



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2024 ГОДИНА НА ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

01 2025 07 05/2

Скопје, декември 2025 година

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

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Охрид, на сметката на основен буџет (637), за 2024 година.

Со извршената ревизија, изразивме неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2024 година и за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија и издаден е Конечен извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Охрид, сметка на основен буџет (637), за 2017 година, во кој не е изразено мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и неповолно мислење за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Охрид, извршена е во февруари 2019 година при што е констатирано дека од вкупно дадени седумнаесет препораки, пет препораки се спроведени, една препорака е делумно спроведена и единаесет препораки не се спроведени.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност кај Општина Охрид, сметка на основен буџет (637) за 2024 година, утврдени се следниве состојби:

- неправилности во начинот на евидентирање на земјиштето и градежните објекти сопственост на општината, материјални средства во подготовка и пресметување на амортизацијата;
- за капиталните инвестиции по основ на реконструкција во водоводната, канализационата мрежа и атмосферска канализација, не се преземени активности за запишување на правото на сопственост;
- објектите за кои со одлуки од 2005 година се пренесени основачките права и обврски како и правото на сопственост врз основните, средните училишта и една детска градинка се запишани во сопственост на единките корисници, без одлука на советот;
- несоодветно евидентирање на инвестиционите вложувања по нивното завршување и ставање на објектите во употреба;
- при приемот и издавањето на набавените материјали не се води материјална евиденција и сметководствено не се евидентирани преку залиха на материјали и останат капитал;
- ненавремено евидентирање на обврските во билансните позиции;
- пописот на средствата и обврските не е извршен на начин предвиден во законските и подзаконските прописи;
- неправилности во пресметка на платите за вработените кои немаат статус на административни службеници, односно, овластени службени лица од областа на безбедност/професионални пожарникари, како и на вработените

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

- за време на привремена спреченост за работа поради болест;
- реализацијата на програмските активности од областа на културата е без објавен јавен повик или објава на веб страната на општината и без претходно утврдени јасни и прецизни критериуми и услови за распределба и користење на средствата;
 - на спортски клубови и спортски здруженија кои не аплицирале на јавниот повик за распределување на буџетски средства доделени се 37.400 илјади денари, што претставува 59% од вкупните средства на Програмата;
 - необезбедена соодветна поткрепувачка документација за дел од евидентираниите расходи кои се однесуваат на фотографирање и снимање со камера и дрон за потребите на општината и потрошено гориво како и слабости во начинот на обезбедувањето на правна помош преку адвокатски услуги и
 - општината како инвеститор кај дел од градбите од втора категорија, не обезбедува одобрение за градење пред започнување на работите, нема изготвен проект и проектна документација, а при доделување на договорите за јавна набавка се користат технички спецификации/премер пресметки, изработена од страна на надлежните служби.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки и активности од надлежните лица и органи во функција на подобрување на состојбите.

Од страна на градоначалникот на Општина Охрид, добиени се забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и утврдено е дека претставуваат известувања за преземени активности за спроведување на дадените препораки и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на истите.

СОДРЖИНА

Опис	Страна
Список на кратенки	
1. Вовед	1
2. Мислење на ревизијата	2
3. Основ за изразување на мислење	2
3.1. Основ за неповолно мислење за финансиските извештаи	3
3.2. Основ за неповолно мислење со за усогласеност со закони и прописи	8
4. Законска основа за ревизијата и временски период	20
5. Опфат и ограничувања	20
6. Одговорност за финансиски извештаи	20
7. Одговорност на ревизорите	21
8. Одговор на ревидираниот субјект	22
Финансиски извештаи за 2024 година	
Биланс на приходи и расходи	23
Биланс на состојба	24
Преглед на промени на извори на капиталните средства	25
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
Вовед	26
Сметководствени политики	29
Образложенија кон финансиските извештаи	31
Прилози	
Прилог 1 Забелешки по Нацрт извештај	
Прилог 2 Одговор на забелешки по Нацрт извештај	

Список на кратенки

МФ	Министерство за финансии
АВРСМ	Агенција за вработување на Република Северна Македонија
АД	Акционерско друштво
АКН	Агенција за катастар за недвижности
ГД	Градежно друштво
ЗЈВФК	Законот за јавна внатрешна финансиска контрола
ЗЈН	Закон за јавните набавки



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 16-131/15
Дата: 16.12.2025

1. Вовед

Општина Охрид е единица на локалната самоуправа, во која граѓаните го остваруваат правото на локална самоуправа непосредно и преку претставници во органите на општината. Подрачјето на општината е утврдено согласно Законот за територијална организација на локалната самоуправа во Република Македонија¹ и своите надлежности ги извршува согласно Законот за локалната самоуправа².

Територијата на Општина Охрид согласно законот во рамките на Општината се наоѓаат Градот Охрид и 28 села: Вапила, Велгошти, Велестово, Горно Лакочереј, Долно Коњско, Долно Лакочереј, Елшани, Завој, Коњско, Косел, Куратица, Лагадин, Лескоец, Ливоишта, Љубаништа, Опеница, Орман, Пештани, Плаќе, Подмоље, Рамне, Расино, Речица, Свиништа, Сирула, Скребатно, Трпејца и Шипокно.

Општина Охрид согласно член 22 од Законот, ги врши работите од јавен интерес од локално значење на општината што се однесуваат на: планирање и уредување на просторот, заштита на животната средина и природата, локален економски развој, комунални дејности, култура, образование, спорт, социјална и детска заштита, здравствена заштита, противпожарна заштита на подрачјето на Општина Охрид, надзор над вршењето на работите од надлежност на општината.

¹ Сл. Весник бр. 55/04, 12/05, 98/08, 106/08 и 149/14

² Сл. Весник бр. 5/02 и 202/24

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

1

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

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на:

- финансиските извештаи на страниците од 23 до 25 на Општина Охрид, на сметката основен буџет (637), за 2024 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, Промени на извори на капиталните средства, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Охрид за 2024 година на сметката на основен буџет (637) со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.1., финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Охрид на ден 31 декември 2024 година на сметката на основен буџет (637), како и резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.2 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Охрид, за 2024 година, на сметката на основен буџет (637), во сите материјални аспекти не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

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

3.1. Основ за неповолно мислење за финансиските извештаи

3.1.1. Во финансиските извештаи на Општина Охрид, материјалните средства на ден 31.12.2024 година, се проценети со сегашна вредност од 1.591.627 илјади денари. Со извршениот увид во материјалната, сметководствената евиденција и прилог документација поврзана со имотот со кој располага Општина Охрид, ги утврдивме следниве состојби:

- позицијата земјиште е проценета во износ од 440.126 илјади денари, од кои 188.393 илјади денари се однесуваат на земјоделско и градежно земјиште, сопственост на Општина Охрид и градежни/деловни објекти кои ги користи општината во износ од 251.733 илјади денари, што не е во согласност со член 3 од Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници, каде е уредено дека на оваа позиција се евидентираат земјишта од сите видови (изградено, неизградено, ораници, ливади, пасишта) за кои е регулиран имотно правниот основ;
- градежните објекти на крајот на годината се проценети со сегашна вредност од 1.045.472 илјади денари, а се однесуваат на градежни активности за изградба и реконструкција на водоводна, фекална и атмосферска канализација, изградба и реконструкција на улици, детски игралишта и тротоари. Воспоставена е пракса на евидентирање на сите градежни активности без разлика дали истите се завршени или сè уште се во фаза на градба и за истите пресметана е амортизација, што не е во согласност со член 19 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 5 од Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Од извршениот увид во завршните ситуации ревизијата утврди дека заклучно со 31.12.2024 година, 136.702 илјади денари се капитални инвестиции во градба/подготовка, кои треба да бидат евидентирани на материјални средства во подготовка;
Од 01.07.2025 година воспоставената пракса на евидентирање е напуштена, а сите градежните активности кои сеуште се во градба се водат на позицијата Материјални средства во подготовка и на истите не се пресметува амортизација. Во однос на инвестициите кои во текот на 2025 година се целосно завршени и пуштени во употреба, евидентирани се на соодветните позиции во Билансот на состојба.
- за капиталните инвестиции по основ на реконструкција во водоводната, канализационата мрежа и атмосферска канализација од страна на општината не се преземени активности за нивно запишување на правото на сопственост на инфраструктурните објекти во АКН, што не е во согласност со членовите 142, 143, 157 и 178 од Законот за катастар на недвижности, ниту има донесено Одлуки на совет за предавање на

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

3

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

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

водоводните и канализационите мрежи на соодветните јавни претпријатија за нивно понатамошно одржување;

- амортизацијата на улици за 2024 година е пресметана во износ од 6.486 илјади денари, врз основа на вкупната вредност наведена во времените ситуации, што не е во согласност со член 24 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници³, каде е регулирано дека пресметувањето на амортизацијата не се врши долниот строј кај улиците;
- со Одлуки⁴ од 2005 година, на општината се пренесуваат основачките права и обврски на сопственоста на: 9 основни училишта⁵, 3 средни училишта⁶ и една детската градинка⁷. За нив не е извршен упис во Агенцијата за катастар на недвижности, односно за 7 основни, 3 средни училишта и за детската градинка спроведени се постапки за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект и истите се запишани во сопственост на единките корисници, што не е во согласност со член 4 од Одлуките каде е утврдено дека правото на сопственост на објектите над постојните училишта и градинки се пренесуваат во сопственост на општините. Овие објекти се евидентирани во сметководствената и материјалната евиденција на единките корисници/училишта и градинки, иако Советот на општината нема донесено одлуки за пренесување на правото на сопственост на објектите и нивно давање на користење, што не е во согласност со член 36 став 10 од Законот за локалната самоуправа и член 21 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост каде е утврдено дека советот на општината одлучува за начинот на располагање со сопственоста на општината.

Несоодветниот начин на евидентирање на материјалните средства и пресметување на амортизација на улиците како и не преземените активности за упишување на сопственоста на објектите пренесени со одлуки на Влада има за ефект нереално и необјективно прикажување на средствата во Билансот на состојба на ден 31.12.2024 година.

Во текот на ревизијата преземени се активности и донесено е Решение за измена на правосилни решенија за утврдување на правен статус на бесправен објект и за ОУ „Кочо Рацин“ Охрид извршена е промена на носителот на право

³ Сл. Весник бр. 28/03, 62/06, 8/09, 175/11 и 101/13

⁴ Бр.19-2326/1 од 22.06.2005 година Сл. Весник бр. 51/2005 година

Бр.19-2326/2 од 22.06.2005 година Сл. Весник бр. 51/2005 година

Бр.19-2487/1 од 22.06.2005 година Сл. Весник бр.51/2005 година

⁵ „Григор Прличев“, „Ванчо Николовски“, „Христо Узинов“, „Св. Климент Охридски“, „Методиј Патче“, „Св. Наум Охридски“ с. Пештани, „Живко Чинго“, „Кочо Рацин“, Братство Единство“

⁶ Кирил и Методиј“, „Св. Климент Охридски“ и Св. Наум Охридски“

⁷ „Јасна Ристеска“

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

4

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

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

на сопственост заведено во имотен лист бр.103375 КО Охрид 4, со кое предметните објекти на училиштето се сопственост на општината.

Препорака

Градоначалникот и Советот на општината да преземат активности за:

- евидентирањето на земјиштето во деловните книги да се врши на начин утврден во Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници,
- за изградените објекти и објектите со кои располага општината да се отпочнат постапки за запишување на правото на сопственост на недвижниот имот во АКН, врз основа на кои ќе се изврши проценка и истите сметководствено ќе се евидентираат и
- пресметувањето на амортизацијата да се врши на начин и постапка утврдена во законските и подзаконските акти.

3.1.2. Материјалните средства во подготовка на 31.12. искажани се во износ од 42.971 илјада денари, а се однесуваат на капитална инвестиција по основ на доградба на административната зграда во која е сместена Општина Охрид. Доградбата е изведена во текот на 2011 година врз основа на склучен договор и анекс за изградба, но не е издадено одобрение за градење, што не е во согласност со член 56 од Законот за градење. До денот на ревизијата не е доставена завршна ситуација, извештај за извршен технички преглед, ниту записник за извршено примопредавање на објектот, што не е во согласност со член 87 став 1 од Законот за градење каде е утврдено дека „за градбите од втора категорија ќе се стават во употреба по давање на изјава заверена кај нотар под полна материјална и кривична одговорност од изведувачот со која ќе потврди дека објектот е изграден во согласност со одобрението за градење и основниот проект или проектот на изведена состојба. Иако објектот веќе подолго време се користи не е издадено одобрение за употреба и не се преземени активности за запишување на сопственоста во АКН. Со цел утврдување на правниот статус на објектите кои ги користи општината за вршење на својата дејност, истата ја нема искористено можноста за утврдување на фактичката состојба на бесправно изградениот објект, односно ја пропуштила можноста согласно закон да изврши легализација на истата и да го регулира правото на сопственост.

Поради необезбедена поткрепувачка документација за целиот објект во кој е сместена општината, истиот не е евидентиран на Материјални средства во употреба и не се пресметува амортизација, што не е во согласност со членовите од 19 до 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 5 од Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

5

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

план за буџетските корисници⁸ и има за ефект нереално и необјективно прикажување на билансните позиции.

Препорака

Градоначалникот да преземе активности за обезбедување на потребната документација со која ќе се изврши технички прием на објектот и истиот ќе се стави во употреба со негово сметководствено евидентирање.

3.1.3. Со извршената ревизија на набавените материјали (ситен инвентар, канцелариски материјали, средства за хигиена, течни горива) во износ од 10.090 илјади денари, утврдивме дека Општина Охрид нема воспоставено материјална евиденција за приемот и издавањето на материјалите, односно набавените материјали не се евидентираат преку сметките на залиха на материјали и останат капитал со што ќе се обезбеди евиденција за истите. Исто така, не е извршен попис на залихите на материјали со состојба на 31.12.2024 година со што не е потврдена фактичката состојба со која располага општината. Поради наведеното општината нема целосен увид во реалниот трошок на истите, состојба која не е во согласност со членовите 6, 7, 19 и 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници со кои е уреден начинот на водење на деловните книги кои треба да обезбедат целосни и комплетиран, навремени, ажурирани податоци и согледувања за состојбата и за движењата на средствата, обврските, изворите на средствата, приходите и другите приливи, за расходите и другите одливи и резултатот од работењето, што влијае на нереално и необјективно искажување на позициите на залихи на материјали и останат капитал во Билансот на состојба.

Препорака

Градоначалникот да преземе мерки и активности за воспоставување на материјална евиденција за приемот и издавањето на материјалите и истите сметководствено да се евидентираат преку сметките на залиха на материјали и останат капитал.

3.1.4. Со извршениот увид во начинот на евидентирање на обврските, утврдивме дека обврски во износ од 13.107 илјади денари се сметководствено евидентирани во 2025 година, иако истите се однесуваат на извршени работи, набавени стоки или услуги за 2024 година и 2023 година. Ваквиот начин на ненавремено евидентирање и прикажување на обврските во билансните позиции, не е во согласност со член 7 став 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, каде е утврдено дека сите податоци

⁸ „Сл. Весник бр.174/11

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

6

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

регистрирани во деловните книги и во другите извештаи мораат да бидат целосни и комплетираны, навремени, ажурирани и да бидат презентирани хронолошки, односно точно да го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување.

Ненавременото евидентирање на обврските во сметководствената евиденција има за ефект и нереално планирање на расходите и буџетот за тековната година.

Препорака

Одговорните лица да преземаат мерки за евидентирање на обврските и побарувањата во моментот на настанување на истите.

3.1.5. Пописот на средствата и обврските со состојба на ден 31 декември 2024 година не е извршен на начин предвиден со одредбите наведени во член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 29-35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, од следниве причини:

- не е извршен попис на обврските согласно член 31-в став 1, точка 1, 2 и 5 од Правилникот, односно комисијата за попис не го утврдила правниот основ за постоење на обврските, не потврдила дека преземените обврски се уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција и не ги утврдила причините за неплатените обврски спрема добавувачите;
- од страна на одговорното лице не е донесен акт во кој се констатира: начинот на ликвидација на утврдените кусоци, начинот на книжење на утврдените вишоци, отписот на ненаплатливите и застарените побарувања, расходувањето на средствата на опремата и на ситниот инвентар и мерките коишто треба да се преземат против лицата одговорни за настанатите кусоци, оштетувања, што не е во согласност со член 34 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.
- за вршење на пописот донесено е Решение со кое е формирана пописна комисија и изготвен е Извештај за извршениот попис со состојба на 31.12.2024 година кој е усвоен од страна на советот на ден 28.02.2025 година, со што не е испочитуван рокот за негово усвојување и доставување до организациониот облик задолжен за водењето на сметководството, најдоцна дваесет дена пред крајниот рок за доставување на завршната сметка, утврден со одредбите на член 35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.
- пописната комисија нема постапено согласно член 29 од Правилникот,

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

7

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

односно нема извршено материјално и вредносно усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со попис, поради што постои неусогласеност на сметководствената евиденција на основните средства со материјалната евиденција за 251.732 илјади денари.

Нецелосно и неправилно извршениот попис има влијание на реалноста и објективноста на искажаните средства и обврски во Билансот на состојба на ден 31.12.2024 година.

Препорака

Градоначалникот да преземе мерки и активности за спроведување на целосен попис на средствата и обврските во законски предвидените рокови и доставување на извештајот до организациониот облик задолжен за водењето на сметководството и деловните книги заради евидентирање на разликите и усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот, во законски утврдениот рок.

3.2. Основ за неповолно мислење со за усогласеност со закони и прописи

3.2.1. Советот на Општина Охрид донел Програма за уредување на градежно земјиште за 2024 година⁹ во која се наведени локациите на кои ќе се изведуваат активности, изворот и висината на потребните средства.

Со ревизија на документацијата за изведување на градежни работи кои се предвидени со Програмата во текот на 2024 година исплатени се вкупно 38.940 илјади денари, а се однесуваат на: Реконструкција¹⁰ и асфалтирање на улици во урбани и рурални средини и паркинг места во износ од 15.300 илјада денари, Изградба¹¹ и реконструкција на ул. Прилепска во износ од 6.957 илјади денари, Реконструкција¹² на раскрсница на ул.7-ми ноември со ул. Егејска до влез на поранешно Братство во износ од 592 илјади денари, Реконструкција¹³ и поплочување на тротоар на дел од улица со хортикултурно уредување во износ од 3.469 илјади денари и за изградба и реконструкција на отворени спортски игралишта во износ од 12.622 илјади денари, ги утврдивме следниве состојби:

- за изградба на општинските патишта кои согласно член 57 став 2 од Законот за градење спаѓаат во втора категорија на градби, не е

⁹ бр.08-18774/37 од 27.12.2023, измени и дополнувања бр.08-8747/28 од 05.07.2024, бр. 08-13128/4 од 31.10.2024, бр.08-13720/14 од 14.11.2024

¹⁰ Договор бр.09-10587 од 03.07.2023 и 08-623/1 од 03.07.2023

¹¹ Договор бр.09-9912/1 од 20.09.2021 и 08-658/1 од 16.09.2021 и Анекса договор бр.09-12335/1 од 01.09.2022 и 08-675/1 од 24.08.2022, исправка на Анекс договор бр.09-12335/2 од 07.09.2022 и 08-708/2 од 06.09.2022

¹² Договор бр.09-6845/1 од 04.06.2024 и 08-501/1 од 06.06.2024

¹³ Договор бр.09-5627/1 од 15.05.2024 и 04-03/24 од 15.05.2024

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

8

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

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

обезбедено одобрение за градење пред започнување на работите, а за изведба на отворени спортски игралишта не се донесени решенија за изведување на градбата, што не е во согласност со член 56 и член 74 став 3 од Законот за градење;

- општината како инвеститор, градежните активности ги изведува без изготвен проект и проектна документација, што не е во согласност со член 13 став 2 и член 15 од Законот за градење, каде е уредено дека инвеститорот е должен проектирањето за изградбата на градби, да го даде на правни лица кои ги исполнуваат условите пропишани со Законот, а при доделување на договорите за јавна набавка се користат технички спецификации/премер пресметки, изработена од страна на надлежните служби.

Слика бр.1 Изградба на општински патишта, тротоари и отворени игралишта



✚ За изградба на пречистителни станици и линиски инфраструктурни проекти во текот на 2024 година исплатени се средства во вкупен износ од 10.491 илјада денари, од кои за Изградба¹⁴ на атмосферска канализација на ул. Гоце Делчев 6.482 илјади денари и за Изградба¹⁵ на одводен канал во с. Велгошти – Охрид 4.009 илјади денари. Од извршениот увид во доставената документација (времени ситуации, градежната книга и градежниот дневник), за изградба на линиски инфраструктурни проекти кои согласно член 57 став 2 и од Законот за градење спаѓаат во втора категорија на градби, не се изработени проекти и обезбедено потврда за заверка на проект или одобрение за реконструкција пред започнување на работите, што не е во согласност со член 56 од Законот и член 97- в за реконструкција на линиски инфраструктурни објекти.

Градежните активности се изведуваат врз основа на техничка спецификација/премер пресметка, изработена од страна на општинската администрација, што не е во согласност со член 13 став 2 и член 15 од Законот за градење.

¹⁴ Договор бр.09-5011/1 од 22.04.2024 и 04-13/24 од 19.04.2024 и Анекс договор бр.09-11298/4 од 04.10.2024 и бр.15-13/2024 од 04.10.2024

¹⁵ Договор бр.09-9494/1 од 16.07.2024 и 05-26/1 од 18.07.2024

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

9

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

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

Слика бр.2 Изградба на атмосферска канализација и одводен канал



Необезбедените документи потребни за градбите во кои инвеститор е општината го оневозможува нивното правилно евидентирање во јавната книга на недвижности, а изведувањето на градежните работи врз основа на техничка спецификација/премер пресметка изработена од лица кои не ги исполнуваат условите пропишани со закон влијае врз правилното планирање на потребните средства за нивна изведба.

Истакнуваме дека во јануари 2023 и 2024 година, по спроведена јавна набавка општината има склучено договор со економски оператор за изработка на проектна документација, но проектите изработени од економскиот оператор не се однесуваат на горенаведените изведени градежни активности.

Препорака

Одговорните лица на општината, да преземат мерки и активности за:

- пред започнување на активноста за изградба на објекти во кои инвеститор е општината, да се обезбеди одобрение за градба или реконструкција и
- планирањето на градбите и нивната изведба да е врз основа на проект изработен од правни лица кои ги исполнуваат условите пропишани со Законот за градење.

3.2.2. Во текот на 2024 година, од позицијата Трансфери до невладини организации, и разни трансфери врз основа на донесени годишни програми за финансирање на програмски активности, исплатени се средства во вкупен износ од 74.022 илјади денари. Од извршениот увид во начинот и постапката на доделување на средства од буџетот на општината, ревизијата ги утврди следниве состојби:

Програма за култура

- Советот на општината има донесено Програма за активностите на Општина Охрид во областа на културата за 2024 година со усвоените измени и дополнувања, во која предвидени се средства во износ од 13.146 илјади денари. За реализација на програмските активности од областа на

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

10

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

културата изготвен е Извештај¹⁶ за реализација на Програмата за културни манифестации и творештво, кој е усвоен од Советот, со наративен опис на реализираните активности и финансиски податоци за потрошените средства за секоја поединечна активност. Во финансискиот дел од извештајот, наведено е дека се потрошени вкупно 9.665 илјади денари, а по спроведени детални тестирања и анализа на степенот на реализација, утврдено е дека вкупно се потрошени 10.821 илјада денари, што претставува отстапување од 1.156 илјади денари. Ваквата состојба не е во согласност со член 3 од Законот за буџетите кој се однесува на почитување на буџетските цели и начела и ја намалува транспарентноста во трошењето на буџетските средства;

- општината нема објавено јавен повик или објава на веб страната за доделување на финансиска поддршка од општинскиот буџет, што не е во согласност со член 76 од Статутот на општината. Доделувањето на финансиски средства на физички и правни лица се врши врз основа на нивно поднесено барање и донесено решение од страна на градоначалникот, без да се склучи договор за регулирање на правата и обврските;
- од страна на субјектите кои добиле средства од Буџетот на општината не се доставени финансиски и наративни извештаи, за искористените средства, што не е во согласност со член 49 став 5 од Законот за здруженија и фондации¹⁷;
- советот на Општина Охрид нема донесено акт со кој поблиску ќе се уредат условите и начинот на распределба и користење на средствата од буџетот на општината наменет за културата, како и прецизни критериуми за оценка на проектите, што не е во согласност со член 49 став 2 од Законот за здруженија и фондации.

Финансирањето на активности од областа за кои е надлежна општината, без соодветно информирање на граѓаните и не утврдени прецизни критериуми во однос на изборот на проекти и одредување на висината на средства, не обезбедува подеднакви услови за сите заинтересирани страни и создава ризик од субјективизам при изборот.

Ревизијата не дава препорака од причина што Општина Охрид во месец 10/2024 година има спроведено Јавен повик за финансирање на предлог - идеи од јавен интерес во областа на културата за 2025 година, а во месец 05/2025 година донесен е Правилник за утврдување критериуми за распределба на средства на здруженија на граѓани, фондации, институции формирани од државата, општински институции и слободни уметници.

¹⁶ бр.08-3254/44 од 14.03.2025 година

¹⁷ Сл. весник бр. 52/10, 135/11 и 55/16 и бр. 239/22)

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

11

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

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

Програма за спорт

🏆 За обезбедување поддршка на спортот на територија на општината, во рамките на можностите и расположливите средства донесена е Програма за спорт и рекреација со предвидени средства во износ од 65.810 илјади денари. Основни приоритети на програмата се: поддршка на спортски манифестации, доделување на финансиска поддршка на спортски клубови и спортски здруженија (ракомет, фудбал, кошарка), училиштен спорт, капитални инвестиции, поддршка на млади и младинско учество. Распределбата на средствата се врши врз основа на Јавен повик за распределување на буџетските средства од програмата за спорт и рекреација од буџетот на општината за 2024 година, наменети за финансирање на програмски активности на здруженија на граѓани и фондации и спортски клубови и други форми на здружување во областа на спортот.

Од извршениот увид во реализираните програмски активности во износ од 63.201 илјада денари, утврдивме дека 37.400 илјади денари (59%) се доделени за финансиска поддршка на спортски клубови и спортски здруженија кои не аплицирале на јавниот повик за распределување на буџетски средства, иако со Програмата е утврдено дека финансирањето на спортските клубови ќе се изврши по спроведен јавен повик. Исплатата на средствата е врз основа на склучени договори и поднесени барања од страна на корисниците на средства, но не се доставени и трошковници, што не е во согласност со член 4 договорите, во кој е предвиден начинот и рокот на плаќање врз основа на доставен трошковник. Останатите 25.801 илјади денари (41%) се наменети за поддршка на спортски настани, манифестации, проекти, училишни спортски сојузи, спортски клубови кои аплицирале на јавниот повик, спортисти индивидуалци, најдобри во спортот во 2023 година и капитални инвестиции од областа на спортот.

Ваквиот начин на финансирање не обезбедува развој на масовниот спорт и рекреативните активности, надлежности кои се утврдени со член 22 – а од Законот за спортот и член 22 од Законот за локалната самоуправа.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

12

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

Графикон бр.1 Програма за активностите на Општина Охрид во областа на спорт и млади во 2024 година



Препорака

Градоначалникот на општината да преземе мерки и активности за:

- доделувањето на финансиски средства од буџетот на општината да се спроведува преку јавен повик или објава на веб-страницата на општината и
- воспоставување контрола на трошење на буџетските средства на корисниците на средства од програмите, преку обезбедување на соодветна поткрепувачка документација како доказ за намената за која се искористени.

3.2.3. Во текот на 2024 година извршена е исплата по основ на надоместок за експроприрана недвижност/ земјиште на правни и физички лица во вкупен износ од 9.348 илјади денари. Во тековната година спроведени се 3 барања за експропријација на градежно земјиште наменето за изградба на општински патишта со утврден надоместокот за експроприраната недвижност во паричен износ. Средствата за оваа намена се предвидени во Програмата за уредување на градежно земјиште за 2024 година, а во одлуките донесени од страна на советот за прифаќање на иницијативата за експропријација не е наведен износот на потребните средства, што не е во согласност со член 26 став 6 од Законот за експропријација, каде е предвидено дека со предлогот за експропријација се поднесува и одлука на советот на единицата на локалната самоуправа за резервирани средства за експропријација во буџетот на единицата на локалната самоуправа.

Исто така, во програмата не е предвидена постапката и активностите како и градежното земјиште кое ќе биде предмет на експропријација за тековната година, а е од јавен интерес од локално значење за општа употреба и се остава можност за избор при прифаќање на предлогот за експропријација и субјективизам при изборот на барањата.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

13

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

Врз основа на спогодба¹⁸ извршена е експропријација на градежно земјиште заведено на КП бр.409/2 со површина од 1105м² во КО Велгошти, сопственост на правно лице, кое земјиште согласно ГУП е наменето за градење на објекти за општа употреба/гробништа, а како надомест за експроприираното земјиште се дава градежно земјиште во државна сопственост на КП 4290/1 со површина од 425м² со намена хотелски комплекс. Недвижноста се експроприира во корист на Република Северна Македонија и истата е заведена во имотен лист бр.5332 издаден од АКН. Од стана на советот донесена е Одлука¹⁹ за прифаќање на иницијативата за експропријација на градежното земјиште, но во истата не е наведено дека како надоместок за експроприираната недвижност се нуди друга недвижност сопственост на Република Северна Македонија со наведена катастарска парцела и катастарска општина. Согласно извршената проценка од страна на овластен проценител експроприираното градежно земјиште на КП бр. 409/2 е проценето во вредност од 3.315 илјади денари, додека земјиштето кое се дава како надомест на КП бр. 4290/1 е проценето во вредност од 2.622 илјади денари, со што постои разлика во вредноста на земјиштата кои се предмет на оваа постапка и истата изнесува 693 илјади денари. Во висина на оваа вредност понудена е друга недвижност за која сеуште постапката е во тек. Со оглед дека се предлага надоместок за експроприирана недвижност на друго државно земјиште предметот е доставен и до државното правобранителство на РСМ кое укажува да се запазат одредбите од Законот за води кои се однесуваат на земјиште кое не смеело да биде предмет на правниот промет, бидејќи се наоѓа во непосредна близина на крајбрежниот појас на Охридското езеро.

Препорака

Градоначалникот и Советот на општината да преземат мерки и активности за:

- во одлуките донесени од страна на советот за прифаќање на иницијативата за експропријација да се наведе износот за резервирани буџетски средства,
- во Програмата за уредување на градежно земјиште да се наведат катастарските парцели за кои се јавува потреба од експропријација согласно предвидените програмски активности за тековната година и
- надоместокот за експроприираната недвижност да се определува во паричен износ, согласно извршената проценка на недвижниот имот.

¹⁸ Уп.бр.25-7/2023 од 31.03.2023 година

¹⁹ Бр.08-4471/23 од 29.05.2020 година

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

14

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

3.2.4. Во текот на 2024 година, исплатени се субвенции за јавните претпријатија во вкупен износ од 36.505 илјади денари. Исплатата на средствата се врши врз основа на поднесено барање за субвенционирање од страна на јавните претпријатија основани од општината и донесено решение од градоначалникот, без претходно обезбедена согласност од Советот и донесена Програма за субвенционирање со прецизно утврдени активности за видот и намената на субвенцијата, критериуми и износи на субвенцијата, што не е во согласност со член 36 од Законот за локалната самоуправа. Средства се наменети за сервисирање на доспеани обврски, односно тековно оперативните трошоци и инвестициони вложувања, а од извршениот увид на барањата за исплата, утврдивме дека исплатите се вршени по некомплетни барања и документација за извршениот обем на активности од годишниот план за работа на јавните претпријатија (копии од фактури, ситуации, потребувања, приемници).

Ваквата состојба не е во согласност со член 8-б од Законот за јавните претпријатија, каде е утврдена обврската за транспарентност во финансирањето на јавните претпријатија²⁰ кои вршат дејност од јавен интерес како и начинот и намената за кои овие средства се даваат на користење. Финансирањето на активности без прецизно утврдени критериуми за субвенционирање и нецелосна поткрепувачка документација од страна на јавните претпријатија, не е во согласност ниту со одредбите од член 37 - в од Законот за буџетите²¹, каде е предвидено дека секој расход и одлив од буџетот мора да се заснова на веродостојна сметководствена документација со која се докажува обврската за плаќање и создава можност за ненаменско користење на буџетските средства.

Препорака

Градоначалникот да преземе мерки за:

- донесување на Програма за вршење на дејностите на јавните претпријатија, со јасно утврдени видот и намената на субвенцијата, критериумите и висината на субвенцијата, одобрена од Советот на општината;
- воспоставување на процедура за исплата на средства исклучиво врз основа на доставена фактура и комплетна документација која ги потврдува извршените работи согласно годишниот оперативен план.

²⁰ Службен весник бр. 38/96, 9/97, 6/02, 40/03, 49/06, 22/07, 83/09, 97/10, 6/12, 119/13, 41/14, 138/14, 25/15, 61/15, 39/16, 64/18 и 35/19, бр. 275/19, 89/22 и 274/22

²¹ Сл. весник бр. 64/05, 4/08, 103/08, 156/09, 95/10, 180/11, 171/12, 192/15 и 167/16, бр. 151/21

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

15

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

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

3.2.5. Со ревизија на интерните акти кои го уредуваат начинот на организација и систематизација на работните места како и пресметката и исплата на платите и надоместоците на вработените во Општина Охрид, ги констатиравме следниве состојби:

- за вработените кои немаат статус на административни службеници, односно, овластени службени лица од областа на безбедност/професионални пожарникари, констатирано е дека општината иако има склучено колективен договор на ниво на работодавач, не се утврдени коефициенти на сложеност како основа за пресметка на основната плата на вработените кои немаат статус на административни службеници и работни места по групи на сложеност. Платите се пресметуваат според Правилник²² за плата на вработени во територијалната противпожарна единица на Општина Охрид, кој не е усогласен со важечките законски одредби во делот на компонентите минимална плата, дел на плата за степен на образование и дел на плата за ниво. Во текот на 2024 година, пресметката на плата се врши врз основа на решенија за одредување на висината на плата со вкупен број на бодови за секое работно место, што не е во согласност со членовите 3 и 4 од Законот за минимална плата на Република Северна Македонија²³ и член 107 од Закон за работните односи²⁴;
- при пресметка на правото на надоместок на плата за време на привремена спреченост за работа поради болест, основа за пресметување на надоместокот на плата не претставува просечниот месечен износ на исплатената плата на која е платен придонесот за задолжителното здравствено осигурување во последните дванаесет месеци пред настанувањето на случајот, туку вредноста на часот за тековниот месец, што не е во согласност со член 16 од Законот за здравствено осигурување;
- во услови кога вработените користат надоместокот на плата (боледување), за пресметка на делот на плата за работен стаж се земаат и часовите за времето поминато на боледување, што не е во согласност со член 87 од Законот за административни службеници. Состојбите констатирани во делот на пресметка на плата во услови кога вработените користат боледување доведува до исплата на поголеми парични средства на годишно ниво, а со тоа и реализација на поголеми трошоци за плата.

Не утврдениот коефициент на сложеност во колективен договор и не преземените активности за изменување и дополнување на интерните акти и

²² бр. 09-886/1 од 24.01.2023 година

²³ Сл. Весник бр. 11/12, 30/14, 180/14, 81/15, 29/15, 132/17 и 140/18, бр. 124/19, 239/19 и 41/22

²⁴ Сл. Весник бр. 62/05, 106/08, 161/08, 114/09, 130/09, 50/10, 52/10, 124/10, 47/11, 11/12, 39/12, 13/13, 25/13, 170/13, 187/13, 113/14, 20/15, 33/15, 72/15, 129/15, 27/16, 120/18, бр. 110/19, 267/20, 151/21 и 288/21

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

16

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

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

нивно усогласување со важечките законски прописи, не овозможува целосно уредување на меѓусебните права и обврски помеѓу работодавачот и вработените. Ваквата состојба има за ефект несоодветни пресметки и исплати на плати и надоместоци на вработените кои немаат статус на државни службеници односно на вработените во противпожарната единица по разни основи.

По доставениот Нацрт извештај на овластениот државен ревизор, од страна на градоначалникот донесен е нов Правилник за плата, додатоци на плата, надоместоци на плата и други примања на овластени службени лица од областа на безбедноста-пожарникари вработени во општинската администрација на Општина Охрид заведен под бр. 09-16192/1 од 03.12.2025 година, кој целосно е усогласен со законската регулатива.

Препорака

Градоначалникот на општината да преземе мерки и активности за:

- при пресметување на правото на надоместок на плата за време на привремена спреченост за работа поради болест, основица за пресметување на надоместокот на плата да преставува просечниот месечен износ на исплатената плата на која е платен придонесот за задолжителното здравствено осигурување во последните дванаесет месеци пред настанувањето на случајот и
- да се изврши усогласување на начинот на пресметка на делот на плата за работен стаж, и за часовите поминати на боледување да не се врши исплата на минат труд.

3.2.6. Врз основа на Правилникот за стандардизација и визуелна унификација и извршената анализа на визуелно оптеретување на градот, спроведени се постапки за јавна набавка и склучени се договори²⁵ за изработка и монтажа на 114 рекламни табли за огласување во вкупна вредност од 4.500 илјади денари. Во прилог на фактурата доставени се градежна книга и градежен дневник кои не се одобрени од страна на овластено лице од страна на општината, што не е во согласност со член 4 од договорот, додека во договорот склучен во 2024 година воопшто не се предвидени и водени градежна книга и градежен дневник.

Од страна на физичките и правните лица и покрај новопоставените рекламни табли не се отстранети постоечките реклами, со што не е постигната целта на програмата и Правилникот за стандардизација и визуелна унификација, ниту е извршен надзор согласно член 15 од Правилникот. Физичките и правни лица кои ги користат овие рекламни табли не се задолжени со комунална такса за

²⁵ бр. 09-13912/1 од 10.09.2023 година и 09-10412/3 од 09.08.2024

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

17

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

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

истакнување на реклами, што не е во согласност со член 9 од Законот за комуналните такси.

Монтажата на рекламните табли е извршена на фасадата на градежни објекти кои се наоѓаат во заштитено подрачје со Законот за заштита на културно наследство и Законот за прогласување на старото градско јадро на Охрид за културно наследство од особено значење. Со член 28 од Законот за градење, дефинирано е дека изведување на градежни и други работи на градба која е запишана во Националниот регистар на културно наследство може да врши лице кое, покрај условите утврдени со овој закон, ги исполнува и условите утврдени со прописите од областа за заштита на културното наследство, што не е предвидено во тендерската документација за овие јавни набавки.

Слика бр.3 Рекламни табли



Препорака

Градоначалникот на општината да преземе активности за вршење на надзор и отстранување на старите реклами со поставувањето на нови рекламни табли, и задолжување на физичките и правни лица кои ги користат овие рекламни табли со комунална такса за истакнување на реклами.

- 3.2.7. Во текот на 2024 година, Општина Охрид направила расходи без соодветна поткрепувачка документација, во вкупен износ од 1.554 илјади денари и тоа:
- при реализација на договорот²⁶ за фотографирање и снимање со камера и дрон за потребите на Општина Охрид исплатени се вкупно 445 илјади денари. Од страна на договорниот орган не е доставен писмен налог за извршување на услугата издаден од овластено лице и не е составен записник за прием на материјалите потпишан од овластено лице на двете страни, што не е во согласност со член 9 и 10 од договорот, каде е предвидено налогот за извршување на услугата да содржи број на договор, датум и локација на одржување на настанот, саатница на одржување и опис на услугите кои треба да се извршат. Исто така не е доставен уредно

²⁶ Бр.09-11042/1 од 11.07.2023 година

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

18

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

потпишан и заверен записник/потврда за извршените услуги од овластено лице прилог кон фактурата, што не е во согласност со член 4 од договорот, каде е предвидено дека во записникот за извршени услуги задолжително се внесуваат местоположбата на извршување на услугата, опис на извршени услуги согласно техничката спецификација и видот на услугата по реден број и количина;

- по основ на потрошено гориво за службени возила, направени се расходи во вкупен износ од 1.109 илјади денари. Вработените и другите овластени лица кои ги користат службените моторни возила не постапуваат согласно донесениот интерен акт²⁷ за начинот на користење на истите, односно не се води книга на дневни активности²⁸. За дел од возилата изготвени се налози за користење на службени возила само за патувања надвор од Општина Охрид, но истите не се комплетни, односно недостасуваат податоци за службеното дејствие што се врши, местото на поаѓање и местото на упатување, километража, авторизација од страна на возачот и корисникот.

Од месец ноември 2024 година поставено е одговорно лице кое води евиденција во книгата на дневни активности со сите податоци за службените дејствија што се вршат.

Ваквиот начин на признавање на расходите без соодветна поткрепувачка документација упатува на несоодветно трошење на буџетски средства, што не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 26 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа²⁹, каде е пропишано дека внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи, а користењето на средствата да се врши наменски и во согласност со одобрените средства во буџетот на општината.

Ревизијата не дава препорака од причина што по доставениот Нацрт Извештај на Овластениот државен ревизор, преземени се активности и од месец 07/2025 година започната е пракса на континуирано изготвување на налози за извршување на услуги согласно потребите на општината и записници за примопредавање на електронскиот материјал.

²⁷ 09-3506/1 од 16.03.2022 година

²⁸ се внесуваат почетна километража, релација на која возат, час на поаѓање и доаѓање, податоци за корисникот, цел на користење на возилото, поминати километри и потпис на корисникот на возилото

²⁹ Сл. весник бр. 61/04, 96/04, 67/07, 156/09, 47/11, 192/15 и 209/18 бр. 244/19, 53/21, 77/21, 150/21 и 173/22

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

19

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

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

4. Законска основа за ревизијата и временски период

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2025 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Ревизијата е спроведена во периодот од 26.05 до 12.09.2025 година, кај Општина Охрид за сметка на основен буџет 637 од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

Од страна на државниот завод за ревизија извршена е ревизија и издаден е Конечен извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Охрид, сметка на основен буџет (637), за 2017 година, во кој не е изразено мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и неповолно мислење за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Охрид, извршена е во февруари 2019 година при што е констатирано дека од вкупно дадени седумнаесет препораки, пет препораки се спроведени, една препорака е делумно спроведени и единаесет препораки не се спроведени.

5. Опфат и ограничувања

Нема ограничување во опфатот на ревизијата.

6. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на раководството на субјектот Општина Охрид, застапувано од:

- Кирил Пецаков, градоначалник од 03.11.2021 година.

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на внатрешната 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.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

20

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

7. Одговорност на ревизорите

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

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

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

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

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на Општина Охрид, 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 аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор **21**

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

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

извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

8. Одговор на ревидираниот субјект

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот Општина Охрид одржан на ден 25.09.2025 година, за кои дадоа свои коментари и објаснување.

Од страна на градоначалникот на Општина Охрид, на ден 04.12.2025 година добиени се забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор бр. 16-131/13 од 04.12.2025 година (прилог 1 од овој извештај). Добиените забелешки се однесуваат на точка 3.1.1 алинеја 2, препораката за точка 3.2.1 алинеја 1, точката 3.2.1 алинеја 2, препораката за точка 3.2.5 алинеја 1 и точка 3.2.7 алинеја 1. Забелешките се разгледани и утврдено е дека забелешката за точка 3.1.1. алинеја 2, препораката за точка 3.2.5 алинеја 1 и точка 3.2.7 алинеја 1 претставуваат известувања за преземени активности за спроведување на дадените препораки кои соодветно се обелоденети во Конечниот извештај, а забелешките на точка 3.2.1 алинеја 2 и на препораката за точка 3.2.1 алинеја 1 претставуваат известување за активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на истите.

Забелешките и содржината на одговорот на забелешките се прилог на Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

22

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

Општина Охрид				
Сметка на основен буџет (637)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2024 година				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2024		2023
Приходи				
Трансфери и донации	3.1.	921.429		688.687
Вкупно приходи		921.429		688.687
Расходи				
Тековни расходи	3.2.			
Плати и надоместоци	3.2.1.	180.914		155.814
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	700		400
Стоки и услуги	3.2.3.	209.098		173.522
Каматни плаќања	3.2.4.	1.182		200
Субвенции и трансфери	3.2.5.	235.214		122.080
Социјални бенефиции	3.2.6.	454		859
Вкупно тековни расходи		627.562		452.875
Капитални расходи				
Капитални расходи	3.3.	281.162		223.107
Вкупно капитални расходи		281.162		223.107
Отплата на главнина	3.4.	12.705		12.705
Вкупно расходи		921.429		688.687

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

23

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

Општина Охрид			
Сметка на основен буџет (637)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2024	2023
Актива			
Тековни средства			
Побарувања од вработените	4.1.1.	35	10
Активни временски разграничувања	4.1.2.	102.567	222.966
Вкупно тековни средства		102.602	222.976
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	2.260	246
Материјални добра и природни богатства	4.2.2.	440.126	364.330
Материјални средства	4.2.3.	1.106.270	998.703
Материјални средства во подготовка	4.2.4.	42.971	45.011
Вкупно постојани средства		1.591.627	1.408.290
Вкупна актива		1.732.345	1.682.087
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	87.720	208.914
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	84	84
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	64	116
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	14.699	13.852
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	43.006	45.021
Вкупно тековни обврски		145.573	267.987
Долгорочни обврски	4.4.	38.117	50.822
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.5.	1.548.655	1.363.278
Вкупно извори на деловни средства		1.548.655	1.363.278
Вкупна пасива		1.732.345	1.682.087

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

24

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

Општина Охрид		
Сметка на основен буџет (637)		
ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2024 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2024 година	1.363.278	1.363.278
Зголемување по основ на:	369.486	369.486
Набавки	369.486	369.486
Намалување по основ на:	184.109	184.109
Амортизација	184.109	184.109
Состојба 31.12.2024 година	1.548.655	1.548.655

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

25

ДО

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Република Северна Македонија
Единица на локална самоуправа
Бр. 08 - 16820
03.12 2025 год.
ОХРИД

ПРЕДМЕТ: ПРОИЗНЕСУВАЊЕ ПО ДОБИЕН НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ВРСКА: НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР ЗА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ(637)

Почитувани,

Менаџментот на општина Охрид го разгледа издадениот нацрт извештај на овластениот државен ревизор за сметка на основен буџет(637) како важен документ кој има за цел преку изнесените наоди да го оцени нашето работење а со дадените препораки да ни даде насоки за наше подобрување.

Во текот на нашето разгледување на нацрт извештајот ,сакаме да го споделиме нашето мислење и да дадеме коментар по однос на констатираните наоди и издадените препораки:

Од страна на стручните служби на општината, по однос на одредени наоди во горенаведениот извештај беа преземени конкретни чекори и дејствија за реализација на издадени препораки . Истите кои ќе ги презентираме подолу во текстот.

1. Во однос на издадените препораки по наод број 3.1.1, став 2, од нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметка на основен буџет(637), Ве известуваме дека согласно усмените забелешките при вршењето на ревизијата, со пресек од 01.07.2025 година, воспоставената пракса е напуштена и сите градежни активности за кои не е доставен Записник за примопредавање на изведени работи се водат само на контото инвестиции во тек и не се пресметува амортизација за истите се до доставувањето на записник. (Прилог аналитичка картица)

Во однос на градежните активности кои се извршени во периодот од 01.01.2025 година - 30.06.2025 година, а за кои сеуште не е доставен Записник за примопредавање на изведените работи ќе биде извршена корекција и истите ќе бидат соодветно сметководствено евидентирани во текот на следниот период, а заклучно со 31.12.2025 година.

Во однос на ситуациите кои заклучно со 31.12.2024 година се евидентирани како капитални инвестиции во градба, а треба да се евидентирани како материјални средства во подготовка Ве известуваме дека за поголем дел од нив во текот на 2025 година веќе е

доставена завршна ситуација со записник за примопредавање на изведени работи, со што е финализирана нивната евиденција како капитални инвестиции во градба.

2. Во однос на издадените препораки по наод број 3.2.1 од нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметка на основен буџет(637), став 1, сметаме за потребно да побараме истиот делумно да се корегира со фактичката состојба. Имено, неоспорен е наодот констатиран во нацрт извештајот дека за одредени реконструкции и рехабилитација на патишта и игралишта не се обезбедени одобренија за градење, согласно член 57, став 3 од Законот за градење, меѓутоа за голем број градби на патишта и др.инфраструктурни објекти, општината изготвила основни проекти со целокупна пропратна документација и обезбедила одобрение за градби. Особено овој тренд на обезбедување на одобренија на градба значително се подобрува од година во година. Дополнителен проблем при обезбедување на одобренијата е што општина Охрид за селските средини не располага со урбанистички план, без кој план е невозможно да се обезбеди одобрение за градба, меѓутоа сакаме да напоменеме дека за носењето на урбанистички план за рурални средини преземени се сигурни активности, истиот е во фаза на подготовка и очекуваме брза реализација.

Прилог: издадени одобренија за градба

Во однос на наод 3.2.1, став 2, бараме ДЗР да го дополни извештајот и корегира дека за значителен број на градби се обезбедени проекти и технички скици. Како доказ во прилог Ви доставуваме извадоци од проекти.

3. Во однос на наод бр.3.2.5, став 1, од страна на Градоначалникот е донесен правилник со кој е направено бараното усогласување. Правилникот е составен дел на овој допис.

4. Во однос на наод бр.3.2.7, став 1– Налози за извршување на услуги од страна на нарачателот општина Охрид према извршителот на услугата се изготвуваат континуирано спрема потребите на општина и истите се доставуваат до операторот. За примопредавање на усб драј со електронски снимен материјал на месечно ниво се изготвуваат записници. Во прилог Ви доставуваме фотокопии од налози издадени кон економскиот оператор и записници за примопредавање на електронскиот материјал.

Изготвил: Биљана Иваноска Балоска, одделение за внатрешна ревизија 

Контролирал: Александар Китески, секретар 

Општина Охрид
Градоначалник,
Кирил Пецаков



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

Добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2024 година на Општина Охрид на сметките на основен буџет (630 и 637), бр.09-16219/1 и 09-16220/1 од 03.12.2025 година од страна на градоначалникот Кирил Пецаков, заведени во Државниот завод за ревизија под број 16-131/13 од 04.12.2025 година.

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

Забелешки на Нацрт извештајот на сметката на основен буџет 630

1. Забелешката на препораката во **точката 3.2.1.**, која се однесуваат на преземање мерки и активности за пресметување и наплата на законски пропишана камата за данокот на имот кој не е платен во пропишаниот рок и воспоставување на Регистар за подвижен имот, **претставува известување** за преземени активности за спроведување на дадената препорака и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на истата. Во забелешката е наведено дека од страна на градоначалникот донесена е измена и дополнување на интерната процедура за администрирање на данокот на имот заведена под бр. 09-16141/1 од 02.12.2025 година и предвидена е обврска за пресметка на камата, задолжување на секторот за даноци и комунални такси за водење на Регистар за подвижен имот, како и обврска на примателот на подвижен имот при поднесување на барање да достави и проценка за вредноста на подвижниот имот направена од овластен проценител. Преземените активности ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор, а препораките соодветно прилагодени.
2. Забелешката на утврдената состојба во **точката 3.2.2.**, која се однесува на начинот на утврдување и наплата на надоместокот за уредување на градежно земјиште, **претставува известување** за преземени активности за спроведување на дадената препорака и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на истата. Во забелешката е наведено дека од страна на Секторот за комунални дејности, сообраќај и улици започнати се активности за донесување на Одлука за утврдување на висината на надоместокот за уредување на градежно земјиште по населби и зони, како и донесување на процедура со која ќе се регулира начинот на плаќање на надоместокот, кои се очекува да се донесат до крајот на оваа година. Преземените активности за донесување на акти со кои ќе се утврди висината и начинот на плаќање на

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

1

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

надоместокот за уредување на градежно земјиште, претставуваат известување за целосно прифаќање на дадената препорака и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на истата.

3. Забелешката на утврдената состојба во **точките 3.2.3 и 5.4**, која се однесува на постапките за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти, **претставува известување** за преземени активности за спроведување на дадената препорака и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на истата. Во забелешката е наведено дека од страна на градоначалникот донесен е интересен акт за регулирање на процесот на пресметка и наплата на надоместокот за утврдување правен статус на бесправните објекти заведен под бр. 09-16177/1 од 03.12.2025 година, со кои се утврдува начинот за доставување на заклучокот и рокот за плаќање. Преземените активности ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор, а препораката соодветно прилагодена.
4. Забелешката на утврдената состојба во **точката 3.2.7**, која се однесува на спроведување на надлежноста за управување со зеленилото, **претставува известување** за преземени активности за спроведување на дадената препорака и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на истата. Во забелешката е наведено дека од страна на правните служби и одделението за животна средина изготвени се предлог Одлука за урбано зеленило и Оперативен план, кои треба да бидат усвоени од страна на Советот во месец декември. Преземените активности за донесување на акти со кои се утврдува висината на надоместокот за одржување на јавното градско зеленило и подигање и развој на истото, претставуваат известување за целосно прифаќање на дадената препорака и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на истата.
5. Забелешката на утврдената состојба во **точката 3.2.9**, која се однесува на организациската, професионална и функционална независност на единицата за внатрешна ревизија, **претставува известување** за преземени активности за спроведување на дадената препорака. Во забелешката е наведено дека од страна на одделението за човечки ресурси преземени се активности и донесен е Правилник за изменување и дополнување на Правилникот за систематизација бр. 09-15896/1 од 27.11.2025 година во делот на посебните услови кои треба да ги исполнува раководителот на единицата за внатрешна ревизија согласно Законот за системот на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор и за истиот добиена е согласност од надлежното министерство заведена под бр.09-15896/2 од 03.12.2025 година. Преземените активности ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор, а препораката соодветно прилагодена.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

Забелешки на Нацрт извештајот на сметката на основен буџет 637

6. Забелешката на утврдената состојба во **алинеја 2 од точката 3.1.1**, која се однесува на начинот на евидентирање на материјалните средства во деловните книги, **претставува известување** за преземени активности за спроведување на дадената препорака. Во забелешката е наведено дека по укажувањата во текот на ревизијата преземени се активности и од 01.07.2025 година воспоставената пракса на евидентирање е напуштена, и сите градежните активности кои сеуште се во градба се водат на позицијата Материјални средства во подготовка и на истите не се пресметува амортизација. Во однос на инвестициите кои заклучно со 31.12.2024 година се евидентирани на позицијата материјални средства во подготовка, а истите во текот на 2025 година се целосно завршени и пуштени во употреба, евидентирани се на сметката на материјални средства и доставена е аналитичка картица. Преземените активности ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.
7. Забелешката на препораката во **алинеја 1 од точката 3.2.1**, која се однесува на преземање на активности за обезбедување на одобрение за градба или реконструкција пред започнување на изградби на објекти во кои инвеститор е општината, **претставува известување** за преземени активности за спроведување на дадената препорака и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на истата. Во забелешката е наведено дека за голем број на градби на патишта и други инфраструктурни објекти општината изготвила основни проекти со целокупна пропратна документација и обезбедила одобрение за градба и овој тренд се подобрува. Дополнителен проблем при обезбедување на одобренија е што Општина Охрид за дел од населените места нема донесено урбанистички планови и преземени се активности за нивно донесување. Даденото образложение ревизијата го имаше во предвид во фазата на извршување на ревизијата и истото е соодветно обелоденето во Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор.
8. Забелешката на утврдената состојба во **алинеја 2 од точката 3.2.1**, која се однесува на изведување на градежните активности без изготвен проект и проектна документација за градби во кои инвеститор е општината, **претставува известување** за преземени активности за спроведување на дадената препорака. Во забелешката е наведено дека за значителен број на градби општината има обезбедено основни проекти и скици. Даденото образложение ревизијата го имаше во предвид во фазата на извршување на ревизијата и истото е соодветно обелоденето во Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор.
9. Забелешката на препораката во **алинеја 1 во точката 3.2.5**, која се однесува на преземање активности за усогласување на Правилникот за плати на вработените во територијалната противпожарна единица на Општина Охрид со важечката законска регулатива, **претставува известување** за преземени

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

3

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

активности за спроведување на дадената препорака. Во забелешката е наведено дека од страна на градоначалникот донесен е нов Правилник за плата, додатоци на плата, надоместоци на плата и други примања на овластени службени лица од областа на безбедноста-пожарникари вработени во општинската администрација на Општина Охрид заведен под бр. 09-16192/1 од 03.12.2025 година, кој целосно е усогласен со законската регулатива. Преземените активности соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.

10. Забелешката на утврдената состојба во **алинеја 1 во точката 3.2.7**, која се однесува на непочитување на одредбите од склучениот договор за фотографирање и снимање со камера и дрон за потребите на Општина Охрид, **претставува известување** за преземени активности за спроведување на дадената препорака. Во забелешката е наведено дека од месец 07/2025 година започната е пракса на континуирано изготвување на налози за извршување на услуги согласно потребите на општината и записници за примопредавање на електронскиот материјал и во прилог истите се доставени. Преземената активност соодветно ќе биде обелоденета во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4