



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 ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

01 2025 07 05/3

Скопје, декември 2025 година

ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Охрид, сметка на приходи на буџет на дотации (930), за 2024 година.

Со извршената ревизија, изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2024 година.

Извршена е ревизија за 2017 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Охрид, за сметка на приходи на буџет на дотации (930) и е изразено мислење без резерва.

На сметката на приходи на буџет на дотации (930), евидентирани се трансфери од централната власт по основ на блок дотации од областа на основното и средното образование, социјалната и детска заштита, како и блок дотации од областа на културата и пожарникарството.

Согласно одредбите на член 47 од Законот за извршување на буџетот на Република Северна Македонија за 2024 година и член 22-а став 2 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, неискористените средства од сметката на приходи на буџет на дотации (930) за тековната година, во вкупен износ од 6.179 илјади денари, и тоа 1.010 илјади денари од потпрограма Н1-Основно образование, 4.837 илјади денари од потпрограма Н2-Средно образование и 332 илјади денари поврат на средства за детска градинка, Општина Охрид ги вратила во Буџетот на Република Северна Македонија, на 31 декември 2024 година.

Во делот на останати прашања, ревизијата ја истакнува потребата од редефинирање на начинот и утврдување на критериуми за блок дотациите за општините од областа на образованието, социјалната и детска заштита и културата.

Од страна на градоначалникот на Општина Охрид, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор.

СОДРЖИНА

Опис	Страна
Список на кратенки	
1. Вовед	1
2. Мислење на ревизијата	2
3. Основ за изразување на мислење	2
4. Останати прашања	3
5. Законска основа за ревизијата и временски период	5
6. Опфат и ограничувања	5
7. Одговорност за финансиски извештаи	5
8. Одговорност на ревизорите	6
9. Одговор на ревидираниот субјект	7
Финансиски извештаи за 2024 година	
Биланс на приходи и расходи	8
Биланс на состојба	9
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
Вовед	10
Сметководствени политики	11
Образложенија кон финансиските извештаи	12

Список на кратенки

МК	Министерство за култура
МЛС	Министерство за локална самоуправа
МО	Министерство за одбрана
МОН	Министерство за образование и наука
МТСП	Министерство за труд и социјална политика
МФ	Министерство за финансии
ЕЛС	Единици на локалната самоуправа



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 16-131/16

Дата: 16.12.2025

1. Вовед

Општина Охрид е единица на локалната самоуправа, во која граѓаните го остваруваат правото на локалната самоуправа непосредно и преку претставници во органите на општината.

Општина Охрид, согласно член 22 од Законот за локалната самоуправа¹, 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, во согласност со закон; спорт, социјална и детска заштита, здравствена заштита, противпожарна заштита на подрачјето на Општина Охрид, надзор над вршењето на работите од надлежност на општината.

На сметката на приходи на буџет на дотации (930), евидентирани се трансфери од централната власт по основ на блок дотации од областа на основното и средното образование, социјална и детска заштита, културата и пожарникарството.

¹„Сл. весник на Република Македонија“ бр. 05/02

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

1

1. _____

2. _____

ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на :

- финансиски извештаи на страна 8 и 9 на Општина Охрид, на сметката на приходи на буџет на дотации (930), 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, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи и
- усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Охрид за 2024 година на сметката на приходи на буџет на дотации (930) со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Охрид на ден 31 декември 2024 година, на сметката на приходи на буџет на дотации (930), како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Мислење за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики, по корисници, се изразува во ревизорските извештаи при ревизија на финансиските извештаи на соодветниот корисник на наменски дотации.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодекс 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. _____

Овластен државен ревизор

2

ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4. Останати прашања

- 4.1. Со Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа² во 2004 година за првпат се воведени блок дотациите, како дотации за финансирање на пренесените надлежности во образованието, културата, раната детска заштита и заштитата на стари лица на општините. Системот на финансирање на пренесените надлежностите на општините не е заснован на начелото на финансирање на надлежности (функции), туку на институции од образованието, детската и социјална заштита и културата. Со ваквиот начин на финансирање децентрализацијата не обезбедува хармоничен и избалансиран однос меѓу демографскиот, економскиот и културниот развој на државата, односно постојат разлики поради нееднаквата развиеност на урбаните и руралните општини, со што сите општини не можат подеднакво да учествуваат во децентрализираните процеси во сите области, посебно во културата. За финансирање на горе споменатите надлежности блок дотацијата се користи преку конкретни програми. Надлежните министерства и фондовите изготвуваат методологија за утврдување на критериумите за распределба на блок дотациите која се базира на формула со користење на соодветни показатели на потребите за секоја програма.

Владата на Република Северна Македонија донесува Уредба за методологијата за утврдување на критериумите за распределба на блок дотациите на предлог на надлежното министерство по претходна согласност на Министерството за финансии, која се базира на формула со користење на соодветни показатели на потребите за секоја програма. Заради следење на развојот на системот за финансирање на општините, согласно член 15 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, Владата на Република Северна Македонија по предлог на МФ, формира Комисија за следење на развојот на системот за финансирање на општините. Комисијата ја сочинуваат претставници од МЛС, МФ, МОН, МТСП и Заедницата на единиците на локалната самоуправа на Република Северна Македонија.

Уредбите за методологијата за утврдување на критериумите за распределба на блок дотациите се секоја година идентични, односно нема промена во утврдените критериуми за распределба на блок дотациите или воведување на нови (отсуство на трошоци за превоз како значаен елемент во формулата), што упатува на заклучок дека од страна на надлежните министерства и тела, не се преземаат доволно активности и мерки со цел подобрување на состојбите околу финансирањето на пренесените надлежности на ЕЛС, односно висината на блок дотациите секоја година се утврдува врз основа на историски податоци.

Потребата од редефинирање на начинот и утврдување на критериумите за наменските и блок дотации за општините е содржана и во извештајот за

² Сл. Весник бр. 61/04, 96/04, 67/07, 156/09, 47/11, 192/15, 209/18, 244/19, 53/21, 77/21, 150/21 и 173/22

ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

анализата на состојбите со финансирањето на пренесените надлежности на општините на меѓуресорската работна група, а Владата на Република Северна Македонија, врз основа на таа информација донела заклучок согласно кој МФ, МЛС, МО, МОН, МК, МТСП³ се задолжени секој во делот на својата надлежност, најдоцна до 30.06.2020 година да достават информација до Владата за реализација на истите, со акциски план за спроведување на препораките.

Според одговорите од надлежните министерства досега не се преземени доволно активности во насока на спроведување на препораките што укажува на неподготвеност на надлежните министерства за рedefинирање на начинот и утврдувањето на критериумите за наменските и блок дотациите.

Имајќи ги во предвид моменталните глобални економски текови и предизвици, инфлациските притисоци врз економија како и енергетската криза, наметнуваат претпазливост во однос на планирањето и распределбата на блок дотациите наменети за финансирање на пренесените надлежностите на општините во образованието, детската и социјална заштита и културата. Во услови на непреземање на активности од страна на надлежните министерства за рedefинирање на начинот и утврдување на критериумите за наменските и блок дотации за општините со доволно јасна и транспарентна формула во која ќе бидат вклучени сите видови на трошоци со реални вредности и големини, а следејќи ги одредбите од Законот за финансирање на ЕЛС, кои упатуваат дека фискалната децентрализација подразбира постепено намалување на учеството на државата, односно намалување на средствата во Буџетот на Република Северна Македонија и фондовите за функциите што ќе се пренесат во надлежност на општините и зголемување на учеството на општините, се доведува во прашање соодветно обезбедување на средствата за ефикасно и непречено извршување на пренесените надлежности и редовно сервисирање на обврските⁴.

³ Од 2024 година, дел од министерствата имаат нови називи

⁴ Член 44 од Законот за финансирање на ЕЛС

Општи начела

(1) Фискалната децентрализација според овој закон се спроведува во фази и подразбира воспоставување на механизам за финансирање на општините кој е транспарентен и заснован на објективни критериуми и мерила.

(2) Трансферите од Буџетот на Република Северна Македонија и буџетите на фондовите се реализираат истовремено со трансферот на надлежностите на општините, согласно со Законот за локалната самоуправа и другите закони од соодветните области.

(3) Фазниот пристап на фискалната децентрализација согласно со овој закон се заснова на следниве начела:

- постепено пренесување на надлежностите во согласност со капацитетот на општините за преземање на овие надлежности;
- правично и соодветно обезбедување на средствата за ефикасно и непречено извршување на пренесените надлежности и
- намалување на средствата во Буџетот на Република Северна Македонија и фондовите за функциите што ќе се пренесат во надлежност на општините.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

4

1. _____

2. _____

ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Владата на 29 јули 2025 година има донесено Уредба за методологија за утврдување на критериуми за распределба на блок дотации за основното образование по општини за 2026 година⁵, каде распределбата на блок дотациите се спроведува по критериумот основен трошок по ученик, а блок дотацијата за основно образование содржи две компоненти: основна и варијабилна компонента.

5. 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 планирана и извршена во периодот од 26.05.2025 до 12.09.2025 година кај Општина Охрид од тим на Државниот завод за ревизија.

Од страна на Државниот завод за ревизија извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Охрид, сметка на приходи на буџет на дотации (930), за 2017 година при што е изразено мислење без резерва.

6. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во опфатот на ревизијата.

7. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на градоначалникот на Општина Охрид, застапувано од:

- Кирил Пецаков, градоначалник од 03.11.2021 година.

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на внатрешна 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.

8. 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

⁵ Службен весник бр. 159/25

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5

ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 рефлексирани 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 општината, врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлексирани 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 извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективността на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

6

ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

9. 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, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

7

ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ОХРИД			
Сметка на приходи на буџет на дотации (930)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2024 ГОДИНА			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2024	2023
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	14	-
Трансфери и донации	3.1.2.	651.833	616.593
Вкупно приходи		651.847	616.593
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	558.415	491.047
Стоки и услуги	3.2.2.	61.067	83.601
Субвенции и трансфери	3.2.3.	3.719	2.030
Вкупно тековни расходи		623.201	576.678
Капитални расходи	3.3.	21.400	30.189
Вкупно расходи		644.601	606.867
Суфицит (вишок) на приходи		7.246	9.726

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

8

ОПШТИНА ОХРИД
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ОХРИД				
Сметка на приходи на буџет на дотации (930)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2024 ГОДИНА				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2024	2023	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	7.246	9.726	
Вкупно тековни средства		7.246	9.726	
Вкупна актива		7.246	9.726	
Пасива				
Тековни обврски				
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	7.246	9.726	
Вкупно краткорочни обврски		7.246	9.726	
Вкупна пасива		7.246	9.726	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

9