



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2017 ГОДИНА НА ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)**

01 2018 07 01/1

Скопје, септември 2018 година

**ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 32
Финансиски извештаи за 2017 и 2016 година	
Основен буџет на сметката 630	
Биланс на приходи и расходи	33
Биланс на состојба	34
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	35 - 36
- Сметководствени политики	36 - 40
- Образложенија кон финансиските извештаи	40 - 46
Прилози	
Прилог 1	
Табела за резултатите од спроведувањето на дадените препораки по Конечниот извештај за 2012 година	
Забелешки на Нацрт извештај	
Одговор на забелешки	

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

ГДР – Главен државен ревизор
ISSAI – Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции
ЗЕЛС – Заедница на единиците на локалната самоуправа
ЗФЕЛС – Закон за финансирање на единиците на локалната самоуправа
ИТ – Информатичка технологија
РМ – Република Македонија
МФ – Министерство за финансии
МТВ – Министерство за транспорт и врски
ЦРМ – Централен регистар на РМ
УЈП – Управа за јавни приходи
ГКИС – Геодетско катастарски информациски систем
ЈП – Јавно претпријатие
ЕВН македонија АД Скопје – назив на компанија чија главна дејност е дистрибуција и снабдување со електрична енергија во Република Македонија
ЛУПД – Локална урбанистичка документација
КО – Катастарска општина
КП – Катастарска парцела
ГП – Градежна парцела
П – површина
гз-гнз – градежно земјиште-градежно неизградено земјиште



Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:12-93/10

Дата: 28.09.2018

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (630) на Општина Охрид за 2017 година.

Ревизијата не изрази мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2017 година додека за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизијата изрази негативно мислење.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Општина Охрид за 2012 година при што ревизијата не изрази мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2012 година, додека за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизијата изрази негативно мислење.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Охрид, сметка на основен буџет (630), за 2017 година, е констатирано следното:

- не се преземени мерки и не се надминати состојбите во делот на информациониот систем како и утврдените состојби кај апликациите за финансиско и даночно работење;
- во текот на 2017 година продолжуваат условите за настанување на финансиска нестабилност, а во овој временски период како и во претходните години не се преземени мерки и активности за надминување на финансиската нестабилност на Општината;
- буџетот за 2017 година не содржи развоен дел по буџетски програми и под програми, години за кои ќе се реализираат и извори на финансирање;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 1

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- годишниот извештај за работењето за 2017 година не е комплетен со што е намалена транспарентноста во работењето на Општината;
- не е донесена годишна Програма за уредување на градежно земјиште што има за последица нереално планирање на активностите, обем и степен на опремување на градежното земјиште, извори на финансирање и динамика на извршување;
- постојат слабости при примена на Правилникот за степенот на уредување на градежното земјиште што има влијание на нереална наплата на приходите по тој основ;
- не се преземени мерки за навремено склучување на договори за краткотраен закуп на градежно земјиште наменето за плажи при што постои ризик од бесправно користење на плажите, неплаќање на надоместок за користење на истите, а со тоа и намален приход по тој основ;
- утврдувањето и наплатата на данокот на имот се врши согласно донесена Одлука за определување на зони за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот – градежно земјиште, дворно место и земјоделско земјиште, која не е усогласена со Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот;
- наплатените средства за одржување на јавна чистота од страна на ЈП Охридски Комуналец, не се трансферираат на буџетската сметка кое има за ефект помалку остварени приходи во буџетот на Општината по основ на надомест за одржување на јавна чистота;
- решенијата по основ на комунална такса за фирма за 2017 година не се издадени во законски утврдениот рок, а во текот на 2017 година од вкупниот број на издадени решенија за комунални такси за фирма доставени се само 60%;
- комунална такса за користење на површини во кампови за подигање на шатори и друга слична привремена употреба, комуналната такса за користење на просторот за паркирање на патнички моторни возила, товарни возила и нивните приколки, комуналната такса за користење на улиците со патнички, товарни моторни возила, автобуси, специјални возила и моторцикли и комуналната такса за користење на плоштади и друг простор со цел изложување на предмети, не се наплатува целосно и навремено и не се преземени мерки за наплата на истите, што има влијание на висината на приходите по овие основи;
- за вршење на општински линиски превоз по издадени дозволи не се преземени мерки за наплата на надоместокот за користење на автобуските постројки за дел од корисниците на истите и не е воспоставена евиденција на издадени лиценци за општински линиски превоз што има влијание на висината на остварениот приход;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 2

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- не е извршен целосен попис на побарувањата со состојба на 31.12.2017 година, односно не е извршено утврдување на правниот основ и старосната структура на истите;
- во сметководствената евиденција и финансиските извештаи не се искажани побарувањата по основ на данок на имот и комунална такса за фирма;
- искажани се претплати за закуп на простор, уредување на градежно земјиште, локални такси и надоместоци за комунални дејности, а Општината не располага со податоци врз основа на која документација, пресметка и акт истите се извршени;
- извршени се компензации во минатите години со правно лице по основ на надомест за уредување на градежно земјиште од кое Општината нема побарување. Претплата по пат на цесија е затворена со друго правно лице со кое има договор за уредување на градежно земјиште.

Во делот - Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, ревизијата ја истакна состојбата со веродостојноста на постапката за издавање на одобрение за градење, судските предмети, особено износот на евидентирани обврски по извршни судски решенија во износ од 538.856 илјада денари и судски пресуди кои се уште не се извршни во износ од 28.921 илјада денари, како и судски постапки кои се во тек со вкупна вредност од 135.357 илјада денари. Имајќи во предвид дека по овие обврски дополнително ќе се пресметаат и камати постои неизвесност од дополнително оптеретување на буџетот на Општината, со камати и судски трошоци во наредниот период.

Во делот - Останати прашања, ги обелоденивме состојбите кои се однесуваат на:

- потребата од допрецизирање на законското решение кое ги дефинира неопходните средства за вршење на дејноста во услови на блокирана сметка утврдени согласно Законот за извршување;
- во Решението за зголемување на минимални средства кои се неопходни за вршење на основната дејност, донесено во 2014 година согласно одредбите од Законот за извршување определените минимум средства се зголемуваат на 50.150 илјада денари на месечно ниво, или пресметано на годишно ниво лимитот изнесува 601.800 илјада денари, што е поголем износ од буџетот на Општината, а причината за извршеното зголемување е идентична со претходно донесеното решение;
- законската обврска за усогласување на состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на Република Македонија;
- комуналната такса за користење и одржување јавно осветлување за која не е пропишана обврска на трговското друштво надлежно за дистрибуција на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 3

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

електрична енергија кое врши наплата на таксата од имателите на броила, да ги известува општините, општините во Град Скопје и градот Скопје за бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број, како и за наплатените приходи и ненаплатените побарувања по овој основ;

- во Законот за пожарникарство предвидени се одредби за уплата на одредени надоместоци во буџетот на општините, но не е прецизирано на кој начин општините ќе имаат увид во целосноста и точноста на уплатените средства;
- неусогласеност на Правилникот за степенот на уредување на градежното земјиште со објекти на комунална инфраструктура и начинот на утврдување на висината на трошоците за уредување во зависност од степенот на уреденост со Законот за катастар на недвижности и Правилникот за премер и обработка на податоците од премерот.

Со цел подобрување на состојбите, ревизијата даде препораки за преземање на мерки и активности заради надминување на утврдените состојби.

Од одговорното лице за периодот на ревизија на Општина Охрид, на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, доставени се забелешки кои се однесуваат на точките 4.1.1., 4.1.2., 4.2.7., 4.2.8., 4.2.10., 4.2.11., 4.2.12., 4.2.13., 4.2.14., 4.2.15., 4.2.16., 4.2.17. и 4.4.1. . Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не се прифаќаат поради недоставени докази кои би имале влијание на констатираните состојби и истите во најголем дел претставуваат известување за причините за настанатите состојби и образложенија за преземените мерки од страна на одговорното лице.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 4

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 32 и 33 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Охрид сметка на основен буџет (630) кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2012 година при што не е изразено мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2012 година додека за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизијата изрази негативно мислење.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на градоначалникот на Општина Охрид застапувано од:
 - д-р Никола Бакрачески од 03.04.2013 до 18.10.2017 година
 - д-р Јован Стојаноски од 19.10.2017 до 31.12.2017 година

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на внатрешна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Градоначалникот на општината е исто така одговорен за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 5

изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли на општината. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на градоначалникот на општината, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Заради прашањата опишани во точка 4 – Наоди и препораки, ние не бевме во можност да добиеме достатен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

- 2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 6

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 12.03.2018 до 30.06.2018 кај Општина Охрид од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на ОДР во 2012 година.

Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), даден е статусот на дадените препораки презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2012 година, при тоа ревизијата констатира дека до денот на вршење на ревизијата од вкупно 15 дадени препораки од страна на субјектот спроведена е една препорака, неспроведени се 7, делумно спроведени 5 и во тек на спроведување се 2 препораки.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и одговорните лица на Општината - предмет на ревизија, на ден 29.06.2018 година.

На ден 10.09.2018 година, од страна на одговорното лице на Општина Охрид за периодот на ревизија примени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 17-93/9 од 10.09.2018 година. Забелешки се однесуваат на точките 4.1.1., 4.1.2., 4.2.7., 4.2.8., 4.2.10., 4.2.11., 4.2.12., 4.2.13., 4.2.14., 4.2.15., 4.2.16., 4.2.17. и 4.4.1. .

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не се прифаќаат поради недоставени докази кои би имале влијание на констатираните состојби и истите во најголем дел претставуваат известување за причините за настанатите состојби и образложенија за преземените мерки од страна на одговорното лице.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 7

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата се дадени во Прилог кон овој Конечен извештај.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

Слабости и неправилности во ИТ системот на Општината:

4.1.1. Во текот на анализата на информациониот систем на Општината утврдени се следниве слабости:

- нема стратегија за развој на информацискиот систем како ни пропишани и одобрени политики и процедури за користење на ИТ;
- пристапот на корисниците до ИТ ресурсите не е преку централизиран систем, при што сеуште се во употреба компјутери со оперативен систем кој не поддржува централизирано работење и има ниско ниво на пристап при најавување на системот;
- физичкиот пристап до сервер просторијата како и климатизацијата на истата не е согласно стандардите и најдобрите практики и
- не се чува надворешна резервна копија на податоците, и нема тестирана достапност на податоците од резервната копија.

Горното не е во согласност со меѓународните стандарди (МСР 315) и најдобри практики за ИТ безбедност што доведува до ризик од несоодветен развој на ИТ системот и ризик од пристап до податоци и ИТ ресурси од неавторизирани лица.

Препорака:

Градоначалникот да преземе мерки и активности да се:

- подготви и донесе ИТ стратегија за развој на ИТ системот, стандардни политики и процедури за користење на ИТ системот како и нивото на пристап до податоците кои произлегуваат од ИТ системот;
- зголеми безбедноста на пристапот до ресурсите во системот и до податоците, негово централизирање како и нивното чување и достапност;
- преземат мерки за зголемување на физичката безбедност и климатизацијата на сервер просторијата;
- преземат мерки за заштита на системот и податоците и нивна обнова во случај на хаварија.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 8

Слабости кај апликациите за финансиско, материјално работење и евиденција на даноци и комунални такси

4.1.2. Со анализата на апликациите за финансиско и даночно работење ревизијата утврди:

- нема детален извештај за состојба на наплатата и обврските на даноците и комуналните такси по лица со состојба на 31 декември и
- набавен е нов софтвер за работните процеси во Општината меѓутоа постојат апликациски модули кои воопшто не се користат.

Утврдени се состојби кои не се во согласност со законскиот рок за чување на податоците од финансиските извештаи (член 10 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници) каде е наведено дека на крајот на фискалната година деловните книги се заклучуваат и се чуват најмалку:

- дневникот и главната книга десет години
- помошните книги т.е. аналитичката евиденција пет години.

Ова доведува до ризик од искажување на неверодостојни податоци во електронска форма и губење на евидентираниите податоци во електронска форма.

Препорака:

Да се направи анализа за предностите/слабостите на сегашниот начин на извршување на работните процеси во споредба со имплементираниите апликациски решенија, како и план со потребни активности кои треба да се преземат за нивна примена.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Сметката на Општина Охрид е блокирана со судски извршни решенија за наплата на стари неизмирени обврски наследени од минати години од 2002 до 2017 година. Оваа констатација за блокадата е утврдена и со извештаите за работењето на Општината во изминатиот период (2002, 2005, 2007, 2010 и 2012 година). И покрај дадените препораки во конечните извештаи за финансиските извештаи за извршените ревизии во изминатите години, за надминување на состојбата со финансиската нестабилност на Општината надлежните органи немаат преземено активности за спроведување на препораките за надминување на утврдените состојби. На крајот на 2017 година во својата сметководствена евиденција Општината има евидентирано неизмирени обврски за кои имало судски постапки но сеуште нема извршни судски решенија во износ од 28.921 илјади денари и неизмирени обврски за кои има извршни судски решенија во износ од 538.856 илјади денари. Согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, Општина Охрид е во состојба на финансиска нестабилност, поради тоа што:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 9

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- сметката и е блокирана подолго од шест месеци (континуирано од 2002 година до денот на ревизијата) и
- во период од шест месеци, континуирано секој месец со состојба на крајот на месецот, вкупниот износ на неизмирени обврски над 60 дена надминува 80% од реализираните приходи на основниот буџет во претходната година (во конкретниот случај блокадата е поголема од вкупниот приход во претходната година).

Во досегашното работење за блокадата на сметката почнувајќи од 2011 година од кога е измената на Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и измената на условите за прогласување на финансиска нестабилност до денот на ревизијата градоначалниците не донеле Одлука за прогласување на финансиска нестабилност, ниту во рок од три дена од денот на донесување на Одлуката за финансиска нестабилност градоначалникот го известил советот на Општината, Министерството за финансии, Министерството за локалната самоуправа и Заедницата на единиците на локалната самоуправа на РМ за прогласување на финансиска нестабилност.¹

Освен тоа спротивно на одредбите од член 41 од ЗФЕЛС Општината ги преземала следните дејствија:

- финансира нови капитални проекти и инвестиции кои секоја година се зголемуваат;
- редовно спроведува постапки за јавни набавки со кои се зголемуваат финансиските обврски;
- во 2008 година основала ЈП за комунални дејности (стопанисување со спортски објекти и паркинг простор), а во 2010 година основала уште три ЈП за извршување на комунална дејност (управување со пазари, управување со гробишта и изградба на комунални објекти), иако овие дејности се извршувале во постојните ЈП основани во 1997 и 1998 година и функционираше како служби во рамки на истите;
- градоначалниците не донеле план на мерки за надминување на финансиската нестабилност;
- во 2014 година за изградба на нови капитални проекти Општината дополнително се задолжила за износ од 127.054 илјади денари, имено на 22.08.2014 година советот донел Одлука за долгорочно домашно задолжување во рамките на проектот за подобрување на општинските услуги. На 12.11.2014 година склучен е Договор за под-заем помеѓу МФ и Општина Охрид, со каматна стапка која МФ и ја плаќа на Светска банка, грејс период од 3 години и рок на враќање 10 години.

¹ Член 39 став 2 и 3 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа со измена во примена од 08.04.2011 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 10

За надминување на финансиската нестабилност во период од 2009 до 2011 година Советот донел Одлуки, а Градоначалникот доставувал барања до МФ за одобрување на долгорочна позајмица, но барањата не се одобрени од страна на МФ.

Препорака:

Надлежните органи на Општината во координација со МФ да преземат мерки и активности за надминување на финансиската нестабилност преку изготвување на План на мерки за надминување на истата, како и негова доследна реализација.

4.2.2. Ревизијата утврди дека Буџетот на Општина Охрид за 2017 година не содржи развоен дел, кој треба да го содржи Планот на програмите за развој на општините, што не е во согласност со член 23 точка 1, 5 и 6 од ЗФЕЛС, член 2 точка 33 и член 21-б точка 3 од Законот за буџетите и истиот не е усогласен со точка 3 од насоките од Циркуларот на МФ за 2017 година.

Од 2014 година постои пракса дел од годишните програми да се донесуваат како тригодишни развојни програми кои содржат опис на активности, износ на предвидени средства и извори на финансирање.

За периодот 2017-2019 година донесени се развојни програми за: поттикнување на развојот на туризмот на Општината; во областа на образованието; детската заштита; други комунални услуги; за изградба и реконструкција на локални патишта и улици; за изградба на системи за водоснабдување; за јавно осветлување; за одржување и заштита на локални патишта, улици и регулирање режим на сообраќајот; за изградба на системи за одведување и прочистување на отпадни води; за изградба на системи за водоснабдување; за изградба на сообраќајна сигнализација и за уредување на градежно земјиште.

Во дел од развојните програми за планираните активности нема предвидено средства (има само опис), вкупен износ на предвидени средства и извори на финансирање за буџетите 2017, 2018 и 2019 година.

Планот на програмите за развој претставува среднорочен приказ на програми кои се наменети за развојни инвестиции, години во кои истите ќе се реализираат и извори на финансирање, односно буџети, со детално образложение на планираните активности за наредните години, резултатите од имплементација на истите и мерливи индикатори преку кои ќе се вреднуваат остварените резултати од реализација на активностите предвидени со развојните потпрограми.

Буџетот без Предлог план на програми за развој е нецелосен и создава услови за субјективност во планирањето и менаџирањето со средствата потребни за реализирање на проекти во подолг временски период.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 11

Препорака:

Градоначалникот во соработка со надлежните служби да преземе активности за:

- подготвување на Предлог планот на програми за развој согласно со насоките од Циркуларот за изготвување на буџетот за секоја фискална година и
- изготвување на годишни програми по одделни буџетски програми.

4.2.3. Советот на Општина Охрид на седница одржана на 15.03.2018 година, го усвоил годишниот Извештај за работење на Општината за 2017 година. Извештајот не содржи извештај за средствата, побарувањата, обврските, изворите на средствата и нивната вредност и извештај за реализација на инвестиционите програми што не е во согласност со член 34 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа каде е утврдена содржината на годишниот извештај. Не доставување на комплетен извештај за работењето на Општината до советот ја намалува транспарентноста на работењето и придонесува советниците и граѓаните да не се информирани за реалните состојби и влијае на донесувањето на одлуките од страна на советот.

Препорака:

Надлежните органи да преземат мерки и активности годишниот Извештај за работењето да содржи податоци за средствата, побарувањата, обврските, изворите на средствата и нивната вредност и извештај за реализација на инвестиционите програми.

4.2.4. Општината не донела годишна Програма за уредување на градежно земјиште за 2017 година, што не е во согласност со член 95 од Законот за градежно земјиште². Наместо годишна програма донесена е Развојна програма за уредување на градежно земјиште за 2017-2019 година (Програма ФА)³, со предложени извори на финансирање од: надоместокот за уредување на градежно земјиште, изворни приходи на општината, средства од МТВ и средства од МФ без да бидат определени износите по извори и години. Согласно законските одредби Програмата за уредување на градежно земјиште особено содржи податоци за:

- просторот кој е предмет на уредување;

² Закон за градежно земјиште (Сл.в. на РМ бр.15/15 и Закон за изменување и дополнување на Законот за градежно земјиште бр. 98/15, 193/15, 226/15, 31/16, 142/16 и 190/16);

³ Програма ФА, Развојна Програма за уредување на градежно земјиште за 2017-2019 година бр. 08-19222/28-1 од 23.12.2016 година и измена на истата бр 08-5611/7-1 од 27.04.2017 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 12

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- обемот на работите за подготвување и расчистување на градежното земјиште;
- обемот и степенот на опремување на градежното земјиште со објекти на основната и секундарната инфраструктура;
- изворите за финансирање на програмата;
- пресметување на трошоците за уредувањето на градежното земјиште;
- висината на надоместокот за уредувањето на градежното земјиште и неговата распределба;
- начин на распределба на средствата за финансирање за изградба и одржување на инфраструктурата;
- динамика на извршување на програмата и
- објекти на инфраструктурата од јавен интерес за Република Македонија и оцена за нивното влијание врз животната средина и природата, согласно со закон, што ги финансира Република Македонија, односно инвеститорот на кого земјиштето му го отуѓила или дала под долготраен закуп Република Македонија.

Недонесување на годишна Програма за уредување на градежно земјиште има за ефект нереално планирање на активности, обемот и степенот на опремување на градежното земјиште, потребни извори на средства за годишните активности и динамика на извршување на програмата.

Препорака:

Градоначалникот да преземе активности надлежните служби да изготват годишна Програма за уредување на градежно земјиште согласно одредбите од Законот за градежно земјиште.

4.2.5. Кај утврдување и наплата на приходите од надоместокот за уредување на градежно земјиште, ревизијата утврди дека постојат слабости при примена на Правилникот за степенот на уредувањето на градежното земјиште со објекти на комуналната инфраструктура и начинот на утврдување на висината на трошоците за уредување во зависност од степенот на уреденост и тоа:

- советот на Општината ги нема ажурирано зоните на градежното земјиште на подрачјето на градот и туристичките населби кои се предвидени за уредување согласно фактичката состојба на степенот на уреденост на градежното земјиште. Со Програмата за уредување на градежното земјиште на Град Охрид и туристичките населби за 1996 година⁴ градежното земјиште е групирани во 6 зони кои се во примена и

⁴ Програма за уредување на градежно земјиште на Град Охрид и туристичките населби за 1996 година бр. 08-989 од 29.08.1996 година (Сл.гласник на Општина Охрид бр.4 од 16.09.1996 година)

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 13

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

во текот на 2017 година;

- надоместокот за уредување на градежно земјиште не се наплаќа за населените места: Велгошти, Лакочереј, Лескоец, Елшани, Трпејца, Љубаништа, Велестово и други пооддалечени населени места. За дел од овие населени места има изградено инфраструктура: водовод, фекална канализација и пристапни патишта, а се уште не се влезени во зона за плаќање на надоместок за уредување на градежно земјиште, така дел од населените места делумно или целосно се уредени со потребната инфраструктура (комплетно уредени се Велгошти и Лескоец). Во овие населени места за инфраструктурни работи (патишта, сигнализација, водоводна, фекална и атмосферска канализација) заклучно со 31.12.2017 година вложено е вкупно 112.229 илјада денари.

Оваа состојба има за ефект намалени приходи по основ на уредување на градежното земјиште и неможност за остварување на програмските активности на Општината.

Препорака:

Градоначалникот да преземе мерки и активности стручните служби да го преиспитаат зонирањето во Општината, а со цел да се обезбедат средства за покривање на реалните трошоци при уредување на градежно земјиште со објекти на комунална инфраструктура по одделни населби и улици во Град Охрид и населените места.

4.2.6. Висината на надоместокот за уредување на градежно земјиште е определена на 17 илјада денари и процентот (%) од просечната градежна вредност во зависност од зоната (од 1-ва до 6-та зона според видот и намената на објектот) во која се гради не е променета од 2007 година⁵, со исклучок за објекти од група на класа на намени Б-5 и А-4 (угостителски и хотелски комплекси) за кои висината на надоместокот за уредување на градежно земјиште е определена на 90 илјада денари во 2011 година⁶.

Ваквата состојба не е во согласност со член 96 став 2 од Законот за градежно земјиште⁷, согласно кој висината на надоместокот зависи од степенот на уреденост на градежното земјиште со објекти на комуналната инфраструктура. Неприменување на законските одредби доведува до нерелано остварени приходи по основ на уредување на градежно земјиште.

⁵ член 5 од Одлуката за утврдување на висината на трошоците за уредување на градежно земјиште (Пречистен текст) бр. 08-02.10.2007 година, измена и дополна на Одлуката бр 07-1974/31 од 02.10.2007, 07-1403/6 од 26.06.2008, 07-1257/13 од 27.05.2010 година

⁶ измена и дополна на Одлуката за утврдување на висината на трошоците за уредување на градежно земјиште бр. 07-2602/14 од 29.11.2011 година

⁷ Закон за градежно земјиште (Сл.в. на РМ бр.15/15 и Закон за изменување и дополнување на Законот за градежно земјиште бр. 98/15, 193/15, 226/15, 31/16, 142/16 и 190/16)

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 14

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Препорака:

Градоначалникот да преземе мерки и активности да се преиспита висината на надоместокот за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Општината.

4.2.7. Со извршениот увид во информацискиот систем е-Одобрение за градење ревизијата утврди дека во одредени случаи постапено е спротивно на член 25, 26 и 27 од Законот за општа управна постапка⁸, односно преземено е управно дејствие кое е незаконско, поради тоа што се одобрени управни акти (одобрение за градење) од службено лице кое требало да се из земе поради постоење на посреден личен интерес во конкретните предмети.

Препорака:

Градоначалникот да обезбеди во случај на постоење на непосреден или посреден личен интерес во конкретен предмет, службеното лице да побара изземање од управната постапка, а раководното лице да назначи друго службено лице да ја продолжи постапката со цел да се обезбеди непристрасност.

4.2.8. Согласно Законот за градежно земјиште со Одлука на Владата на РМ од 15.08.2012 година на Општина Охрид и е пренесено правото за располагање со градежно земјиште во сопственост на РМ. Со давањето на правото на располагање со градежно земјиште во сопственост на РМ, започнатите постапки се пренесуваат на општините, а за тие што се склучени договори, општините се должни да го следат спроведувањето на склучените договори за отуѓување и давање под долготраен и краткотраен закуп со јавно наддавање и со непосредна спогодба на градежно земјиште во сопственост на РМ. Врз основа на оваа законска одредба Општината има наследено склучени договори за краткотраен закуп на земјиште во сопственост на РМ наменето за плажи склучени помеѓу МТВ и закупците на плажите. Со увид во документацијата врз основа на која се издаваат плажите на краткотраен закуп во траење од 5 години со ревизијата е утврдено дека Општината располага со 25 плажи при што за истите ја утврди следната состојба:

- за 14 плажи издадени по пат на непосредна спогодба склучени се договори во јуни месец 2012 година помеѓу МТВ и корисниците на земјиштето пред објект (плажи пред хотел) со важност од 5 години, односно договорите истекуваат во јуни 2017 година. За 2017 година по овие договори корисниците на плажите пред хотелите немаат уплатено

⁸ Закон за општа управна постапка (Сл. весник на РМ бр. 124/2015)

закупнина, а договорите не се продолжени, ниту се склучени нови договори;

- за 6 плажи издадени по пат на јавно наддавање склучени се договори од кои еден склучен во јули 2011 година а раскинат 2015 година; 5 во месец јуни / јули 2012 година со важност од 5 години склучени помеѓу МТВ и корисниците на земјиштето за плажи, овие договори истекуваат во 2016 и 2017 година, за користење на истите не е платено закупнина за 2017 година и не се продолжени или склучени нови договори;
- во текот на 2013 година објавен е оглас за давање под краткотраен закуп земјиште во сопственост на РМ по пат на електронско јавно наддавање наменето за 5 плажи. Од понудените 5 плажи на јавното наддавање се јавиле понудувачи за 4 плажи, додека за една плажа не се јавил понудувач. По завршување на постапката од 4 успешно извршени електронски наддавања склучени се договори со 3 понудувачи за 3 плажи (број 8, 9 и 10) додека за една плажа (број 11) не е склучен договор. Овие три закупци ги измириле обврските за 2017 година и ја уплатиле постигнатата цена со јавното наддавање. За една плажа за која не е склучен договор (според записникот од комисијата јавното наддавање успешно завршило), постои ризик истиот да ја користи плажата, да остварува приход и да не плаќа закупнина.

Не преземање навремено мерки за склучување на нови договори за наредните 5 години, ниту користење на законското право и можноста за склучување на анекс договори уште за 3 години не е во согласност со одредбите од член 38 став 1 од Законот за градежно земјиште. Со тоа постои можност истите закупци да ги користат плажите во 2017 година, да остваруваат приход, а да не уплаќаат закупнина за користење на градежното земјиште за плажи. Во 2018 година преземени се мерки за склучување на договори за плажите кои се издаваат со непосредна спогодба, а за плажите за кои треба јавно наддавање за еден дел објавен е оглас на 01.06.2018 година, додека за другиот дел огласот е во подготовка поради што ревизијата не дава препорака.

4.2.9. Општината нема изготвено и доставено Годишен извештај за 2017 година за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти до органот на државна управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот (Министерство за транспорт и врски), што не е во согласност со членот 20 став 10 од Законот за постапување со бесправно изградени објекти. Наведената состојба придонесува за нетранспарентност во однос на наменското користење на средствата за донесување на урбанистичка планска документација и за инфраструктурно уредување на просторот во кој се наоѓаат бесправно изградените објекти.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 16

Препорака:

Стручните служби за секоја година редовно да доставуваат годишни извештаи за користењето на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот.

4.2.10. При утврдување и наплата на приходите по основ на даноци на имот ревизијата го констатира следното:

- од страна на советот донесени се: Одлука за определување зони за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот (градежно земјиште и дворно место)⁹ и Одлука за определување на зони за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот (земјоделско земјиште)¹⁰, кои не се усогласени со Методологијата за процена на пазарна вредност на недвижен имот од 2012 година¹¹ во однос на начинот на пресметување на пазарната вредност на градежното и земјоделско земјиште;
- процената на пазарната вредност на земјиштето не се врши на начин утврден со член 13 од Методологијата и член 1 од измена на истата, каде е регулирано пазарната вредност на градежното и земјоделско земјиште да се утврдува секоја година според просечната цена на извршените купопродајби во годината која и претходи на годината за која се врши процена на земјиштето. Истата се врши по донесени цени од советот во 2013 година, што има влијание на точноста на утврдените и наплатени приходи по овие основи;
- при пресметување на пазарната вредност на градежно земјиште се користат поединечни цени за градежно земјиште и цени за дворно место кои се за 50% пониски од цените на градежното земјиште, што не е во согласност со Методологијата која не предвидува издвојување на дворното место од градежното земјиште, што има за ефект помалку пресметани и наплатени приходи по основ на даноците на имот.

Препорака:

Стручните служби да преземат мерки за усогласување на Одлуките за определување зони за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот со Методологијата, врз основа на кои ќе се врши правилна процена на пазарната вредност на недвижниот имот.

⁹ бр.07-3186/13 од 02.07.2013 година и

¹⁰ бр.07-3186/14 од 02.07.2013 година

¹¹ Сл. в. на РМ бр.54 од 2012 година и измените на истата Сл. в. на РМ бр. 17 од 2013 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 17

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

4.2.11. Согласно Законот за јавна чистота во 2009 година донесена е Одлука за одржување на јавна чистота и утврдување на висината на надоместокот (измени на истата во 2010 и 2014 година), со која е утврден и начинот на плаќање на истиот. Средствата од надоместокот се користат за финансирање на работите на јавната чистота. Наплата на надоместокот од правни и физички лица се врши од страна на ЈП Охридски Комуналец Охрид преку доставување на сметка за собирање и транспортирање на комунален отпад и на другите видови неопасен отпад. ЈП средствата треба да ги уплати на буџетската сметка, а за извршената услуга на јавна чистота да фактурира и да наплати од Општината.

На барање на ревизијата, ЈП Охридски Комуналец Охрид достави допис бр.23-8370/1 од 07.06.2018 година во кој е наведено дека за 2017 година, наплатени се 16.402 илјади денари, а на буџетската сметка се трансферирани 2.356 илјада денари, што не е во согласност со член 25 од наведениот Закон. Ваквата пракса на непренесување на наплатените средства од страна на ЈП во корист на буџетската сметка е присутна и во минати години, што има за ефект помалку остварени приходи.

Препорака:

Стручните служби да преземат мерки и активности за следење на наплатата на надоместокот за одржување на јавна чистота и пренесување на наплатените средства во корист на сметката на Општината.

4.2.12. Во 2017 година остварени се приходи од комунална такса за фирма, односно назив на деловна просторија во износ од 4.205 илјада денари. Со увид во документацијата, ревизијата го утврди следното:

- решенијата за комунална такса за фирма, односно назив на деловна просторија за 2017 година не се издадени во законски утврдениот рок до 31 јануари во годината за која се утврдува комуналната такса (издадени се на 26.04.2017 година), што не е во согласност со член 11 од Законот за комуналните такси;
- доставени се 60% од решенијата;
- во текот на 2017 година не се доставени опомени за ненаплатен долг и не се преземени мерки за присилна наплата, што не е во согласност со член 16 од Законот за комуналните такси и член 54 и 55 од Законот за даноците за имот.

Наведените состојби имаат влијание врз целосноста на наплатата на приходите по основ на комуналните такси.

Препорака:

Стручните служби од Одделението за комунални такси да преземат мерки и активности за:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 18

- целосно ажурирање на податоците во регистарот на обврзници за комунална такса за фирма/назив на деловна просторија;
- издавањето на решенијата да биде во законски утврдениот рок, навремена достава на решенијата и преземање на мерки на присилна наплата на заостанатиот долг.

4.2.13. По основ на комунална такса за користење на површини во кампови за подигање на шатори и друга слична привремена употреба во 2017 година остварени се приходи во износ од 594 илјада денари.

Со увид во документацијата ревизијата го констатира следното:

- во 2016 и 2017 година, комунална такса немаат уплатено сите автокампови, при што не се преземени мерки за наплата на истата;
- остварените приходи по овој основ се незначителни, имајќи во предвид дека комунална такса се плаќа по метар квадратен корисна површина/простор за кампирање, кој простор треба биде предвиден на најмалку 70% од планскиот опфат, а станува збор за 5 кампови кои работат и се со вкупна површина од 141 илјада м². Од вкупната површина 70% отпаѓа на простор за кампување односно 99 илјади м², што значи приходите дневно за користење на камповите би биле поголеми од остварените на годишно ниво.

Непреземањето мерки за точно и целосно утврдување и наплата на приходите од комуналната такса, придонесува за помал приход и неможност за планирање на програмските активности на Општината.

Препорака:

Стручните служби да преземат мерки и активности со кои ќе се врши редовен надзор и контрола во автокамповите, за редовна наплата на комуналната такса.

4.2.14. За користење на просторот за паркирање на патнички моторни возила, товарни моторни возила и нивните приколки и автобуси, се наплаќа комунална такса, согласно Одлука за утврдување на висина на комуналната такса за користење на просторот за паркирање на моторни возила број 07-4568/5 од 26.10.2012 година. Наплатата на истата ја врши правното лице на кое му е доверено организирањето и одржувањето на паркинг плацевите и ја уплатува на соодветна уплатна сметка за Општината. Организирањето и одржувањето на паркинг плацевите доверено е на ЈП Билјанини извори Охрид врз основа на донесени пет Одлуки за отстапување на користење на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 19

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

паркинг просторите од општината¹². До денот на ревизијата ЈП нема извршено уплата на комуналната такса, што не е во согласност со членовите 3 став 1, точка 8 по тарифниот број 8 од Законот за комуналните такси¹³. Во 2015 и 2016 година Општината пресметала колкава е обврската на јавното претпријатие за комунална такса, донесени се заклучоци, доставени известувања и опомени до јавното претпријатие. До денот на ревизијата ЈП нема постапено по истите, кое има влијание врз целосноста и висината на приходите по овој основ.

Препорака:

Градоначалникот да преземе активности стручните служби во соработка со раководните лица на ЈП Билјанини извори – Охрид да преземат мерки за наплата на комуналната такса.

4.2.15. Во 2017 година остварен е приход од комунална такса за користење на улиците со патнички, товарни моторни возила, автобуси, специјални возила и мотоцикли во износ од 5.136 илјада денари. Наплатата на истата ја врши органот надлежен за вршење на регистрација на возилата и истиот треба да ја уплатува годишно на соодветната уплатна сметка во рамки на трезорската сметка за Општината. Со правното лице кое врши регистрација на возила склучен е договор за извршување работи наплата на надоместокот за комуналната такса, број 03-559/1 од 13.02.2012 година при што Општината се обврзува за оваа услуга да плати месечен надомест од 5% од вкупно наплатениот износ за надоместок за комунална такса (на начин што надлежниот орган надоместокот за услугата од 5% го задржува при исплатата) што не е во согласност со Законот за комуналните такси.

Ревизијата констатира дека од страна на Општината не е извршен надзор и контрола кај субјектот кој врши регистрација на возилата, што има влијание на висината на приходите.

Препорака:

Стручните служби да преземат мерки и активности за:

- да се преиспитаат одредбите од склучениот договор и
- надзор и контрола кај субјектот за регистрација на возилата, со цел точно утврдување на прибираните средства по основ на комуналната такса за користење на улиците со патнички, товарни моторни возила, автобуси, специјални возила и мотоцикли.

¹² (Службен Гласник број 18/2013, 7/2014, 17/2014, 6/2015 и 5/2017),

¹³ Закон за комуналните такси (Службен Весник на РМ број 61/04, 64/05, 92/07, 123/12, 154/15, 192/2015 и 23/2016).

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 20

4.2.16. Оставрени се приходи во износ од 25 илјади денари за 2017 година од комунална такса за користење на плоштади и друг простор со цел изложување предмети, приредување изложби и други забавни приредби за вршење на дејност. Општината има распишано три Јавни огласи за прибирање на понуди за издавање на времено користење на површини за поставување на урбана опрема, со кои се определуваат локациите за поставување на урбана опрема за продажба на сладолед, книги, сувенири и уметнички слики, за период од 90 дена.

Со увид во документацијата ревизијата ја констатира следната состојба:

- во Јавниот оглас број 04/2017, од определените дваесет и четири локации за поставување на фрижидери за сладолед, извршен е избор на дванаесет локации, а склучен е договор само со 1 избран понудувач за една локација; од 6 локации за продажба на книги, за 3 локации не е склучен договор и од 48 – четириесет и осум локации за продажба на сувенири извршен е избор за 13, а склучени се 2 договори за 3 локации, а за 5 локации за продажба на уметнички слики воопшто не е извршен избор;
- во Јавниот оглас број 05/2017 година од определените 12 локации за поставување на фрижидери за сладолед, 33 локации за продажба на сувенири и 2 локации за продажба на уметнички слики, донесено е Решение за избор за продажба на сладолед, само за една локација и 2 локации за продажба на сувенири, а со истите не е склучен договор.

Не склучување на договори, не воспоставена контрола дали локациите се користат без склучен договор и без платен надоместок создава можност од бесправно користење на просторот за времено користење на површини за поставување на урбана опрема согласно годишната Програма, како и нецелосно остварени приходи по овој основ.

Препорака:

Стручните служби да преземат мерки и активности за склучување на договори за користење на просторот со избраните понудувачи и да воспостават контрола со која ќе се потврди состојбата дали одредена локација се користи без склучен договор и платен надоместок.

4.2.17. Во 2016 година, врз основа на јавен оглас за доделување на дозволи за вршење на општински линиски превоз, склучени се договори за добивање на дозвола за вршење на општинскиот превоз со важност од 5 години со 3 превозници за единаесет линии. Согласно договорите превозниците треба да уплатуваат надоместок за користење на автобуските постројки за период од 5 години, на 5

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 21

еднакви годишни рати.

Со увид во сметководствената евиденција, ревизијата констатира дека двајца превозници не го уплатиле надоместок за користење на автобуските постројки за 2017 година во вкупен износ од 778 илјади денари, што не е во согласност со членот 19 од Законот за превоз во патниот сообраќај и член 5 од Одлуката за општински линиски превоз на патници во Општина Охрид, број 08-7951/10 од 11.06.2015 година, во кои е наведено дека превозникот може да отпочне со вршење на превоз, по добивање на дозвола.

Поради неплаќање на обврските по договорите од страна на стручните служби не се превземени активности за раскинување на договорите и не е извршен инспекциски надзор кај превозниците, што не е во согласност со член 6 и 7 од договорите за превоз на патници.

Исто така не е воспоставено евиденција на прибирање, обработување, чување и користење податоци потребни за издавање на лиценци за општински линиски превоз на патници и за авто-такси превоз на патници, што не е во согласност со член 14 од Законот за превоз во патниот сообраќај.

Ваквата состојба на невospоставување на контрола во делот на наплата на надоместокот за дозвола за вршење на превоз и невospоставување на евиденција на издадени лиценци за општински линиски превоз на патници и за авто-такси превозот на патници, предизвикува ризик од намалени приходи.

Препорака:

Стручните служби да преземат активности за воспоставување на евиденција за издавање на лиценци за општински линиски превоз на патници и за авто такси превозот на патници, заради прибирање, обработување, чување, користење на податоците и наплата на приходите.

4.3. Финансиски извештаи

- 4.3.1 Пописот на средствата и изворите на средствата на Општина Охрид со состојба на 31.12.2017 година не е целосно извршен во делот на пописот на побарувањата. Со пописот е потврдено вкупното салдо на побарувањата без да се изготват пописни листи, при што не е утврден правниот основ, старосната структура на истите и дали за побарувањата се преземени мерки за наплата од страна на одговорните лица, што има влијание на реалноста и објективноста на искажаните состојби на побарувањата и обврските во деловните книги и финансиските извештаи.

Ваквиот начин на вршење на пописот не е во согласност со член 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, со кој е регулирано дека пописот на побарувањата се врши според состојбата од сметководството, преку проверка и потврдување на реалноста на искажаните

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 22

состојби.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности за спроведување на целосен и квалитетен попис на побарувањата и обврските, евидентирани во деловните книги и финансиските извештаи.

4.3.2 Со состојба на 31.12.2017 година во сметководствената евиденција на Општина Охрид искажани се вкупни побарувања по сите основи во износ од 30.905 илјади денари. Со увид во даночната евиденција ревизијата констатира дека во сметководствената евиденција не се евидентирани побарувања во износ од 189.147 илјади денари по основ на:

- данок на имот 162.061 илјада денари и
- комунална такса за фирма, односно назив на деловна просторија во износ од 27.086 илјада денари.

За наведените побарувања Општината не располага со податоци за старосната структура на истите, како и дали за побарувањата постои законска можност за нивна наплата согласно Глава 5 од Законот за даноците на имот, член 7 став 2 и член 12 став 1 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и придонесува за нереално прикажување на финансиските извештаи и навремено преземање на законски мерки за присилна наплата.

Препорака:

Стручните служби да преземат мерки и активности за утврдување на старосната структура на побарувањата по основ на даноци и такси, да се утврди законската можност за нивна наплата, да се изврши нивно евидентирање како и да се преземат мерки за наплата на истите.

4.3.3 Со увид во аналитичката евиденција за Побарувањата од купувачите е утврдено дека кај одредени побарувања перманентно се појавуваат претплати и тоа по следните основи: закуп на простор, уредување на градежно земјиште, легализација и локални такси, побарувања од купувачи кои користат објекти и градежно земјиште од сезонски карактер и надоместоци од комунални дејности. Со увид во документацијата е утврдено дека со 31.12.2017 година за претплатите на побарувањата во износ од 6.163 илјада денари не е доставена соодветна документација поради следното:

- дел од претплатите за закуп на простор, уредување на градежно земјиште, легализација и локални такси во износ од 1.754 илјади

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 23

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

денари потекнува од 2006 и 2009 година од извршени плаќања по цесии од тој период;

- дел од претплатите во износ од 2.532 илјада денари се претплати за кои нема документација за која цел се извршени и
- побарувања од купувачи кои користат објекти и градежно земјиште од сезонски карактер на крајот на 2017 година изнесуваат 1.877 илјади денари истите од година во година се зголемуваат. На крајот на 2016 година изнесувале 1.299 илјади денари, а на крајот на 2017 година изнесуваат 1.877 илјади денари.

Во текот на 2017 година Секторот за финансиски прашања повеќе пати писмено се обратил до Секторот за урбанизам и управување со градежно земјиште и Секторот за даноци и комунални такси, но до денот на вршење на ревизијата не е добиена документација врз основа на која ќе се евидентираат побарувања за извршените уплати во минатите години.

Ваквиот начин на работење не е во согласност со одредбите од Законот за буџетите, како и членовите 4, 7 и 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, од аспект на примање на аванси и искажување на приход за кој нема веродостоен сметководствен документ и истовремено трошење на средства кои средства треба да се трошат наменски за намената за која се одобрени и во временски период кога е настаната деловната промена.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. По Договор за уредување на градежно земјиште склучен со инвеститор од 10.05.2011 година на износ 47.542 илјади денари за изградба на хотелски комплекс (ресторан – хотел), Општина Охрид во 2017 година има побарување во износ 24.612 илјади денари, а за истиот износ и обврски.

По Пресуда на Основен суд Охрид ТС1 -28/16 од 25.01.2017 година, Општината со инвеститорот склучила Спогодба бр 09-2983/1 од 27.02.2017 година за регулирање на меѓусебните побарувања за износ од 24.612 илјади денари. Со увид во документацијата ревизијата констатира дека обврската спрема инвеститорот е салдо од неизмирени обврски направени во периодот 2011 до 2013 година евидентирани со компензации, цесии, асигнација, при што обврската према други доверители се затвара, а се отвара обврска према овој правен субјект инвеститор на хотелски комплекс.

Ваквиот начин на наплата/исплата на приходите/расходите, односно побарувањата/обврските не е во согласност со член 25 став 2 од Законот за платен промет¹⁴ (буџетските корисници и единките корисници и другите

¹⁴ Закон за платен промет („Службен весник на Република Македонија“ бр.113/07, 22/08, 159/08, 133/09,145/10, 35/11, 11/12, 59/12, 166/12, 170/13, 153/15, 199/15 и 193/17)

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 24

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

субјекти кои имаат трансакциони сметки во трезорската главна книга не можат да вршат плаќања со пресметка ако имаат блокирани сметки и не е во согласност со член 18 од Закон за сметководството на буџетите и буџетските корисници)¹⁵, со што се нарушува и принципот на сметководственото начело на парично искажување.

Дел од исплатите со пресметки се однесуваат за: угостителски и хотелски услуги, превоз, надоместок на советници, одржување, санирање депонии, спорт и слично, што не е во согласност со член 94 став 1 од Законот за градежно земјиште¹⁶. Уредување на градежно земјиште во смисла на овој закон е изградба на објекти на комунална инфраструктура, заради обезбедување на непречен пристап до градежната парцела од јавен пат, поставување на водоводна, фекална и атмосферска канализација и друга инсталација со приклучоци до градежната парцела. Согласно член 96 став 4 од Законот, средствата од надоместокот се приход на општините, општините во градот Скопје и градот Скопје и се користат само за реализирање на програмата за уредување на градежното земјиште.

Ефект од ваквата состојба е ненаменско трошење на средства од надоместокот за уредување на градежно земјиште, помал износ на приходи за вложување во инфраструктурата и неможност да се реализира Програмата за уредување на градежно земјиште за конкретната година.

Освен исплатата по Спогодбата бр 09-2983/1 од 27.02.2017 година намирување на обврските и побарувањата не се врши повеќе со пресметки поради што ревизијата не дава препорака.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките од 4.2. до 4.4. кои се однесуваат на недонесени програми за развој, недонесена програма за уредување на градежно земјиште, неправилностите кај утврдувањето и наплатата на даноците на имот, надоместокот за уредување на градежно земјиште, комуналните такси, такси за лиценци, неизвршениот попис на побарувањата, нецелосната евиденција на побарувањата, искажани претплати на побарувања поради неприложени документи за основот за плаќање и плаќања со пресметка.

¹⁵ Закон за сметководството на буџетите и буџетските корисници („Службен весник на РМ” бр. 61/02, 98/02, 81/05, 24/11)

¹⁶ Закон за градежно земјиште („Службен весник на Република Македонија“ број 15/15, 98/15, 193/15, 226/15, 31/16, 142/16, 190/16).

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 25

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.3. и 4.4. ние не бевме во можност да добиеме достатни, соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно на тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на сметката на основен буџет (630) на Општина Охрид на ден 31 декември 2017 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (630) на Општина Охрид не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност или континуитет

6.1. По Договорот за уредување на градежно земјиште склучен со инвеститорот бр. 12-244/3 од 10.05.2011 година за изградба на хотелски комплекс, а во врска со оформување на ГП 1.2. која се наоѓа на дел од КП бр 6774 и други, ревизијата го утврди следното:

Состојба утврдена согласно изработени Геодетски елаборати за геодетски работи за посебни намени за нумерички податоци за ГП бр 1.2 во КО Охрид⁴, во Техничкиот извештај од елаборатот, точка В Состојба на предметниот простор за ГП 1.2. и Список на индикации за формирање на градежна парцела и тоа:

- во геодетски елаборат бр. 0741-998/4 од 12.12.2009 година за дел од површината стои: „А“ како дел од Охридско езеро со П=322м², односно дека според извод од Урбанистичкиот план бр.09-4049/2 од 01.12.2009 година дел од ГП, е дел од Охридско езеро за кое што во катастарскиот операт не постои број на КП, поседовен лист за истата и нема утврдена површина па затоа делот што е зафатен според УП е претставен како КП „А“;
- во геодетски елаборат бр. 0751-878/2 од 31.08.2010 година за дел од површината стои КП бр 5971/2 течни води со П=325м², и нова КП 5971/3 течни води со П=85м². Како носител на правата на недвижностите се: инвеститорот со кој е склучен договор за КП 5971/2 течни води П=325м², ЈП Водостопанство Охридско езеро Охрид за КП 5971/3 течни води П=85м²;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 26

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- во геодетски елаборат бр. 0881-001/2 од 03.01.2018 година, за дел од површината стои: КП 5971/3 гз-гнз П=85м² (евидентирани во имотен лист бр 101219), КП 5972/27 гз-гнз П=568м² (евидентирани во имотен лист бр 104147), а КП 5971/2 течни води П=325м² влегува во склоп на КП 5972/3 гз-гиз. Како носител на правата на недвижностите е правен субјект од Охрид.

Инвеститорот доставил Барање бр. УП 1-09/360 на 18.06.2013 година за отуѓување на градежно земјиште сопственост на РМ за оформување на ГП 1.2 КО Охрид 4, за парцелите КП бр 5971/3 со П= 85м² и КП бр 5972/4 со П= 561м², односно за вкупна површина од 646м².

Со писмо-Барање бр. 03-11/1 од 09.01.2018 година инвеститорот се откажува од решавање на предметот поради тоа што имотно правните односи за ГП во целост се регулирани, и ја повлекува документацијата (истата му е предадена со службена белешка за враќање на списи од предметот бр.УП1 бр. 09-360 од 12.01.2018 година).

Од страна на Министерство за финансии, Управа за имотно-правни работи, одделение за првостепена управна постапка издадено е Решение за приватизација на градежно земјиште во државна сопственост со надоместок, правосилно од 18.12.2017 година. Земјиштето се приватизира во сопственост на правен субјект од Охрид, а по основ на солемнизација на договор ОДУ број 01/18 од 02.01.2018 година: КП 5971/3 гз-гнз П= 85м² во имотен лист број 10219 од 26.01.2018 година и КП 5972/27 гз-гнз П=568м² во имотен лист број 104147 од 26.01.2018 година преминува во сопственост на име на правен субјект од Охрид.

Ревизијата не се увери во веродостојноста на постапката за издавање на Одобрение за градење поради следното:

- за КП 5971/3 П=85м², менување на катастарската култура од течни води во гз-гнз (пописен лист бр 9 од 31.08.2010 стои течни води, во имотен лист број 101219 од 04.01.2018 година промена во гз-гнз (евидентирани по основ на извод од ЛУПД бр 20-5608/2 од 26.04.2017 година);
- за КП 5971/2 П=325м², менување на катастарска култура од течни води во гз-гнз (во имотен лист бр 10147 од 31.08.2010 година стои течни води, во имотен лист бр 103903 од 12.10.2016 година промена во гз-гиз и подоцна припоено кон КП 5972/3);
- со увид на лице место ревизијата се увери дека земјиштето на КП 5971/3 и поранешна КП 5971/2, всушност е вода /канал, при што се поставува прашањето како согласно ЛУПД, во склоп на ГП 1.2 влегува и каналот, како дошло до промена на културата од вода во гнз (П=85м² подоцна е предмет на приватизација, а за П=325м² ревизијата нема увид како е упишана сопственоста).

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 27

Судски решенија

6.1. Во 2017 година, Општината во својство на тужена страна се јавува во 92 судски постапки, по основ долг, надомест на штета, утврдување на надомест за експроприрана недвижност, утврдување на право на сопственост и други основи, врз основа на кои се побарува за главен долг, вкупна вредност од 135.357 илјада денари.

Истовремено, Општината се јавува во својство на тужител во 4 судски постапки, по основ на раскинување на договор и долг, од кои побарува вкупна вредност од 349 илјада денари.

Освен овие судски постапки во Општината се евидентирани и извршни судски решенија во износ од 538.856 илјада денари и судски пресуди во износ 28.921 илјада денари.

Поради тоа што станува збор за судски постапки што се водат пред надлежните судови до денот на ревизијата конечниот исход од истите не е познат, постои неизвесност од дополнително оптоварување на проценетиот износ со камати и судски трошоци, што може значително да влијае и да ја оптерети Општината во идниот период и за судски постапки кои се завршени и се евидентирани во Општината заради нивно извршување.

7. Останати прашања

7.1. Во членот 200 од Законот за извршување¹⁷ (односно 208 од новиот Закон за извршување кој отпочнува да се применува од 1 јануари 2017 година) е утврдено дека извршување заради остварување на парично побарување спрема правно лице може да се спроведе врз сите расположливи средства на неговите сметки кај носителите на платен промет каде што должникот има сметки.

Согласно член 211 (односно член 218) од истиот Закон, врз предмети и права на Република Македонија и нејзините органи, единиците на локалната самоуправа и јавните претпријатија не може да се спроведе извршување за наплата на парични побарувања, доколку тие се неопходни за вршење на нивната дејност, односно задачи. Кои предмети и права се неопходни за вршење на дејноста и задачите на должникот ќе определи претседателот на судот на чие подрачје се спроведува извршното дејство, ако во текот на спроведувањето на извршувањето, странките за тоа прашање не се согласат или инаку се укаже тоа

¹⁷ Објавен во Сл. Весник на РМ број 35/2005 во примена од 26.05.2006 година и неговите измени и дополнувања 50/2006, 129/2006, 8/2008, 83/2009, 50/10, 83/10, 88/10, 171/10, 148/11 и 187/13), како и Законот за извршување објавен во Сл. Весник на РМ број 72/16 и 142/17.

како потреба. Врз основа на оваа законска одредба претседателите на судовите носат решенија за утврдување на минимум средства за извршување на дејноста. При постапувањето во овие случаи не се имаат во предвид одредбите од Упатството за начинот на извршување на налозите за извршување кои ја задолжуваат трезорската сметка или здравствената трезорска сметка, односно сметката на должникот која се наоѓа во рамките на трезорската сметка или здравствената трезорска сметка, донесено од Министерот за финансии како и одредбите од член 210 од Законот за извршување.

Ревизијата смета дека при постапување во овие случаи покрај одредбите од Законот за извршување треба да се имаат во предвид и одредбите од подзаконските акти кои произлегуваат од Законот за платен промет.

За Општина Охрид во изминатиот период повеќе пати се носени вакви решенија. Последното решение кое е се уште во важност е донесено на ден 14.01.2014 година за зголемување на минимални средства кои се неопходни за вршење на основната дејност, со што неопходните средства се зголемуваат на износ од 50.150 илјада денари на месечно ниво или пресметано на годишно ниво лимитот изнесува 601.800 илјади денари што е поголем од буџетот на општината¹⁸. Според увидот во дотогаш донесените решенија ревизијата констатира дека Претседателот на судот како причини за донесување на решенијата во 2013 и 2014 година со кои се зголемуваат минималните средства за извршување на основната дејност ги наведува истите причини во двете решенија кои се наведени и во извршеното судско вештачење. За ваквото зголемување на минимум средства во решението од 2014 година е наведено дека во 2012 година Општина Охрид врз основа на Закон добила зголемени обврски во врска со правото да стопанисува со градежното земјиште во сопственост на РМ. Со ваквото законско решение се овозможува општината непречено да функционира, да презема нови обврски, да финансира капитални проекти, да дава финансиска помош на ЈП, спортски клубови и здруженија, а да не се плаќаат обврските по извршни судски решенија, при што се зголемува долгот по основ на камати, а со тоа се допринесува за зголемување на финансиската нестабилност на општината.

Регистар на недвижен имот и Регистар на подвижен имот

- 7.2. Согласно член 39 став 1 и 2 од Законот за даноците на имот општините, општините во Град Скопје и градот Скопје редовно треба да ја усогласуваат состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на Република Македонија, а најдоцна до 31

¹⁸ Буџетот на општината за 2014 изнесува 385.268 илјади денари; за 2015 година 494.160 илјади денари; за 2016 година 510.189 илјади денари и за 2017 година 553.972 илјади денари.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 29

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

декември во годината, податоците од состојбата на регистрите треба да ги доставуваат до Централниот регистар на Република Македонија и до Управата за јавни приходи – Генерална дирекција.

Општина Охрид не врши усогласување на податоците во Регистарот на недвижен имот со податоците од Геодетско - катастарскиот информациски систем (ГКИС) на Агенцијата за катастар на недвижности, што претставува законска обврска на единиците на локална самоуправа, кое се одразува на комплетноста на податоците кај единиците на локална самоуправа. Ваквото усогласување не е овозможено поради неусогласените основи за евиденција на податоците (регистрите), односно во градот и општините во РМ, даночните обврзници се евидентирани по матичен број и други лични податоци, а во Геодетско - катастарскиот информациски систем на Агенцијата за катастар на недвижности се заведени по катастарска општина (КО) и катастарска парцела (КП).

За да можат единиците на локална самоуправа целосно, брзо и квалитетно да ја ажурираат базата на податоци за данокот на имот, потребни се компатибилни регистри и софтверска поврзаност со државните органи и институции (Централен регистар, УЈП, Агенција на катастар на недвижности на Република Македонија).

Комунална такса за користење и одржување на јавно осветлување

- 7.3. Согласно одредбите на член 20 став 1 од Законот за комунални такси за користење и одржување на јавно осветлување се плаќа комунална такса според типот на потрошувачите. Обврзници за комуналната такса се имателите на броила од категоријата домаќинства и категоријата останата потрошувачка. Наплатата на комуналната такса за одржување на јавното осветлување од имателите на броила за мерење на електрична енергија согласно одредбите на член 20 став 3 ја врши трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија (ЕВН Македонија АД Скопје) и истото е должно средствата наплатени по тој основ да ги уплати на соодветната уплатна сметка во рамките на трезорската сметка за општината. Во законот не се предвидени одредби со кои ќе се утврди во кој рок ќе се изврши уплатата како и задолжителни податоци од кои може да се согледа дали наплатените средства од страна на трговско друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија се целосно уплатени на општините.

Во текот на 2008 година помеѓу ЗЕЛС и ЕВН Македонија АД Скопје склучен е Меморандум за соработка, во кој една од целите на склучениот меморандум е и зголемување на увидот, ажурноста и евиденцијата на наплатата на комуналната такса за улично осветлување. Согласно одредбите од склучениот меморандум ЕВН Македонија се обврзува до општините да ги доставува

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 30

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

следните податоци:

- бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број 10 од Законот за комуналните такси;
- извештај за месечниот износ на прибраните средства поединечно и кумулативно;
- шестмесечен извештај за реалната состојба со бројот на броилата, и
- известување за ненаплатени побарувања по основ на оваа комунална такса, од причина што ваква обврска не е пропишана со Законот за комунални такси.

Овие податоци ЕВН не ги доставува до општините, со што истите немаат увид дали наплатените средства се целосни.

Во услови кога законското решение не нуди можност да се согледа дали наплатените средства од страна на трговско друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија се целосно уплатени на општините, а по склучениот меморандум не се постапува, постои ризик од нецелосност и точност на остварениот приход по тој основ во буџетот на општините.

Со цел да се обезбеди комплетност и транспарентност во наплатата на сопствените приходи на општините, ревизијата смета дека е потребно да се изврши измена и дополнување на законското решение во функција на надминување на истакнатите слабости.

7.4. Во одредбите на член 49 од Законот за пожарникарство се наведени средствата за финансирање на пожарните единици. Меѓу останатите средства за финансирање, во ставот 1 алинеја 4 е утврдено дека пожарникарските единици ќе се финансираат со 2% од премиите за осигурување на моторните возила (каска). По тој основ во буџетот на Општина Охрид е уплатен износ од 1.876 илјада денари. Согласно законското решение, Општината нема сознание за висината на средствата што треба да се уплатат, ниту пак има законска можност да се увери во точноста и целосноста на уплатените средства. Предвидениот приход на општината во член 49 алинеја 5 кој се однесува на средствата од наплатени парични казни за сторени прекршоци од областа на заштитата од пожари и експлозии не се остваруваат.

7.5. Поради неусогласеност на законските решенија не се утврдува надоместокот за уредување на градежното земјиште и тоа за следното:

- во Правилникот за степен на уредување на градежното земјиште со објекти на комуналната инфраструктура и начинот на утврдување на висината на трошоците за уредување во зависност од степенот на уреденост во член 4 став 1 точка 5 предвидени се „Бензински пумпни станици и нејзини придружни содржини (продавници, кафетерии и ресторани, авто сервиси, авто салони, помошни простории): продажни

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 31

простории на бензински пумпни станици и услужни простории на бензински пумпни станици“ со коефициент 1,0. Составен дел на бензинските пумпни станици се и настрешниците над пумпите за точење на гориво, кои претставуваат функционална целина од објектот и трајно се поставени на катастарската парцела. Истите се најпрофитниот дел од објектот, а како дел од објектот имаат најголема потреба од целосно комунално уредување. Во член 74 од Законот за катастар на недвижности и член 12 од Правилникот за премер и обработка на податоците од премерот се констатира дека тие објекти немаат корисна површина, односно „конзолно над дадените делови на зградата не влегуваат, односно не се пресметуваат во површина на земјиште под зграда“ и заради тоа не може да се пресмета надоместок за комунално уредување;

- согласно Правилникот за степен на уредување на градежно земјиште во член 4 став 2 алинеја 5 „во новата корисна површина што ќе се гради согласно заверената проектна документација не се пресметуваат површините на подземните резервоари“, поради што не може да се пресмета надоместок за комунално уредување;
- при пресметување на надоместокот за „асфалтни бази“ најголем дел од површината на асфалтните бази е зафатена со инсталации, опрема, машини и простор за комуникација, а многу мал дел е корисна површина од некој објект, така да реално не може да се дефинира корисна површина за пресметување на надоместокот.

Согласно член 2 став 1 точка 2 од Закон за градење изразот градба го има следното значење „Градба е се што настанало со изградба и е поврзано со земјиштето, а претставува физичка, техничко-технолошка и градежна целина заедно со изградените инсталации, односно опрема“.

Неусогласените и непрецизни законски решенија доведуваат до проблеми при примената. Ревизијата смета дека надлежните органи треба да преземат мерки за соодветно регулирање на ова прашање.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 32

**ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ОХРИД				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 ГОДИНА				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016	
Приходи				
Даночни приходи	3.1.	383.770	342.042	
Неданочни приходи	3.2.	12.400	14.913	
Капитални приходи	3.3.	32.368	23.718	
Трансфери и донации	3.4.	71.011	89.048	
Вкупно приходи		499.549	469.721	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	100.179	98.447	
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	881	1.166	
Стоки и услуги	3.5.3.	136.258	138.253	
Каматни плаќања	3.5.4.	212	141	
Субвенции и трансфери	3.5.5.	87.382	41.043	
Социјални бенефиции	3.5.6.	65	98	
Вкупно тековни расходи		324.977	279.148	
Капитални расходи	3.6.	154.608	184.450	
Вкупно расходи		479.585	463.598	
Суфицит (вишок) на приходи		19.964	6.123	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 33

**ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ОХРИД			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕВРИ			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	19.964	6.123
Побарувања	4.1.2.	30.904	87.744
Побарувања за даноци, придонеси и други давачки	4.1.3.	850	631
Вкупно тековни средства		51.718	94.498
Вкупна актива		51.718	94.498
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	51.718	94.498
Вкупно краткорочни обврски		51.718	94.498
Вкупна пасива		51.718	94.498

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 34

**Забелешки по нацрт извештајот на
Овластениот државен ревизор за извршена
ревизија на финансиските извештаи и
ревизија на усогласеност за 2017 година кај
Општина Охрид**

ДО
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
Овластен државен ревизор
М-р Лилјана Стојанова

ПРЕДМЕТ: Забелешки по нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година кај Општина Охрид;

Почитувани,

Во врска со Вашиот допис бр.12-93/8 од 09.08.2018 година со предмет- достава на нацрт извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година кај Општина Охрид (сметка на основен буџет 630 и 637 и Сметка на приходи на буџет на дотации (930) и Сметка на расходи на буџет на дотации (937)), а согласно член 30, став 2 од Законот за државна ревизија по разгледување и анализа на констатираните наоди и дадените препораки, Ви ги доставуваме следните забелешки:

- **Сметка на основен буџет (637)**

1. Во врска со точка бр. 4.1.2. наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги изнесе следните состојби: за работите и услугите кои се изведуваат од страна на јавните претпријатија чиј основач е општината надзорот се изведува од страна на овластени лица од редот на вработените во Секторот за комунални дејности, сообраќај и улици;

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки: надлежните органи на општината изборот на надзор да го вршат со постапка согласно Законот за јавни набавки од редот на лиценцираните субјекти.

Одговор: Општина Охрид согласно надлежностите утврдени во член 22 од Законот за локална самоуправа меѓу другото е надлежна за вршење на работи кои се однесуваат на заштита на животната средина и природата, комуналните дејности, спорт и рекреација, а согласно член 24 од Законот за локална самоуправа а поради извршување на своите надлежности општината има основано јавни претпријатија. Јавните

претпријатија се основани да вршат дејност од делокругот на надлежностите на општина Охрид, како и заради обавување на други дејности согласно националната класификација на дејностите за што се регистрирани во Централниот регистар на Република Македонија. Јавните претпријатија основани од страна на општина Охрид повеќе од 80% од нивниот вкупен промет за претходната деловна година го остваруваат од обавувањето на работи за потребите на општина Охрид. При давање на работа од општина Охрид на јавно претпријатие предметот на договорот е директно поврзан со вршење на дејноста која произлегува од надлежностите на општината, согласно член 22 од Законот за локална самоуправа за која јавното претпријатие има регистрирана дејност. Општина Охрид е единствен основач на јавните претпријатија. **Општината врши надзор врз јавните претпријатија преку управните и надзорните одбори кои се избираат од страна на Советот на општина Охрид кој ги разгледува и донесува извештаите за работа на јавните претпријатија.** При набавката на стоки, услуги, и работи потребни за извршување на договорот со општина Охрид, јавните претпријатија **задолжително го применуваат Законот за јавни набавки.** Советот на општина Охрид дава согласност на одлуката за утврдување на висината на цените за надоместокот за извршените работи и услуги што ги вршат јавните претпријатија за потребите на општината.

Јавните претпријатија во општина Охрид ги наследивме во тешка и катастрофална финансиска состојба со многу долгови, некои со блокирани сметки и хипотекарни кредити и опасност од активирање на хипотеките и скоро сите со по неколку неисплатени и заостанати плати кон вработените. Неминовно беше да се изнајде законски начин и преку нивно ангажирање за изведување на работи и услуги за општината да се воспостави поблиска соработка со истите и на тој начин да имаат можност да остваруваат регуларни приходи од општината а со цел нивна финансиска стабилизација. За мене како Градоначалник беше неприфатлив начинот да се трансферираат средства кон јавните претпријатие без тие да работат за општината во некаква форма на субвенционирање како што тоа некогаш се правело. Таквата активност ќе беше тешко мерлива, непокриена со соодветен договор и законски неиздржана. **Единствената можност за соработка помеѓу општината и јавните претпријатија беше член 10-а од Законот за јавни набавки.** Законската регулатива не предвидела во доволна мера како треба да се врши надзорот кога работите ги изведува претпријатие со дејност основано од општината. Притоа тие работи не се во голем обем и интензитет. Од тие причини заклучено беше дека оспособени стручни лица со соодветни квалификации вработени на систематизирани работни места во општина Охрид ќе може да вршат квалитетен надзор над работите на јавните претпријатија за што секако донесовме и соодветни протоколи и упатства кои ги доставуваме на увид. Повремено формирав и стручни комисии кои ја следеа работата на јавните претпријатија. Службите постојано беа алармирани и притискани со официјални наредби и опомени да ги завршат постапките во предвидениот рок.

Прилог 1

- **Интерен акт за протоколот на документи за набавка на работи и услуги и извршување на други активности од страна на јавните претпријатија за потребите на општина Охрид бр. 08-7526/1 од 01.08.2014 година;**
- **Упатство за начинот и работата на вработените во Секторот за комунални дејности, сообраќај и улици бр. 23-17285/1 од 11.11.2016 година;**
- **Решение за формирање комисија бр. 09-2036/1 од 17.02.2016 година;**

ЗАБЕЛЕШКА

Од горе изнесеното, а поаѓајќи од фактот дека согласно Законот за градење член 35 и 36 каде се определени надлежностите на надзорот и член 57 од истиот закон каде што се предвидени видовите на градби, може да се констатира дека:

Јавните претпријатија најчесто вршат работи за општината кои имаат одржувачки карактер на постојна инфраструктура, делумно уредување и одредени услуги кои не се опфатени со наведениот закон, односно активностите на ЈП не се опфатени со член 57 од законот за градење а согласно тоа не е потребно ни определување на надворешен лиценциран надзор. Во вакви околности, во услов на отежната финансиска состојба на Општината и во услови на постоење сопствени кадри ангажирање на надворешен надзор (во услови кога Законската регулатива не го бара тоа) само дополнително ќе влијае на зголемување на трошоците на Општината.

Според тоа сметаме дека при утврдување на препораката, ревизорскиот тим не ги има земено во предвид видот на активностите кои за потребите на Општината ги вршат ЈП и препораката треба да биде модифицирана и да се однесува само за активности кои се предвидени во законот за градба а не за целокупното ангажирање на ЈП.

2. Во врска со точка бр. 4.1.4 наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: во годишната програма за одржување на јавна чистота не е определена површината која треба да се одржува, во ситуациите не е наведена реално извршената работа а истите се доставуваат до исцрпување на предвидениот износ на средства во програмата. Меѓу општината и ЈП Охридски комуналец нема склучено договор за 2017 година со кој ќе се утврдат меѓусебните права и обврски а општината нема податок колку средства има наплатено ЈП од надоместокот за одржување на јавна чистота;

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки:

- При носење на годишната програма за јавна чистота да се имаат предвид реалните можности за наплата на средства од надоместокот за јавна чистота;
- Да се врши надзор на работата извршена од ЈП Охридски комуналец;

Одговор: Во општина Охрид сеуште се во важност следните одлуки за одржување на јавна чистота на територијата на општина Охрид:

- **Одлука на Совет број 07-3165/34 од 29.12.2008 година;**
- **Одлука за одржување на јавна чистота и утврдување надоместок за одржувањето на јавната чистота бр. 07-2285/16 од 14.09.2009 година;**
- **Одлука за изменување на одлуката за одржување на јавна чистота и утврдување надоместок за одржување на јавна чистота број 07-3360/42 од 29.12.2010 година;**

Во важност е сеуште и договорот склучен помеѓу општина Охрид и ЈП Охридски комуналец:

- **Договор за извршување на услуги за одржување на јавна чистота број 03-196/1 од 09.02.2011 година;**

Од овие причини сме оцениле дека нема потреба да се менуваат одлуките на Совет како и да се склучува нов договор за јавна чистота.

Во однос на превземените мерки за наплата на средствата за јавна чистота многупати на тематски состаноци во текот на мандатот сме разговарале и сме налагале на раководството на ЈП Охридски комуналец средствата да се уплаќаат на сметка на општина Охрид. Но од нивна страна изостанувала реакција од за нас непознати причини. На ревизијата и ставаме на увид два документи со кои сме се обратиле на оваа тема до ЈП Охридски комуналец:

- **Известување од Секретар број 03-4141/1 од 30.04.2014 година;**
- **Известување од Сектор за финансиски прашања број 05-1399/1 од 04.11.2014 година;**

ЗАБЕЛЕШКА

Во однос на дадената препорака од страна на ревизорскиот тим „ Да се врши надзор на работата извршена од ЈП Охридски комуналец”сакаме да истакнеме:

Лицето определено од страна на општината за контрола на веродостојноста на фактурите доставени од страна на ЈП Охридски Комуналец по основ одржување јавна чистота, со самото одобрување на фактурата во целост врши проверка на веродостојноста на податоците внесени во фактурата по однос на површини и цени, врз основа на континуирано следење на активностите на јавното претпријатие. На ваквиот начин во целост се контролираат услугите на ЈП и истите соодејствуваат со податоците внесени во фактурите доставени од јавното претпријатие.

Од наведеното наша забелешка е дека дадената препорака не соодејствува со фактичката состојба и истата треба да биде изземена од конечниот ревизорски извештај.

3. Во врска со точка бр. 4.1.5 наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: извршена е исплата на средства од тековните резерви без донесена одлука на Советот;

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки:

- Надлежните органи во општината да превземат мерки и активности исплатата на средства од тековни резерви во износ повисок од 50 илјади денари да се врши врз основ на Одлука на Совет;

Одговор: Конкретната забелешка се однесува на предмети кои се исплатени во 2017 по настанати пожари во различни периоди низ годините. Се работи за две фактури од ДОО Скат Компани од Охрид примени во општина Охрид на 19.03.2013 бр. 05-1/760 и 05-1/761 на износ од 120.466,00 и 171.088,00. Доколку се направи увид во изводот од субаналитичка картица ќе се види дека одлуката и обврската за плаќање настанала на 22.03.2013 година пред јас да станам Градоначалник. Оттука по укажување на стручните служби дека евентуалното неплаќање на евидентирани фактури во сметководствена евиденција ќе создаде правни последици за општина Охрид и ќе биде направена штета по основ на евентуални судски трошоци и камати одлучив во 2017 година да ги исплатам овие фактури. Според тоа јас не сум можел да не исплатам веќе евидендирани обврски во сметководствена евиденција.

Во однос на плаќањето од тековни резерви нашето мислење е дека Градоначалникот самостојно има право да исплати износ до 50.000 денари од ставката тековни резерви. Во конкретниов случај за исплата по барањата на Музафер Садик од Охрид во износ од 300.000,00 денари и Горан Каланоски 85.000,00 денари има соодветни одлуки на комисиите при советот на општина Охрид со кои е задолжен градоначалникот. И двете комисии се постојани работни тела на Советот на општина Охрид и согласно статут на општина Охрид и деловник за работа имаат право да ги носат предметните одлуки. Советот на општината го донел буџетот за тековната година каде средствата се предвидени и со нив располага градоначалникот. За нас воопшто не е спорен мандатот на комисиите на Советот на општината да одлучат од вкупниот износ на средства колку средства точно треба да се исплатат за определено барање.

Прилог 3

- Ф-ра ДОО Скат компани Охрид бр. 05-1/760 од 19.03.2013 година;
- Ф-ра ДОО Скат компани бр. 05-1/761 од 19.03.2013 година;

- Извод од субаналитички картички на општина Охрид;
- Заклучок од комисија бр. 08- 446/2 од 13.01.2017;
- Решение за исплата бр. 05-931/1 од 24.01.2017 година;
- Заклучок бр. 08-16368/2 од 26.12.2017 година;
- Решение за исплата бр. 05-16404/1 од 27.12.2017 година;

ЗАБЕЛЕШКА

Од наведеното неспорен е фактот дека средствата во буџетот наменети за тековни резерви се утврдени и усвоени од страна на Општинскиот совет. Неспорен е и фактот дека исплатите на истите индиректно се одобрени од Советот на Општината преку заклучок од соодветна комисија на Советот. Неспорен е фактот дека градоначалникот постапил согласно валидни документи и процедури. Според тоа сметаме дека дадената препорака од ревизорскиот тим не соодејствува со реалната ситуација и бараме истата да биде измена од ревизорскиот извештај.,

4. Во врска со точка 4.2.1 и точка 4.2.2 и 4.2.3 наведени во нацрт извештајот основниот буџет (637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: извршениот попис на средствата и обврските не е целосен и квалитетно извршен а се однесува на земјиште, градежни објекти, материјални средства во подготовка (инвестиции во тек) и обврските со кои располага општината. Истиот се заснова на сметководствените податоци искажани во деловните книги.

Во врска со констатираните состојби ревизорскиот тим дава бројни забелешки и насоки за постапување во правец на правилно и целосно спроведување на пописот.

Одговор: Како градоначалник на општина Охрид, неколку пати имам дадено задолженија до стручните служби на општина Охрид да превземат мерки и активности за комплетно евидентирање на општинскиот имот во катастарска евиденција. Во прилог дел од наредбите. Никој никогаш не ме известил дека нема можност да се изврши запишување на имотот во катастарската евиденција. Во прилог дел од наредбите за постапување:

- Наредба до Сектор за правни работи број 09- 6494/1 од 06.05.2015 година;
- Наредба број 09-4130/1 од 18.03.2015 година;
- Наредба број 09-14717/1 од 07.10.2016 година;
- Решение за формирање на комисија број 09-17055/1 од 09.11.2016 година;
- Извештај од комисија број 09-17055/2 од 09.12.2016 година;

5. Во врска со точка бр. 4.2.5 и 4.2.6 наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: за набавка на материјали и екстра лесно масло за греење не се води материјална евиденција;

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки: да се превземат мерки и активности за воведување на целосна и точна сметководствена и материјална евиденција на извршениот прием и издавање на материјали;

Одговор: Во однос на оваа забелешка на увид на ревизорот ја доставуваме следнава документација од која може да се утврди дека како Градоначалник сум ги превзел сите активности за да воспоставам интерни процедури со кои ќе се регулира оваа материја:

Прилог 5

- **Интерен акт за прием, начин на издавање и чување на стоки бр. 09-9275/1 од 13.06.2016 година;**
- **Извештај бр. 03-5206/1 од 10.04.2017 година;**
- **Известување бр. 03-4063/1 од 29.04.2014 година;**
- **Извештај бр. 12-7301/2 од 09.05.2016;**
- **Извештај бр. 23-2373/1 од 17.02.2017;**
- **Интерен акт за проток на документи и начин на нарачка на нафта за греење бр. 08-899/1 од 27.12.2013 година;**

ЗАБЕЛЕШКА:

Во врска со утврдениот наод од страна на ревизорскиот тим во однос на материјална евиденција на извршениот прием и издавање на материјали, а врз основа на приложените документи (прилог 5) сметаме за потребно да ги изнесеме следните состојби:

заради редуцираниот деловен простор Општината не располага со соодветен магацински простор поради што Општината при издавање на материјалите го применува принципот „**нарачано издадено**“, односно по барање на одредено одделение/а или сектор/и, економот согласно воспоставената процедура врши набавка врз предходно прибавена согласност од одговорното лице. По добивање на материјалот од страна на економскиот оператор избран како носител на набавката, економот истиот со интерна испратница го доставува до барателот на материјалот за што се води уредна документација. Ваквиот начин на прием и издавање на материјалот без магацинско депонирање е дозволен и не е спротивен на законската регулатива и во книговотствената теорија е познато како „**примено-издадено**“.

Како дополнителен механизам за контрола за веродостојноста на примените количини и регуларноста на издадените материјали на крајот на годината се врши впарување на примените видови материјали по количини наведени во доставените

фактури со издадените материјали по количини наведени во интерните испратници, со цел дополнително да се потврди процесот на набавка и потрошок на материјали. (извештаите, интерните испратници и приемници Ви беа доставени на увид при спроведувањена ревизијата).

Вака воспоставениот процес овозможува целосна материјална и книговотствена евиденција и поради тоа мислиме дека дадената препорака не одговара на фактичката состојба.

Од Интерен акт за проток на документи и начин на нарачка на нафта за греење бр. 08-899/1 од 27.12.2013 година, фактурите за набавка на нафтата и придружната документација по истите која Ви беше доставена на увид, во текот на ревизијата, недвосмислено укажува дека:

во Општината воспоставена е целосна контрола на прием, чување и потрошок на нафтата за греење, со што во целост се елиминирани ризиците за злоупотреба, загуба и несоодветно трошење на истата.

Формуларите пропишани во споменатиот акт обезбедуваат целосна материјална евиденција на извршениот прием, увид во потрошените количини, егзатни податоци за залихите на истата и соодветна одговорност за чување на истата.

Од изнесеното јасно е дека Општината ги превзела сите мерки и активности за целосна и точна и материјална евиденција на извршениот прием и издавање на материјали и сметаме дека од ревизорот дадената препорака трба да ја модифицира само за постапување во правец на правилно и целосно спроведување на пописот за кој е дадена препорака во точка 4.2.1 и точка 4.2.2 и 4.2.3 наведени во нацрт извештајот основниот буџет (637) за 2017.

Со оглед дека при наодите за попис, наведени се одредени препораки, наше мислење е дека истите се однесуваат и за залихата на нафта и опстјување на оваа препорака би значела само повторување на изнесените препораки.

- Во врска со точка бр. 4.3.2 наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: исплатен е износ од 1.000 илјади денари на ЈП Билјанини извори за организација на летен фудбалски камп „Барселона 2017,“. Во програмата за спорт и рекреација за 2017 година на општина Охрид не се предвидени овие средства туку истите се обезбедени со пренамени на буџетот од една на друга ставка. Освен тоа за користењето на средствата корисникот не доставил извештај.

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки: надлежните органи во општината да ги предвидат средствата што се доделуваат за спортски манифестации во програмата за спорт и рекреација и стручните служби да обезбедат извештај за реализација на добиените средства од општината.

Одговор: Општина Охрид со цел развој на масовниот спорт, промовирање на здрави животни навики на најмладата популација и туристичка промоција на Охрид на покана на ФК Барселона одлучи да партиципира во реализација на проект: „Летен фудбалски камп Барселона 2017,“. Одлуката за учество во проектот согласно своите надлежности ја има донесено Советот на општина Охрид. Според член 3 од одлуката јас како Градоначалник сум задолжен да исплатам финансиски средства од 1.000.000 денари кои ЈП Билјанини извори ќе ги трансферира кон ФК Барселона во согласност со потпишаниот договор. Советот на општина Охрид со носењето на предметната одлука имал во предвид дека буџетот може да го поднесе овој издатоk и затоа донел таква одлука со која го задолжил градоначалникот.

Прилог 6

- Одлука за учество на општина Охрид во реализација на летен фудбалски камп „Барселона 2017,“, бр. 08-5611/3 од 27.04.2017 година;
- Договор за организација на летен фудбалски камп „Барселона 2017,“, бр.03-393 од 30.05.2017 година
- Извод од субаналитичка картичка на општина Охрид
- Налог за извршување на дознака во странство со кој се докажува дека средствата се трансферирани како што е предвидено во договор;

ЗАБЕЛЕШКА:

Со оглед дека Одлуката за учество на општина Охрид во реализација на летен фудбалски камп „Барселона 2017“ е реализирана со измена на буџетските средства предвидени во програмата ЛО значи дека е дадена и согласност за измени на програмскиот дел на наведената програма.

Наше мислење е дека дадената препорака треба да биде изменета и да гласи: „Одлуките на Советот во однос на распределба на трошоците во буџетотот треба да бидат пропратени и со соодветни измени во соодветни програми”

7. Во врска со точка бр. 4.3.3 наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: за одржување на фестивал „Ohrid calling,“ на ЈП Билјанини извори исплатени се средства врз основа на одлука на Комисија за финансии и буџет.

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки: надлежните органи на општината да превземат мерки и активности при донесување на програмите за одржување на разни манифестации да се определат средства кои ќе ги додели општината односно Советот преку програмите да одлучи кои манифестации ќе бидат поддржани финансиски и со кои износи.

Одговор: Организирањето на фестивалот „Ohrid calling,, придонесува во збогатување на туристичката и културната промоција на градот Охрид и наша мерка за поттикнување на туризмот а со тоа и на локалниот економски развој во кој туризмот е поставен како една од водечките економски гранки на општината . Тоа е главната причина поради која општина Охрид учествува со свои финансиски средства во организацијата на овој настан. Во однос на постапката за спроведување на активностите за организација на овој настан сакам да го предочам следново:

- По барање на одделението за култура донесено е решение со кое се одобрува исплата на 250.000, денари средства предвидени во програмата за култура кои треба да се исплатат за потребите на настанот;
- Врз основа на барање на Секретарот на општината и одделението за култура, **комисијата за финансии и буџет носи заклучок со кој го задолжува Градоначалникот** да исплати сума од 1.000.000,00 денари кон организаторот на настанот и 1.100.000 денари да се исплатат за трошоци кон ЈП Билјанини извори. Врз основа на заклучокот донесено е решение за исплата. **Согласно статутот на општина Охрид и Деловникот за работа на Советот, Советот за претресување на прашања од својата надлежност формира комисии. Комисијата за финансии и буџет е постојана комисија на Советот на општина Охрид, и ги разгледува прашањата во врска со финансирањето на општината, буџетот и завршната сметка на општината. Апсолутно сме уверени дека во рамки на своите надлежности комисијата има неприкосновено право да одлучи веќе утвртени средства во буџетот на општината кои може да се користат со нејзина одлука да бидат прецизирани за која намена ќе се користат. Советот би бил надлежен доколку средствата ги нема и треба дополнително да се обезбедат.**

Прилог 7:

- Барање од одделение за култура бр.03-9718/1 од 18.07.2017 година до Градоначалник;
- Согласно бр. 09-9718/2 од 19.07.2017 година;
- Барање до одделение за финансии бр. 29-9718/3 од 20.07.2017;
- Решение за исплата бр. 05-10425/1 од 28.07.2017 година;
- Барање бр. 03-9716/1 од 18.07.2017 година;
- Заклучок за исплата бр. 08-9978/2 од 24.07.2017 година;
- Решение за исплата бр. 05-10424/1 од 28.07.2017 година;
- Барање за исплата од ЈП Билјанини извори бр. 05-10343/1 од 28.07.2017 година;
- Извод од субаналитички картички на општина Охрид;

ЗАБЕЛЕШКА

Врз основа на изнесеното, приложените документи и наведените правни акти, Градоначалникот во целост постапил согласно законските и статутарните обврски

притоа овозможувајќи реализација на активности кои се во надлежност на општината утврдени со Законот за локална самоуправа и Статутот на општина Охрид.

8. Во врска со точка бр. 4.3.4 наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: субвенционирани се трошоци за користење на спортски терени од страна на спортски клубови и здруженија во износ од 3.207 илјади денари, без општината да донесе соодветен акт со кој поблиску ќе се уредат условите за распределба и користење на средствата, неподнесување на тримесечни извештаи за извршената контрола на надзорот и не поднесување на извештај за извршените активности.

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки: надлежните во општината да превземат мерки и активности за: донесување на акт со кој поблиску ќе се уредат условите за распределба и користење на средствата кои се доделуваат на организациите на подрачјето на општина Охрид и доставување на извештај со извршени активности до давателот на субвенцијата и извештаи за извршена контрола од страна на надзорот.

Одговор: Развојот на споротот е особено значајна активност и обврска во работата на општина Охрид. Инвестициите во спортот и спортската инфраструктура се значајни сегменти во развојот на спортот во целина. Одлуката да субвенционираме терени кон јавното претпријатие Билјанини извори ја донесовме од три причини: прво да помогнеме во развојот на масовниот спорт и здравите животни навики во Охрид, да им помогнеме на спортските клубови од градот затоа што сериозен издаток за нив е плаќањето на терните кон ЈП Билајнини извори и конечно да се создаде законска можност за трансфер на средства кон јавното претпријатие што секако беше важен процес доколку се знае дека претпријатието имаше долгови и по основ на многу заостанати плати и неплатени сметки за струја кон ЕВН и секако останати доверители. На крајот во сите сегменти успеавме да ги постигнеме зацртаните цели. Во делот на критериумите за доделување на средства кон овие субјекти постои одлука на совет и врз основа на неа конкурс спроведен од општината во кој потесно се определуваат условите и критериумите за учество на конкурсот и за доделување на средствата. Освен тоа од за мене непознати причини веројатно службите изоставиле да достават на увид на ревизорите извештај за контрола и надзор како и извештај за извршени активности во поглед на овие одлуки.

Прилог 8

- Одлука за утврдување на цени за користење на спортски објекти и паркинг простори со кои стопанисува ЈП Билјанини извори бр. 02-879/3 од 10.09.2013 година;

- Одлука за давање на согласност на одлуката за дополнување на одлуката за утврдување на цени за користење на спортски објекти и паркинг простори со кои стопанисува ЈП Билјанини извори бр.07-4189/41 од 30.12.2014 година;
- Одлука за спроведување на мерки за субвенционирање на трошоци за користење на спортски терени на ЈП Билјанини извори Охрид бр. 07-785/20 од 29.10.2014 година (службен гласник на општина Охрид бр.13 стр. 29 од 30.10.2014) – во одлуката се утврдени критериумите кои треба да бидат исполнети за да се добие субвенцијата;
- Конкурс за прибирање на барања за користење на средства од буџетот на општина Охрид преку субвенционирање на трошоци за користење на спортските терени на ЈП Билјанини извори Охрид бр. 09-954/1 од 24.01.2017 година;
- Решение за формирање комисија бр. 09-953/1 од 24.01.2017 година;
- Записник- извештај од состанок на комисија бр. 03-2133/1 од 14.02.2017 година;
- Решение за доделување на средства од буџетот на општина Охрид преку субвенционирање на трошоци за користење на спортски терени бр. 09-2491/1, 09-2487/1, 09-2489/1, 09-2488/1, 09-2485/1, 09-2486/1, 09-2490/1, 09-2484/1, 09-2483/1, 09-2482/1, 09-2481/1, 09-2478/1, 09-2477/1, 09-2476/1, 09-2470/1, 09-2469/1, 09-2471/1, 09-2473/1, 09-2475/1 сите од 20.02.2017 година;
- Извештај за контрола и надзор на извршените активности од 2016 година. (не ми е познато дали за 2017 година е доставен извештај)

ЗАБЕЛЕШКА:

Од приложените документи и објавениот оглас недвосмислено може да се заклучи дека процесот на субвенционирање е:

- транспарентен и сеопфатен за сите спортски здруженија;
- одобрен од соодветниот орган –Советот;
- претставува основ за развој на масовниот спорт и корисна ангажираност на младите и
- отчетен преку доставување на извештај од Сојузот на спортови како партнер во целиот процес.

Со оглед дека општината во целост ги субвенционира трошоците за користење на спортсктена терени на ЈП Билјанини извори јасен е критериумот по кој се врши распределбата на субвенциите. При доделување на субвенции, општината го применува принципот потребно-одобрено односно врз основа на потребите на секој спортски клуб се врши целосно одобрување на истите.

Од наведеното, наше мислење е дека наодите и препораките наведени во нацртот извештајот треба да се корегираат согласно фактичката состојба.

9. Во врска со точка бр. 4.3.5 наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: доделувањето на средства до спортски клубови се врши по барање на клубовите без спроведена постапка за доделување на средства за финансиска поддршка и јавно објавен конкурс, одобрувањето на средствата за материјално финансиска поддршка на ракометниот клуб е без склучен договор како и информацијата дека до крајот на ревизијата не им е доставен на увид извештај за реализација на одобрени средства од страна на ракометниот клуб.

Во врска со овие констатирани состојби, од страна на ревизорскиот тим дадени се следните препораки: Доделувањето на средствата да се врши врз основ на спроведена постапка за доделување на средства за финансиска поддршка, јавно објавен конкурс и склучени договори со корисниците на средствата и Стручните служби во општината од субјектите корисници на средствата да обезбедат деловен и финансиски извештај за реализација на добиените средства.

Одговор: На подрачјето на општина Охрид во периодот на превземање на локалната власт аматерски постоеше и се натпреваруваше во понизок ранг на натпреварување Ракометниот клуб Охрид 2011. Во текот на летото настапија услови и РК Охрид доби покана од страна на РФМ да се натпреварува во највисок ранг на натпреварување односно да биде дел од Ракометната супер лига. За таа цел беа оддржани бројни состаноци со бизнис заедницата од Охрид и се донесе одлука заеднички да се инвестира во Ракометниот клуб. Општина Охрид следејќи ги своите приоритети пред се во развојот на спортот и омасовување на спортските активности и промоција на здрави животни навики одлучи да партиципира во овој проект. Беше формирана нова управа на РК Охрид 2011 во која покрај претставници на општина Охрид партиципираа и претставници на бизнис заедницата од градот. Новата управа имаше задача покрај подготовките за настап во новата сезона, да превземе мерки и активности за формирање на акционерско друштво ракометен клуб како законска обврска за натпреварување во највисок ранг. Таквата активност е реализирана и е формиран РК Охрид 2013 АД. Формиран е борд на директори во кој учествуваат претставници на општина Охрид и бизнис заедницата од Охрид. Согласно законот за спортот утврдена е надлежност на општините во областа на спортот обврска што произлегува и од Законот за локална самоуправа и од Статутот на општина Охрид. Во Законот за спортот во член 1 јасно е наведено следново: „со овој закон се уредуваат условите и начинот на вршењето на дејноста спорт заради остварување на јавниот интерес во спортот во надлежност на Република Македонија, општините, општините во градот Скопје и градот Скопје....“

Во член 22 а од истиот закон пишува: во областа на спортот надлежностите на општините, општините во градот Скопје и градот Скопје во смисла на овој закон се: „..... поддршка и унапредување на спортот, спортските клубови и професионалните спортски клубови регистрирани на подрачјето на општините, општините во градот Скопје и градот Скопје.,“

Согласно овие одредби општина Охрид постапила правилно кога донела одлука да не формира АД во општинска сопственост туку да помогне здружението на граѓани да премине во АД кое понатаму финансиска поддршка покрај од општината ќе обезбедува и од други извори на финансирање. Доколку АД беше во општинска сопственост општината ќе ја имаше целокупната одговорност околу обезбедувањето на финансиската конструкција а состојбата на општина Охрид во тој период на финансиски план не беше најповолна па оттука произлегуваше и стравот да се превземе комплетна одговорност за финансирањето на РК. Советот на општина Охрид согласно своите надлежности донел вкупно четири одлуки за одобрување на финансиски средства за материјална поддршка на спортски клуб на подрачјето на општина Охрид за 2013, 2014, 2015, 2016. Исто така советот на општина Охрид усвоил и три информации по извештаи за работењето на РК Охрид 2013 АД. За 2017 година не ми е познато дали има извештај за работењето на клубот со оглед на фактот што мојот мандат завршува на 19.10.2017 година. Денес клубот работи на истиот начин и по истата процедура се трансферираат средства од општина Охрид до него. По промената на раководната структура во локалната самоуправа на собрание на акционери променета е и раководната структура на Ракометниот клуб така што новото раководство во општина Охрид го превзеде раководењето со клубот.

Прилог 9

- **Нотарски акт записник за основање на РК Охрид 2013 АД ОДУ број 645/13;**
- **Извадок од Закон за спортот- консловидиран текст член 1 и член 22-а;**
- **Одлука за одобрување на финансиски средства за материјална поддршка на спортски клуб на подрачјето на општина Охрид за 2013 година бр.07-5280/10 од 23.09.2013 година (сл.гласник број 13 од 2013 година);**
- **Одлука за одобрување на финансиски средства за материјална поддршка на спортски клуб на подрачјето на општина Охрид за 2014 година бр. 08-6709/23 од 18.07.2014 година (сл.гласник бр. 8 од 2014 година);**
- **Одлука за одобрување на финансиски средства за материјално финансиска поддршка на спортски клуб на подрачјето на општина Охрид за 2015 година бр. 08-11715/58/23 од 26.08.2015 година (сл.гласник бр. 8 од 2015 година);**
- **Одлука за одобрување на финансиски средства за материјална поддршка на спортски клуб на подрачјето на општина Охрид за 2016 година бр. 08-12066/46 од 15.08.2016 година;**
- **Заклучок за усвојување на информација за работата на РК Охрид 2013 АД број 07-6709/22 од 18.07.2014 година (сл. Гласник бр. 8 од 2014 година);**
- **Заклучок за усвојување на информација за работата на РК Охрид 2013 АД број 08-11715/57 од 26.08.2015 година (сл. Гласник бр. 8 од 2015 година);**
- **Заклучок за усвојување на информација за работата на РК Охрид 2013 АД број 08-12066/45 од 15.08.2016 година;**

ЗАБЕЛЕШКА

Од наведеното со оглед дека финансиската поддршка на спортските клубови претставува законска обврска на единиците на локална самоуправа, не постои пречка општината да постапува по поединечни барања и со одлука на Совет да врши доделување врз основа на сопствени согледувања по одредена финансиска поддршка. Изнесеното во точка 9 од аспект на објаснување и приложени документи бараме да биде разгледано при изготвување на конечниот извештај.

10. Во врска со точка бр. 4.3.7 наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет(637) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: извршена е исплата на локална телевизија за која не беа презентирани докази за реалноста на направените трошоци односно кон фактурите не се приложени медиа планови, термински планови со кои ќе се потврди извршената работа за фактурираниот износ.

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки: надлежните органи на општината да преземат мерки и активности плаќањето на услугите да се врши врз основ на целосна и веродостојна документација а при трошењето на буџетските средства да се почитуваат принципите на економичност и ефикасност.

Одговор: При исплатата на фактурите кон наведената телевизија во целост е испочитувана процедурата за исплата на фактури. Тоа значи дека пред градоначалникот за да ја направи исплатата согласно процедурата настанала обврска за плаќање односно претходно службите ги провериле и потврдиле извршените услуги. Во прилог доставуваме два документи доставени од ТВМ до општина Охрид во кои се опишани комплетните активности по склучените договори. Медиа плановите согласно објаснувањето од ТВМ телевизија се водат исклучиво само за емисии. Во случај кога се објавуваат огласи не се прават медиа планови.

Прилог 10

- Известување од ТВМ бр. 03-127/1 од 06.06.2018 година;
- Известување од ТВМ бр. 03-127/2 од 04.09.2018 година;
- ЦД со дневник за глуви и наглуви лица;

ЗАБЕЛЕШКА:

Ангажирањето на медиумските куќи за извршување на медиумски услуги, општината го врши во согласност со законската регулатива, во строго утврдена интерна процедура и со целосна контрола на испорачаните услуги по квалитет, времетраење и динамика.

Приложените документи јасно укажуваат дека во целост постои соодветна документација за реалноста на фактурите со приложени извештаи, цд-а..... и други документи како доказ за извршената услуга. На ваков начин потврдена е реалноста на исплатата и направената услуга притоа општината секогаш се раководи од расположливите средства во буџетот и неопходната потреба за информираност на граѓаните (транспарентност) како основен постулат на демократско и отчетно делување.

Од наведеното и приложените документи, наше мислење е дека ревизорскиот тим треба да ги корегира наодите во точка 4.3.7 наведена во нацрт извештајот.

- **Сметка на основен буџет 630**

1. Во врска со точка бр. 4.1.1. и точка 4.1.2. наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (630) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: во текот на анализата на информациониот систем на општината утврдени се определени слабости како и слабости кај апликациите за финансиско, материјално работење и евиденција на даноци и комунални такси.

Во следните препораки: градоначалникот да превземе мерки и активности да се врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени

- Подготви и донесе ИТ стратегија за развој на ИТ системот;
- Зголеми безбедноста на пристапот до ресурсите во системот и до податоците, неговото централизирање како и нивното чување и достапност;
- Преземат мерки за зголемување на физичката безбедност и климатизација на сервер просторијата;
- Преземат мерки за заштита на системот и податоците и нивна обнова во случај на хаварија;
- Да се направи анализа за предностите и слабостите на сегашниот начин на извршување на работните процеси во споредба имплементираните апликациски решенија како и план со потребни активности кои треба да се превземат за нивна примена

Одговор: При превземањето на локалната самоуправа помеѓу многуте недостатоци наследивме и сериозни недостатоци во информатичкиот систем ако тогашните програми во финансии и даноци можат и да се наречат систем. Дополнително сериозен проблем кој во тој момент ни создаваше грижи беше тоа што во општината имаше повеќе деловодници и архивата се водеше во секој сектор поодделно. Тоа создаваше можност за манипулации и немање на контрола на

влезната и излезна пошта во општината како и неможност да се следи движењето на документите помеѓу вработените. На почетокот на мојот мандат беше честа појава да недостигаат документи од предмети во архивата на општина Охрид. За таа цел откако ја обединивме архивата на едно место отпочнавме тендерска постапка за набавка на информациски систем во општина Охрид со кој ќе се надминат сите гореспоменати проблеми. За потребите на системот беа набавени дел нови компјутери и скенери а старите кои имаа можност да се приспособат на новиот систем беа оставени во функција со обврска секоја година согласно буџетските можности да се инвестира во развој на информатичкиот систем на општина Охрид. Новиот систем не значи копирање и превземање на начинот на работа на постоечките системи односно програми туку тој претставува синергија на од една страна новите функционалности и технологии кои се настанати на база на искуство и барањата на многу корисници, и од друга страна конкретните искуства на вработените, познавањето на проблематиката и претходните начини за нивно решавање. Стандардните функционалности на системот за планирање на ресурсите спаѓаат во групата на стандардни софтверски апликации. Специјалните функционалности се однесуваат на воведување на решенија за даноците, проектното водење на комуналниот развој општинските регистри и сл. Функционалностите кои се дел од ДМС системот го уредуваат протоколот на документите. Комплетниот систем ги покрива следните содржини: сметководствено работење, управување со буџет, трезорско работење, трошочен менаџмент, јавни набавки, човечки ресурси, управување со основни средства и ситен инвентар, систем за регистрација на работното време и контрола на пристап. Со еден збор системот е модерен начин за проток на документи а ние како раководство на локалната самоуправа силно ја поддржавме имплементацијата на овој систем, овозможивме истиот да биде ставен во функција, вработените да добијат обука и со тоа ги создадовме сите услови системот да функционира.

Прилог 1

- **Проект надградба и проширување на ИС во општина Охрид бр. 03-3044/1 од 17.03.2014 година,**
- **Известување ЕНТЕР бр. 03-4297/1 од 07.05.2014 година;**
- **Известување ЕНТЕР бр. 03-3044/2 од 12.05.2014 година;**
- **Допис ЕНТЕР бр. 12-12193/1 од 31.08.2015;**
- **Одговор општина Охрид бр. 12-12193/2 од 30.10.2015 година**
- **Доставен записник од технички прием бр. 03-17286 од 11.12.2015 година (неприфатен);**
- **Решение за формирање стручна комисија бр. 09-1749/1 од 16.12.2015 година;**
- **Доставен записник за технички прием бр. 03-18457 од 30.12.2015 година;**
- **Извештај од комисија бр. 12-17286/2 од 30.12.2015 година;**
- **Известувања до поделни сектори и одделенија;**

- Извештај од комисија бр. 12-17286/3 од 31.12.2015 година
 - Записник од технички прием бр.03-18457/2 од 31.12.2015 година – прифатен;
 - Наредба бр. 03-211/1 од 11.01.2016 година;
 - Наредба бр. 03-329/1 од 13.01.2016 година;
 - Известување бр. 09-6717/1 од 15.05.2017 година;
 - Известување бр. 09-6713/1 од 15.05.2017 година;
 - Задолжение бр. 03-7297/1 од 06.06.2017 година;
 - Опомена по емаил од 25.03.2016 година;
2. Во врска со точка бр. 4.2.8 наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (630) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: не се превземени мерки за навремено склучување на договори за краткотраен закуп на градежно земјиште наменето за плажи при што постои ризик од бесправно користење на плажите неплаќање на надоместок за користење на истите а со тоа и намален приход по тој основ;

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки: ревизијата во однос на ова прашање не дава препорака;

Одговор: Уште со пренесувањето на правото на располагање со градежно земјиште од РМ на општина Охрид се јавуваат извесни проблеми во процесот на правното регулирање на издавањето на градежното земјиште со намена плажи. Издадени се од еден орган а потоа правата и обврските се пренесени на друг орган односно во конкретниов случај општина Охрид. Континуирано како градоначалник во текот на целиот мој мандат заедно со стручните служби превземавме мерки за регулирање на оваа материја. Освен тоа со неколку дописи и опомени стручните служби беа алармирани од моја страна за потребата од навремено отпочнување и завршување на постапката за издавање на плажите под закуп. За волја на вистината голем дел од плажите беа со нерегулирани имотно-правни односи, а за најголем дел од нив не постоеше ни урбанистичко планска документација со оглед на тоа што кон крајот на 2013 година со закон престана важноста на урбанистичките планови надвор од ГУП-овите. Треба особено да се истакне фактот дека во 2016 и 2017 година откако завршија договорите за закуп на поголем дел од плажите на сила континуирано беа мерки кои произлегуваа од изборниот законик заради изборниот процес и тоа беше пречка да се објават јавни огласи за издавање на плажите под закуп. Во врска со можноста за склучување на анекс договори до три години се донесе заклучок дека претходно склучените договори се со екстремно ниска вредност на закупнина и дека се создадени услови со објавување на јавен оглас општината да ги издаде плажите под закуп за многу повисоки цени. И токму тоа се случи со последниот оглас за издавање на плажите општината ќе наплаќа најмалку десеткратно повеќе средства отколку досега. Тоа всушност е и најдобра потврда дека продолжувањето на договорите по старите цени за закупот, ќе значеше загуба на значително големи приходи во буџетот на општината по однос на

разликите во цената постигната на сегашната аукција. Во прилог дел документација со постапувања во врска со плажите

Прилог 2:

- Записник од извршен инспекциски надзор ИП бр. 36-291 од 25.03.2015 година;
- Записник од извршен инспекциски надзор ИП бр. 36-293 од 27.03.2015 година;
- Записник од извршен инспекциски надзор ИП бр. 36-290 од 25.03.2015 година;
- Решение бр. 096677/1 од 15.05.2017 година;
- Последна опомена бр. 09-11655/1 од 29.08.2017 година;
- Опомена и посочување бр 09-11655/3 од 04.10.2017;
- Известување по последна опомена бр. 09-1155/4 од 10.10.2017 година;
- Опомена и посочување бр. 09-11655/5 од 12.10. 2017;
- Записник од увид на лице место бр. 10-2197/1 од 28.05.2013 година;
- Известување со записник бр. 03-4468/1 од 13.08.2013 година;
- Објава број 1 од 27.08.2013 година;
- Известување ИП бр.35 од 25.10.2014 година;
- Известување и достава на договор бр. 09-16087/1 од 28.10.2016 година;
- Ургенција за постапување бр. 09-957/1 од 26.01.2017 година;
- Барање на мислење до ДКСК бр. 20-11050/1 од 10.08.2017 година;
- Одговор ДКСК бр. 12-5240/2 од 21.08.2018 година;
- Задолжение со наредба за постапување бр. 09-1764/2 од 06.02.2017 година;
- Задолжение со наредба за постапување бр. 09-1764/1 од 06.02.2017;

3. Во врска со точка бр. 4.2.10. точка 4.2.11. точка 4.2.12.точка 4.2.13. 4.2.14.точка 4.2.15. точка 4.2.16. точка 4.2.17. наведени во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет (630) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: утврдувањето и наплатата на данокот на имот се врши согласно донесена одлука за определување на зони за утврдување на пазарна вредност на недвижен имот која не е усогласена со Методологијата за утврдување на пазарна вредност на недвижен имот, решенијата по основ на комунална такса за фирма за 2017 година не се издадени во законски утврден рок а од вкупниот број на решенија поделени се само 60%, комунална такса за користење на површини во кампови, користење на простор за паркирање на патнички моторни возила, користење на улиците, користење на плоштадите и друг простор со цел изложување на предмети не се наплатува целосно и навремено не се превземени мерки за наплата на истите што има влијание на висината на приходите по овие основи; за вршење на општински линиски превоз по издадени дозволи не се превземени мерки за наплата на надоместокот за користење на автобуските

постројки за дел од корисниците на истите и не е воспоставена евиденција на издадени лиценци за општински линиски превоз што има влијание на висината на остварениот приход;

Во врска со констатираните состојби, од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки: ревизорскиот тим дава повеќе препораки за надминување на констатираните недостатоци;

Одговор: Администрирањето со даноците и средствата кои требаше да се наплатат секогаш беше врвен приоритет во нашата работа. Особено на почетокот од мадаторот кога приходите по основ на уредување на градежно земјиште односно комуналии изостануваа, мојот таргет беше полнење на буџетската каса преку наплата на даноци и комунални такси и континуирана борба да се наплати се она што на општината и следува. Континуирано водевме борба и со диво поставените тезги со цел да се обезбедат што повеќе приходи за општината. Сето ова стручните служби од соодветните области многу добро го знаеја а со документите кои ги доставуваме во прилог може да се види моето конкретно постапување. Континуирано водевме дисциплински постапки против вработените кои не постапуваа согласно моите задолженија и наредби. Дел од нив ги доставуваме во прилог. Во однос на линискиот превоз со неколку наредби до соодветните сектори сум предупредил на овие ситуации. Никој од службите до мене не доставил никакво писмено или усмено известување дека постои проблем со склучување на определени договори или ненаплатени средства. Јас како градоначалник со документацијата која ја доставувам на увид на ревизијата сум ги превзел сите активности кои ми стојат на располагање со цел да нема вакви констатации. Од кои причини не се превземени активности по моите задолженија од страна на службите не ми е познато како што и до моментот кога го видов овој ревизорски извештај не ми беше познато дека има пропусти во работењето во овој дел.

Прилог 3

- Процедури за администрирање на даноците на имот во општина Охрид бр. 08-4028/1 од 26.07.2013;
- Наредба бр.03-4145/1 од 30.04.2014 година;
- Наредба бр. 03-4144/1 од 30.04.2014 година;
- Задолжение со наредба за постапување до сектор за финансиски прашања бр. 09-16758/1 од 27.11.2015;
- Задолжение со наредба за постапување бр.09-16758/2 од 27.11.2015 година;
- Задолжение со наредба за постапување бр. 09-16758/3 од 27.11.2015
- Решение за формирање на комисија бр. 09-11181/1 од 20.07.2016 година;
- Годишна програма за работа на одделението за инспекциски надзор – инспекторат при општина Охрид за периодот 01.01 до 31.12.2017 година бр. 09-18534/1 од 02.12.2016 година;

- Последна опомена и наредба за постапување бр. 03-8223/1 од 28.06.2017 година;
- Задолжение со наредба за постапување бр. 09-1764/2 од 06.02.2017 година;
- Задолжение со наредба за постапување бр. 09-1764/1 од 06.02.2017;
- Службена белешка бр. 03-9149/1 од 10.07.2017 година;
- Извештај за сторена дисциплинска неуредност бр. 03-9077/1 од 10.07.2017

4. Во врска со точка бр. 4.4.1. наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет(630) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: извршени се компензации во минатите години со правно лице по основ на надомест за уредување на градежно земјиште од кое општината нема побарување. Претплатата по пат на цесија е затворена со друго правно лице со кое има договор за уредување на градежно земјиште.

Во врска со констатираниите состојби, од страна на ревизорскиот тим не се дадени препораки.

Одговор: Во врска со конкретниот предмет постапено е исклучиво согласно судска одлука, наод од вешто лице и мислење на адвокатскиот тим на општината. Од друга страна напоменуваме дека создавањето на обврските на општина Охрид по основ на компензации и цесии за конкретниот предмет се настанати во период од неколку години пред Април 2013 година кога започнал мандатот на новото раководство, така да истото во 2017 година нема никаква поврзаност со потеклото на обврските за овој предмет. Во прилог документација со која располагаме.

Прилог 4

- Пресуда на основен суд Охрид ТС128/16 од 25.01.2017 година;
- Мислење од адвокат Наумовски бр. 09-2460/1 од 20.02.2017 година;
- Вешт наод од вешто лице Томе Мојсовски од 27.02.2017 година;
- Спогодба за регулирање на меѓусебни побарувања бр. 09-2983/1 од 27.02.2017 година;
- Допис бр. 05-656/2 од 24.01.2017 година;
- Допис бр. 05-1055/1 од 24.01.2017 година;
- Допис од Граежник ДООЕЛ Охрид бр. 05-656/1 од 17.01.2017 година;

ЗАБЕЛЕШКА:

Ревизорскиот тим, недоволно го прецизирал наодот во точка бр. 4.4.1. наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет(630) за 2017 година. Според наше мислење истиот треба јасно да укажува на:

- износот на побарување на правниот субјект евидентиран во книговедствената евиденција, основот на негово настанување и периодот во кој се настанати должничко доверителските односи.

- основот и датумот на отстапување на наведеното побарување

- јасно да се потенцира судската одлука која преставува основ за понатамошно постапување

Вака прикажаните наоди ќе укажат на фактот дека сите дејствија за настанување на обврската на општината према правниот субјект настанале пред моето доаѓање на функцијата градоначалник и како наод требало да бидат евидентирани во извештајот од 2013 година. Единствено моето делување по овој предмет е настанато како резултат на постапување по судска одлука. Непостапување по судска одлука покрај што преставува противзаконско дело предизвикува дополнителни трошоци и штета за Општината . **Од изнесеното мое мислење е дека надот задолжително треба да укаже дека Општината во своето работење во периодот од април 2013 до 2017 година не употребувала пресметковни средства за плаќање што е во целост во согласност со член 25 од Законот за платен промет и дека во случајот со наведениот правен субјект во целост е постапено согласно Пресуда на основен суд Охрид ТС128/16 од 25.01.2017 година.**

5. Во врска со точка бр. 4.2.7. наведена во нацрт извештајот за сметка на основниот буџет(630) за 2017 година, ревизијата по разгледување на документацијата ги увиде следните состојби: службено лице во определени случаи при издавање на одобрение за градба требало да се из земе поради постоење на посреден личен интерес во конкретни предмети.

Во врска со констатираните состојби , од страна на ревизорскиот тим се дадени следните препораки: Градоначалникот да обезбеди во случај на во случај на постоење на непосреден или посреден личен интерес во конкретен предмет, службеното лице да побара изземање од управната постапка за раководното лице да назначи друго службено лице да ја продолжи постапката со цел да се обезбеди непристрасност.

Одговор: Во овој дел се наведува дека од извршениот увид во информацискиот систем е - Одобрение за градење, ревизијата утврдила дека во одредени случаи било постапено спротивно на членовите 25, 26 и 27 од Законот за општата управна постапка (“Службен весник на РМ“ бр.124/2015), односно дека биле преземени управни дејствија кои биле незаконски од службено лице кое требало да се из земе поради постоење на посреден интерес во конкретните предмети.

Со цел придонес во утврдување на материјалната вистина на работите, се произнесуваме дека за ниту еден од предметите по кои е постапувано од страна на службата, не може да стане збор дека постои посреден личен интерес во конкретен

предмет согласно членот 25 став 1 алинеја 1 од ЗОУП, а последователно на кое би настанала и обврска за иземање на службено лице од понатамошно постапување согласно членот 26 од ЗОУП.

Во рамките на службата која што постапува по барањата на странките, согласно актите за внатрешна организација и систематизација на јасен начин се пропишани работите по кои постапува секое од вработените лица. А тоа значи дека ниту едно од тие лице не може да постапува во постапки по сопствени барања за остварување на права согласно Законот за градење како и во случаите наведени со членот 26 од ЗОУП. Дека во конкретниот случај не може да стане збор за постоење и на посреден интерес се потврдува од фактот што прв услов за постапување по барања на странки за остварување на права согласно Законот за градење е постоење на чисти имотно правни односи. Тоа значи дека ова е првиот и најважниот услов кој преставува основна претпоставка за постапување по барањата на странките. Од друга страна урбанистичките права и нивната големина се прецизно утврдени согласно Деталните урбанистички решенија кои се донесуваат во пропишана постапка и кои во суштина преставуваат “закони sui generis“. Овие работи се јасна законска и друга правна рамка за постапување на вработените по барањата на странките. За сите работи за кои се искажува сомнение дека станува збор за некаков посреден интерес треба и конкретен доказ а тоа е пред се дали е одлучувано за барања на странки за кои навистина би можело да стане збор дека постоел посреден интерес.

6. Во врска со забелешките изнесени во точка 5.1 во однос машината за чистење ве известуваме дека се работи за машина за одржување на урбана хигиена и логично е користењето, одржувањето и грижата за истата да ги води претпријатието на кое истата му е доверена. Општина Охрид и ЈП Охридски комуналец превзеле мерки и активности за надминување на констатираната состојба.

Ви благодарам на Вашата професионалост и соработка.

Со почит,

**Поранешен Градоначалник
на општина Охрид
Д-р Никола Бакрачески**



До

Г-дин Насер Адеми

Заменик главен државен ревизор

Ревизорски тим:

М-р Лилјана Стојанова, помошник на ГДР и овластен државен ревизор;

Г-дин Бранко Смилевски – раководител на ревизија и овластен државен ревизор;

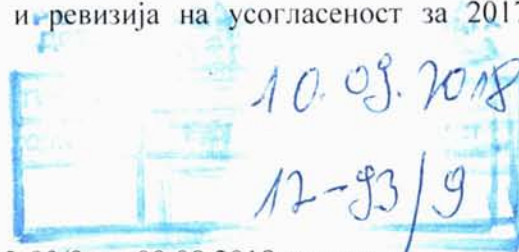
Љубинка Здравеска – самостоен ревизор и овластен државен ревизор;

Лида Зафировска – виш ревизор и овластен државен ревизор;

Соња Тарчуговска- ревизор и овластен државен ревизор;

Александра Димоска Чрчева – ревизор и овластен државен ревизор;

Предмет: Забелешки по нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година кај Општина Охрид;



Почитувани,

Во врска со Вашиот допис бр.12-93/8 од 09.08.2018 година со предмет: достава на нацрт извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година кај Општина Охрид (сметка на основен буџет 630 и 637 и Сметка на приходи на буџет на дотации (930) и Сметка на расходи на буџет на дотации (937)), а согласно член 30, став 2 од Законот за државна ревизија по разгледување и анализа на констатираните наоди и дадените препораки, во прилог Ви ги доставувам моите видувања.

Дозволете уште еднаш да ја искажам мојата голема благодарност за вашиот професионален пристап и сестран приод во процесот на вршење на ревизија во општина Охрид, а особено се заблагодарувам на можноста да го добијам на увид нацрт ревизорскиот извештај и да дадам свој осврт кон истиот.

Доколку се потребни дополнителни информации во секое време стојам на располагање.

Со почит,

**Поранешен градоначалник
на општина Охрид
Д-р Никола Бакрачески**

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Nikola Bakraciski mentioned in the text above.

**Одговор
на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 10.09.2018 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година од страна на поранешниот градоначалник на Општина Охрид, заведени во Државниот завод за ревизија под број 17-93/9 од 10.09.2018 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

Забелешки на сметката на основниот буџет 630

1. Забелешките на констатираните состојби во **точка 4.1.1. и точка 4.1.2.** кои се однесуваат на слабости и неправилности во ИТ системот на Општината и слабости кај апликациите за финансиско, материјално работење и евиденција на даноци и комунални такси, **не претставуваат забелешки**, туку образложение за начинот на имплементација на софтверот за работните процеси за кој ревизијата констатира дека постојат апликациски модули кои воопшто не се користат, поради што е потребно да се направи анализа за предностите/слабостите на сегашниот начин на извршување на работните процеси во споредба со имплементирани апликациски решенија, како и план со потребни активности кои треба да се преземат за нивна примена. Не е доставена дополнителна документација која ќе ја измени констатираната состојбата, а доставената документација со забелешките ревизијата ја имаше на увид при самото вршење на ревизијата.
2. Забелешките на констатираните состојби во **точка 4.2.7.** кои се однесуваат дека е преземено управно дејствие кое е незаконско, поради тоа што се одобрени управни акти (одобрение за градење) од службено лице кое требало да се из земе во постапката поради постоење на посреден личен интерес во конкретните предмети **не се прифаќа**, поради не доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот, односно во конкретниот случај не е постапено согласно одредбите од Законот за општа управна постапка.
3. Забелешките на констатираните состојби во **точка 4.2.8.** кои се однесуваат на не преземање навремено мерки за склучување на нови договори за наредните 5 години за издавање на краткотраен закуп на земјиште во сопственост на РМ наменето за плажи, ниту користење на законското право и можноста за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 1

склучување на анекс договори уште за 3 години **не претставува забелешка**, туку образложение за причините кои довеле до истата и активностите кои биле преземени од страна на одговорното лице за надминување на состојбите. Дополнително доставената документација со забелешките ревизијата ја имаше на увид при вршењето на ревизијата и истата нема влијание за промена на констатираните состојби.

4. Забелешките на констатираните состојби во **точките 4.2.10, точка 4.2.11, точка 4.2.12, точка 4.2.13, точка 4.2.14, точка 4.2.15, точка 4.2.16 и 4.2.17** кои се однесуваат на неусогласена Одлука за определување на зони за утврдување на пазарна вредност на недвижен имот со Методологијата за утврдување на пазарна вредност на недвижен имот, наплатата на надоместокот за одржување на јавна чистота и пренесување на наплатените средства во корист на сметката на Општината, непочитување на законскиот рок за издавање на решенијата по основ на комунална такса за фирма за 2017 година, нецелосна достава на решенијата по основ на комунална такса за фирма, нецелосна наплата на комунална такса за користење на површини во кампови, користење на простор за паркирање на патнички моторни возила, користење на улиците, користење на плоштадите и друг простор со цел изложување на предмети и непреземени мерки за наплата на истите, непреземени мерки за наплата на надоместокот за користење на автобуските постројки за дел од корисниците на истите и не воспоставена евиденција на издадени лиценци за општински линиски превоз што има влијание на висината на остварениот приход **не претставуваат забелешка**, туку претставуваат образложенија за преземени мерки и активности на градоначалникот на насока на надминување на состојбите, но истите не ја менуваат констатацијата во наодот.
5. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.1.** која се однесува за плаќање по Пресуда на Основен суд Охрид ТС1 -28/16 од 25.01.2017 година врз основа на која е склучена Спогодба бр. 09-2983/1 од 27.02.2017 година за регулирање на меѓусебните побарувања за износ од 24.612 илјади денари, **не се прифаќа**, поради тоа што истото претставува потврдување на констатираните состојби за начинот на наплата/исплата на приходите/расходите, односно побарувањата/обврските, кое има за ефект ненаменско трошење на средства од надоместокот за уредување на градежно земјиште, помал износ на приходи за вложување во инфраструктурата и неможност да се реализира Програмата за уредување на градежно земјиште за конкретната година. Забелешката дека се извршени компензации во минати години со правно лице по основ на надомест за уредување на градежно земјиште од кое општината нема побарување, претставува известување за начинот на плаќа.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 2

Забелешки на сметката на основниот буџет 637

6. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.2.** која се однесува на дадената препорака во врска со градбите кои ги изведуваат јавните претпријатија чиј основач е Општина Охрид, односно дека истите изведуваат дел од градбите, при што надзорот на изведените работи се врши од страна на овластени лица од редот на вработените од Сектор за комунални дејности, сообраќај и улици, а не од лиценцирани фирми избрани со постапка согласно Законот за јавни набавки, **не се прифаќа.** Доставените докази во прилог на забелешката ревизијата ги имаше во предвид во текот на вршење на ревизијата, а препораката се однесува за градби предвидени во членот 57 од Законот за градење, кој ја уредува категоризацијата на градбите (градби од прва и втора категорија и не се однесува за активности на деловните субјекти), за чија изградба се врши надзор од лиценцирани субјекти, при што Законот не предвидува ослободување од вршење надзор над изградбата на градбите.
7. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.4.** која се однесува на нереалното планирање на средствата за реализација на Програмата за јавна чистота, без склучен договор за регулирање на меѓусебните права и обврски помеѓу општината и ЈП Охридски Комуналец Охрид, невршењето на надзор над активностите го нарушува принципот на законско и економично користење на буџетските средства, **не се прифаќа,** поради недоставување на нови докази кои би имале влијание на констатираните состојби. Доставените докази во прилог на забелешките ревизијата ги имаше во предвид во текот на вршење на ревизијата. Доставениот доказ за склучен договор помеѓу општина Охрид и ЈП Охридски Комуналец од 2011 година не се прифаќа, поради тоа што во Законот за одржување на јавна чистота е регулирано овој вид на договори да се склучуваат за период од најмногу четири години.
8. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.5.** која се однесува на извршена исплата на средства од тековните резерви без донесена Одлука на совет, **не се прифаќа,** поради постапување кое не е во согласност со одредбите од Законот за финансирање на општините, а доставените докази во прилог на забелешките ревизијата ги имаше во предвид во текот на вршење на ревизијата.
9. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1.** која се однесува на извршување на пописот на средствата, побарувањата и обврските, **не се прифаќа** поради тоа што не се доставени дополнителни докази со кои ќе се измени констатацијата во наодот во однос на организирање и извршување на пописот и усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 3

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

10. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.2.** која се однесува на нереално и необјективно прикажани Материјалните добра и материјалните средства во Билансот на состојба, **не се прифаќа** поради тоа што не се доставени дополнителни докази со кои ќе се измени констатацијата во наодот. За земјиштето предмет на експропријација градоначалникот до надлежните служби во 2015 и 2016 година дал наредби да се пристапи кон спроведување на решенијата за експропријација во Агенцијата за катастар на недвижности – Подрачна единица Охрид меѓу кои и за експропријација на земјиштето во комплексот Беј бунар, односно да биде запишан целиот имот кој бил предмет на водените постапки како сопственост на Општина Охрид. На ревизијата не и доставени дополнителни докази дека по конкретниот предмет е постапено.
11. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.3.** која се однесува на грешки во процената на имотот, пропусти при запишувањето на правата врз основа на решенијата на спроведен делбен биланс направени од страна на Агенцијата за катастар на недвижности, невоспоставена вон билансна евиденција за имотот за кој нема имотни листови, при што не се задолжени стручни лица/комисија која ќе постапи по дадените препораки и насоки од комисијата за попис за постапување во однос на запишување на имотот во сопственост на Општина Охрид, **не се прифаќа** поради тоа што не се доставени дополнителни докази со кои ќе се измени констатацијата во наодот.
12. Забелешките на констатираната состојба во **точките 4.2.5. и 4.2.6.** кои се однесуваат на неевидентирањето на набавените материјали и екстра лесно масло за греење преку сметките за залиха на материјали и останат капитал, неизвршено материјално задолжување и раздолжување на истите и неизвршен попис **не се прифаќаат** од причина што не се доставени нови докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот, а ревизијата изнесените информации во забелешките ги имаше во предвид и при утврдување на состојбите.
13. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.2.** која се однесува на доделување на средства без истите да се предвидат во Програмата за спорт и рекреација и не доставувањето на извештај за користење на истите, **не се прифаќа** поради недоставување на нови докази кои би ја измениле констатираната состојба, односно поради постапување кое не во согласност со одредбите од законската регулатива. Доставените докази на ревизијата и беа дадени на увид и во текот на вршењето на ревизијата.
14. Забелешките на констатираната состојба во **точката 4.3.3.** која се однесува на доделување на средства кои не се дефинирани во програмата, за која намена ќе се употребат, врз основа на Заклучок од Комисија за финансии и буџет, чија задача е да ги разгледува прашањата во врска со финансирањето на Општината,

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

буџетот и завршната сметка на буџетот на Општината, а не да доделува финансиска помош, **не се прифаќа** поради недоставување на нови докази кои би ја измениле констатираната состојба. Доставените докази во прилог на забелешките на ревизијата и беа дадени на увид и во текот на вршењето на ревизијата

15. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.4.** која се однесува на не донесен акт со кој поблиску ќе се уредат условите за распределба и користење на средствата кои ќе се доделуваат на спортските клубови и здруженија преку субвенционирање на трошоци за користење на спортски терени, не доставени извештаи за извршената контрола од страна на надзорот и недоставени извештаи со извршени активности од примателот на субвенцијата од страна на спортските клубови и здруженија, **не се прифаќа**, поради постапување кое не е во согласност со одредбите од Законот за здруженија и фондации, а доставените докази во прилог на забелешките ревизијата ги имаше во предвид во текот на вршење на ревизијата.
16. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.5.** која се однесува на доделување на средствата на спортски клубови без спроведена постапка за доделување на средства за финансиска поддршка, јавно објавен конкурс, без склучени договори со корисниците на средствата и без доставен деловен и финансиски извештај за реализација на добиените средства, **не се прифаќа**, поради непочитување на законските одредби, а доставените докази во прилог на забелешките ревизијата ги имаше во предвид во текот на вршење на ревизијата.
17. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.7.** која се однесува на исплата по фактури од локална телевизија без приложени медиа планови, термински планови со кои ќе се потврди извршената работа, фактурите за емитувани соопштенија во збирен износ за сите објави без наведени термини за откупот и бројот на емитувања, **не се прифаќа**, поради недоставување на нови докази кои би имале влијание на констатираните состојби. Доставените докази во прилог на забелешките ревизијата ги имаше во предвид во текот на вршење на ревизијата, но истите не ја потврдуваат реалноста на направените расходи.
18. Забелешката на констатираната состојба во **точката 5.1.** од делот на Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет која се однесува за машина за чистење дадена на користење ЈП Билјанини извори Охрид, која е вратена на добавувачот пред 2 години и сеуште не е поправена, **не се прифаќа**, поради не доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот, а Општина Охрид како сопственик на истата треба да се грижи и да преземе мерки за заштита на својот имот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 5
