договори за јавни набавки чија вредност изнесува над 3.000 евра во денарска противвредност, во рок од 15 дена од денот на склучувањето на договорот.
- Доставување на несоодветни договори за потпис. Имено, врз основа на спроведена постапка за јавна набавка за изградба на пумпни постројки од системот за заштита на Охридското езеро од отпадни и загадени води, избран е понудувач, при што се доставува договор за потпис кој не ги содржи понудените услови, туку наметнати услови од понудата на понудувачот со кој подоцна е склучен договор. Треторангираниот понудил пократок рок на изведба, а при евалуацијата на понудите рокот за изведба не бил бодирани, бидејќи претходно не бил објавен како критериум. Комисијата склучила договор со треторангираниот понудувач, без да побара известување од второрангираниот понудувач дали истиот е во состојба да го изведе објектот. Ова дотолку повеќе што цената за реализација на предметот на набавката на избраниот понудувач изнесува 13.504 илјади денари, а вредноста на склучениот договор е 18.000. илјади денари.

Неспроведувањето на постапките за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки констатирано во периодот до 24/08/2007 година кога функционираше првата комисија за јавни набавки, создава можност за фаворизирање на одредени фирми, се спречува конкуренцијата и придонесува за реализирање на набавки по зголемени цени.

Ревизијата се информира дека Комисијата за јавни набавки донела план за вкупните потреби за набавки на општината за 2008 година.

Препорака:

Градоначалникот да обезбеди услови за целосна примена на Законот за јавни набавки во сите негови аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката.

11.5.2. Преку интервју со одговорните лица како и со увид во сметководствената документација ревизијата констатира дека за одржување и реконструкција на улици кои не се во надлежност на општината, туку на Агенцијата за државни патишта, потрошени се 11.965 илјади денари, а за изградба на мрежи за јавно осветлување 1.756 илјади денари. Имено, во функција на реализирање на организациските активности по повод одржувањето на безбедносниот ЕАПС Форум на членките на НАТО, и подобро претставување на градот Охрид и Република Македонија воопшто, од општината било побарано да изврши интервенции во јавното осветлување и на повеќе локации и улици. Градоначалникот писмено го известил Министерот за финансии за потрошените средства, а до денот на ревизијата не е извршена рефундација на средствата.

Заради констатираната состојба на соработката помеѓу централната и локалната власт, несоодветното планирање во стратегијата на активностите на ниво на Република Македонија, несоодветното планирање на изворите на средствата неопходни за толку значајни манифестации за Република Македонија, потрошени се средства од буџетот на општината за други намени за кои е надлежна државата.

Препорака:

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Агенцијата за државни патишта да ги преземе обврските за одржување на патиштата што произлегуваат од Законот за јавни патишта.

11.5.3. Со увид во Билансот на приходи и расходи, ревизијата утврди дека поради востановената пракса трошоците по основ пречекорување од дозволения лимит за користење службен мобилен телефон да не се одбиваат од платата, ставката Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, е преценета, а вишокот на приходи над расходи е потценет за износ 300 илјади денари.

Препорака:

Во текот на 2008 година градоначалникот донесе акт во кој е дефинирано пречекорувањето да се надоместува од страна на вработените лица. Ревизијата предлага да се измени актот со кој ќе се обезбеди надоместување на средствата со одбивање од плата, заради обезбедување навременост во надоместување на средствата.

12. Според наше мислење, поради изнесеното во точките 11.2, 11.3. и 11.4. финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на општина Охрид на ден 31 Декември 2007 година.

13. Според наше мислење, освен наведеното во точка 11.5. кај општина Охрид остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

Општина Охрид
Орган на општина Охрид

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007
година

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Приходи		
Трансфери и донации	320,591	349,090
Вкупно приходи	320,591	349,090
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	30,545	25,860
Резерви и недефинирани расходи	0	5
Стоки и услуги	62,590	57,634
Субвенции и трансфери	29,971	14,308
Социјални бенефиции	92	80
Вкупно тековни расходи	123,198	97,887
Капитални расходи		
Капитални расходи	197,393	251,203
Вкупно капитални расходи	197,393	251,203
Вкупно расходи	320,591	349,090

Општина Охрид
Орган на општина Охрид
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	2007	2006
Актива		
Тековни средства		
Активни временски разграничувања	329,900	256,402
Вкупно тековни средства	329,900	256,402

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Постојани средства		
Материјални добра и природни богатства	92,168	92,168
Материјални средства	34,141	31,768
Вкупно постојани средства	126,309	123,936
<hr/>		
Вкупна актива	456,209	380,338
<hr/>		
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	329,896	256,398
Пасивни временски разграничувања	4	4
Вкупно тековни обврски	329,900	256,402
<hr/>		
Извори на средства		
Извори на капитални средства	126,309	123,936
Вкупно извори на деловни средства	126,309	123,936
<hr/>		
Вкупна пасива	456,209	380,338

Општина Охрид
Орган на општина Охрид

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2007година	123,936	123,936

ОРГАН НА ОПШТИНА ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Зголемување по основ на:	4,598	4,598
Набавки	4,598	4,598
Намалување по основ на:	(2,225)	(2,225)
Амортизација	(2,225)	(2,225)
Состојба 31.12.2007 година	126,309	126,309
