



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2017 ГОДИНА КАЈ ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

01 2018 07 01/2

Скопје, септември 2018 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 23
Финансиски извештаи за 2017 и 2016 година	
Основен буџет на сметката 637	
Биланс на приходи и расходи	24
Биланс на состојба	25
Промени на капиталот	26
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	27 - 28
- Сметководствени политики	29 - 31
- Образложенија кон финансиските извештаи	31 - 39
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 (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

РМ – Република Македонија

АД – Акционерско друштво

ЈП – Јавно претпријатие

МЈП – Меѓуопштинско јавно претпријатие

ЗФЕЛС- Закон за финансирање на единиците на локалната самоуправа

СРЦ – Спортско рекреативен центар

ФК – Фудбалски клуб

РК – Ракометен клуб



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:12-93/11

Дата: 28.09.2018

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) 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 и издаден е извештај во кој не е изразено мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи додека за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизијата изрази негативно мислење.

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки констатиравме дека од дадените дваесет и осум препораки од страна на субјектот спроведени се 16, делумно спроведени 3, неспроведени 6 и 3 препораки се неприменливи.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Охрид, сметка на основен буџет (637), за 2017 година, е констатирано следното:

- извештајот за извршениот годишен попис во Општина Охрид со состојба на 31.12.2017 година е усвоен со задоцнување, а евидентирање на предложените основни средства за отпис е извршено пред усвојување на годишниот попис, без донесен акт;

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- за работите кои се изведуваат од страна на јавните претпријатија чиј основач е Општината, надзорот се изведува од страна на овластени лица од редот на вработените од Сектор за комунални дејности, сообраќај и улици;
- објектот доградба на општинската зграда се користи од страна на општинската администрација и покрај тоа што не е изготвен извештај за извршен технички преглед, не е издадено одобрение за употреба и не е извршено примопредавање на објектот меѓу изведувачите и инвеститорот;
- 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-Охрид 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;
- извршена е исплата на средства од тековни резерви без донесена одлука од советот;
- 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;
- материјалните добра и материјалните средства се нереално и необјективно прикажани поради утврдени грешки во проценка на имотот за 2014 година и неизвршено усогласување со катастарската евиденција, пропусти при запишување на правата, како и погрешно пресметана амортизација и ревалоризација на материјалните средства;
- набавените софтвери за сметководствената, даночната евиденција и архивското работење не се евидентирани во сметководството;
- за набавката на материјали и екстра лесно масло за горење не се води материјална евиденција;
- не е изработена точна, прецизна и јасна тендерска документација за спроведена постапка за јавна набавка на работи/доградба на административна зграда;
- доделување на финансиски средства за финансирање на спортски и културни манифестации без да се предвидат средства во програмите на Општината усвоени од советот;
- субвенционирање на трошоци за користење на спортски терени од страна на спортски клубови и здруженија во износ од 3.207 илјада 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 извршена контрола од надзорот до градоначалникот и не поднесување на извештај за извршените активности;

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- доделени се финансиски средства во износ од 8.300 илјади денари на спортски клубови по барање на клубовите без јавно објавен конкурс од кои 5.434 илјада денари се исплатени на АД во приватна сопственот, а остатокот од 2.866 илјада денари се исплатени на спортски клубови за исплата по извршни судски исправи и деблокирање на сметки;
- доделени субвенции на приватни станоиздавачи без прецизно утврдени критериуми во актите на Општината и
- исплатени се парични средства на локална телевизија за објава на огласи, соопштенија, информативно едукативни спотови, информативни емисии во живо, снимени емисии, свечени академии по повод празници, празнични честитки и вести за глуви и наглуви лица без соодветен документ – медиа планови и термински планови со кои се потврдува извршената услуга.

Во делот - Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, ревизијата ја истакна утврдената состојбата со пописот на машина за чистење која е дадена на поправка пред околу две години и не е вратена до денот на ревизијата, како и исплатата на парични средства за субвенционирање на воздушниот сообраќај која дејност не е во надлежност на Општината и неисплата на дел од договорената субвенција која може да има финансиски импликации во иден период.

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 4.1.2., 4.1.4., 4.1.5., 4.2.1., 4.2.2., 4.2.3., 4.2.5., 4.2.6., 4.3.2., 4.3.3., 4.3.4., 4.3.5., 4.3.7. и 5.1. . Забелешките се разгледани и не се прифатени поради тоа што истите претставуваат известување за причините поради кои настанале состојбите и информирање за активностите кои биле преземени од страна на одговорното лице. Во проилог на забелешките не се добиени дополнителни докази кои би имале влијание на промена на утврдените состојби во извештајот.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 24 до 26 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Охрид сметка на основен буџет (637), 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 Бакарачески од 03.04.2013 до 18.10.2017 година
- д-р Јован Стојаноски од 19.10.2017 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 одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

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 ефикасноста 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 ревизорските наоди.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 5

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 постигнат е напредок во имплементација на препораките. До денот на вршење на ревизијата од вкупно 28 дадени препораки од страна на субјектот спроведени се 16, делумно спроведени 3, неспроведени 6 и 3 препораки се неприменливи.

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 за периодот на ревизија на Општина Охрид доставени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 17-93/9 .

Забелешки се однесуваат на точките 4.1.2., 4.1.4., 4.1.5., 4.2.1., 4.2.2., 4.2.3., 4.2.5., 4.2.6., 4.3.2., 4.3.3., 4.3.4., 4.3.5., 4.3.7. и 5.1. . Забелешките се разгледани и не се прифатени поради тоа што истите претставуваат известување за причините поради кои настанале состојбите и информирање за активностите кои биле преземени од страна на одговорното лице. Во прилог на забелешките не се добиени дополнителни докази кои би имале влијание на промена на утврдените состојби во извештајот.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

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

Констатираните се следните состојби:

4.1 Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Централната пописна комисија изготвила Извештај за извршениот годишен попис во Општина Охрид со состојба на 31.12.2017 година со дата 08.02.2018 година. Разгледувањето и усвојувањето на истиот не е во законски предвидениот рок 10 дена пред крајниот рок за доставување на завршната сметка. Имено Извештајот за попис е усвоен на седница на советот заедно со усвојување на Годишниот извештај и завршната сметка на буџетот на Општина Охрид за 2017 година со Одлука бр 08-3185/1 од 14.03.2018 година, што не е во согласност со член 35 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Евидентирање на предложените основни средства за отпис е извршено во сметководствената евиденција за 2017 година пред усвојување на годишниот попис, што претставува евидентирање на утврдените разлики без законски донесен акт и постои ризик од погрешно задолжување на искажаните разлики по попис.

Препорака:

Градоначалникот на општината да преземе активности со кои ќе се создадат услови за навремено усвојување на извештаите за извршен попис на средствата и изворите на средствата и усогласување на сметководствената евиденција со фактичката состојба на средствата и изворите на средствата во годината за која е извршен пописот.

4.1.2. Во 2016 и 2017 година, дел од работите кои се изведуваат (како што се изградба на водоводна линија, фекална канализација, реконструкција на објекти на училишта, партерно уредување на улици и слично) Општината ги изведува преку МЈП Проаква, ЈП Нискоградба, ЈП Градски Пазар и ЈП Градски Гробишта. За надзор при градбите дадени се овластувања на лица од редот на вработените од Сектор за комунални дејности, сообраќај и улици, што не е во согласност со член 33 точка 1 и 2 од Законот за градење, согласно кој инвеститорот определува правно лице регистрирано во Централниот регистар за вршење на соодветна дејност кое поседува лиценца за надзор, а правното лице определува, односно именува надзорен инженер за вршење на надзор над соодветната градба. За изведените работи се изготвува градежна книга, градежен дневник, извештај за извршен технички преглед, записник за примопредавање.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 7

Ваквата пракса на неназначување надворешен надзор го зголемува ризикот од извршување на работни задачи од лица кои не се носители на соодветна лиценца и може да има влијание на квалитетот на изведените работи.

Препорака:

Надлежните органи на општината изборот на надзор да го вршат со постапка согласно Законот за јавни набавки од редот на лиценцираните субјекти.

4.1.3. Во 2011 година, Општината спровела постапка за јавна набавка на работи - доградба на административната зграда на Општината и со избраниот понудувач склучила договор број 03-2812/1 од 05.09.2011 година на износ од 27.528 илјади денари и анекс договор број 03-2812/2 од 05.12.2011 година без утврдена вредност, за кој дополнително е изработена предмер пресметка број 08-3126/1-5 од 11.07.2012 година, за анекс договорот на износ од 4.195 илјади денари. По договорите до денот на завршување на ревизијата доставена е 17-та временна ситуација на износ од 285 илјади денари (кумулятив на изведени работи износ 26.995 илјади денари). До денот на ревизијата не е доставена завршна ситуација, ниту извештај за извршен технички преглед, не е издадено одобрение за употреба и не е извршено примопредавање на објектот меѓу изведувачите и инвеститорот, иако дел од општинската администрација е сместена во просториите од доградбата. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на член 87 став 1, член 89 став 5, член 90 став 3 и член 95 од Законот за градење. Користење на објектот без да се изврши примопредавање на истиот, не извршен технички преглед со кој се потврдува дека објектот е изграден согласно основниот проект или проектот на изведена состојба и одобрението за градење, со кој се потврдува дека нема недостатоци кои ги нарушуваат основните барања на градбата кои се однесуваат на механичка отпорност, стабилност и сеизмичка заштита и не издадено одобрение за употреба може да доведе до непредвидени ризици по имотот и вработените во Општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општината при изведување на капитални објекти да преземе мерки и активности да се почитуваат законските одредби од Законот за градење, односно ставање во употреба на истите да биде по извршен технички преглед и добивање одобрение за употреба.

4.1.4. Согласно Одлуката за одржување на јавна чистота и утврдување на надоместокот за одржување на јавната чистота, одржувањето на јавната чистота и собирањето на сметот на територија на Општина Охрид го врши ЈП Охридски Комуналец Охрид.

Видот и обемот на работите што треба да се извршат, финансиските средства, временските рокови, динамиката и начинот на вршење на работите утврдени се

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 8

во Годишната програма за одржување на јавна чистота која опфаќа организација на извршување на редовните активности за четири категории на улици, бројот на корисници, динамиката на извршување на активностите и трошоците за одржување на јавната чистота. Цените за извршување на активностите се утврдени со Одлуките за утврдување на цените на услугите што ги врши ЈП Охридски Комуналец Охрид усвоени од советот на Општината. Во 2017 година на ЈП Охридски Комуналец Охрид по Програмата за одржување на јавна чистота исплатени се средства во износ од 11.000 илјади денари, кои се однесуваат на ситуации за извршена работа во периодот 2012-2017 година. Со увид во приложената документација ревизијата ги констатира следните состојби:

- Годишните програми за одржување на јавна чистота не содржат обем на работа односно површина во м², што ќе се одржува;
- од предвидените средства во годишната Програма за одржување на јавна чистота за 2017 година, исплатени се средства по ситуации за извршени работи за 2012 и 2014 година во износ од 7.328 илјади денари. Во ситуациите не е наведена реално извршената работа по: вид и количина на услугите, број на денови, часови на работа и ангажирани работници, туку по број на физички и правни лица, од кои е наплатен надоместок за одржување на јавна чистота за тековниот месец. Ситуациите се доставуваат до исцрпување на износот на средствата од Годишната програма и се потпишани од овластено лице од Одделението за комунални дејности, како надзор. На ревизијата не и беа презентирани записници или други документи од извршена контрола над извршувањето на активностите;
- Општината не располага со податок колку средства има наплатено ЈП Охридски Комуналец Охрид од надоместокот за одржување на јавна чистота, а во периодот 2012-2017 година на сметка на Општината се уплатени средства во износ од 9.694 илјади денари, со што секоја година се доведува во прашање реализацијата на годишните програми за одржување на јавна чистота;
- исплатени се средства по ситуации кон кои се приложени месечни извештаи за реализација на Програмата од 2015 година на износ од 1.600 илјади денари. Во ситуациите се опфатени извршените активности за само 2 категории на улици (прва и втора) иако согласно Програмата за одржување на јавна чистота за 2015 година и Извештајот за реализација на истата одржувањето на јавната чистота се врши на сите четири категории на улици во Општината;
- Иако во 2015 година советот на Општината има дадено согласност на Одлуката за изменување на Одлуката за утврдување на цените на услугите на ЈП Охридски Комуналец Охрид бр.08-2681/8 од 27.02.2015 година, која влегува во сила со денот на добивање согласност од советот

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 9

на Општината, не е извршена измена на Програмата за одржување на јавна чистота за 2015 и Програмата за одржување на паркови и зеленило за 2015 година во делот на цените на услугите. При изготвувањето на ситуациите од страна на јавното претпријатие се користат цените од претходно усвоената Одлука за цените на услугите на ЈП Охридски Комуналец Охрид бр.07-32907 од 01.04.2014 година;

- Општината во периодот на ревизијата нема склучено Договор со ЈП Охридски Комуналец Охрид со кој ќе се утврдат меѓусебните права и обврски. Договорот е склучен во 2018 година.

Нереалното планирање на средствата за реализација на програмата, без склучен договор за регулирање на меѓусебните права и обврски, невршењето на надзор над активностите го нарушува принципот на законско и економично користење на буџетските средства.

Препорака:

Надлежните органи на Општината да ги преземат следните мерки и активности:

- 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 - Охрид.

4.1.5. Во текот на 2017 година од сметката за Тековни резерви исплатени се средства во вкупен износ од 881 илјада денари за надомест на материјална штета од елементарни непогоди, за кои што градоначалникот има поднесено Извештај за користење на средствата од резервите за 2017 година. Со увид во документацијата ревизијата утврди дека за дел од исплатените средства во износ од 677 илјади денари не е почитувана законската регулатива и тоа:

- исплатени се средства од тековни резерви во износ од 385 илјади денари за надомест на штета за опожарени објекти со Решение на градоначалник и Заклучок на комисија за општествени дејности, врз основ на пропратна документација од извршен увид на Комисија за проценка на штета, без донесена одлука на советот;
- исплатени се средства од тековни резерви во износ од 292 илјади денари по фактури и градежен дневник од 2013 година за извршени работи на два опожарени објекти, без донесена одлука на совет;

Наведените исплати не се во согласност со Одлуката за извршување на буџетот на Општината за 2017 година и член 31 од ЗФЕЛС каде е утврдено дека за средствата утврдени во буџетот на Општината во рамките на резервите над 50 илјади денари одлучува советот на Општината, а ги извршува градоначалникот.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 10

Препорака:

Надлежните органи во Општината да преземат 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.

4.2 Финансиски извештаи

4.2.1. Извршениот попис со состојба на 31.12.2017 година на средствата, побарувањата и обврските не е во согласност со членот 31-а, 31-в, 33 и 33-а од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поради следното:

- извршен е попис на материјалните средства и материјалните средства во подготовка при што усогласувањето на сметководствената со фактичката состојба е извршена врз база на изготвен Преглед на основни средства од 31.12.2016 година со промените во 2017 година, а не со евиденцијата на основни средства. Причина за ваквата состојба е неможнoста да се обезбедат податоци од евиденцијата на основни средства поради уништен хард диск;
- некомплетност на пописот на недвижниот имот (земјиште и објекти) сопственост на Општина Охрид поради неевидентирани имот, грешки во проценката на истиот и неусогласеност со катастарската евиденција од 2017 година;
- не е извршен попис на предадени објекти (тениски терени и повеќенаменски игралишта) од Агенцијата за млади и спорт на Општина Охрид;
- утврдената состојба на обврските е според вкупно салдо, без да се наведе правната основа, старосната структура, причините за неизмирени обврски и дали истите се утужени од доверителите;
- за другите материјални средства (уметнички слики, икони и сл), нема извештај од пописот туку само пописна листа без инвентарни броеви и вредност.

Непреземањето на активности и мерки во согласност со законските и подзаконските акти кои го регулираат спроведувањето на пописот, предизвикува неможност да се утврди фактичката состојба на средствата и изворите на средствата и да се изврши усогласување на сметководствената со фактичката состојба и реално искажување на истите во финансиските извештаи.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 11

Препорака:

Градоначалникот да преземе мерки и активности за организирање и извршување на пописот со што ќе се обезбедат податоци за усогласување на фактичката состојба со сметководствената.

4.2.2. Материјалните добра и материјалните средства во Билансот на состојба проценети во износ од 727.514 илјада денари се нереално и необјективно прикажани поради следното:

- пропусти при запишувањата на правата на недвижниот имот врз основа на решенијата направени од страна на Агенцијата за катастар на недвижности, утврдени грешки во проценката на имотот од 2014 година и неизвршено усогласување со катастарската евиденција во 2017 година;
- се пресметува амортизација на уметничките слики што не е во согласност со чл 24 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- ревалоризацијата на земјиштето е изготвена со примена на индексот на порастот на цените на производителите на индустриски производи за 2017 година (со коефициент 0,014 исто како за другите средства), што не е во согласност со чл 28 став 6 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно ревалоризацијата на земјиштето и шумите претставува разлика меѓу вредноста на крајот од пресметковниот период според просечните пазарни цени утврдени од страна на комисијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот од единицата на локалната самоуправа во која се наоѓа земјиштето и шумата и нивната сметководствена вредност.

Наведената состојба не е во согласност со член 12 и 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за последица нереално искажување на финансиските извештаи.

Препорака:

Стручните служби во Општината да преземат мерки и активности за реално утврдување на недвижниот имот, а пресметката на амортизацијата и ревалоризацијата на земјиштето да се врши на начин како што е предвидено во законските и подзаконските акти.

4.2.3. Со извршениот увид во Извештајот за попис и пописните листи за земјиште и градежни објекти со 31.12.2017 година, имотни листи, Преглед на имот (извештај) бр.03-15590/1 од 12.12.2017 година изготвен од страна на комисијата ревизијата го констатира следното:

- согласно Решението за пренесување право на сопственост на недвижен имот од РМ на Општина Охрид и Општина Косел врз

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 12

основа на спроведен делбен биланс бр. 23-257/79 и бр. 23-257/80 од 08.02.2000 година од страна на комисија изготвен е Преглед (извештај) на недвижен имот (бр 03-15590/1 од 12.12.2017 година) со кој располага Општина Охрид, при што извршена е идентификација на новите катастарски парцели кои одговараат на старите катастарски парцели и обезбедени се податоците за запишаните права за новите парцели. Врз основа на Уверенијата за историски преглед на извршените запишувања дадени се информации за настанатите промени во податоците за недвижностите и правата врз недвижностите. Во изготвениот извештај нотирани се пропусти при запишувањата на правата врз основа на горенаведените решенија на спроведен делбен биланс, направени од страна на Агенцијата за катастар на недвижности. Со Прегледот (извештај) дадени се 43 – четириесет и три препораки, за понатамошно постапување со цел надминување на настанатите пропусти, за кое не е задолжено одговорно лице/одделение/комисија;

- во проценката на имотот сопственост на Општина Охрид УП бр 19-181 од 08.05.2014 година ревизијата утврди дека има одредени грешки. Проценката е направена во мај 2014 година врз основа на податоците за запишаните права во катастарот на недвижности добиени врз основа прибавените имотни листови од 2013 и 2014 година и непосреден увид на самото место, а во меѓувреме има промени во катастарската евиденција-имотни листи од 2017 година, при што не е направено усогласување со сметководствената евиденција (по вид на недвижност, површини и вредност на имотот);
- за имотот со кој располага Општината, а за кој нема имотни листови нема воспоставено вонбилансна евиденција.

Со оглед на тоа што за постапување по дадените препораки и насоки нема задолжено одговорно лице/одделение/комисија, не се изготвува нова проценка со промена во катастарската евиденција и не е воспоставена вонбилансна евиденција, има за последица нецелосно и неточно евидентирање на недвижниот имот сопственост на Општината.

Препорака:

Градоначалникот да преземе мерки активности:

- за надминување на пропустите при запишувањата на правата врз основа на решенијата направени од страна на Агенцијата за катастар на недвижности, да се задолжат стручни лица/комисија која ќе постапи по дадените препораки и насоки за постапување во однос на запишување на имотот во сопственост на Општина Охрид, кои треба да се спроведат со цел запишување на правата во јавната книга за запишување на права;

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 13

- за имотот евидентиран во пописните листи со незапишани права, како и за друг имот за кој што Општина Охрид има исправи за правен основ подобни за запишување на правата во катастарот на недвижности треба да се поведе соодветна постапка за запишување на правата, по што за недвижниот имот со запишани права во корист на Општина Охрид да се направи попис и сметководствено да се евидентира;
- да се изврши усогласување на сметководствената евиденција со проценката од 2014 година, нова проценка и имотните листи од 2017 година, и
- имотот за кој нема имотни листи да се воведо во вонбилансна евиденција.

4.2.4. Општина Охрид во своето работење за потребите на сметководствената, даночната евиденција и архивското работење во изминатиот период има набавено повеќе софтвери. Со ревизијата е констатирано дека истите во сметководствената евиденција не се евидентирани поради што билансните позиции Нематеријални средства не се реално и објективно прикажани како во сметководствената евиденција, така и во финансиските извештаи. Ваквиот начин на искажување на состојбите во сметководствената евиденција не е во согласност со член 7 и 19 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и има за последица нереално искажување на билансните позиции и финансиските извештаи.

Препорака:

Надлежните органи на Општината да преземат мерки и активности за формирање стручна комисија која ќе изврши попис на набавените софтвери, да ја утврди нивната вредност според која ќе бидат евидентирани во сметководствената евиденција.

4.2.5. Во текот на 2017 година од страна на Општината врз основ на спроведени постапки за јавна набавка набавени се канцелариски материјали и тонери во износ од 551 илјада денари. Во делот на евиденцијата на набавката на материјали во тековната 2017 година, ревизијата констатира дека набавените материјали не се евидентираат преку сметките за залиха на материјали и останат капитал, не се врши материјално задолжување и раздолжување на истите, ниту се прави попис, што не е во согласност со член 19 и 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 29 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Непостоењето на материјална евиденција создава ризик од ненаменско користење на истите и има влијание на реално и објективно искажување на позицијата материјали во билансот на состојбата.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 14

Препорака:

Одговорниот сметководител да преземе активности за воведување на целосна и точна сметководствена и материјална евиденција на извршениот прием и издавање на материјали.

4.2.6. Во текот на 2017 година за потребите на Општината набавено е масло за греење ЕЛ-1 во вредност од 433 илјади денари, за потребите на трите административни згради кои ги користи Општината. Набавката на маслото за греење во сметководствената евиденција не се евидентира како залиха на материјали, ниту за потрошените количини се евидентира потрошокот. На крај на годината пописната комисија нема извршено попис, со што е оневозможен увид со кои количини на нафтени деривати располага Општината, како и следење на потрошените количини на гориво.

Ваквата состојба оневозможува реално следење на потрошувачката на масло за греење, што не е во согласност со одредбите на член 19 и 21 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 29 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Препорака:

Надлежните служби во Општината да преземат мерки и активности за правилно евидентирање на маслото за греење во сметководствената евиденција, како и вршење попис на истото заради реално утврдување на потрошените количини.

4.3. Користење на средствата согласно законски прописи

4.3.1. Во 2011 година, Општината спровела постапка за јавна набавка на работи/доградба на административната зграда на Општината и склучила договор со избраниот понудувач на износ број 03-2812/1 од 05.09.2011 година, на износ од 27.528 илјада денари. Со увид во документацијата која произлегува од постапката за јавна набавка и реализацијата на договорот за јавна набавка, ревизијата ја констатира следната состојба:

- техничката спецификација/предмер пресметката што е содржана во тендерската документација, а за која понуда дал избраниот понудувач е нецелосна, бидејќи во одредени позиции не се наведени вкупните количини, а исто така, избраниот понудувач навел цени во позиции каде не се бара наведување на цени, што ја прави понудата на избраниот понудувач со повисок нереален износ и не е во согласност со член 32 од Законот за јавни набавки;
- поради нејасно и нецелосно дефинирана техничка спецификација/понуда, констатирано е дека во одредени позиции предмер пресметката не содржи количини, а исто така, предмер

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 15

пресметката не ги содржи сите елементи поврзани со предметот на набавката (бетонски работи-бетонирање темели за бетонски сидови и темели за доградба со бетон и разни работи).

- на 05.12.2011 година пристапено е кон склучување на анекс кон договорот. Иако Анексот кон договорот е склучен без наведување на износ на парични средства, во Одлуката за склучување на Анекс договор, е наведено дека се врши зголемување на вредноста на основниот договор за јавна набавка за 4.195 илјада денари, како дополнителен износ со Анекс договорот. Прилог кон Анекс договорот е Предмер пресметка, потпишана од градоначалникот, во која исто така не се наведени количините во сите позиции и има дополнителни позиции кои воопшто не биле предвидени со првичната предмер пресметка, што не е во согласност со член 32 од Законот за јавни набавки.

Ваквата состојба на вршење доградба на административната зграда на Општината, без претходно обезбедување на точна, прецизна и јасна предмер пресметка која во себе ќе ги содржи сите позиции и количини за да може да се реализира набавката, предизвикува оптеретување со непредвидени трошоци.

Препорака:

Пред отпочнување со спроведување на постапка за јавна набавка, Општината треба да ги преземе сите мерки и активности за изработка на точна, прецизна и јасна тендерска документација, за да може да се реализира набавката во целост.

- 4.3.2. На ЈП Билјанини извори во текот на 2017 година од програмата - Спорт и рекреација исплатен е износ од 1.000 илјади денари. За исплата на овие парични средства на ден 27.04.2017 година од страна на советот на Општина Охрид донесена е Одлука за учество на Општината во реализација на летен фудбалски камп „Барселона 2017“, според која партнери во реализација на проектот се ЈП Билјанини извори Охрид, Општина Охрид и Фудбалски клуб. Во Програмата за спорт и рекреација за 2017 година на Општина Охрид, како и во нејзината измена 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. Доделувањето на средства без истите да се предвидат во Програмата за спорт и рекреација и не доставувањето на извештај за користење на истите, не е во согласност со член 49 став 3 и 5 од Законот за здруженија и фондации, член 22 а од Законот за спорт и член 7 и 8 од Законот за локална самоуправа. Ваквиот начин на доделување средства ја намалува транспарентноста и создава можност за субјективност во одлучувањето при доделување средства.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 16

Препорака:

- Надлежните органи на Општината да ги предвидат средствата што се доделуваат за спортски манифестации во Програмата за спорт и рекреација со што ќе се обезбеди транспарентност при доделувањето на средствата и
- стручните служби на Општината од субјектите корисници на средства да обезбедат деловен и финансиски извештај за реализација на добиените средства од Општината.

4.3.3. Од Одделението за култура до Комисијата за финансирање и буџет при Општина Охрид поднесено е барање за финансиска помош во износ од 1.100 илјада денари која е исплатена на ЈП Билјанини извори Охрид на име трошоци за услуги за СРЦ Билјанини извори за одржување на фестивал "Ohrid Calling" во траење од три дена во период од 01.08. до 03. 08.2017 година во организација на продукциска куќа. Вакво барање е поднесено и од Продукциската куќа. Врз основа на поднесеното барање на ден 24.07.2017 година од Комисијата за финансии и буџет донесен е Заклучок за исплата на финансиски средства во износ од 2.100 илјади денари од кои 1.100 илјада денари за трошоци на СРЦ Билјанини извори и 1.000 илјада денари на трошоци на Продукциската куќа. Согласно Заклучокот од Комисијата за финансии и буџет, градоначалникот донел Решение број 05-10803/1 од 08.08.2017 година врз основа на кое исплатени се парични средства од програмата Совет на Општина Охрид. Во Програмата на советот за 2017 година, не се предвидени средства за оваа намена.

На ревизијата и се презентирани три договори склучени помеѓу ЈП Билјанини извори - Охрид како закуподавец и Продукциска куќа како закупец на Градскиот фудбалски стадион за деновите 01, 02, и 04.08.2017 година по сума од 364 илјада денари за ден, или вкупно 1.092 илјада денари.

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, буџетот и завршната сметка на буџетот на Општината, а не да доделува финансиска помош, не е во согласност со членовите 45 и 60 од Статутот на Општина Охрид, како и член 7 и 8 од Законот за локалната самоуправа, каде е уредено дека општината го уредува вршењето на своите надлежности со Статут и со други прописи (програми, планови, одлуки и друго) кои се објавуваат пред да влезат во сила.

Доделување на средствата од Буџетот на Општината без истите да се содржани во пограмите за работење ја намалува транспарентноста во работењето на Општината и создава ризик од ненаменско трошење на средства и исплата на средства без законски основ.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 17

Препорака:

Надлежните органи на Општината да преземат мерки и активности при донесување на програмите за одржување на разни манифестации да се определат средствата кои ќе ги додели Општината, односно советот преку програмите да одлучи кои манифестации ќе бидат подржани финансиски и со кои износи.

4.3.4. Согласно Одлуката 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 и Одлуката за дополнување на Одлуката за утврдување на цени за користење на спортски терени, а со цел омасовување и олеснување на натпреварувачките активности на спортските екипи, здруженија и др., на ЈП Билјанини извори Охрид се исплатени средства во висина од 5.000 илјада денари. Средствата се доделени врз основ на донесена Програма за спорт и рекреација за 2017 година и спроведен конкурс за прибирање на барања за користење на средства од буџетот на Општината преку субвенционирање на трошоци за користење на спортски терени на ЈП Билјанини извори Охрид. При увид во документацијата ревизијата утврди дека за дел од исплатените средства во износ од 3.207 илјада денари не е почитувана законската регулатива и тоа:

- советот на Општината нема донесено акт со кој поблиску ќе ги уреди 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;
- склучени се поединечни договори помеѓу давателот на субвенцијата, корисникот на субвенцијата, давателот на услугата и Сојуз на спортови Охрид како надзор, кој треба да врши контрола на термините кои ќе бидат користени од страна на корисниците на субвенцијата и да доставува тримесечни извештаи за извршената контрола до Градоначалникот на Општина Охрид. На ревизијата не и беа доставени на увид извештаи за извршената контрола од страна на надзорот;
- од 19 здруженија кои имаат добиено субвенција за користење на спортски терени само две имаат доставено извештај со извршени активности до давателот на субвенцијата.

Утврдените состојби се спротивни на член 49 од Законот за здруженија и фондации и создаваат можност за субјективно постапување и одлучување при доделување на средствата од Буџетот на Општината и намалена транспарентност во работењето на Општината и ризик од исплата на средства без законски основ.

Препорака:

Надлежните органи во Општината да преземат мерки и активности за:

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 18

- донесување на акт со кој поблиску ќе се уредат условите за распределба и користење на средствата кои ќе се доделуваат на организациите на подрачјето на Општина Охрид;
- доставување на извештај со извршени активности до давателот на субвенцијата и доставување на извештаи за извршена контрола од страна на надзорот.

4.3.5. Во текот на 2017 година врз основ на донесена Програма за спорт и рекреација за 2017 година потрошени се средства од буџетот на Општината за 2017 година од ставките за трансфери до спортски клубови за реализација на активности од областа на спортот и рекреацијата со цел поддржување на организираниите активности за развој и унапредување на масовниот спорт во износ од 8.300 илјада денари. При увид во документацијата ревизијата ги констатира следните состојби:

- доделувањето на средствата до спортски клубови се врши по барање на клубовите без спроведена постапка за доделување на средства за финансиска поддршка и јавно објавен конкурс;
- во 2017 година најголем дел од средствата од сметката трансфери до спортски клубови во износ од 5.434 илјада денари се исплатени кон ракометен клуб АД во приватна сопственост. Средствата се исплатени врз основ на Одлука на совет за одобрување на финансиски средства за материјално финансиска поддршка бр.08-12066/46 од 15.08.2016 година и Одлука бр.08-5611/4 од 27.04.2017 година, со кои на ракометниот клуб годишно му се одобруваат средства за материјално финансиска поддршка во износ од 4.500 илјади денари, без склучување на договор со кој ќе се регулираат меѓусебните односи. На ревизијата не и беше доставен на увид извештај за реализација на одобрените средства за 2017 година од страна на ракометниот клуб;
- врз основ на Одлука на совет и по Заклучоци на Комисија за финансирање и буџет на барање на спортски клубови исплатени се средства во износ од 2.866 илјада денари, од кои голем дел се однесуваат на исплата на долгови по основ на правосилни извршни исправи и деблокирање на сметки на спортските клубови. Ваквиот начин на доделување на средствата ја намалува транспарентноста и создава можност од субјективност во одлучувањето при доделување средства.

Врз основ на наведеното ревизијата не можеше да се увери во наменското трошење на одобрените средства на спортски клубови чиј правен статус е спортско здружение или АД во приватна сопственост во вид на финансиска поддршка што не е во согласност со член 22 а од Закон за спортот, член 49 став 5 од Законот за здруженија и фондации и член 7, 8 и 26 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 19

Препорака:

Надлежните органи во Општината да преземат мерки и активности за:

- 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;
- стручните служби во Општината од субјектите корисници на средствата да обезбедат деловен и финансиски извештај за реализација на добиените средства.

4.3.6. Во периодот од 2014 година до денот на ревизијата, Општина Охрид има воведено програмска активност давање субвенции на приватни станоиздавачи од мал обем (физички лица вршители на угостителска дејност од мал обем), содржана во Развојните програми за поттикнување на развојот на туризмот во Општината, со цел стимулирање за редовно и навремено плаќање на туристичката такса за оние приватни станоиздавачи од мал обем кои редовно ги подмируваат обврските за плаќање на туристичката такса. Субвенционирањето се врши два пати во годината и секој што ги исполнува условите наведени во Правилникот за субвенционирање на туристичката такса на вршителите на угостителска дејност од мал обем¹, има право да поднесе барање за добивање субвенции на дел (50%) од уплатената такса за привремен престој на домашните и странските туристи во нивните сместувачки капацитети. Во Правилникот не е наведено дека вкупниот износ на субвенциите не смее да го надмине предвидениот износ одобрен во Програмата за тековната година што било причина во 2017 година да дојде до надминување на износот планиран во Развојната програма за поттикнување на развојот на туризмот 2017-2018 година, односно планирани се 460 илјади денари, а исплатени се вкупно 602 илјади денари.

По укажување на ревизијата, општината презеде мерки и активности во текот на ревизијата, донесе нов Правилник за субвенционирање (начинот и видот) на туристичка такса на вршители на угостителска дејност² во кој е предвидено дека во случај да пристигнат барања за субвенции во вкупен износ поголем од планираниот со Годишната програма, ќе се применува принципот прв дојден – прв услужен, се до исполнување на планираниот износ, поради што ревизијата за оваа констатирана состојба не дава препорака.

4.3.7. Во текот на 2017 година исплатени се средства во износ од 1.652 илјади денари, по склучени договори и доставени фактури од локална телевизија за период 2013-2017 година. Исплатите се однесуваат за објава на огласи,

¹ број 07-3290/12-1 од 01.04.2014 година (Службен гласник број 4/2014)

² број 08-8414/11-1 од 14.06.2018 година (Службен Гласник број 6/2018),

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 20

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

соопштенија, информативно едукативни спотови, информативно едукативни емисии во живо, телопи, информативни емисии во живо, снимени емисии, свечени академии по повод празници, празнични честитки и вести за глуви и наглуви лица. Ревизијата не се увери во реалноста на направените трошоци од причина што не и беа презентирани докази со кои можеше да се потврди веродостојноста и 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 фактурите за емитувани соопштенија не се наведени термините за откупот и број на емитувања, со доказ за извршената услуга, туку само вкупен број на секунди на емитување на сите објави и поединечна цена на објавата по секунда, што не е во согласност со член 10 односно 11 од договорите и со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, каде е пропишано дека внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи.

Препорака:

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.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките од 4.1. до 4.3. кои се однесуваат на користење на објектот без да се изврши примопредавање и активирање на истиот, исплата на средства за јавна чистота без целосна и точна документација за извршени работи, нецелосно извршен попис на материјалните средства, побарувањата и обврските, неусогласена сметководствена евиденција со катастарската евиденција и проценката на имотот, неевидентирани нематеријални средства во сметководствената евиденција, како и неевидентирање во сметководствената евиденција на залихите на материјали и маслото за греење, доделување на финансиски средства без почитување на постапките, доделување на субвенции без прецизно утврдени критериуми и исплата на средства кои не се предвидени во програмите за работа на Општината.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. ние не бевме во можност да добиеме достатни, соодветни ревизорски докази за да

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 21

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

обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно на тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) 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 4.1. и 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Охрид не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Нагласување на прашања за неизвесност или континуитет

5.1. Во пописен лист евидентирана е машина за чистење со сегашна вредност 858 илјади денари примена на користење во ЈП Билјанини извори Охрид (дадени на користење со одлука на советот број 08-16650/29 од 03.12.2015 година), стои забелешка од Комисијата за попис дека машината не е најдена бидејќи истата поради неисправност е вратена на добавувачот пред околу 2 години.

До денот на завршување на ревизијата машината сеуште не е поправена, а Општина Охрид како сопственик не се обратила до добавувачот иако била два пати писмено известена од ЈП Охридски Комуналец во 2016 година дека и покрај обраќањето до добавувачот машината сеуште не е вратена.

5.2. Согласно член 38-а од Законот за изменување и дополнување на Законот за воздухопловство (Службен Весник на РМ број 42 од 03.03.2014 година) заради побрз развој на цивилното воздухопловство и формирање на поконкурентни и подостапни цени во воздушниот сообраќај, покрај Владата на РМ им се дава можност и единиците на локалната самоуправа да доделуваат финансиска поддршка за поттикнување и развој на воздушниот сообраќај во РМ на домашните и странски авио превозници. Имајќи ги во предвид измените и дополнувањата на погоренаведениот член од Законот за воздухопловство, ревизијата констатира дека можноста единиците на локалната самоуправа да доделуваат финансиска поддршка за поттикнување и развој на воздушниот сообраќај во РМ не е уредена со одредбите од Законот за локална самоуправа, бидејќи со овој закон децидно е уредена надлежноста на општините и други прашања кои се поврзани со работата на општината.

Иако со членот 38-а од Законот за изменување и дополнување на Законот за воздухопловство, се задолжуваат и Владата на РМ и единиците на локалната самоуправа да донесат акти, донесените акти не се неусогласени во делот на дефинирање на критериуми за доделување на финансиска поддршка, условите кои се потребни да ги исполнат корисниците на финансиската поддршка, износот

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 22

на финансиската поддршка и начинот на исплата на истата, бидејќи различно се уредени овие прашања во Уредбата на Владата³ и во Одлуката на советот на општината⁴.

До денот на ревизијата донесени се Развојни програми за поттикнување на развојот на туризмот за период (2015-2017) и (2017-2018), во кои е предвидена финансиската поддршка/субвенционирањето на авио превозниците.

Спроведена е постапката за доделување на финансиската поддршка со објавување на Јавен повик за доставување на барање за доделување на финансиска поддршка. Во Јавниот повик е наведено дека финансиска поддршка ќе се додели на оној барател што ќе понуди најголем број на дестинации на кои ќе оперира од/до аеродромот Свети Апостол Павле во Охрид. Во оваа постапка била поднесена само една понуда, која содржела само една дестинација, истата била прифатена и Општината превзела активности за склучување на договор за доделување на финансиска поддршка број 09-3051/1 од 02.03.2015 година. Овој договор на ден 12.05.2017 година бил еднострано раскинат од страна на Општината, бидејќи избраниот понудувач не ги исполнил обврските од договорот. Ревизијата констатира дека за 2016 година остануваат неисплатени уште 70.000 евра, договорот е раскинат врз основа на допис испратен од Општина Охрид и потврден од страна на корисникот на финансиска поддршка, без да се доплати последната рата, што дополнително создава ризик за наплата од страна на корисникот по судски пат, со што обврската би се зголемила со камати и судски трошоци.

³ Уредба за начинот, поблиските критериуми за доделување на финансиска поддршка на домашни и странски авио превозници и потребната документација која треба да се достави од корисниците на финансиската поддршка (Службен весник на РМ број 176 од 26.11.2014 година)

⁴ Одлука за начинот и поблиските критериуми за доделување на финансиска поддршка на домашни и странски авио превозници и потребната документација која треба да се достави од корисниците на финансиската поддршка (Службен Гласник број 16/2014 и 17/2014)

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 23

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

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ОХРИД			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 ГОДИНА			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	447.908	436.056
Вкупно приходи		447.908	436.056
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	100.065	98.342
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	881	1.166
Стоки и услуги	3.2.3.	111.507	111.455
Каматни плаќања	3.2.4.	212	141
Субвенции и трансфери	3.2.5.	80.787	40.548
Социјални бенефиции	3.2.6.	65	98
Вкупно тековни расходи		293.517	251.750
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	154.391	184.306
Вкупно капитални расходи		154.391	184.306
Вкупно расходи		447.908	436.056

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 24

**ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ОХРИД			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	888.534	760.612
Вкупно тековни средства		888.534	760.612
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	181.967	159.173
Материјални средства	4.2.2.	545.547	519.435
Материјални средства во подготовка	4.2.3.	78.047	59.128
Вкупно постојани средства		805.561	737.736
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми		127.054	0
Вкупна актива		1.821.149	1.498.348
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	752.969	752.262
Краткорочни финансиски обврски	4.4.2.	127.054	0
Обврски спрема државата и други институции	4.4.3.	47	48
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.4.4.	8.464	8.302
Пасивни временски разграничувања	4.4.5.	78.047	59.128
Вкупно тековни обврски		966.581	819.740
Долгорочни обврски		127.054	0
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.5.1.	727.514	678.608
Вкупно извори на деловни средства		727.514	678.608
Вкупна пасива		1.821.149	1.498.348

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 25

ОПШТИНА ОХРИД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ОХРИД			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2017 ГОДИНА			
			во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2016 година	678.608	-	678.608
Зголемување по основ на:	117.475	37	117.512
Набавки	23.023	37	23.060
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	82.804		82.804
Ревалоризација на капитални средства	11.648		11.648
Намалување по основ на:	68.569	37	68.606
Отпис на капитални средства	2.486	37	2.523
Амортизација	65.863		65.863
Расход по одлука	220		220
Состојба 31.12.2016 година	727.514	-	727.514

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 26

**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 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 утврени 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 инфраструктури 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;

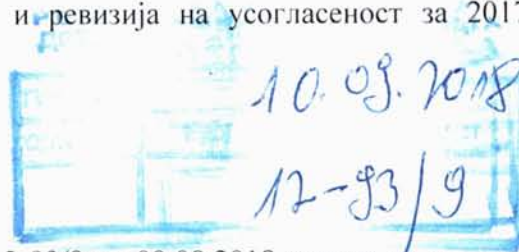
Љубинка Здравеска – самостоен ревизор и овластен државен ревизор;

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, appearing to be "N. Bakraciski", is written over the printed name.

**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

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

6