

USPOSTAVLJANJE ZAJEDNIČKE JEDINICE ZA INTERNU REVIZIJU KOD KORISNIKA JAVNIH SREDSTAVA

Cilj ovog članka je da ukaže na načine na koje se može uspostaviti interna revizija kod korisnika javnih sredstava, shodno zakonskoj regulativi koja reguliše oblast interne revizije, i da pruži osnovne smernice koje mogu dva ili više korisnika javnih sredstava koristiti i dalje osmišljavati prilikom donošenja Odluke o uspostavljanju Zajedničke jedinice za internu reviziju i zaključenja Sporazuma o uspostavljanju Zajedničke jedinice za internu reviziju.

INTERNA REVIZIJA

Pojam i definicija

Zakonom o budžetskom sistemu i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru, interna revizija je definisana kao aktivnost koja pruža nezavisno objektivno uveravanje, u cilju da doprinese unapređenju poslovanja kod korisnika javnih sredstava i pomogne korisniku javnih sredstava da ostvari svoje ciljeve, tako što sistematično i disciplinovano procenjuje i vrednuje upravljanje rizicima, kontrole i upravljanje.

Interna revizija na osnovu objektivnog pregleda dokaza obezbeđuje uveravanje o adekvatnosti i funkcionisanju postojećih procesa upravljanja rizikom, kontrola i upravljanja kod korisnika javnih sredstava i da li ovi procesi funkcionišu na predviđen način i omogućuju ostvarenje njegovih ciljeva.

REZIME

Ključne reči: korisnik javnih sredstava, rukovodilac korisnika javnih sredstava, interna revizija, Zajednička jedinica za internu reviziju, rukovodilac interne revizije

Korisnici javnih sredstava na osnovu Zakona o budžetskom sistemu imaju obavezu da uspostave internu reviziju. Jedan od načina uspostavljanja interne revizije kod korisnika javnih sredstava je organizovanje Zajedničke jedinice za internu reviziju na predlog dva ili više korisnika javnih sredstava, uz prethodnu saglasnost Centralne jedinice za harmonizaciju Ministarstva finansija. Zajednička jedinica za internu reviziju se organizuje u okviru jednog korisnika javnih sredstava kao izvršioca ovih poslova.

Interna revizija pruža savetodavne usluge koje se sastoje od saveta, smernica, obuke, pomoći ili drugih usluga u cilju povećanja vrednosti i poboljšanja procesa upravljanja kod korisnika javnih sredstava, upravljanja rizicima i kontrole.

Internu reviziju obavljaju interni revizori.

Pravni okvir

- Zakon o budžetskom sistemu;
- Pravilnik o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru;
- Pravilnik o uslovima, načinu i postupku polaganja ispita za sticanje zvanja ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru;
- Strategija razvoja interne finansijske kontrole u javnom sektoru u Republici Srbiji

Korisnici javnih sredstava su na osnovu čl. 82 Zakona o budžetskom sistemu (Sl. glasnik RS, br. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - ispravka, 108/13, 142/14, 68/15 - dr. zakon, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 i 72/19) u obavezi da uspostave internu reviziju.

Za uspostavljanje i obezbeđenje uslova za adekvatno funkcionisanje interne revizije odgovoran je rukovodilac korisnika javnih sredstava.

Interna revizija je organizaciono nezavisna od delatnosti koju revidira, nije deo nijednog poslovnog procesa, odnosno organizacionog dela organizacije, a u svom radu je neposredno odgovorna rukovodiocu korisnika javnih sredstava.

Funkcionalna nezavisnost interne revizije se obezbeđuje samostalnim odlučivanjem o: području revizije na osnovu procene rizika, načinu obavljanja revizije i izveštavanju o obavljenoj reviziji.

Uspostavljanje interne revizije

Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru (Sl. glasnik RS, br. 99/2011 i 106/2013) predviđeno je da internu reviziju korisnici javnih sredstava uspostavljaju na jedan od sledećih načina:

- organizovanjem posebne funkcionalno nezavisne organizacione jedinice za internu reviziju u okviru korisnika javnih sredstava, koja neposredno izveštava rukovodioca korisnika javnih sredstava;

- organizovanjem zajedničke jedinice za internu reviziju na predlog dva ili više korisnika javnih sredstava, uz prethodnu saglasnost Centralne jedinice za harmonizaciju Ministarstva finansija;
- obavljanjem interne revizije od strane jedinice interne revizije drugog korisnika javnih sredstava, na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Centralne jedinice za harmonizaciju Ministarstva finansija.

Izuzetno, kad ne postoje uslovi za organizovanje jedinice za internu reviziju, poslove jedinice za internu reviziju može da obavlja i interni revizor zaposlen kod korisnika javnih sredstava.

Jedinica za internu reviziju ne može imati manje od tri interna revizora od kojih je jedan rukovodilac jedinice za internu reviziju. Broj internih revizora određuje korisnik javnih sredstava internim opštim aktom, na osnovu procene rizika, obima i složenosti poslovnih procesa, obima sredstava kojima raspolaže i broja zaposlenih. Posebna funkcionalno nezavisna organizaciona jedinica za internu reviziju uspostavlja se kod korisnika javnih sredstava koji imaju više od 250 zaposlenih.

Direktni korisnici budžetskih sredstava Republike Srbije koji u svojoj nadležnosti imaju indirektno korisnike budžetskih sredstava osnivaju posebnu funkcionalno nezavisnu organizacionu jedinicu za internu reviziju. Nezavisno od navedenog, posebnu funkcionalno nezavisnu organizacionu jedinicu za internu reviziju uspostavljaju i ministarstva.

Kod indirektnih korisnika budžetskih sredstava Republike Srbije koji nisu uspostavili internu reviziju na jedan od navedenih načina, poslove interne revizije vrši jedinica za internu reviziju nadležnog direktnog korisnika budžetskih sredstava, u skladu sa sopstvenim planom rada.

Kod indirektnih korisnika budžetskih sredstava Republike Srbije koji su uspostavili internu reviziju na jedan od navedenih načina, internu reviziju može da vrši i jedinica za internu reviziju nadležnog direktnog korisnika budžetskih sredstava, u skladu sa sopstvenim planom rada.

Posebna funkcionalno nezavisna organizaciona jedinica za internu reviziju uspostavlja se kod autonomnih pokrajina, grada Beograda i gradova i direktno izveštava nadležnog rukovodioca autonomne pokrajine i rukovodioca jedinice lokalne samouprave.

Kod korisnika budžetskih sredstava jedinica lokalne samouprave koji nisu uspostavili internu reviziju na jedan od navedenih načina, poslove interne revizije vrši jedinica za internu reviziju koja direktno izveštava rukovodioca jedinice lokalne samouprave, u skladu sa sopstvenim planom rada.

Interna revizija uspostavlja se u opštinama na jedan od načina propisanih pravilnikom o internoj reviziji i direktno izveštava predsednika opštine.

Kod korisnika budžetskih sredstava opštine koji nisu uspostavili internu reviziju na jedan od navedenih načina, poslove interne revizije vrši interna revizija koja direktno izveštava predsednika opštine, u skladu sa sopstvenim planom rada.

Uslovi za obavljanje poslova interne revizije

Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru (Sl. glasnik RS, br. 99/2011 i 106/2013) između ostalog je predviđeno da:

Interni revizor, pored uslova propisanih zakonom i aktom o sistematizaciji radnih mesta, mora da ima najmanje tri godine iskustva na poslovima revizije, interne kontrole, finansijske kontrole ili računovodstveno-finansijskim poslovima i položen ispit za ovlašćenog internog revizora u javnom sektoru.

Rukovodilac jedinice za internu reviziju, pored uslova propisanih zakonom i aktom o sistematizaciji radnih mesta, mora da ima najmanje sedam godina iskustva na poslovima revizije, interne kontrole, finansijske kontrole ili računovodstveno-finansijskim poslovima i položen ispit za ovlašćenog internog revizora u javnom sektoru.

Rukovodilac jedinice za internu reviziju ne može biti lice koje je bilo zaposleno na radnom mestu sa rukovodećim ovlašćenjima u oblasti finansijskog upravljanja kod korisnika javnih sredstava u prethodnih godinu dana.

Ocena stanja uspostavljanja interne revizije

Pravilnik o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje interne revizije u javnom sektoru iz 2007. godine (Sl. glasnik RS, br. 82/2007) u čl. 35 je predviđao da su korisnici sredstava budžeta, organizacije obaveznog socijalnog osiguranja, javna preduzeća i druga pravna lica koja su prema odredbama Zakona i ovog pravilnika u obavezi da uspostave internu reviziju, dužni da internu reviziju uspostave u skladu sa ovim pravilnikom najkasnije do 31. decembra 2007. godine.

Sadašnja zakonska regulativa iz oblasti interne revizije ne predviđa krajnje rokove za završetak ovog posla.

Korisnici javnih sredstava su i dalje na osnovu čl. 82 Zakona o budžetskom sistemu (Sl. glasnik RS, br. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - ispravka, 108/13, 142/14, 68/15 - dr. zakon, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 i 72/19) obavezni da uspostave internu reviziju.

Interna revizija se kod korisnika javnih sredstava uspostavlja i funkcioniše u skladu sa Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru (Sl. glasnik RS, br. 99/2011 i 106/2013).

Republika Srbija se u okviru pregovaračkog poglavlja 32 - Finansijski nadzor, koje je otvoreno 14. decembra 2015. godine u okviru interne finansijske kontrole, obavezala na uspostavljanje interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole kod korisnika javnih sredstava.

Iz mnogih razloga stanje internih kontrola u javnom sektoru je manjkavo.

Od ukupno 532 korisnika javnih sredstava koja su dostavila Centralnoj jedinici za harmonizaciju Godišnji izveštaj o aktivnostima interne revizije za 2018. godinu, njih 242 ima uspostavljen internu reviziju, (svega 45% korisnika javnih sredstava koje je dostavilo izveštaj ima uspostavljen internu reviziju). Interna revizija nije uspostavljena kod jednog broja korisnika na lokalnom nivou, a to se navodi i u izveštajima Ministarstva finansija Centralne jedinice za harmonizaciju (CJH), kao i u izveštajima Državne revizorske institucije i u vezi s tim daju preporuke kako bi se interna revizija uspostavila.

Konsolidovani godišnji izveštaji za 2017. i 2018. godinu koje je izradila Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija RS govore i o nedovoljnom broju internih revizora kod korisnika javnih sredstava i činjenici da najveći procenat korisnika javnih sredstava ima uspostavljen internu reviziju sa jednim izvršiocom, što nije dovoljno da se poslovi interne revizije mogu uspešno obavljati.

Korisnici javnih sredstava kao najčešće razloge zbog kojih samo jedan izvršilac obavlja internu reviziju ili nisu popunjena radna mesta za interne revizore navode zakonsko ograničenje maksimalnog broja zaposlenih, nedovoljan broj visokoobrazovnog kadra, niske zarade, neadekvatnost sistematizovanih zvanja u odnosu na obim i složenost posla, nedovoljna finansijska sredstva, nepostojanje formalnih uslova, konkurenciju privatnog sektora, itd.

Jedan od prisutnih problema u uspostavljanju i funkcionisanju interne revizije kod korisnika javnih sredstava je i još nedovoljan broj internih revizora koji su završili obuku i položili ispit i stekli zvanje ovlašćenog internog revizora u javnom sektoru.

Bez obzira na iznete razloge, obaveza uspostavljanja interne revizije i dalje ostaje.

Preporuke:

Radi otklanjanja uočenih slabosti date su sledeće preporuke:

- Neophodno je učiniti dodatne napore da se u okviru postojećih ljudskih resursa izaberu ili zaposle na radna mesta internih revizora odgovarajući kadrovi;

- Korisnici javnih sredstava treba da usklade Akt o sistematizaciji, broj izvršilaca i popune radna mesta za interne revizore u skladu sa odredbama Pravilnika o internoj reviziji, u odnosu na rizike, složenost poslovanja i obim sredstava kojima upravljaju i da usklade zarade i sistem nagrađivanja internih revizora sa obimom rada izahtevima za kompetencijama za obavljanje poslova interne revizije;
- Obezbediti kontinuiranu obuku internih revizora koja će omogućiti adekvatnije planiranje i racionalnije korišćenje resursa interne revizije kod korisnika javnih sredstava

ZAJEDNIČKA JEDINICA ZA INTERNU REVIZIJU

Zajednička jedinica za internu reviziju je mogući oblik racionalizacije ove funkcije.

Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru (Sl. glasnik RS, br. 99/2011 i 106/2013) između ostalog je predviđeno da je jedan od načina uspostavljanja interne revizije kod korisnika javnih sredstava i organizovanje zajedničke jedinice za internu reviziju na predlog dva ili više korisnika javnih sredstava, uz prethodnu saglasnost Centralne jedinice za harmonizaciju Ministarstva finansija.

Odluka o uspostavljanju Zajedničke jedinice za internu reviziju

Uspostavljanje Zajedničke jedinice za internu reviziju za dva ili više korisnika javnih sredstava započinje donošenjem Odluke o uspostavljanju zajedničke jedinice za internu reviziju. Odluku donosi Osnivač.

U Odluci o uspostavljanju Zajedničke jedinice za internu reviziju se navodi naziv osnivača, nazivi korisnika javnih sredstava kod koga će se uspostaviti zajednička jedinica interne revizije kao Izvršioaca tih poslova i nazivi korisnika javnih sredstava za koje će se obavljati poslovi interne revizije.

Odluka se dostavlja korisnicima javnih sredstava na koje se odnosi uspostavljanje Zajedničke jedinice za internu reviziju.

Saglasnost sa Odlukom o uspostavljanju Zajedničke jedinice za internu reviziju daje Ministarstvo finansija RS, Centralna jedinica za harmonizaciju.

Nakon što se donese Odluka i dobije saglasnost nadležnog ministarstva potrebno je da se zaključi Sporazum o obavljanju poslova u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju.

Sporazum o obavljanju poslova interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju

Dva ili više korisnika javnih sredstava zaključuju Sporazum o obavljanju poslova interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju.

Potpisnici Sporazuma daju suglasnost i izražavaju spremnost da zaposleni u Zajedničkoj jedinici obavljaju poslove interne revizije kod potpisnika Sporazuma, a u skladu s odredbama zaključenog Sporazuma.

Sporazumom se uređuje obavljanje poslova interne revizije kod potpisnika Sporazuma od strane jednog korisnika javnih sredstava koji će obavljati poslove interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju kao Izvršilac tih poslova, i uređuju ovlašćenja, odgovornosti, obaveze i izveštavanje koje proizilaze iz ovoga sporazuma. Sporazum sadrži:

- Uvodne napomene;
- Predmet sporazuma;
- Sprovođenje interne revizije;
- Ovlašćenja, odgovornosti, obaveze i izveštavanje;
- Završne odredbe i potpise.

U uvodnom delu Sporazuma se navodi da su potpisnici Sporazuma o obavljanju poslova interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju saglasni da se na nivou jednog korisnika javnih sredstava kao Izvršioca uspostavi Zajednička jedinica za internu reviziju u skladu sa zakonskom regulativom koja reguliše uspostavljanje i funkcionisanje interne revizije kod korisnika javnih sredstava. Kao izvršilac poslova u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju se može odrediti korisnik javnih sredstava koji ima odgovarajuće prostorije i sredstva za rad, kao i zaposlene koji ispunjavaju zakonske uslove za obavljanje poslova interne revizije. Zajednička jedinica za internu reviziju mora imati najmanje tri interna revizora od kojih je jedan rukovodilac interne revizije. Ukupan broj internih revizora koji će obavljati poslove u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju određuju rukovodioci korisnika javnih sredstava koji su potpisnici Sporazuma na osnovu procene rizika, obima i složenosti poslovnih procesa, obima sredstava kojima raspolažu. Zajednička služba za internu reviziju ima rukovodioca interne revizije. Interni revizori i rukovodilac Zajedničke jedinice za interne revizije moraju da ispunjavaju zakonske uslove da bi mogli obavljati poslove interne revizije.

Predmet Sporazuma

Predmet Sporazuma o uspostavljanju Zajedničke jedinice za internu reviziju je uređivanje načina obavljanja poslova interne revizije kod potpisnika Sporazuma od strane jednog korisnika jav-

nih sredstava koji je Izvršilac tih poslova. Sporazumom se definiše pitanja iz oblasti interne revizije poput ovlašćenja, odgovornost, obaveze i izveštavanje koje proizilaze iz ovog Sporazuma.

Sprovođenje poslova interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju

Potpisnici Sporazuma daju saglasnost da će za njih poslove interne revizije obavljati Zajednička jedinica, koja će biti uspostavljena i organizovana kod jednog korisnika javnih sredstava kao Izvršioca, a koji ispunjava zakonske i ostale uslove za to.

Potrebno je da Izvršilac poslova interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju, ukoliko nema kadrovskih kapaciteta da to sam učini, ili ukoliko se proceni da je za uspešnije obavljanje ovih poslova potrebno preuzeti jedan broj zaposlenih koji se nalaze kod drugog korisnika javnih sredstava koji je potpisnik Sporazuma, zaključi Sporazum o preuzimanju (na neodređeno vreme) dogovorenog broja zaposlenih od drugih korisnika javnih sredstava koji su zaključili Sporazum o osnivanju Zajedničke službe za internu reviziju.

Mesto rada internih revizora u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju može biti dogovoreno i kao takvo različito od mesta sedišta korisnika javnih sredstava koji je određen kao Izvršilac zajedničkih poslova interne revizije.

Potpisnici Sporazuma (za vreme trajanja ovog sporazuma) ne mogu uspostavljati internu reviziju u svojoj organizaciji, niti u svojim internim aktima predvideti i sistematizovati radna mesta za obavljanje interne revizije.

Korisnik javnih sredstava koji je određen kao Izvršilac zajedničkih poslova interne revizije i korisnici javnih sredstava koji će koristiti ove usluge moraju uskladiti svoje Pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u skladu sa Sporazumom u delu koji se odnosi na poslove interne revizije i izvršiti potrebne izmene i dopune kako bi Zajednička jedinica za internu reviziju mogla da funkcioniše.

Poslovi interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju se obavljaju u skladu sa Strateškim i Godišnjim planom interne revizije, koji izrađuje rukovodilac interne revizije koji je imenovan za Zajedničku jedinicu za internu reviziju.

Godišnji plan interne revizije se izrađuje na osnovu procene rizika i uz saglasnost svih rukovodioca korisnika javnih sredstava koji su zaključili Sporazum o uspostavljanju Zajedničke jedinice za internu reviziju.

Strateški plan donosi se do kraja tekuće godine za sledeći trogodišnji period, a Godišnji plan interne revizije donosi se do kraja tekuće godine za narednu godinu.

Strateški plan, kojim se utvrđuju strateški ciljevi interne revizije, zasniva se na dugoročnim ciljevima korisnika javnih sredstava i proceni rizika interne revizije.

Godišnji plan se priprema svake godine na osnovu Strateškog plana. Rukovodilac zajedničke jedinice interne revizije najkasnije do 31. decembra tekuće godine za narednu godinu podnosi na odobravanje rukovodiocima korisnika javnih sredstava koji su zaključili sporazum o uspostavljanju Zajedničke jedinice za internu reviziju na odobravanje Strateški i Godišnji plan interne revizije.

Ovlašćenja, odgovornosti, obaveze i izveštavanje interne revizije

Ovlašćenja interne revizije proizilaze iz Zakona i drugih propisa koje smo naveli u uvodnom delu, a odnose se na obavljanje poslova interne revizije kod korisnika javnih sredstava u RS. Istom regulativom je predviđeno da rukovodilac interne revizije dostavlja na odobravanje rukovodiocu korisnika javnih sredstava Povelju interne revizije na odobravanje.

Poveljom interne revizije se, između ostalog, definišu ovlašćenja, odgovornosti i obaveze internih revizora u odnosu na rukovodioce korisnika javnih sredstava koji su potpisali Sporazum, i koji na predlog rukovodioca interne revizije treba da potpišu Povelju interne revizije.



Sastavni deo obaveza internih revizora navedenih u Povelji je da čuvaju poverljivost i tajnost svih podataka u skladu sa Etičkim kodeksom interne revizije u javnom sektoru i da podatke koriste samo za obavljanje revizije i izradu revizorskih dokumenata.

Zajednička jedinica za internu reviziju treba da izradi jedinstven Strateški plani interne revizije za trogodišnji period i Godišnji plan. Strateški i Godišnji plan interne revizije donosi rukovodilac korisnika javnih sredstava kod koga je uspostavljena Zajednička jedinica za internu reviziju na osnovu saglasnosti ostalih rukovodilaca korisnika javnih sredstava koji su potpisnici Sporazuma.

Poslovi interne revizije u Zajedničkoj službi mogu biti obavljeni i po nalogu rukovodilaca korisnika javnih sredstava koji su potpisnici Sporazuma. Potpisnici sporazuma utvrđuju troškove Zajedničke jedinice za internu reviziju i način njihove naknade prema korisniku javnih sredstava koji izvršava poslove interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju. Može se predvideti da se troškovi Zajedničke jedinice za internu reviziju, kao i troškove obavljanja pojedinačnih internih revizija, nadoknade isključivo iz sredstava Izvršioca poslova interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju.

Interni revizori u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju obavljaju isključivo poslove interne revizije, a u obavljanju tih poslova su odgovorni isključivo rukovodiocu korisnika javnih sredstava kod koga se obavljaju poslovi u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju, rukovodiocima korisnika javnih sredstava koji su zaključili sporazum kao i rukovodiocu interne revizije.

Poslovi interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju se obavljaju u skladu sa Zakonom kojim se uređuje budžetski sistem, Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru i Međunarodnim standardima interne revizije.

Interni revizori su dužni da se u svom radu pridržavaju Povelje interne revizije, Etičkog kodeksa, priručnika kojim se propisuje metodologija rada i uputstava i instrukcija koje, u skladu sa Zakonom kojim se uređuje budžetski sistem, donosi Ministarstvo finansija.

Interni revizor nakon obavljanja revizije dostavlja izveštaj o obavljenoj reviziji rukovodicu korisnika javnih sredstava koji koristi usluge Zajedničke jedinice za internu reviziju i ovlašćenim osobama nadležnim za revidirani proces.

Zajednička jedinica za internu reviziju sastavlja Godišnji izveštaj o obavljenim revizijama i aktivnostima interne revizije na osnovu saglasnosti rukovodioca korisnika javnih sredstava na deo iz njihove nadležnosti i uz odobrenje rukovodilaca korisni-

ka javnih sredstava kod koga se obavljaju poslovi Zajedničke jedinice za internu reviziju i isti dostavljaju Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija RS do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Završne odredbe

U ovom delu se navodi da je izmena i dopuna Sporazuma moguća samo uz saglasnost svih učesnika. Razlog za izmenu Sporazuma mogu biti eventualna nova Zakonska rešenja koja na drugačiji način regulišu osnivanje i funkcionisanje Zajedničke jedinice za internu reviziju. Sporazum se sastavlja u potrebnom broju primeraka, tako da svaki potpisnik Sporazuma dobija po jedan primerak, a jedan primerak se dostavlja Ministarstvu finansija RS, Centralnoj jedinici za harmonizaciju, Zajedničkoj jedinici za internu reviziju i Osvnivaču.

ZAKLJUČAK

Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru (Sl. glasnik RS, br. 99/2011 i 106/2013) predviđeno je da jedan od načina uspostavljanja interne reviziju kod korisnika javnih sredstava može biti uspostavljanje Zajedničke jedinice za internu reviziju na predlog dva ili više korisnika javnih sredstava, uz prethodnu saglasnost Centralne jedinice za harmonizaciju Ministarstva finansija RS.

Uspostavljanje Zajedničke jedinice za internu reviziju za dva ili više korisnika javnih sredstava se obavlja na osnovu Odluke osnivača i zaključenog Sporazum dva ili više korisnika javnih sredstava o obavljanju poslova interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju. Potpisnici Sporazuma o uspostavljanju Zajedničke jedinice za internu reviziju daju suglasnost i izražavaju spremnost da zaposleni u Zajedničkoj jedinici obavljaju poslove interne revizije kod potpisnika Sporazuma, a u skladu sa odredbama zaključenog Sporazuma. Sporazumom se uređuje obavljanje poslova interne revizije kod potpisnika Sporazuma od strane jednog korisnika javnih sredstava koji će obavljati poslove interne revizije u Zajedničkoj jedinici za internu reviziju kao Izvršilac tih poslova, i uređuju ovlašćenja, odgovornosti, obaveze i izveštavanje koje proizilaze iz toga.

Korisnici javnih sredstava uspostavljanjem Zajedničke jedinice za internu reviziju mogu lakše rešiti probleme na koje nailaze prilikom uspostavljanja i funkcionisanja interne revizije,

ESTABLISHING A COMMON INTERNAL AUDIT UNIT PUBLIC RESOURCES CODE SUMMARY

Key words: public funds user, public funds user manager, internal audit, joint internal audit unit, internal audit manager.

Beneficiaries of public funds under the Law on the Budget System are obliged to establish an internal audit. One way of establishing internal audit for users of public funds is to organize a Joint Internal Audit Unit at the proposal of two or more users of public funds, with the prior consent of the Central Harmonization Unit of the Ministry of Finance. The Joint Internal Audit Unit is organized within one public funds user as the executor of these tasks.

Key words: public funds user, public funds user manager, internal audit, joint internal audit unit, internal audit manager.

a koji su najčešće odnose na nedostatak stručnog kadra za obavljanje poslova interne revizije i nemogućnost dodatnog zapošljavanja internih revizora, koji su završili odgovarajuće obuke i imaju sertifikat ovlašćenog internog revizora u javnom sektoru, što je neophodan zakonski uslov da bi neko mogao obavljati poslove internog revizora kod korisnika javnih sredstava.

Korisnici javnih sredstava koji žele da uspostave Zajedničku jedinicu za internu reviziju se mogu obratiti Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija RS radi dobijanja dodatnih informacija i saveta na koji način se ta aktivnost u skladu sa specifičnostima korisnika javnih sredstava može obaviti.

LITERATURA

1. Izveštaji Državne revizorske institucije, dostupno na: www.dri.rs
2. Konsolidovani godišnji izveštaj za 2017. i 2018. godinu o stanju interne finansijske kontrole u javnom sektoru RS, dostupno na: www.mfin.gov.rs
3. Pravilnik o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru (Službeni glasnik RS, br. 99/2011 i 106/2013)
4. Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrolu, Ministarstvo finansija RS, dostupno na: www.mfin.gov.rs
5. Strategija razvoja interne finansijske kontrole u javnom sektoru u Republici Srbiji (Službeni glasnik RS, br. 51/2017)
6. Zakon o budžetskom sistemu Republike Srbije (Službeni glasnik RS, br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-isp. , 108/2013, 142/2014 , 68/2015- dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017,95/2018, 31/2019 i 72/2019)