

Пр.	20.01.2015		
О.	15	56/1	

Архивски знак:	_____
Рок на чување:	_____
	20 ____ год.
	Потпис.

До

Државен завод за ревизија

Ул.,„Македонија,, бр. 12/3

Скопје

Предмет: Доставување на забелешки по Нацрт-Извештајот

Ве известувам дека на ден 19.12.2014год со Ваш акт бр.29-232/6 од 17.12.2014год го добив Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршената ревизија на успешноста на тема: Ефективноста и ефикасноста на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Општината Ресен и по истиот како поранешен Градоначалник Ви ги доставувам моите размислувања и забелешки со крајна цел истите да бидат составен дел на конечниот извештај.

Ресен

15.01.2015год

Изготвил,

Михаил Волкановски

Поранешен Градоначалник

Почитувани,

Внимателно го прочитав и го проучив Нацрт-Извештајот за извршената ревизија на успешноста на тема: Ефективноста и ефикасноста на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Општината Ресен и во целост се согласувам со дадената објективна и реална оценка од Ваша страна за ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола во оделот на вршење на работите во Општината Ресен на ефикасен и ефективен начин, во делот на усогласување на работата во Општината Ресен со Законите и општите акти, заштита на имотот, наменското, рационалното и транспарентното користење на буџетските средства, јакнење на одговорноста во општината и внатрешната ревизија.

За непречено остварување на целите на Општината Ресен за време на мојот мандат општината ги донесе и имплементира стратешките и годишните програми за работа, правилникот за организација и систематизацијата на работните места, кодексот на однесување, воспоставен беше ефикасен систем на комуникација и добра размена на информации а тоа значи дека беа превземени потребните чекори за воспоставување и обезбедување на ефективност и ефикасност на системот на финансиско управување и контрола, доследна примена на донесените пишани процедури, донесување на стратегија за управување со ризици и ИТ безбедносни политики.

За правилно и успешно на општината за време на мојот мандат донесени беа донесени стратешките и програмски документи и истите беа во континуитет ажурурани, превземени беа почетни активности за утврдување на ризичните области, процена на ризикот и негово намалување донесени се најголемиот број на процедури со цел намалување на ризиците и законито работење на општината. Исто така посебно внимание му беше посветено на јавните набавки и истите во целост се вршеа согласно Законот за јавни набавки.

Ги започнавме припремните активности за донесување на процедура за вршење на попис на средствата и изворите на средства а за што на повеќе пати се консултиравме и со Секторот за внатрешна контрола и управување при Министерството за финансии.

Исто така при крај беа и дел од потребните акти (процедури, правилници, упатства) согласно Законот за внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор.

Во периодот додека бев Градоначалник беа донесени: програма за рураален развој на Општината за периодот 2009-2013, План на програма за развој 2012-2014 секоја година со донесување на буџетите се донесуваат над 40 програми и подпрограми кој се носеа согласно надлежностите на Општината утврдени со Закон.

Во јануари 2012 година беше изготвена Стратегијата за управување со ризици, со која беа утврдени политиките за управување со ризиците, намалување и елиминирање на ризиците до прифатливо ниво.

Во целост се согласувам со ревизорскиот наод каде што е констатирано дека Општина Ресен ги има донесено следните акти Статут на Општината Ресен, Одлика за организација, делкруг и начин на извршување на задачите на општинската администрација, Правилник за систематизација на работните места на општинската администрација, изготвени беа потребните пишани процеури, мапите за рааботните процеси и истите мислам дека беа сеопфатни, комплетни, јасни и со истите беа во целост запознаени вработените во локалната самоуправа, донесен беше и Етичкиот кодекс и со истиот беа запознаени вработените во општината, секоја година се носеше годишна програма за едукација, изработен беше План за воспоставува и развој на финансиското управување и контрола и методологија за спроведување на планот.

Сакам да Ве информирам дека колку што можам да се сетам за изминатиот период во 2012 година назначив лице задолжено за неправилности а исто така изготвена беше и Листа за неправилности како потребен акт со сите потребни елементи.

Се согласувам во целост со Вашиот наод дека Секторот за финансиски прашања и покрај тоа што беше пополнет со неколку лица истиот не беше во целост екипиран поради реален недостиг на средства во буџетот на општината и поради перманентната блокирана сметка на буџетот на Општината Ресен.

Стратегијата за управување со ризик беше изготвено во почетокот на 2012 година од страна на државните службеници од Одделението за

финансиски прашања, со истата и јас каако Градоначалник и одговорните лица во општината беа запознаени и информирани со политиките за управување со ризици, како и можностите за елиминирање или намалување на ризикот, а не ми е јасно од кои причини не е направена потребната формалност за усвојување на Стратегијата.

Согласно ЗЈФК, Општината Ресен во 2011 година почна со припремните работи а во 2012 година започнавме со воспоставување на организациски структури и воведување на процедури за работа со кои успеавме да обезбедиме функционирање, следење и развој на стабилно финансиско управување и контрола, при што ги изготвивме најголемиот број на пишани процедури на за најзначајните процеси каде ги прецизираваме контролните активности за следење на финансиското управување и контролна усогласеност со Законот. Согласно ЗЈФК и знаењата добиени од повеќе обуки организирани од донаторот и Министерството за финансии успеавме да изготвиме процедури кои се сеопфатни, јасни, достапни до сите инволвирани вработени и во истите детално беа опишани потребните работи и процеси а исто така преку истите успеавме да ја обезбедиме потребната документација и потребните активности за документирање на сите потребни активности.

Прва Мапа на работни процеси која јаа применувавме во 2012 година во почетокот со потешкотии но потоа со голем степен на одговорност беше Мапата за работни процеси-контрола и исплата на влезни фактури со која беше дефиниран текот на движење на документацијата за секое ниво на одговорност, исто така воспоставивме целосен систем на контрола и правилна распределба на должностите и одговорностите при што успеавме секоја активност да се верифицира од три меѓусебно независни лица. Ги изготвивме потребните овластувања за одобрување, извршување и евидентирање во сметководствената евиденција со што успеавме да овозможиме трансакциите да се извршуваат на ефективен и законит начин. Исто така раководителот на одделението за буџетска контрола беше задолжен да врши ex-post финансиска контрола.

И покрај блокираната сметка успеавме да обезбедиме финансиски средства за физичка заштита при влезот во општината а материјалните и нематеријалните средства беа осигурани преку осигурителна компанија. Ова значи дека во делот на контролните активности беа воспоставени

соодветни политики и процедури во насока на намалување на ризиците. Согласно ЗЈФК и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор успеавме да воспоставиме добар систем на информации и комуникации на сите нивоа во општината а со тоа постигнавме и ефективна внатрешна контрола, стабилно финансиско управување и ефективно следење на состојбите со крајна цел навремено утврдување на ризичните состојби пред нивно настанување. Како резултат на овие активности обврска беше на раководителите на секторите и одделенијата редовно да ме информираат за целокупното работење и за степенот на извршување на задачите во доменот на реализација на буџетот финансиските планови и годишни програми и др. Исто така беше воспоставена добра комуникација помеѓу раководителите и извршителите. Воспоставивме пракса на комуникација и состаноци помеѓу организационите единици, средби со буџетските корисници, деловните партнери и со добар дел од државните институции. Информациите, извештаите и анализите кои што редовно се изготвуваа и се презентираа создадоа добра можност за оценка на законитоста, економичноста, ефикасноста и ефективноста на работењето а со тоа обезбедивме целосно, прецизно, непречено, навремено и транспарентно дистрибуирање на информациите до сите корисници.

Во 2011, 2012 и 2013 година изготвивме годишни финансиски извештаи и ги доставивме до ЦЕХ при Министерството за финансии а исто така во овој период вработените во одделението за финансиски прашања извршуваа самопроцена на одделните процеси на системот за финансиско управување и контрола а исто така извршуваа и самооценување на финансиското управување и контрола. Во 2011 годинаа беше донесена процедура за набавки на стоки /услуги за вредност до 5000евра а во 2012 година се започнаа припремните работи за изработка на процедури за набавки над 5000евра и за други видови на постапки за јавни набавки. Во 2012 година од субјектите инволвирани во процот на јавни набавки побарав да почнаат со имплементирање на системот за управување со квалитетот во процесот на јавни набавки при што тој процес се започна меѓутоа дел од субјектите за оваа цел не беа во целост оспособени за ревизија на оваа обврска и затоа побарав истите ипнатака стручно да се оспособат. Имајќи ги во предвид одредбите од Законот за јавни набавки инсистирав во целост да се обезбеди транспарентност, јавност, економичност, ефикасност и отчетност и целосна примена на одредбите на Законот за јавни набавки.

Пишаните процедури овозможија ефикасно вршење на контрола во процесот на набавките и плаќањата а исто така се овозможи да се обезбеди комплетната документација со барањето за плаќање и листата на проверки и накрај се изработуваше налог за плаќање. Убеден сум дека кон крајот на 2011 година кога пробно се започна со реализација на процедурите а особено 2012 и 2013 година до април 2014 година во целост беа применети пишаните процедури. Точен е Вашиот наод дека Општината Ресен нема вработено внатрешен ревизор. Имајќи го во предвид значењето на внатрешната ревизија во Правилникот за систематизација предвидовме одделение за внатрешна ревизија како независно одделение. Со оглед на тоа да сметката на буџетот беше блокирана согласно од Правилникот за систематизација немавме финансиски можности за нови вработувања при што се обидов проблемот да го решам со ангажирање на лице од постојните вработени, меѓутоа ниту еден не ги исполнуваше условите за внатрешен ревизор за заремено надминување на проблемот почнувајќи од 2010 година потпишавме договор за меѓуопштинска соработка со Општината Демир Хисарза обезбедување на услуги за внатрешна ревизија.

Најголем проблем во моето четири годишно работење беше блокираната сметка од денот кога почнав да ја вршам функцијата Градоначалник (05.04.2009) континуирано до мојот мандат (10.04.2013). Дobar дел од обврските спремаа доверителите по основ на судски решенија беа подмирени согласно Упатството за начинот на извршување на налозите. За надминување на проблемите побаравме долгорочна позајмица од Министерството за финансии меѓутоа таакви средства не беа одобрени. Општината Ресен на повеќе пати 2009, 2010, 2011 и 2012 година од надлежните сидови бараше да се одобри лимит за обавување на основните функции на општината, меѓутоа од судовите добивавме негативен одговор. Бараниот лимит беше одобрен на 13.07.2012 година во износ од 4.242.000 денари со што се створија минимални услови за обавување на основните функции. Ова значи дека во мојот четиригодишен мандат општината работеше во исклучително тешки услови со блокирана сметка и без одобрен лимит функциониравме 38 месеци а со одобрен лимит само 10 месеци. Имајќи ја во предвид состојбата со блокираната сметка, неодобреното барање за одобрување на долгорочна позајмица и неодобриениот лимит во целост беше доведено во прашање функционирањето на општината. Имено при блокирана сметка можевме да ги исплатиме само платите на вработените и надоместокот на

советниците. За делумно надминување односно ублажување на овој голем финансиски проблем се обидовме да консултираме соодветна литература, да бараме мислење од повеќе релевантни субјекти, да користиме икуство од други субјекти, да бараме стручно мислење од стручни лица приодржување на обуки, советувања и семинари, искуството од работењето на слични општини како Ресен, искуството од работењето на дел од Министерства, мислењата, насоките и препораките од ЗЕЛС, Министерството за економија и подпредседателот на Владата на РМ задолжен за економски прашања и други мислења и препораки од релевантни субјекти. Имајќи ги во предвид добиените мислења, насоки, препораки, искуствата од слични општини или од дел од Министерства и најнеопходната потреба од стварање на минимални услови за функционирање на општината се определивме дел од неодложните трошоци и нивното подмирување да го вршиме со пребивање (компензација) пред се со ЕВН Македонија, со отстапување на прбарувањето со договор (цесија) и со упатување (асигнација). Како резултат на ваквата состојба од голем број на доверители беа најавени поригорозни мерки и тоа за: исклучување на електричната енергија во објектите на општината, исклучување на електричната енергија за улично осветлување во градот и 40 селски населби, исклучување на греењето на објектите на општината и ТППЕ Ресен и дел од училиштата, неможност за користење на возилатаа заради немање на гориво исклучени беа фиксните и мобилните телефони и интернетот, не можевме да набавиме службени весници, канцалариски маатеријали неможевме да ја платиме котизацијата за учество на вработените на разни обуки, семинари советувања и сл. И ред други активности беа доведени во прашање основните функции на општината. Имајќи ја во предвид ваакваата состојба која од ден на ден се влошуваше со можност во целост да се блокира целокупното работење на општината, бевме приморани дел од обврските спрема доверителите да ги подмириме по пат на компензацијаа дел по пат на цесија или асигнација а со крајна цел стварање на минимални услови на работа.

По препорака на ЗЕЛС, ЕВН Македонија, Министерството за економија и Подпредседателот на Владата на Р.М. (актот Ви го доставуваме во прилог) потпишавме договор за компензација со ЕВН Македонија за подмирување на обврските за потрошена електрична енергија во зградата на Општина Ресен, објектот на ТППЕ Ресен, дел од

месни заедници за сите 5 основни училишта за оптрошена електрична енергија за улично осветлување во градот и 40 селски населби за функционирање на семафорите во градот и за други корисници на буџетот.

Исто така беа потпишани договори за цесија со повеќе доверители со цел стварање на минимални услови за функционирање на општината и тоа:

- со телефонските оператори за пуштање во употреба на исклучените телефони и интернет врските
- со поштите на Македонија за поштенски услуги
- со МАКПЕТРОЛ за набавка на нафта за греење и гориво за возилата
- со Службен весник на РМ за набавка на службени весници
- со повеќе доверители за набавка на канцелариски материјал (хартија, тонери и друг потрошен материјал) за функционирање на администрацијата и советот на општината
- за плаќање на котизација за учество на вработените на разни обуки, советувања и семинари
- за регистрација и осигурување на патничните возила и за осигурување на објектите во сопственост на општината
- за тековно одржување и санирање на локалните патиштаа и улици
- за зимско одржување и за одржување на вертикалната и хоризонталната сигнализација
- за чистење на дел од речните корита со цел отстранување на последиците на големи поплави на дел од населби и земјоделски површини
- за остваривање на дел од културните, образовните и спортските активности
- за реализација на минимум активности за заштита на животната средина предсе за заштита на Преспанското Езеро
- за подмирување на законските обврски за прскање околу речните корита и брегот на Преспанското Езеро за заштита од комарци

- за плаќање на обврските спрема ЗЕЛС и Пелагонискиот Плански регион
- за изработка на изведбени проекти, за изградба на локални патишта како основен предуслов за користење на средства од Светска банка и ЕБР во износ од 940.000евра
- за обезбедување на учество од 10% од вредноста на проектот за водоснабдување на градот и 20 селски населби одобрен од донација за изведба на два бунари
- за обезбедување на учество за проектот одобрен канцаларијата на ЕУ во Скопје за изградба на нов противпожарен дом и реконструкција на основното училиште во с.Подмочани (вредноста на донаацијата беше 330.000евра)
- за изработка на изведбени проекти за реализација на одобрени средства од Владата на РМ
- за покривање на основните трошоци за автобусот одобрен за основно образование дониран од Владата на Р. Кина

Доколку не се користеше начинот на подмирување на обврските по пат на компензација и цесија за горенаведените активности во прашање беше доведено функционирањето на општината односно работењето на општината во целост ќе беше парализирано а последиците по граѓаните ќе беа ненадоместливи.

На мислење сум дека Извештајот за ивршената ревизија на успешноста и ефикасноста на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во општината Ресен е реален и објективен и убеден сум дека истиот за времен на моето работење добро функционираше и обезбедуваше веродостојност и ефикасност во работењето. Исто така сооглед на тоа да изработени се поголемиот дел од потребните акти и документи при крајот на мојот мандат констатирав дека овој процес треба да продолжи со превземање на дополнителни активности за целосно довршување на истиот.

Убеден сум дека ќе ги прифатите моите забелешки за причините за кои што се вршеше плаќањето на обврските спрема доверителите по пат на компензација и цесија во услови на блокирана сметка на буџетот со

крајна цел да се створат минимални услови за обавување на основните функции на општината.

Во прилог Ви доставувам:

- барање за долгорочна позајмица
- барање до Основен суд Скопје
- барање до Основен суд Битола
- прецизирање на барањето до Основен суд Битола
- барање до председателот на Основниот суд Битола
- приговор до Основниот суд Битола
- известување од Министерството за правда
- препораки од ЗЕЛС
- менаџирање во превземањето на обврските од ЗФР
- мислење од ЗФР
- практични примери –начин на евиденција на побарувањата и нивната исплата –ЗФР
- договори за цесија од Министерството за транспорт и врски
- догово за цесија со Фондот за води
- пример за книжење во општината на договор за цесија
- договори за цесија од општините Карпош и Струга

Ви благодарам на соработката

Со почит,

Михаил Волкановски

