



ул. Македонија 12/3  
Палата Македонија  
Скопје, Р.Македонија  
Тел: + 389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: [dzr@drz.gov.mk](mailto:dzr@drz.gov.mk)  
[www.dzr.gov.mk](http://www.dzr.gov.mk)

Број: 30-161/14

Дата: 18.10.2011

ДО  
ОПШТИНА ОХРИД

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Општина Охрид за 2010 година.

При ревизијата беа земени во предвид препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2007 година, при што е утврдено дека најголем дел од дадените препораки не се спроведени. По 4 препораки е постапено, 3 препораки делумно се спроведени, а 7 препораки не се спроведени.

Ревизијата не изрази мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година, додека за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизијата изрази негативно мислење.

Во текот на 2010 година дел од расходите се извршени преку пресметки (компензации, цесии и асигнации) во вкупен износ од 305.166 илјади денари или 58,5% од вкупните расходи од кои само износот од 30.040 илјади денари се плаќања со пресметка реализирани преку платниот промет.

Невоспоставените интерни контроли и плаќањата со пресметки (цесии, асигнации и компензации) се причина за нереално искажување на состојбата на позицијата Краткорочни обврски спрема добавувачите во земјата, односно евидентирани се обврски по ситуации и фактури за кои не постои комплетна документација,

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

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

---

вршени се плаќања без евидентирана обврска како и непостои ажурност при евидентирање на обврските.

Постојаните средства во Билансот на состојба проценети во износ од 147.837 илјади денари се нереално и необјективно прикажани поради неизвршено евидентирање на доделениот недвижен имот согласно делбените биланси од 2000 година и неизградена сметководствена политика за евидентирање на објектите од комуналната инфраструктура како материјални средства или инвестиции во тек.

Во текот на 2010 година исплатен е вкупен износ од 6.392 илјади денари по основ на привремени вработувања за лица ангажирани во општинската администрација и во основните училишта. Ангажирањето на лица преку агенции за привремени вработувања остава простор за субјективно одлучување при вработувањето и не обезбедува фер конкуренција.

Општина Охрид за 2010 година има донесено Програми за спорт и култура со кои се предвидени средствата за превоз на спортски екипи, групи и организации од областа на културата и невладини организации, а обезбедувањето на превоз го организира Општината преку избран економски оператор со постапка за јавна набавка, по кој основ исплатен е вкупен износ од 2.143 илјади денари.

До здруженија на граѓани и фондации, спортски клубови, хуманитарни организации и останати невладини организации трансферирани се средства во износ од 3.774 илјади денари за финансирање на програми и проекти, закуп на деловен простор врз основа на донесени Програми од страна на Советот во кои не се дефинирани целите, критериумите и условите за распределба и користење на средствата. Средствата се доделени врз основа на објавен конкурс и поднесени барања од организациите а дел од друштвата и здруженијата не доставиле деловен и финансиски извештај за реализација на средствата.

За надминување на утврдените состојби од страна на ревизијата се дадени препораки Советот на Општина Охрид да донесе програми за спорт и култура со утврдени цели и критериуми за доделување на средствата, а вработувањата во општинската администарција да бидат согласно законските решенија обезбедувајќи го начелото на професионална администрација.

Општина Охрид во 2010 година има извршено набавки на стоки и услуги во вкупен износ од 1.826 илјади денари без спроведување на соодветни постапки на јавни набавки согласно Законот за јавни набавки.

Од страна на градоначалникот на општината доставени се забелешки на нацрт извештајот на овластениот државен ревизор. Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не содржат елементи за промена на утврдените состојби во Нацрт извештајот, со исклучок на забелешката на точка 4.3.2. алинеја 1 која делумно се прифаќа.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи кои се прикажани на страните од 17 до 19 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Општина Охрид за 2010 година, 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 образложенија 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 државната ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет(637) на Општина Охрид за 2007 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Охрид под 31 декември 2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, изразено е негативно мислење, и мислење со резерва за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Александар Петрески, градоначалник на Општина Охрид во 2010 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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.

Раководството на субјектот 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.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 3

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

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

---

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 на сметката на основен буџет (637) на Општина Охрид за 2010 година се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност. Поради прашањата опишани во делокруг на ревизијата – ревизорски постапки ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи.

## 2. Цели и делокруг 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 се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување, и
- усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на 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.

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 е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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. Субјектот поради објективни причини необезбедил функционирање на внатрешната финанска контрола, вршел плаќања со пресметка кои не се поминати низ трезорскиот систем, вршени се плаќања врз основа на некомплетна документација, не обезбедил сметководствена евиденција на имотот добиен со делбените биланси од 2000 година како и за објектите за кои во 2010 година се добиени имотни листови, не се евидентирани вложувањата во материјални средства по објекти како зголемување или инвестиции во тек како и нереално е проценета состојбата на сметката на обврските спрема добавувачите.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

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

---

Поради прашањата изнесени погоре, ние не бевме во можност да добиеме достатен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 23.05.2011 до 24.06.2011 кај Општина Охрид од тим на Државниот завод за ревизија.

### **3. Осврт на ревизијата од претходната година - спроведување на препораките**

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2007 година. Во Прилог 3 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2007 година.

### **4. Наоди и препораки**

Неправилностите кои се предмет на овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и раководните лица на субјектот на 27.07.2011 година. На ден 13.09.2011 година, добиени се забелешки под број 08-2859/1 од 07.09.2011 година по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 16-59/4 од 02.09.2011 година од Градоначалникот на Општина Охрид.

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не содржат елементи за промена на утврдените состојби во Нацрт извештајот со исклучок на забелешката на точка 4.3.2. алинеја 1 која делумно се прифаќа. Дел од доставените забелешки претставуваат коментари по изнесените констатации во Нацрт извештајот или дадени појаснувања и образложенија за причините поради кои се настанати одредени состојби како и преземените мерки и активности за спроведување на препораките дадени од ревизијата.

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

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

#### **4.1. Интерни контроли**

4.1.1. При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли не обезбедуваат доволно ниво на сигурност да спречат ризик од плаќање по некомплетна и непотврдена документација од овластени лица и почитување на договорените услови за плаќање, што не е во согласност со член 5, 6, 16 и 21 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, односно раководителот на субјектот е должен да

---

Ревизорски тим:	Овластен државен ревизор	5
1. _____		
2. _____	_____	

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

---

воспостави систем на внатрешна контрола, назначи одговорни лица за ех анте и ех пост финансиска контрола обезбедувајќи соодветна поделба на должностите.

Причина за овие ризици е следното:

- донесеното Упатство за набавка на стоки, услуги не ги прецизира роковите на предавање на сметководствената документација во сметководство;
- не е назначено лице кое ќе врши уредно ликвидирање на документите;
- не се воспоставени контролни постапки за следење на спроведување на договорите во однос на договорените цени односно одговорниот сметководител врши контрола и потврдување само на фактурите но не и на ситуациите за изведени градежни работи (за дел од ситуациите надзорот тврди само за количините не и за цените);
- се плаќа со цесии во кои не се наведува основот за плаќање, најчесто без да постои евидентирана обврска за плаќање, и
- кај готовинското плаќање има пречекорување над касовиот максимум, касовиот извештај не се потпишува од одговорно лице и не се изготвува каса прими и каса исплати.

Плаќањата врз основа на документација која не е комплетна и веродостојна создава можности за ненаменско и незаконско користење на буџетските средства на Општината.

**Препорака:**

Градоначалникот на Општината да донесе пишани процедури во кои јасно ќе бидат утврдени надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на набавка и плаќање на стоки, услуги и работи.

## **4.2. Усогласеност со закони и прописи**

4.2.1. Извршениот попис за 2010 година на материјалните средства, ситниот инвентар и обврските не е во согласност со членот 31-а и 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поради тоа што:

- со пописот извршено е утврдување на состојбата на опремата и ситниот инвентар на лице место, во пописните листи се наведени називите на средствата и количината, без да се внесе состојбата од сметководството, исправка на вредноста, сегашната вредност и евентуалните разлики кусоци или вишоци, (попишани се преносливи компјутери кои ги користеле советниците од претходниот состав а ги немаат вратено, за истите нема донесно Одлука за кусок), и
- не е извршен попис на обврските спрема добавувачите и не е утврдена правната основа за постоење и старосната структура на истите.

Ваквиот начин на постапување придонесува за постоење на можност од нереално прикажување на средствата и изворите на средствата и до нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 6

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Стручните служби во општината да изготват интересен акт со кој ќе се утврди начинот и постапката за целосно извршување на пописот на средствата и изворите на средствата согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

4.2.2. Не се води материјална евиденција за набавката и давањето во употреба на материјалите (канцелариски и репрезентативно рекламен материјал), што не е во согласност со член 4 став 1 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 28 од Правилникот за содржината на поделните сметки во сметковниот план на буџетските корисници. Не се изготвуваат требовања за издадените материјали на службите, а во сметководство не се евидентираат овие трансакции. Неевидентирањето на приемот и издавањето на материјалите во сметководството придонесува да се нема увид во состојбата на истите.

**Препорака:**

Одделението за сметководство да изгради сметководствена политика за евидентирање на набавките и потрошкот на канцеларискиот и репрезентативниот пропаганден материјал.

4.2.3. Општина Охрид за работите за надзор при градби во текот на 2010 година има одредено лица со соодветна стручна спрема од редот на вработените од Секторот за комунални дејности, сообраќај и улици, што не е во согласност со член 33 од Законот за градење. Изборот на надзор треба да се врши со постапка согласно Законот за јавни набавки од редот на лиценцираните субјекти. Ваквото постапување го зголемува ризикот од извршување на работи и работни задачи од лица кои не се носители на соодветна лиценца и може да има влијание на квалитетот и навременоста на градбата.

4.2.4. На сметката Капитални расходи евидентирани се трошоци за кои не се обезбедени дел од документите предвидени со Законот за градење согласно член 29, 36, 89 и 93 и тоа:

- за изведување на капитални работи како: ангажирање на градежна механизација, набавка на градежен материјал-тампон, изведба на водоводни, атмосферски и фекални мрежи, асфалтирање на улици, не се практикува да се изготвува писмен извештај од надзорот за секоја фаза во текот на градбата за извршената проверка со оценка за усогласеност на градбата со проектот и условите за градење, градежните дневници за дел од работите се без дата, проектите не се заведуваат архивски и нема ревизија на истите, се изготвува налог за работа без дата на кој не пишува каде ќе се работи, и
- за работите кои ги изведува МЈП „Проаква“ за потребите на општината (водоводни и фекални мрежи) се изготвува градежна книга но не и градежен

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 7

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

---

дневник, не се изготвува завршен извештај за извршениот надзор од страна на надзорниот орган, технички преглед и одобрение за употреба. Кај дел од ситуации се среќаваат позиции кои не се во понудата за изведување на работите. Проектите изработени од МЈП „Проаква“ не се архивски заверени во општината и нема изготвено ревизија на истите, а за дел од објектите нема изготвено проекти.

Нецелосната примена на Законот за градење создава ризик од неисполнување на сите обврски кои произлегуваат од склучените договори со изведувачите и од можност за незаконско и ненаменско користење на средствата.

**Препорака:**

Градоначалникот како одговорно лице со надлежните служби да изготват пишани процедури со кои ќе се обезбеди следење и контрола на работите кои што се извршуваат и обезбедување на потребна документација за истите која ќе ја потврди извршената активност.

4.2.5. Исплатен е надомест за годишен одмор на вработените во општинската администрација во вкупен износ од 1.862 илјади денари, согласно Одлуката за извршување на буџетот на Општина Охрид за 2010 година, што не е во согласност со одредбите на член 52 од Законот за државни службеници и член 113 од Законот за работни односи бидејќи не е предвиден како надомест на трошоци поврзани со работа. Исплатите на вработените кои немаат законски основ придонесуваат за ненаменско и незаконско трошење на буџетските средства на Општината.

**Препорака:**

Градоначалникот на Општината да одобрува исплата на надоместоци на плата, на кои државните службеници имаат право под услови и критериуми утврдени со Законот за државни службеници.

4.2.6. За невладини организации, здруженија на граѓани и фондации, спортски клубови, хуманитарни организации и останати друштва и здруженија исплатени се средства во вкупен износ од 5.917 илјади денари. Средствата се доделени за финансирање на активности, плаќање на трошоци за превоз и закуп на деловен простор врз основа на донесени Програми од страна на Советот, објавен конкурс и поднесени барања од организациите. Ревизијата го утврди следното:

- во програмите за 2010 година на Општина Охрид во делот на спортот и културата не се дефинирани целите, критериумите и условите за распределба и користење на средствата што не е во согласност со член 8 од Законот за локална самоуправа и член 22 а од Законот за спорт;
- за два фудбалски клуба општината ги плаќа трошоците за користење на простор за натпревари и тренинзи на ЈП “Билјанини извори,;”;
- за превоз на спортски екипи, групи и организации од областа на културата и невладини организации и инвалидизирани лица, општината платила 2.143

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 8



**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

илјади денари;

- на веб страната на општината не се објавени организациите кои добиле средствата, како и намената за кои се доделени средствата, што не е во согласност со член 49 од Законот за здруженија и фондации и
- дел од организациите кои добиле средства не доставиле деловен и финансиски извештај за реализација до надлежниот орган на општината, што не е во согласност со член 49 од Законот за здруженија и фондации.

Непочитување на законските одредби создава можност за субјективно постапување и одлучување при доделување на средствата од Буџетот на општината, намалена транспарентност во работењето на општината и ризик од незаконско и ненаменско користење на средствата.

**Препорака:**

- Советот на општината согласно Законот за здруженија и фондации да донесе акт со кој поблиску ќе ги уреди условите за распределба и користење на средствата кои ќе се доделуваат на организациите на подрачјето на Општина Охрид;
- програмите за култура, спорт и финансирање на невладини организации да го содржат целите, критериумите и условите за распределба и користење на средствата, исплатата на средствата да биде во насока на подржување на активностите и потребите на здруженијата од областа на културата и спортот;
- Општината на веб страната да ги објавува организациите кои ги добиле средствата по програми од Буџетот, како и целите за кои се доделени средствата, и
- надлежниот орган на Општината од организациите кои добиле средства да бараат деловен и финансиски извештај за реализација.

4.2.7. Во текот на 2010 година исплатен е вкупен износ од 6.392 илјади денари за привремени вработувања преку Агенција за привремени вработувања за лица ангажирани во општинската администрација и чувари во основни училишта. Согласно законските одредби Агенцијата за привремени вработувања може врз основа на договор да отстапи работник на друг субјект и тоа за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности. Ангажирањата преку Агенцијата за привремени вработувања во Општина Охрид не се во согласност со одредбите од член 4 од Законот за агенции за привремени вработување. Ваквото постапување има за ефект непочитување на одредбите од Законот за државни службеници, намалена транспарентност при вработувањето, субјективност во изборот на лица и нивна повластена положба во постапка на редовно вработување. Во периодот септември/декември преку Агенцијата за привремени вработувања ангажиран е

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 9

**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

работник за координирање на работата на Советот на Општина Охрид за кое ангажирање на барање на ревизијата не и беше презентирани склучен договор.

**Препорака:**

Градоначалникот на Општината согласно потребите и можностите на Општината пополнувањето на систематизираните работни места да го врши согласно законски пропишаните процедури.

**4.3. Финансиски извештаи**

4.3.1. Во 2010 година евидентирани се обврски по ситуации и исплатени фактури за кои не постои комплетна документација во вкупен износ 16.743 илјади денари и тоа:

- исплатени се фактури од 2008 и 2009 година од ЈП „Охридски Комуналец“ Охрид во вкупен износ од 11.789 илјади денари, за одржување на јавни површини, паркови и зеленило и хортикултурно уредување. Општината нема склучено договор со јавното комунално претпријатие за вршење на горенаведените работи со кој ќе се дефинираат меѓусебните права и обврски;
- по склучени договори за превоз на спортски екипи и организирани групи евидентирана е обврска по основ на договори за цесија на побарување по решенија за доделување средства во вкупен износ од 521 илјади денари, без веродостојни сметководствени документи: налози, фактури, испратници и друга поткрепувачка документација потврдени од страна на одговорните лица за извршените услуги;
- за изведба на фекална канализација во населбата Гоце Делчев, Болничкиот комплекс и фекална канализација во населено место Пештани, склучен е договор од март 2007 година без рок на важност, во кој не е предвиден рокот на изведба на работите (не е предвиден ни во понудата од изведувачот ни во тендерската документација), цените во договорот се по видови работи по единечни количини, а во ситуациите има изведено позиции кои не се договорени. Овој договор се користи иако во примена е новиот Закон за јавни набавки од 01.01.2008 година;
- за изградба на фекална канализација во село Велгошти по договор од мај 2008 и склучен анекс договор од октомври 2009 година, и покрај тоа што важноста на договорот е до 30.06.2010 година по истиот договор се работи и е издадена 13-та временна ситуација на износ од 2.040 илјади денари и
- за рачно асфалтирање на тесни улици во 3-та временна ситуација од 10/2010 година за санација на коловоз во село Велгошти фактурирано е за позиција крпење дупки која не е наведена во понудата и во анекс договорот, за вкупен износ од 2.393 илјади денари.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 10

\_\_\_\_\_

**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Ваквиот начин на работење не е во согласност со член 12 став 1 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, а евидентирањето и исплата на обврски непоткрепени со комплетни, веродостојни, ажурни и уредни сметководствени документи создава можност за зголемени трошоци, погрешно проценување на билансните позиции, и нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

- Градоначалникот на Општина Охрид на почетокот на секоја година да склучува договор со ЈП Охридски Комуналец за регулирање на меѓусебните обврски, дефинирање на цените на услугите, начинот на обезбедување на докази за обемот на извршената работа, и
- стручните служби евиденцијата на обврските да ја вршат врз основа на комплетни, веродостојни, ажурни и уредни сметководствени документи.

4.3.2. Непрецизирната пишана процедури за движење на финансиската документација, невоспоставените интерни контроли, неназначување на лица за ех анте и ех пост финансиска контрола доведува до нереално проценување на состојбата на сметката Краткорочни обврски спрема добавувачите во земјата, што не е во согласност со член 17 и 19 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници .

Причина за оваа состојба е ненавремената евиденција на обврските, плаќање по пат на компензации, асигнации, цесии, преземање на долг и други облици на меѓусебно намирување на обврските и побарувањата што доведува до:

- нејасно дефинирани цесии и асигнации (не се наведува што се плаќа);
- се плаќа на доверители према кои Општина Охрид има обврски, и према доверители кои имаат должничко доверителски односи со доверителите на Општината;
- плаќања по основ на склучени спогодби за регулирање на меѓусебните права и обврски во врска со надоместокот за уредување на градежното земјиште за исплатени фактури од минати години (за изградба на тротоар, приклучок на електрична мрежа, дислокација на НН мрежа, кабловска мрежа) од страна на корисникот на градежното земјиште (инвеститор), а не општината како носител на уредувањето, што значи плаќање на фирми со кои општината нема склучено договори;
- неможност за пратење на обврските спрема субјектите, кое доведува до: грешки при евидентирањето, евидентирање на плаќања без да има валидна сметководствена документација, книжење на цесии кај два доверители, цесии кои не се потпишани од сите договорни страни, така да кај одредени субјекти се јавува претплата, односно без евидентирани обврски со цесии е платен вкупен износ од 911 илјади денари (од страна на општината доставено е писмено известување за поврат на средствата или обезбедување на сметководствена документација, истовремено е доставено и известување до овластениот адвокат за покренување на соодветна судска постапка за напалата на истите);

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 11

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- склучена е спогодба во 2010 година меѓу општина Охрид и полномошник на сопствениците на земјиште, за регулирање на имотно правниот однос за одредување на надоместок за одземено земјиште за изградба на сообраќајница, на износ од 14.870 илјади денари, и со компензација платен износ од 10.983 илјади денари. Со решение компензацијата и спогодбата се сторнирани. Ревизијата утврди дека постапката не е водена преку Министерството за финансии-Одделение за имотно правни односи, што е спротивно на член 13 и член 39 став 4 од од Законот за експропријација, што остава сомневање за постоење ризик дека вакви директни спогодби се изготвени и исплатени и
- ненебрежно доставување на ситуациите и фактурите од страна на службите до сметководство кое придонесува за неажурна сметководствена евиденција на обврските (во 2011 година се евидентираат обврски од 2010 година).

Оваа состојба има за ефект немање на реален увид во обврските во периодот за кој се однесуваат.

**Препорака**

- одделението за финансии да донесе акт за сметководствени политики на општината и да воспостави сметководствена евиденција на обврските по основ на комплетни, веродостојни, ажурни и уредни сметководствени документи, и
- Општината како корисник на експропријацијата да поднесува предлог за експропријација до Министерство за финансии Управа за имотно правни работи -Одделение за управна постапка (орган на експропријација).

4.3.3. Постојаните средства во Билансот на состојба проценети во износ од 147.837 илјади денари се нереално и необјективно прикажани поради следното

- не е извршено евидентирање на доделениот недвижен имот согласно Решението 23-257/79 од 08.02.2000 година за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Охрид за спроведување на делбен биланс меѓу Република Македонија и општина Охрид и имотот на општина Косел доделен со Решение број 23- 257/80 од 08.02.2000 година, која општина согласно Законот за територијална организација на ЕЛС е населено место во општина Охрид. Причина за оваа состојба е нусогласеност меѓу имотот опишан во Решението за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Охрид и парцелите кои се спомнати (погрешно цитирани), што е утврдено од страна на формирана работна група. Дел од имотните листови се обезбедени во текот на 2010 година, но не е извршена проценка и евидентирање во сметководството на тој имот, и
- не се евидентирани вложувањата во материјални средства по објекти како зголемување или инвестиции во тек (ниту вонбилансно евидентирани) како:

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 12

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

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

---

улицы, фекална, атмосферска и водоводна мрежа) поради неусвоена соодветна сметководствена политика и воспоставена пракса, што не е во согласност со 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 2 од Правилник за содржината на одделните сметки во сметководството на буџетските корисници.

Оваа состојба има за ефект нереално искажани состојби на средствата и изворите на средствата и изготвување на нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Градоначалникот на Општина Охрид да иницира да се изврши проценка на недвижниот имот доделен на Општина Охрид и да се пропише сметководствена политика за евидентирање на капиталните вложувања на соодветните позиции за материјалните и нематеријалните средства и државниот- јавен капитал.

Одделението за сметководство да преземе активности:

- за објектите за кои постојат имотни листи утврдената вредност со проценка сметководствено да ја евидентира, за останатите утврдената вредност да се искаже вонбилансно до моментот на обезбедување на имотни листи, и
- вложувањата во материјалните средства да се евидентираат на ставките за инвестиции во тек – градежни објекти, опрема и друго и по активирањето да се евидентираат на ставките за Материјални средства во употреба и истовремено да се изврши зголемување на Деловниот фонд.

#### **4.4. Користење на средствата согласно законските прописи**

При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки во 2009 и 2010 година во Општина Охрид, кои имаат влијание на финансиските извештаи за 2010 година, ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки и подзаконските акти од областа на јавните набавки и тоа:

4.4.1. Општина Охрид нема воспоставено пракса од избраните економски оператори да обезбеди банкарска гаранција за квалитетно извршување на работите предвидени со договорите, и покрај тоа што е наведено во тендерската документација што не е во согласност со член 48 став 2 и 4 од Законот за јавни набавки и тоа по следните отворени постапки:

- број 02/09 изградба на водоводна линија во с. Лескоец (крак 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, довршување крак од резервоар до висока зона, крак ПКЗ резервоар висока зона, изградба на резервоар со вол. 100м<sup>3</sup> горна зона, резервоар со вол. 140м<sup>3</sup> за с. Лескоец ниска зона);
- број 05/09 за набавка и вградување на градежни материјали;
- број 06/09 за ангажирање на градежна механизација;
- број 22/09 рачно асфалтирање на тесни улици, место гаранција за понуда и за квалитетно извршување на работите избраниот економскиот оператор доставил Изјава нотарски заверена (дел од средствата кои ги побарува од

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 13

**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

општината да се третираат како гаранција). Во договорот нема предвидено гарантен рок за изведените работи што е пракса кај овој вид на работи;

- број 09/2010 за одржување и изградба на ниско напонски мрежи за јавно осветлување во општина Охрид, и
- број 20/2010 за уредување на речно корито на река Грашница – Охрид, висината на доставената гаранцијата за квалитетно извршување на работите е на помал износ од законски пропишаниот 5% од вредноста на договорот за јавна набавка, и не е со важност до целосно реализирање на договорот за јавна набавка.

4.4.2. Кај отворена постапка број 04/2010 за изведување на градежни работи за изградба на пешачка патека со бехатон елементи на улица Св. Наум Охридски во населено место Пештани со површина 1600м<sup>2</sup>, понуди се добиени од два економски оператори. Избраниот економски оператор нема доставено комплет документи согласно член 147, 151 и 153 од Законот за јавни набавки ниту извештајот за спроведување на постапката е потпишан од Комисијата за јавни набавки, што не е во согласност со член 142 став 1 од Законот за јавни набавки, што создава сомневање во објективноста при изборот на економскиот оператор.

4.4.3. Општина Охрид има донесено Одлука за поништување на постапка за доделување договор и тоа:

- отворен повик број 06/2010 за уредување на речно корито на река Грашница Охрид со образложение дека понудувачите понудиле цени и услови за извршување на договорот за јавна набавка кои се понеповолни од реалните на пазарот. Од направениот увид во документацијата, ревизијата утврди дека понуда доставиле два економски оператори при што понудената цена на прворангираниот понудувач во износ од 6.876 илјади денари била четири пати пониска од понудената цена на второрангираниот понудувач во износ од 27.232 илјади денари. Согласно членот 163 став 1 од Законот, доколку понудената цена значително отстапува од проценетата вредност на набавката, договорниот орган од понудувачот бара во писмена форма и пред одбивање на понудата, детали околу понудата за кои смета дека се важни и ги проверува доказите што биле доставени за оправдување на цената на понудата. На барање на ревизијата не е обезбеден доказ дека до економските оператори има испратено вакво барање.

Од формален аспект изборот е поништен согласно законската регулатива, меѓутоа, не е обезбедено рационално и ефикасно искористување на средствата на Буџетот на Општината. Ова се потврдува и со фактот што на наредно распишан повик за истиот вид на набавка број 20/2010 единствено се јавил второрангираниот понудувач со кого општината има склучено договор на износ од 26.530 илјади денари, и

- отворен повик број 21/2010- набавка на гориво за моторни возила за потребите на општина Охрид и набавка на нафта за греење за потребите на

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 14

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

административната зграда, детска градинка, основни и средни училишта, со критериум одобрен рабат изразен во денари и рок на плаќање. И покрај тоа што од седум економски оператори, два економски оператори доставиле комплет документи постапката е поништена со образложение дека не се поднесени прифатливи понуди кои не можат да се споредат поради различниот пристап во техничките или финансиските понуди

Ваквиот начин на работење има за ефект зголемени трошоци со што се ограничува можноста за други активности од надлежност на општината.

4.4.4. Извршени се набавки на стоки и услуги во вкупен износ од 1.826 илјади денари без да се спроведат соодветни постапки за јавна набавка, што не е во согласност член 100 од Законот, и тоа:

- за поправки, сервисирање, одржување и миеење на службените возила во износ од 211 илјади денари;
- за изработка на клупи поставени на терен за мал фудбал, детски игралишта и игралишта за баскет во износ од 128 илјади денари;
- за канцелариски материјали во износ од 987 илјади денари, и
- за прехранбени продукти и пијалоци во износ од 500 илјади денари.

Плаќањата за набавки за кои не е спроведена јавна набавка ги нарушува основните принципи на Законот за јавни набавки кој налага конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и интегритет во процесот на доделување на договори за јавни набавки и рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавна набавка.

**Препорака:**

Да се почитуваат во целост одредбите од Законот за јавни набавки во функција на обезбедување, конкуренција, еднаков третман и недискриминација, транспарентност и интегритет и рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за јавни набавки.

**Вкупни ефекти од наодите**

Врз основа на изнесените наоди во точките 4.3. кои се однесуваат на плаќањата со пресметка кои не се поминати низ трезорскиот систем, нецелосната евиденција на обврските и на материјалните средства ревизијата не изразува уверување во однос на искажаните состојби во финансиските извештаи.

---

Ревизорски тим:  
1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 15

## 5. Ревизорско мислење

### Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3. ние не бевме во можност да добиеме достатни, соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно на тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Охрид на ден 31 декември 2010 година.

### Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2., 4.3. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Охрид, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

## 6. Нагласување на прашања на неизвесност

6.1. Постојат книговодствени неусогласувања помеѓу Општина Охрид и ЕВН Македонија во однос на меѓусебните должничко доверителски односи. За меѓусебно усогласување на 10.05.2011 година изготвен е Договор за порамнување, пристапување кон долг и признавање на долг помеѓу Општина Охрид и ЕВН Македонија според кој Општината пристапува кон долг од трети лица - Спортско рекреативен центар "Билјанини извори" Охрид што како должници го имаат кон ЕВН Македонија со што Општината се обврзува да ги исполни побарувањата на ЕВН од СРЦ „Билјанини извори“.

Согласно Договорот до 31.10.2010 година Општината има долг кон ЕВН (сопствен долг и преземен долг од трети лица - "Билјанини извори" Охрид) во вкупен износ од 30.964 илјади денари (обврски од 2005 до 31.10.2010 година, по основ на испорака на електрична енергија, други поврзани услуги и потврдено и фактурирано неовластено користење на електрична енергија во износ од 17.644 илјади денари). До завршување на ревизијата Договорот за порамнување, пристапување кон долг и признавање на долг не е потпишан од страна на ЕВН Македонија.

Скопје, 05.10. 2011 година

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 16

\_\_\_\_\_



**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ОХРИД			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.1.	521.323	373.222
<b>Вкупно приходи</b>		<b>521.323</b>	<b>373.222</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	65.772	60.793
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	120	90
Стоки и услуги	3.2.3.	105.800	91.749
Субвенции и трансфери	3.2.4.	51.514	50.084
Социјални бенефиции	3.2.5.	112	119
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>223.318</b>	<b>202.835</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.	298.005	170.387
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>298.005</b>	<b>170.387</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>521.323</b>	<b>373.222</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 17

\_\_\_\_\_

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

ОПШТИНА ОХРИД				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009	
<b>Актива</b>				
<b>Тековни средства</b>				
Активни временски разграничувања	4.1.1.	634.095	607.496	
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>634.095</b>	<b>607.496</b>	
<b>Постојани средства</b>				
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	103.678	95.118	
Материјални средства	4.2.2.	44.159	44.587	
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>147.837</b>	<b>139.705</b>	
<b>Вкупна актива</b>		<b>781.932</b>	<b>747.201</b>	
<b>Пасива</b>				
<b>Тековни обврски</b>				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	634.095	607.496	
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>634.095</b>	<b>607.496</b>	
<b>Извори на средства</b>				
Извори на капитални средства	4.5.1.	147.837	139.705	
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>147.837</b>	<b>139.705</b>	
<b>Вкупна пасива</b>		<b>781.932</b>	<b>747.201</b>	

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 18

\_\_\_\_\_

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

<b>ОПШТИНА ОХРИД</b>		
<b>СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)</b>		
<b>ПРЕГЛЕД</b>		
<b>НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2010 ГОДИНА</b>		
		во 000 денари
<b>О П И С</b>	<b>Државен јавен капитал</b>	<b>Вкупно</b>
Состојба 01.01.2010 година	139.705	139.705
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>14.467</b>	<b>14.467</b>
Набавки	2.294	2.294
Ревалоризација на капитални средства	12.173	12.173
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>6.335</b>	<b>6.335</b>
Амортизација	3.919	
Пренос на право на сопственост по Одлука	2.416	
Состојба 31.12.2010 година	147.837	147.837

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор \_\_\_\_\_ 19



ЛОКАЛНА САМОУПРАВА  
ОПШТИНА ОХРИД

Бр. 08-2859/1

07.03.2011 год.

Охрид

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Примено:	13.03.2011		
Од: одделение:	Бр.:	Година:	Вредност:
30-161/11			

До  
Државен Завод за Ревизија на РМ  
ул. "Македонија" бр. 12/3  
Палата Македонија  
1000 Скопје

**Предмет: Произнесување и забелешки по нацрт извештај за извршена ревизија на органот и буџетот.**

Во врска со доставениот нацрт извештај на овластенот државен ревизор бр.30-161/9 од 10.08.2011 година, во прилог на дописов Ви доставуваме наши согледувања и забелешки, искажани во вашиот нацрт извештај за извршената ревизија во Општина Охрид за периодот 2010 година.

Се надеваме дека при изготвување на конечниот извештај ќе ги земете во предвид нашите согледувања и забелешки.

**ГРАДОНАЧАЛНИК,  
Александар Петрески**



## ЗАБЕЛЕШКИ НА НАЦРТ ИЗВЕШТАЈОТ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР ЗА ИЗВРШЕНАТА РЕВИЗИЈА НА ОПШТИНА ОХРИД ЗА 2010 ГОДИНА

Во врска со нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи на основен буџет (630) на општина Охрид за 2010 година, ги доставуваме, следните согледувања и забелешки:

1. Во врска со точката 1.2 од наодите и препораките, односно менаџерскиот извештај а во врска со реализацијата на Проектот „Продолжен престој“ сакаме да истакнеме дека овој проект започнува по иницијатива на родителите поддржана од Градоначалникот и општина Охрид како и по препораки од МОН и ЗЕЛС. Имено, МОН сугерира Општините од свои средства да ги финансираат овие проекти и затоа во текот на изготвувањето на Програмите за образование кои влегуваат во буџетот на општината се предвидуваат средсва за таа намена. Со тоа се исполнети бараните услови од член 51 од Законот за буџети.

Во првата фаза на децентрализација се бараат согласности од МОН за вработување по основ старо финансирање и ново финансирање (истите ги дава градоначалникот до три месеци -само по основ на старо финансирање) - што значи со средства од МОН. Тоа не е случај кај вработувањата по проекти и затоа не се даваат таков вид согласности туку се склучуваат трипартитни и двопартитни договори.

2. Во врска со точката 2.1 од наодите и препораките, односно менаџерскиот извештај, констатирано е дека е извршена исплата на надоместок на советници во висина поголема од законски утврдените надоместоци. Ваквата неусогласеност е отстранета со донесување на Одлука од страна на советот на општина Охрид. За вишокот на исплатени средства, превземени се мерки и веќе се врши обештетување од страна на советниците. Од наведеното Ве молиме во препораката во конечниот извештај да констатирате дека се превземени мерки за поврат на повеќе исплатенои средства по основ други надоместоци.

3. Во врска со точката 2.4 од наодите и препораките, односно менаџерскиот извештај, ревизорот констатирал дека за одредени фактури и ситуации не постои комплетна документација, наведувајќи го примерот со регистрација на моторни возила и фактури за угостителски и хотелски услуги.

По основ на горе изанесеното, сметаме за потребно да го изнесеме следното мислење:

- за регистрација на возила и покрај нашите барање за издавање на фактури од страна на установите кои вршат технички преглед на возилата, истите ни доставуваат само список и износ на средства кои треба да се уплатат по разни основи.
- фактурите кои се однесуваат за репрезентација и хотелски услуги уредно се потпишуваат од корисникот со наведен вид на услуга како и број и составот на гостите.

4. Во врска со точката 2.5 од наодите и препораките, односно менаџерскиот извештај, истите целосно се прифаќаат и трошокот по тој основ согласно законот ќе се прикажува во истиот период кога настанал.

5. Во врска со точката 3.1 од наодите и препораките, односно менаџерскиот извештај, сакаме да истакнеме дека постапките број 05/09 за набавка и вградување на градежни материјали и број 06/09 за ангажирање на градежна механизација во планот за јавни набавки за 2009 година се предвидени во ставката асфалтирање на улици и локални патишта во општина Охрид и изградба и реконструкција на локални улици и патишта бидејќи се работи за различен вид на тампон кој е основа за асфалтирање на нови или реконструкција на постојни улици како и потребната механизација за истото.

6. Во врска со точката 3.3 од наодите и препораките, односно менаџерскиот извештај, сакаме да истакнеме дека договорите по огласите за јавни набавки се изготвени од страна на стручна (правна) служба од Општина Охрид. Понудата од избраниот економски оператор е составен дел

од склучениот договор. Согласно Законот за јавни набавки не сме обврзани да ги користиме понудените модели на договори објавени од Бирото за јавни набавки.

7. Во врска со точка 4.1.1 од наодите и препораките, сакаме да истакнеме дека надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на утврдување и наплата на приходите за кои е надлежна Општината и во другите служби чие работење е функционално поврзано со утврдувањето, евиденцијата и наплатата на приходите **се содржани во Правилникот за систематизација на работните места**. И покрај тоа што не постои законска обврска, во тек е изготвувањето на пишаните процедури за истото, со што во целост ќе биде испочитувана препораката на овластениот државен ревизор.
8. Во врска со точка 4.1.2.1 од наодите и препораките на овластениот државен ревизор кој утврди слабости на информациониот систем во општината, сакаме да го истакнеме следното:
- ИТ стратегијата за развој на општината е во процедура на разгледување и допрецизирање и за истото се прават напори што поскоро да биде завршено за да имаме конечна верзија на истата,
  - по реконструкција на мрежата во општината ќе се постави централизиран систем за пристап на корисниците со точно утврдени привилегии и нивоа на пристап и во овој дел се прифаќаат препораките од овластениот ревизор,
  - се прави секојдневен бекап на податоците од евиденцијата за наплата на даноци и комунални такси,
  - со довршување на доградбата на општинската зграда ќе се створат услови сите сектори и одделенија да се во еден објект со што ќе се створат услови и за единствена мрежна инфраструктура, со што целосно ќе се ипочитува препораката од овластениот ревизор по оваа забелешка.
  - секој корисник кој пристапува на системот има свое корисничко име и лозинка и одредени привилегии на пристап во зависност од типот на работа која ја обавува (се мисли за пристап кон софтверот за даноци и комунални такси)
  - сите компјутери во општината се со оперативен систем кој поддржува централизирано работење
9. Во врска со точка 4.1.2.2 од наодите и препораките а по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за апликациите за финансиско и материјално работење сакаме да истакнеме дека општината веќе му наложи на изготвувачот на софтверот за финансиско и материјално работење Ентер-Охрид да превземе мерки за отстранување на овие недостатоци кои ги утврди ревизорот со што препораката во овој сегмент ќе биде во целост извршена. Во врска со финансиското работење се прави редовно бекап на сите податоци.
10. Во врска со точка 4.2.1 од наодите и препораките дадени во нацрт извештајот од овластениот државен ревизор, констатирано е дека вкупните приходи во општината остварени се во процент од 88,75 % а расходите во 88,64 %. При ваквата констатација ревизорот не зел во предвид дека не се реализирани исклучиво приходите по основ на продажба на државен имот. Сакаме да напоменеме дека доколку се реализираше спроведената продажба од страна на РМ, на локацијата за изградба на хотел во просторот Инекс Горица, приходниот и расходниот дел на буџетот ќе беше реализиран во планираните граници.
- Со оглед дека општината нема влијание врз продажбата и со оглед дека средствата општината ги очекуваше да бидат реализирани до 31.12 и со оглед на неможноста за носење на Одлука за измени и дополнување на буџетот - ребаланс после 15 Ноември, остварените приходи и расходи не беа ребалансирани и останаа со процент утврден во нацрт извештајот. Општината при планирањето нема реална можност да го предвиди чинот, времето и цената на продажбата на државно земјиште од кои средства 80 % се приходи на општината. Од тие причини бараме точка 4.2.1 да биде иземена во конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
11. Во врска со точка 4.2.2 ревизорот констатирал одредени недостатоци при извршување на пописот на побарувањата од аспект на утврдување на нивната правна основа. Во контекст на изнесеното, сакаме да го изнесеме следното: стручните служби вршат редовно следење на побарувањата на општината и редовно се превземаат мерки за нивна наплата. Општината располага со ажуриран попис на побарувања по доверители, основ, износ и време на доспеаност.

Покрај постоењето на ажуриран попис на побарувања, општината превзема и активности за нивна наплата, преку утужување на истите со посредство на правен застапник.

Дадената препорака по оваа точка бараме да биде иземена од конечниот извештај од причини што одделението за книговодство и евиденција во целост ги спроведува дадените напатствија во оваа препорака:

- врши попис на побарувањата, ја утврдува нивната правна основа и старосна структура и превзема мерки за нивна наплата.

12. Во врска со точка 4.2.3 од наодите и препораките, став 2 не се согласуваме со констатацијата дека е потребно Советот на Општина Охрид да донесе акт за утврдување на висината на пазарната вредност на земјоделското и градежното земјиште во согласност со Методологијата, со точно утврдени критериуми во однос примена на одредените цени поради фактот што не постои ни законски ниту подзаконски акт кој го предвидува тоа.

-во врска со став 3 од истава точка сакаме да истакнеме дека со оглед на тоа дека етажниот катастар на Општина Охрид не е докомпетиран, во врска со усогласувањето на состојбата на регистарот на недвижности во општина Охрид со состојбите во регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на Република Македонија, Одделението за даноци во иднина ќе ги преземе сите мерки и иницијативи да се изврши усогласувањето на повисоко ниво, препораките во овој дел ги прифаќаме и истите ќе бидат спроведени.

-Репроценката на вредноста на целокупниот недвижен имот во општина Охрид во согласност со Методологијата за утврдување на пазарна вредност на недвижен имот е во тек и е процес кој трае, поготово во општина како што е Охрид, специфична по фреквенцијата на решавање на имотно-правните односи (купопродажби, наследства и сл.)

13. Во однос на точка 4.2.4 од наодите и препораките а во врска приходите по основ на комунална такса за фирма, одделението по самото формирање веднаш достави барање до Централниот регистар како би се вршело редовно усогласување на регистарот на обврзници на комунална такса за фирма. Централниот регистар врз основа на нашето барање, ни достави ЦД со бараните податоци. Врз основа на истите одделението изврши усогласување на нашата постоечка база на податоци со најновите податоци кои ни беа доставени. Ваквото усогласување ќе продолжи и во иднина-континуирано, како би се постигнало реално отсликување на состојбите. Исто така, поднесовме барање и до УЈП на Р.М. со кое побаравме податоци, но до овој момент на истото не ни е одговорено. Во меѓувреме, ги користиме податоците на УЈП достапни на интернет, се со цел реално усогласување на податоците. Бидејќи ова е континуиран процес, со самата достава на решенијата за фирмарина самите правни субјекти по добивањето на решенијата, реагираат доколку постојат одредени измени (во смисла на гаснење на фирми и останати промени кај фирмите како одјавување на деловни единици, промена на адреса и сл.)

14. Во врска со наодите и препораките во точката 4.3.1 сметаме за потребно да го изнесеме следното мислење:

-констатацијата за процентот на реализираност на вкупните приходи и расходи не одговара на фактичката состојба. Доколку стои вашата констатација дека 53 % наплатата е извршена со пресметки а 5,5 % преку платниот промет, тогаш се поставува прашањето на кој начин се реализирани 41,5 % од приходите.

- во однос на примената на плаќањето со пресметка, констатирано е дека општината има блокирана сметка. Сакаме да напоменеме дека не се работи за целосно блокирана сметка и согласно решение на надлежниот суд, сметката на општината има статус на активна сметка.

- плаќањето со пресметки според наодите на овластениот ревизор допринело до нереално искажување на приходите и расходите. Ваквата констатација не одговара на фактичката состојба бидејќи со плаќањето со пресметки, се врши книговодствено задолжување на контото 7 (приход) и контото 4 (расход), со што во целост е почитувана законската одредба за правилно искажување на приходите и расходите.

- во прилог на примената на пресметките за плаќање сакаме да потенцираме уште еден факт во однос на почитување на законот за градба. При склучување на договорите за уредување на градежно земјиште, согласно законот, општината се обврзува да изврши уредување на просторот на локацијата за градба. Доколку по пат на пресметки (поради судскиот лимит за располагање

на средства) не се врши плаќање на превземените обврски за уредување по основ на склучените договори со инвеститорите, општината би дошла во ситуација за неможност на почитување на одредбите на законот за градба и до значителна материјална штета во случај на утужување од страна на инвеститорите. Во вакви услови општината е принудена со цел да се почитува законот за градба дел од средствата уплатени по основ за уредување на градежно земјиште по пат на пресметки да ги уплаќа кон одредени доверители. Од овие причини бараме врз база на горенаведениот, препораката да биде изменета.

15. Во однос на точка 4.3.2 сакаме да укажеме дека согласно законот за градење, одобренијата за поставување на урбана опрема се издаваат по претходно поднесено барање од страна на правни и физички лица, а во рок предвиден со истиот закон. Програмата за поставување на урбана опрема за 2010 год. беше донесена во месец април. Доцнењето беше заради воспоставувањето на новиот катастар бидејќи истиот се изработува на катастарски подлоги. По донесување на истата беше објавен јавен повик за конкурирање за локации од програмата. Воедно сакаме да истакнеме дека програмата за 2011 год. е донесена во февруари 2011 год. и по нејзиното носење беше објавен јавен повик.

16. Во однос на точката 4.3.3 од наодите и препораките, став 1, сакаме да укажеме дека локации со кои се одредува земјиште за организација на кампови се дефинираат со урбанистичка документација и таква во општината постои. Постоечките кампови се согласно урбанистичките документации. Простор за врамено користење за кампирање не е возможно да се одреди бидејќи со постојната законска регулатива тоа не овозможено. Во врска со точката 4.3.3 од наодите и препораките, став 2 сакаме да констатираме дека согласно склучените договори за поставени рекламни паноа, во целост е фактурирано заклучно со 2011 година. За ненаплатените побарувања по овој основ покренати се постапки за судска наплата. Од тие причини Ве молиме и бараме од конечниот извештај да биде иземена констатацијата за точноста на доставените фактури по основ на поставување на рекламни паноа. Во контекст на горното спремни сме дополнително да Ви доставиме комплетна документација за задолжување на должинците по овој основ како и превземените активности за судска наплата на истите.

17. Во однос 4.3.4 од наодите и препораките а во врска комуналната такса за истакнување на реклами, објави и огласи на јавни места, сакаме да истакнеме дека одделението за комунални такси, по добивањето на договорите склучени помеѓу општина Охрид и фирмите кои се надлежни за поставување на рекламни паноа, ги задолжи истите односно донесе решенија за комунална такса за истакнување на реклами, објави и огласи на јавни места согласно член 3 став 1 точка 4 и член 20 Тарифен бр.4 од Законот за комунални такси за следниве фирми: ЛАЗОВ ГРУП (за поставени 24 светлечки рекламни панели-сити лајти и 22 рекламни панели-билборди); МАЈ ПЛЕЈС (билборд со мултимедијален екран); АКЦЕНТ МЕДИА (за поставени 5 светлечки рекламни панели-сити лајти и 45 рекламни панели-билборди); ПРОДУКЦИЈА ПЕРСПЕКТИВА (106 рекламни места-панели)

18. Во однос на точка 4.3.5 од наодите и препораките а во врска комуналната такса за користење на простор за паркирање на патнички возила, сметаме за потребно да истакнеме дека општината има склучен договор со „СУЗУКИ МТ., ДООЕЛ. По добивањето на истиот во одделението истото достави задолжение за 2009 год. и 2010 год. согласно член 3 став 1 точка 8, член 9 став 2 и член 20 тарифен бр.8 и Одлуката на Советот на Општина Охрид бр.07-3165/28.

19. Во однос на точка 4.3.6 од наодите и препораките став 2, сакаме да истакнеме дека општина Охрид, како што врши уредување на земјиштето на населените места така истите ги вклучува во Програмата за уредување на градежно земјиште. Уредувањето на градежното земјиште со инфраструктура во населените места кои Вие ги споменувате е сеуште во тек и во завршна фаза. После завршување на уредувањето на земјиштето, истите ќе бидат вметнати во зоните за плаќање надоместок за уредување на градежно земјиште.

20. Во однос на точка 4.3.9 од наодите и препораките, за извршениот надзор за издавање дозвола за извршени прекопи сакаме да истакнеме дека за истото од наша страна се изготвуваат записници за состојбата на лице место, Општина Охрид има донесено Одлука за утврдување на надоместокот за



извршените прекопи на улици и тротоари како и висината на надоместокот за трајно оштетување на улици и тротоари на територија на Општина Охрид и истата се почитува во целост.

21. Во однос на точка 4.3.10 од наодите и препораките, од страна на стручните служби се изготвуваат записници за извршен надзор и надзор во случај на оштетување и загадување на јавните површини. Во тек е изготвување на Одлука на Совет за висината на надоместокот за прекумерно користење на општински пат. Во овој дел препораките се прифаќаат и по истите ќе биде постапено веднаш по донесувањето на наведената одлука.

22. Во врска со точка 5 од нацрт извештајот, поради нашите забелешки изнесени по точките 4.2 и 4.3 сметаме за потребно државниот ревизор истите да ги прифати и да ги внесе во конечното ревизорско мислење.

**Во врска со нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи на основен буџет (637) на општина Охрид за 2010 година, ги доставуваме, следните согледувања и забелешки:**

1. Во врска со точката 4.1.1 од наодите и препораките, ревизорот констатирал дека согласно законот за јавна внатрешна контрола, одговорното лице е должно да назначи вработен за финансиска контрола со цел избегнување на одредени ризици, притоа наведени се ризици од непостоењето на вакво лице. Од изнесеното на ревизорот се согласуваме дека согласно законот за јавна внатрешна финансиска контрола, треба да се постави лице за јавна внатрешна контрола за што постапката е во тек, но не се согласуваме по однос на постоење на ризици од непостоење на вакво лице.

- овластениот сметководител уредно врши ликвидирање на докуиментите
- ситуациите се следени по договорени цени и изведени работи од страна на надзорот и инвеститорот (одделението за комунален развој).
- не постои плаќање по цесии без постоење на обрска
- касовите извештаи се потпишуваат од одговорното лице

Ве молиме горенаведеното да биде земено во предвид при изготвување на конечниот извештај.

2. Во врска со точката 4.2.1 од наодите и препораките сакаме да напоменеме дека во изминатите неколку години, превземени се мерки од страна на градоначалникот и одделението за финансии за подобрување на извршување на пописот и негово усогласување со законската регулатива. Формирани се комисии за утврдување на основните средства, основните средства во подготовка, инвентарот, уметничките слики. Исто така од стариот состав на советот побарано е враќање на преносливите компјутери. Покрај наведените мерки се согласуваме со препораките дадени во нацрт извештајот со цел усогласување на пописот, согласно правилникот за сметководство на буџетот и буџетските корисници.

3. Во однос на забелешката на точка 4.2.3 од наодите и препораките, сакаме да го истакнеме дека изведувањето на горенаведените активности беа започнати пред измените на Законот за градење и истите во моментот не беа завршени. За работи кои се отпочнати после донесување на новиот Закон за градење се избира надзор согласно новите законските прописи.

4. Во однос на точка 4.2.4 од наодите и препораките, надзорот изготвува завршен извештај по завршување на градбата. Во конкретните случаи повеќето објекти не се завршени и не се ставени во употреба, така што евентуалните забелешки ќе бидат вградени во завршниот извештај, односно после нивното завршување надзорот ќе изготви завршен извештај и ќе направи проверка со оценка за усогласеност на градбата со проектот.

Во однос на работите кои ги изведуваше МЈП "Проаква" за објекти од помал обем нема проекти туку за истите МЈП "Проаква" доставува предмер- пресметка и техничко решение.

5. Во врска со точката 4.2.5 од наодите и препораките, исплатениот надомест за годишен одмор е извршен врз основа на Одлуката за извршување на буџетот на општина Охрид за 2010 година, Законот за извршување на буџетот за 2010 година како и по консултација во врска со

законитоста со вашиот завод. Од тие причини сметаме дека не е спротивно со постојната законска регулатива (Закон за извршување на буџетот за 2010 год. на РМ).

6. Во однос на точка 4.2.6 од наодите и препораките сакаме да истакнеме дека при изготвувањето на програмите се почитува членот 8 од Законот за локална самоуправа и информирањето а во склад со статутот на Општината како и членот 22 од Законот за спорт кој зборува за поттикнување на спортските активности на младите и реализирање на нивните програми. Општината иако нема инженерции во спортот и културата, максимално, во рамките на своите можности ги помага нивните активности. Во објавениот конкурс од страна на Општината наведено е дека се помагаат сите програми и проекти кои се од општествено значење. Распределените средства се објавуваат на нашата веб страна во финансискиот извештај и извештајот за работењето на Секторот за јавни дејности како работен материјал на Советот на општината .

7. Во однос на точка 4.3.1 од наодите и препораките, став 1, за исплатените фактури од ЈП“Охридски Комуналец“ за одржување на јавни површини, паркови и зеленило, сакаме да истакнеме дека општина Охрид како оснивач на јавното претпријатие, секоја година изготвува програма за одржување на овие површини, во која програма се регулирани меѓусебните права и обврски. Бидејќи се работи за активности од јавен интерес а јавното претпријатие е единствен субјект кој ги изведува тие активности, сметаме дека нема потреба од склучување на договор.

Во однос на точка 4.3.1 став 4 покрај тоа што важноста на договорот е до 30.06.2010 год., бидејќи истиот не е раскинат а работите беа во завршна фаза, прифатена е 13- тата времена ситуација.

8. Во врска со точката 4.3.2 од наодите и препораките, сметаме за потребно да го изнесеме следното:

- во цитираниот договор за цесија став 1 од наведената точка, со кој се преотстапува побарување во износ од 30 илјади денари, недвосмислено е дека општината само го променила доверителот. Истото е согласно со Законот за облигациони односи и не претставува нарушување на побарувањата помеѓу цесионерот и отстапувачот. Општината нема обврска ниту навлегува во односите помеѓу отстапувачот и примачот ниту на начинот на кој тие ќе го регулираат зацртаното во договорот.

- во став 2 од точката 4.3.2 констатирано е дека општината плаќа кон доверители и кон доверители кои имаат должничко доверителски односи со доверителот. Истото не е во спротивност со Законот за облигациони односи а исто така и многу судски одлуки, упатуваат на ваквиот акт, односно наплата од должниковиот должник. Значајно е дека со ваквиот начин на исплата всушност се врши исплата кон доверителот на општината и книговодствено се евидентира како плаќање кон истиот на контото 220.

- во став 3 од точката 4.3.2 констатирано е дека со спогодби општината плаќа надомест за уредување на градежно земјиште кон инвеститори, при што е наведено дека плаќањето се врши за изградба на тротоари, електрична мрежа, дислокација на нн мрежа и кабловка мрежа. Согласно законот за градба, општината со склучениот договор се обврзува да ги обезбеди инфраструктурните објекти утврдени во наведениот закон. Во однос на спогодбите сакаме да напоменеме дека истите се однесуваат само за работи извршени по основ на обезбедување на електричен напон и дислокација на нн мрежи. Бидејќи согласно законот за енергетика, единствен изведувач на ваквите работи е ЕВН не постои можност за склучување на договори со други изведувачи како што во констатацијата истакнувате Вие. Од тие поричини наведениот став од овај наод не ја искажува реалната слика.

- Во став 5 од точката 4.3.2 од страна на ревизорот констатирано е дека извршена е експропријација без да се води постапка преку МФ. Токму од тие причини општината ја укинува важноста на спогодбата и истата не предизвикува никакви правни дејствија. Спогодбата е раскината само неколку дена по нејзиното донесување- потпишување.

Од наведените наши забелешки по точка 4.3.2 Ве молиме при изготвување на конечниот извештај истите да бидат земени во предвид и, точката 4.3.2 биде усогласена со нашите забелешки.

9. Во однос на точката 4.3.3 од наодите и препораките, нашето мислење е искажно во точка 4.2.1 и препораките се прифаќаат.

10. Во однос на точката 4.4.1 од наодите и препораките, став 1 сметаме за потребно да истакнеме дека општина Охрид од избраните економски оператори во 2010 година за наведените тендерски постапки не обезбедила банкарска гаранција за квалитетно извршување на договорот иако е тоа наведено во тендерската документација од причина што се работи за фирми на кои Општината им должи значителни износи на парични средства по основ на извршени работи од минати години. Затоа и дел од нив доставуваа Изјава заверена на нотар со која дел од средствата кои ги побаруваа од Општина Охрид ги преостапуваа како гаранција. Поради тој наследен проблем, во 2011 година воопшто не се бара ваков вид на гаранција од економските оператори.

11. Во однос на точката 4.4.3 од наодите и препораките, став 1, општина Охрид донесе Одлука за поништување на постапката по Отворен повик број 06/2010 со образложение дека понудувачите понудиле цени и услови за извршување на договорот за јавна набавка кои се понеповолни од реалните на пазарот. Тоа е направено врз основа на добиено известување од страна на понудувачот кој понудил невообичаено ниска цена во кое ја повлекува поднесената понуда поради нереално понудени ниски цени. Во врска став 2, општина Охрид донесе Одлука за поништување на постапката по Отворен повик број 21/2010 со образложение дека се поднесени прифатливи понуди кои не можат да се споредат поради различниот пристап во техничките или финансиските понуди. Иако некои од економските оператори доставиле комплет понуди, Општина Охрид не можеше да изврши правилен избор од причина што некои понудувачи имаа понудено одобрен рабат во денари за литар нафта за греење, други имаа понудено одобрен рабат во денари за вкупно понудените литри, трети имаа понудено одобрен рабат во процент за литар нафта за греење. Заради тоа, да не се изврши погрешен избор, Општина Охрид донесе Одлука за поништување на постапката

12. Во однос на точката 4.4.4 од наодите и препораките, став 1, општина Охрид во 2011 година (февруари) спроведе соодветни постапки согласно Законот за јавни набавки за наведените стоки и услуги односно за

- за поправки, сервисирање одржување и миење на службените возила;
- за канцелариски материјали;
- за прехранбени продукти и пијалоци.

Препораките во целост се прифаќаат и по истите веќе е постапено.

**Напомена:** Во врска со точка 4.3.1 од наодите и препораките на овластениот државен ревизор за сметката основен буџет (630), дополнително ќе доставиме поопширно наши согледувања и мислења.

**Прилози:** -решенија за комунална такса  
-задолжение за комунална такса  
- план за јавни набавки за 2009 год.  
- одлука за утврдување надомест за извршени прекопи

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**Градоначалник,**  
**Александар Пејрески**



ОДГОВОР

на забелешки по констатациите од Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 година кај Општина Охрид

На Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи на Општина Охрид за 2010 година на сметката на основен буџет (637) добиени се забелешки од градоначалникот на општината, под број 08-2859/1 од 07.09.2011 година заведени во Државниот завод за ревизија под број 30-161/11 од 13.09. 2011 година.

**Забелешките не се доставени во законски утврдениот рок.**

Забелешките кои се однесуваат на констатациите изнесени во точките: 4.1.1., 4.2.1., 4.2.3., 4.2.4., 4.2.5., 4.2.6., 4.3.1., 4.3.2., 4.3.3., 4.4.1., 4.4.3. и 4.4.4. од Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи на Општина Охрид на сметка на основен буџет (637) се разгледани и е утврдено следното:

1. Забелешката на констатацијата од **точка 4.1.1.** која се однесува на невоспоставените интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите, **не се прифаќа**, од причина што субјектот во фазата на забелешки нема доставено нови релевантни докази кои би имале влијание на констатациите на ревизорот изнесени во Нацрт извештајот. Субјектот се согласува со дадените препораки во правец на имплементирање на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола но не се согласува со утврдените ризици, кои ревизорот ги утврдил и документирал во фазата на извршување на ревизијата.
2. Забелешката на **точка 4.2.1.** која се однесува на слабости во постапката на спроведување на пописот, **не се прифаќа**, од причина што не претставува забелешка. Субјектот известува какви мерки презел во минатиот период за подобрување на извршувањето на постапката на попис како и што ќе преземе за спроведување на дадените препораки во функција на надминување на утврдените слабости.
3. Забелешката на констатацијата од **точка 4.2.3.** која се однесува за ангажирање на надзор од страна на вработени од Секторот за комунални

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

дејности, сообраќај и улици а не од редот на лиценцираните фирми не се **прифаќа** од причина што субјектот во фазата на забелешки нема доставено нови релевантни докази кои би имале влијание на промена констатациите на ревизорот изнесени во Нацрт извештајот.

4. Забелешката на **точка 4.2.4.** која се однесува за изготвување на проектна документација, градежен дневник, градежна книга и извештај од надзор, **не се прифаќа**, од причина што со укажувањето на субјектот се потврдуваат констатациите изнесени во Нацрт извештајот, дека дел од објектите не се завршени и нема изготвено завршен извештај од надзорот а МЈП „Проаква“ доставува само предмер пресметка и техничко решение за објектите од помал обем. Законот за градење предвидува обврска за изготвување на проект, градежна книга, градежен дневник и изготвување извештај од надзорот за фазно завршување на работите. За дел од работите кои ги изведува МЈП „Проаква“ нема проект а дел од проектите се без ревизија иако станува збор за специфични градби (водоводни и фекални мрежи).
5. Забелешката на **точка 4.2.5.** која се однесува во делот на исплатениот надомест за годишен одмор **не се прифаќа**. Субјектот во своето укажување посочува дека основот за исплата на овој вид надомест го црпи од Законот за извршување на буџетот за 2010 година. Ваков вид на надомест не е утврден со посочениот Закон.
6. Забелешката на констатациите од **точка 4.2.6.** која се однесува на тоа дека во програмите за 2010 година на Општина Охрид во делот на спортот и културата не се дефинирани целите, критериумите и условите за распределба и користење на средствата, **не се прифаќа**, бидејќи не се доставени нови докази кои би влијаеле на промена на констатациите на ревизорот изнесени во Нацрт извештајот. Своето постапување субјектот го објаснува дека иако Општината нема ингеренции во спортот и културата, максимално во рамки на своите можности ги помага нивните активности. Распределените средства се објавуваат во финансискиот извештај и извештајот за работењето на Секторот за јавни дејности. Овие состојби и ревизорот ги навел во цитираната точка но слабостите се од аспект на недефинираните цели, критериуми и условите за распределба и користење на средствата и непочитување на член 49 од Законот за здруженија и фондации.
7. Забелешката на наодот од **точка 4.3.1.** за **алинеја 1** која се однесува за исплатени средства по фактури од 2008 и 2009 година од ЈП „Охридски Комуналец“ Охрид за извршување на работи за кои Општината нема склучено договор со јавното комунално претпријатие, **не се прифаќа**,

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

бидејќи општината ги нема регулирано прецизно односите со јавното комунално претпријатие за одржување на јавни површини, паркови и зеленило и хортикултурно уредување, од аспект на правата и обврските и начинот на контрола за извршените работи.

Во однос на алинеја 4 забелешката не се прифаќа од причина што субјектот нема доставено нови релевантни докази кои би влијаеле на промена на ревизорското мислење

8. На констатациите изнесени во **точка 4.3.2.** која се однесува на утврдените слабости при плаќањата со пресметка кои придонеле за нереално проценување на состојбата на сметката Краткорочни обврски спрема добавувачите во земјата, дадени се забелешки на алинеја 1, 2,3 и 5.

Забелешката на алинеја 1 делумно се прифаќа односно останува констатацијата, „нејасно дефинирани цесии и асигнации и не се наведува што се плаќа“ останатиот дел од истата алинеја се брише.

Што се однесува до забелешката на алинеја 2 истата не се прифаќа, не спорен е фактот дека формите на плаќање со пресметка се законска форма, ревизијата слабостите во овој случај ги истакнува од аспект на нереалност на позицијата обврски и од фактот што општината повеќе од 50% од приходите и расходите ги извршила без да поминат низ системот на платниот промет.

Забелешката на алинеја 3 не се прифаќа, од причина што субјектот не доставил нови релевантни и доволни ревизорски докази кои би влијаеле на промена на ревизорското мислење и изнесените констатации во Нацрт извештајот. Од увидот во документацијата ревизијата утврди дека со спогодби Општината плаќа за изградба на тротоари, приклучок на електрична мрежа, дислокација на НН мрежа и кабловска мрежа.

Забелешката на алинеја 5 не се прифаќа, од причина што субјектот не доставил нови релевантни и доволни ревизорски докази кои би влијаеле на промена на ревизорското мислење и изнесените констатации во Нацрт извештајот. Со укажувањето субјектот ја потврдува состојбата кој е утврдена со ревизијата.

9. Забелешките на **точка 4.3.3.** која се однесува на нереално и необјективно прикажаните постојани средства поради неизвршено евидентирање на доделениот недвижен имот и неевидентирање на вложувањата во материјални средства по објекти како зголемување или инвестиции во тек, не се прифаќа, од причина што нема карактер на забелешка туку потврдување на наодот даден во извештајот и известување за постапување по дадените препораки.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

10. Забелешката на **точка 4.4.1.** која се однесува дека Општина Охрид нема воспоставено пракса од избраните економски оператори да обезбеди банкарска гаранција за квалитетно извршување на работите предвидени со договорите, и покрај тоа што е наведено во тендерската документација, **не се прифаќа**, од причина што субјектот не доставил нови релевантни и доволни ревизорски докази кои би влијаеле на промена на изнесените констатации во Нацрт извештајот. Субјектот укажува дека ваквото постапување се должи на фактот што Општината најчесто на изведувачите им должи и од тој аспект во некои случаи изведувачите даваат изјава дел од нивното побарување да има третман на гаранција а поради тешкотиите од примена на оваа одредба во 2011 година истата не се практикува односно не се бара гаранција за квалитетно извршување на работите. Од постапките кои се наведени од страна на ревизијата кај кои не е обезбедена гаранција, само кај една од нив се работи за случај кога изведувачот дал изјава дел од неговото побарување да има третман на гаранција.
11. Забелешките на **точка 4.4.3.** која се однесува на донесените Одлуки за поништување на постапки за јавни набавки, **не се прифаќа**, бидејќи не се доставени нови докази кои би влијаеле на промена на констатациите на ревизорот изнесени во **алинеја 1 и 2** од наведената точка од Нацрт извештајот.
12. Забелешките на **точка 4.4.4.** која се однесува за набавки на стоки и услуги без спроведени постапки, **не се прифаќаат**, од причина што не претставуваат забелешки туку известување дека за набавки на стоки и услуги за кои не се спроведени постапки во 2010 во 2011 година се спроведуваат постапки за јавни набавки. Субјектот укажува дека всушност започнал со имплементација на дадените препораки по оваа точка.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

Преглед 3

**Резултати**

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2007 година на Општина Охрид на сметката на Органот (637).

Бр./врска на наодот/ препораката во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
<b>11.1.</b>	<b>Системот на интерни контроли во процесите</b>			
11.1.1.	<p><b>Процес на плаќања</b></p> <p>При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на готовинско и безготовинско плаќање, ревизијата констатира дека:                      До крајот на 2007 година не е спроведена препораката на државниот ревизор дадена во Конечниот извештај за 2005 година, за изготвување на пишани процедури за проток на финансиските документи ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли функционираат</p>	<p>- Градоначалникот на општината да воспостави единствена архива со електронска евиденција на сите примени документи;</p> <p>- Градоначалникот на општината да предвиди и пополни работно место</p>	делумно спроведена	<p>Субјектот:                      -Во постојниот Правилник не е предвидено работно место ликвидатор                      -Донесен е акт, упатство за проток на документи и начин на набавка на стоки и услуги                      - Донесен е акт, упатство за користење на угостителски услуги                      -Постои одлука за благајнички максимум и истата се почитува</p>

37

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_



**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

	<p>на начин кој не обезбедува:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ целосно следење и евидентирање на финансиската документација,</li> <li>➤ јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените,</li> <li>➤ јасно дефиниран систем за одобрување на трансакциите.</li> </ul> <p>Врз основа на изнесеното постои ризик од нецелосно евидентирање на финансиските трансакции, евидентирање на обврски за кои не се извршени услуги и набавки и од ненаменско користење на буџетските средства.</p>	<p>ликвидатор за да се врши контрола на цените, количините, жиро сметката на добавувачот, договорите по тендери.</p> <p>- Градоначалникот на општината да воспостави процедура со која ќе се овозможи навремено и без застој движење на сметководствената документација, од архивскиот прием на истите, контрола и одобрување од страна на надлежните служби, до евидентирање во одделението за финансии и буџет,</p>		
--	--	---	--	--

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

		контрола и одобрување за плаќање; - Градоначалникот на општината да донесе интерен акт за репрезентација за да се утврди правото и износот за користење на средствата за репрезентација; - Градоначалникот на општината да ја преиспита Одлуката за утврдување на благајничкиот максимум, со цел да се дефинира висината на благајничкиот максимум, заради непречено работење на благајната.		
--	--	--	--	--

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

11.1.2.	<p><b>Процес на пресметка и исплата на плати</b></p> <p>Во услови на постоечкото контролно опкружување кај процесот на исплата на плати, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли функционираат на начин кој не гарантира дека:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Исплатените плати се однесуваат само за вистински извршената работа (присуство на работа);</li> <li>➤ Постои јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените;</li> <li>➤ Постои јасно дефиниран систем за одобрување на пресметката на платата.</li> </ul>	<p>- При изработка на евидентните листи да се има предвид времето на доаѓање и заминување како и времето поминато на теренска работа.</p> <p>- Да се обезбеди разграничување на надлежностите и одговорностите, во смисла изготвената плата да се контролира од различни нивоа на одговорност.</p>	спроведена	<p>Субјектот:          За доаѓање и заминување од работа се води посебна евиденција, а за теренската работа се издава службена белешка</p>
11.1.3.	<p><b>Процес на користење на службените возила</b></p> <p>Во услови на недизајниран контролен систем, ризикот кај процесот на користење на службените возила е оценет како висок поради тоа што ваков начин на работа остава простор за нерационално користење на возилата односно не гарантира дека:</p>	<p>Градоначалникот на општината да донесе интерен акт со кој ќе бидат регулирани условите и начинот на користење на службени моторни</p>		<p>До несено е упатство</p>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Службените возила можат да се користат само за службени цели;</li> <li>➤ Се врши навремено сервисирање на службените возила;</li> <li>➤ Раководството има увид во вкупните годишни расходи поврзани со секое возило.</li> </ul>	возила, воспоставување евиденција, начинот и содржината на истата.		
11.1.4.	<p><b>Процес на исплата на надоместоци на советниците</b></p> <p>При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на исплата на надоместоците, ревизијата констатира дека истиот функционира на начин кој не гарантира дека исплатените надоместоци на советниците се однесуваат за вистински извршената работа, односно присуство на седници. Имено, евидентниот лист што се води за присуство на советниците на седниците на Советот не се зема предвид при исплата на надоместоците. Кон крајот на 2007 година Советот донел Одлука за утврдување на висината на месечниот надоместок на членовите на Советот на општината и за начинот на исплатата.</p>	Во функција на целосно спроведување на Одлуката за утврдување на висината и начинот на исплатата на месечниот надоместок на членовите на Советот на општината, при пресметката на надоместоците да се зема предвид евидентниот лист што се води за присуство на	спроведена	<p>Субјектот:</p> <p>Донесена е одлука за исплата, ако присуствувал советникот на седница</p>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

		советниците на седниците на Советот.		
11.1.5.	<p><b>Систематизација и организација</b></p> <p>Според актите за систематизација и организација, извршувањето на задачите за покривање на целокупната активност на општината, е организирано во шест сектори.</p> <p>Од систематизираните 159 работни места пополнети се 123, а преку Агенција за привремени вработувања во текот на 2007 година ангажирани се приближно 27% во однос на вработените на неопределено време, односно од 28 до 33 лица, во зависност од потребите.</p> <p>Резизијата се информира дека заклучно со Септември 2008 година во општината се ангажирани 20 лица со договор за привремено вработување. По објавениот конкурс за нови вработувања на 30 државни службеници, решенија за неопределено време добиле 18 лица претходно привремено ангажирани и 10 нововработени. Две лица и понатаму останале со договор за</p>	<p>Да се обезбеди целосна примена на Законот за државни службеници во смисла потребните човечки ресурси да се обезбедуваат согласно одредбите од Законот за државните службеници, наместо присутната пракса за истото да се применуваат одредбите од Законот за агенциите за привремени вработувања.</p>	<p>делумно спроведена</p>	<p>Субјектот:</p> <p>Вработувањата во општината се во согласност со Правилникот за систематизација во постапка предвидена со Законот за државни службеници.</p> <p>Вработувањата преку Агенциите за временни вработувања се исклучителни и во ретки случаи</p>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

	<p>привремено ангажирање.</p> <p>Во услови на постоечката организациона поставеност на општина Охрид, отежнато е функционирањето на контролниот систем односно не е овозможено целосно следење на функционирањето на интерните контроли.</p>			
11.1.6.	<p><b>Интерни контроли на информациониот систем</b></p> <p>Ревизијата изврши снимање на системот на интерни контроли на информациониот систем при тоа констатира дека истиот не функционира правилно и не обезбедува уверување за целосноста и точноста на податоците, односно постои висок ризик за зголемување на потенцијалот на грешки во специфичните активности на обработка на податоците.</p>	<p>Градоначалникот на општината да обезбеди интегриран информационален систем и генерирање точни податоци, да преземе мерки и активности за обезбедување развој и одржување на програмите, поддршка на системскиот софтвер, како и контрола на пристапот во рамките на апликациите.</p>	не е спроведена	

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

<b>11.2.</b>	<b>Примена на законски акти</b>			
11.2.1.	<p>Со увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека општина Охрид од 2002 година функционира со блокирана сметка, поради судските пресуди за неподмирени обврски. Најголем дел од задолжувањето се однесува на неподмирени обврски за изградба на колекторот за заштита на Охридското езеро во износ од 376.884 илјади денари и за изградба на спортската сала Билјанини извори, во износ од 93.819 илјади денари</p> <p>Министерот за финансии, не постапил согласно споменатиот Закон и не презел мерки за надминување на финансиската нестабилност односно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Не донел решение за започнување на посебна постапка за надминување на финансиската нестабилност;</li> <li>➤ Не формирал Комисија за надминување на финансиската нестабилност и</li> <li>➤ Не го известил градоначалникот и советот на општината дека нема основа за започнување на посебна постапка.</li> </ul>	<p>Министерот за финансии, согласно надлежноста утврдена во Законот за финансирање на локалната самоуправа да преземе мерки и активности за надминување на финансиската нестабилност на општината, особено во услови кога финансиската нестабилност е наметната од правни субјекти кои на ниво на Република Македонија имаат неизмирени обврски кон надлежните</p>	не е спроведена	

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

		државни органи.		
11.2.2.	Со увид во сметководствената евиденција, ревизијата констатира дека поради континуираното блокирање на сметката, општината ги намиривала паричните обврски и побарувања со пресметка, односно со компензација, асигнација, цесија, преземање на долг и други облици на меѓусебно намиравање на обврски и побарувања. Ревизијата констатира дека на овој начин подмирени се 48% од плаќањата, односно од вкупно извршените исплати за износ од 321.591 илјади денари, подмирени се обврски во износ од 154.848 илјади денари, но не се увери кои видови обврски се подмируваат бидејќи кон договорите за компензации, асигнации, цесии не секогаш се приложува спецификација на фактурите кои се плаќаат.	Во функција на целосно спроведување на Законот за платниот промет, а имајќи ја предвид се поприсутната пракса за плаќање со пресметка, Владата на Република Македонија да преземе мерки и конкретни активности за намиравање на меѓусебните обврски и побарувања на сите учесници во платниот промет.	не е спроведена	
11.3.	<b>Неправилна примена на сметководствени политики и начела</b>			

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_



**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

11.3.1.	<p>Поради неевидентирани материјални средства како што се улици, тротоари, плоштади, фонтани, комунални и електро мрежи и други објекти во кои општината вложила средства, во конечниот ревизорски извештај за 2005 година има препорака да се изврши евидентирање на објектите кои и припаѓаат на општината и да се воведат пракса за евидентирање на капиталните расходи на соодветните конта. Со извршениот увид во документацијата ревизијата констатира дека не се прифатени препораките на ревизијата дадени во Конечниот извештај за 2005 година, а Билансот на состојба не ја искажува реално и објективно состојбата на материјалните средства и нивните извори. Со цел да се надминат споменатите слабости внатрешниот ревизор изготвил акционен план, по кој не е постапено.</p>	<p>Одговорниот сметководител да воспостави целосна евиденција на материјалните средства и нивните извори, согласно Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.</p>	не е спроведена	<p>Субјектот: Дадена е иницијатива формирани се пописни комисии за вонреден попис и истото треба да се направи како би можело потоа да се спроведе соодветна евиденција и книжење на наведените материјални средства</p>
11.3.2.	<p>Во функција на целосно следење на вложувањата во одредени објекти и евидентирање на зголемувањето на набавната вредност и деловниот фонд при давање на истите во употреба, во Конечниот ревизорски извештај за 2005 година, ревизијата даде препорака да се води евиденција</p>	<p>Одговорниот сметководител да воспостави евиденција на материјалните средства во</p>	не е спроведена	

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

	за материјалните средства во подготовка. Но, со увид во документацијата, се констатира дека материјалните средства во подготовка и понатаму не се евидентираат, што доведува до нереално искажување на финансискиот извештај Биланс на состојба.	подготовка согласно Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.		
11.3.3.	Со увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека набавените канцелариски материјали не се евидентираат на залиха спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетски корисници.	Одговорниот сметководител да воспостави евиденција на материјалите и ситниот инвентар, согласно Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.	не е спроведена	
11.4.	<b>Неправилности во искажување на билансните позиции</b>			

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

11.4.1.	<p>Состојбата на неизмирени обврски на 31.12.2007 година изнесува 329,897 илјади денари. Ревизијата изврши увид на записниците за меѓусебни усогласувања на побарувањата и обврските спроведени во текот на 2008 година, за износ од 113,877 илјади денари или за 34 % од обврските. За останатите неизмирени обврски во вкупен износ од 216,020 илјади денари, заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските, беа испратени 29 конфирмации кои, во износ од 204,010 илјади денари, опфаќаат 94% од останатите обврски. До денот на ревизијата добиени се одговори од комитенти, за износ од 43,578 илјади денари или 21 % од испратените конфирмации не ја потврдија сметководствената состојба, додека од 18 конфирмации што опфаќаат износ од 57,712 илјади денари или 28% од испратените конфирмации не се добиени одговори.</p>	<p>Одговорниот сметководител да го води сметководството согласно законската регулатива и сметководствените политики и начела, заради точно, вистинито и ажурно искажување на билансните позиции и да врши периодично усогласување на побарувањата и обврските со должниците, односно добавувачите.</p>	делумно спроведена	
11.4.2.	<p>Врз основа на изнесеното и извршените анализи, ревизијата не се увери во реалноста и објективноста во прикажаната состојба на обврските.</p>			

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

	Со увид во сметководствената евиденција на билансната позиција - Обврски спрема добавувачите, ревизијата кај одделни аналитички картички утврди должнички салда во вкупен износ од 1.153 илјади денари, кое настанало заради ненавремено евидентирање на фактурите. Наведеното доведува до нереално искажување на финансискиот извештај Биланс на состојба.			
<b>11.5.</b>	<b>Законско и наменско користење на средствата</b>			
11.5.1.	Ревизијата изврши увид во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки извршени во текот на 2007 година, при што ги констатира и следните слабости: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Не е донесен план за вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на производи (стоки), услуги и работи, со кој се определува и динамиката за реализација на набавките и постапката за јавна набавка која ќе се користи;</li> <li>➤ Не е донесен интерен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката на набавките од мала вредност;</li> <li>➤ Не се води посебна евиденција за малите</li> </ul>	Градоначалникот да обезбеди услови за целосна примена на Законот за јавни набавки во сите негови аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката.	спроведена	Субјектот: -Донесен е План за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки -Новиот Закон за јавни набавки од 2008 година не предвидува носење на интерен акт за постапките за набавки од мала вредност -Се води евиденција за малите набавки -Согласно Законот за јавни набавки од 2008 година регистарот е заменет со Досие кое се води -Се поднесуваат изјави во

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

	<p>набавки;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Податоците за спроведените постапки на јавни набавки не се комплетно евидентирани во Регистарот за јавни набавки;</li> <li>➤ Членовите на комисијата за јавни набавки не поднесуваат изјава во писмена форма за постоење конфликт на интереси;</li> <li>➤ Комисијата не изготвува предлог за избор на најповолен понудувач по извршеното оценување на понудите;</li> <li>➤ Извештаите од комисијата за јавни набавки не содржат: критериуми и вреднување на критериумите за утврдување на најповолната понуда, оцена и мислење на стручни лица доколку такви биле вклучени во работата на комисијата, ранг-листа на понудите во зависност од бројот на освоени бодови, образложение за предлогот на најповолна понуда;</li> <li>➤ Комисијата не ја применува Методологијата за изразување на критериуми во бодови;</li> <li>➤ Не се доставува примерок до Бирото за јавни набавки од склучените договори за јавни набавки чија вредност изнесува над 3.000 евра</li> </ul>			<p>писмена форма</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Се изготвува Предлог за избор на најповолен понудувач</li> <li>-Извештаите од Комисијата за јавна набвка ги содржат сите препораки од ревизијата</li> <li>-Се применува Методологијата за изразување на критериумите по позиции</li> <li>-По новиот Закон за јавни набвки од 2008 година се доставува известување за склучени договори до Бирото за јавни набавки</li> </ul>
--	---	--	--	---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

	<p>во денарска противвредност, во рок од 15 дена од денот на склучувањето на договорот.</p> <p>➤ Доставување на несоодветни договори за потпис. Имено, врз основа на спроведена постапка за јавна набавка за изградба на пумпни постројки од системот за заштита на Охридското езеро од отпадни и загадени води, избран е понудувач, при што се доставува договор за потпис кој не ги содржи понудените услови, туку наметнати услови од понудата на понудувачот со кој подоцна е склучен договор. Треторангираниот понудил пократок рок на изведба, а при евалуацијата на понудите рокот за изведба не бил бодиран, бидејќи претходно не бил објавен како критериум. Комисијата склучила договор со треторангираниот понудувач, без да побара известување од второрангираниот понудувач дали истиот е во состојба да го изведе објектот. Ова дотолку повеќе што цената за реализација на предметот на набавката на избраниот понудувач изнесува 13.504 илјади денари, а вредноста на склучениот договор е 18.000.илјади денари.</p>			
--	--	--	--	--

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

<p>11.5.2.</p>	<p>Преку интервју со одговорните лица како и со увид во сметководствената документација ревизијата констатира дека за одржување и реконструкција на улици кои не се во надлежност на општината, туку на Агенцијата за државни патишта, потрошени се 11.965 илјади денари, а за изградба на мрежи за јавно осветлување 1.756 илјади денари. Имено, во функција на реализирање на организациските активности по повод одржувањето на безбедносниот ЕАПС Форум на членките на НАТО, и подобро претставување на градот Охрид и Република Македонија воопшто, од општината било побарано да изврши интервенции во јавното осветлување и на повеќе локации и улици. Градоначалникот писмено го известил Министерот за финансии за потрошените средства, а до денот на ревизијата не е извршена рефундација на средствата.</p> <p>Заради констатираната состојба на соработката помеѓу централната и локалната власт, несоодветното планирање во стратегијата на активностите на ниво на Република Македонија, несоодветното планирање на изворите на</p>	<p>Агенцијата за државни патишта да ги преземе обврските за одржување на патиштата што произлегуваат од Законот за јавни патишта.</p>	<p>не е спроведена</p>	<p>Субјектот: И покрај инсистирањата и доставената документација од Агенцијата за државни патишта средствата не се рефундирани до Општина Охрид</p>
----------------	--	---	------------------------	---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ОХРИД**  
**ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ**

	средствата неопходни за толку значајни манифестации за Република Македонија, потрошени се средства од буџетот на општината за други намени за кои е надлежна државата.			
11.5.3.	Со увид во Билансот на приходи и расходи, ревизијата утврди дека поради востановената пракса трошоците по основ пречекорување од дозволения лимит за користење службен мобилен телефон да не се одбиваат од платата, ставката Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, е преценета, а вишокот на приходи над расходи е потценет за износ 300 илјади денари.	Во текот на 2008 година градоначалникот донесе акт во кој е дефинирано пречекорувањето да се надоместува од страна на вработените лица. Ревизијата предлага да се измени актот со кој ќе се обезбеди надоместување на средствата со одбивање од плата, заради обезбедување навременост во надоместување на средствата.	спроведена	Субјектот: Донесен е акт со кој се прават задршки за пречекорените телефонски сметки и по истиот се постапува

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_