

UREDBA

O ODREĐIVANJU TELA ZA REVIZIJU SISTEMA UPRAVLJANJA PROGRAMIMA PRETPRISTUPNE POMOĆI EVROPSKE UNIJE U OKVIRU INSTRUMENTA ZA PRETPRISTUPNU POMOĆ (IPA II)



("Sl. glasnik RS", br. 86/2015)

Uvodna odredba

Član 1

Ovom uredbom određuje se Kancelarija za reviziju sistema upravljanja sredstvima Evropske unije za Revizorsko telo u skladu sa članom 12. tačka 3. podtačka v) Okvirnog sporazuma između Republike Srbije i Evropske komisije o pravilima za sprovođenje finansijske pomoći Evropske unije Republici Srbiji u okviru instrumenta za pretpristupnu pomoć (IPA II) i članom 5. Aneksa A navedenog Sporazuma (u daljem tekstu: Revizorsko telo).

Definicije

Član 2

Pojedini izrazi upotrebljeni u ovoj uredbi imaju sledeće značenje:

- 1) **Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA II)** jeste finansijski instrument Evropske unije (EU) koji podržava strategiju proširenja EU čija namena je da pruži pomoć kandidatima i potencijalnim kandidatima u procesu pristupanja EU;
- 2) **nacionalni IPA koordinator** jeste član Vlade, funkcioner koga postavlja Vlada ili državni službenik na položaju koga postavlja Vlada, odgovoran za sveukupan proces strateškog planiranja, koordinaciju programiranja, praćenje sprovođenja, vrednovanje i izveštavanje o IPA II, kao i za saradnju sa Evropskom komisijom u vezi sa korišćenjem IPA II;
- 3) **nacionalni službenik za odobravanje** jeste funkcioner koga postavlja Vlada ili državni službenik na položaju koga postavlja Vlada na predlog ministra nadležnog za finansije odgovoran za finansijsko upravljanje sredstvima pretpristupne pomoći EU u Republici Srbiji i za delotvorno funkcionisanje sistema upravljanja i kontrole u smislu obezbeđivanja zakonitosti i regularnosti transakcija;
- 4) **upravljačka struktura jeste** Nacionalni fond i Telo za podršku nacionalnom službeniku za odobravanje;
- 5) **operativne strukture** jesu tela za sprovođenje programa pretpristupne pomoći u okviru IPA II;
- 6) **program koji se finansira iz IPA II** jeste akcioni program, program prekogranične i transnacionalne saradnje, kao i program ruralnog razvoja u oblasti poljoprivrede (IPARD program). Deo akcionog programa jeste akcija, a deo akcije jeste aktivnost. Deo programa prekogranične saradnje je operacija;
- 7) **krajnji korisnik** jeste državni organ koji je odgovoran za koordinaciju predlaganja i sprovođenja akcija, odnosno delova akcija. Krajnji korisnik može istovremeno biti i krajnji primalac;
- 8) **krajnji primalac** jeste organ državne uprave, državni organ, jedinica lokalne samouprave ili drugi korisnik javnih sredstava koji učestvuje u sprovođenju ugovora zaključenih u okviru realizacije delova akcionih programa, a na koje se prenosi vlasništvo nad dobrima pribavljenim po osnovu ugovora, bilo da se radi o ugovorima o pružanju usluga, nabavci robe ili izvođenju radova;
- 9) **primalac** jeste korisnik bespovratne pomoći (uključujući i tvining izvođača), izvođač u okviru ugovora o uslugama, nabavci i radovima, korisnik podrške iz grant šeme, ugovorna strana u okviru sporazuma o delegiranju, ili bilo koje pravno i fizičko lice koje obavlja delatnost u cilju ostvarivanja prihoda i koje je kao takvo registrovano u skladu sa zakonom o registraciji, a koje prima pomoć iz IPA II;
- 10) **korisnik u smislu programa prekogranične i transnacionalne saradnje** jeste organ državne uprave, državni organ, jedinica lokalne samouprave, razvojna agencija, škola, univerzitet, organizacija civilnog društva i druga organizacija određena u programu prekogranične saradnje;
- 11) **vodeći korisnik u smislu programa prekogranične i transnacionalne saradnje** jeste jedan od korisnika u programu prekogranične i transnacionalne saradnje koji je izabran od strane ostalih korisnika pre podnošenja predloga operacije, koji preuzima odgovornost za finansijsko sprovođenje celokupne operacije, vodi računa o tome da se sprovođenje operacije obavlja u skladu sa uslovima određenim u ugovoru i uređuje odnose sa drugim korisnicima radi garantovanja odgovornog finansijskog upravljanja novčanim sredstvima dodeljenim za operaciju uključujući i modalitete za povraćaj nepropisno isplaćenih iznosa.

Poslovi Revizorskog tela

Član 3

Revizorsko telo sprovodi reviziju u državnim organima i službama Vlade u kojima su obrazovane upravljačka i operativne strukture, kao i reviziju krajnjih korisnika, krajnjih primaoca, primaoca, korisnika u smislu programa prekogranične i transnacionalne saradnje saradnje i vodećih korisnika u smislu programa prekogranične i transnacionalne saradnje saradnje.

Revizorsko telo sprovodi revizije sistema upravljanja i kontrole i revizije akcija, transakcija i godišnjih računa prema međunarodno priznatim standardima revizije i u skladu sa revizorskom strategijom.

Revizorsko telo obavlja sledeće poslove:

- 1) izrađuje revizorsku strategiju za period od tri godine, uz ažuriranje na godišnjem nivou, do kraja novembra tekuće godine i dostavlja je Evropskoj komisiji, Vladi i nacionalnom službeniku za odobravanje;
- 2) izrađuje i dostavlja izveštaje i mišljenja Vladi, Evropskoj komisiji, nacionalnom IPA koordinatorskom i nacionalnom službeniku za odobravanje;
- 3) vrši proveru delotvornog i stabilnog funkcionisanja sistema upravljanja i kontrole u cilju zakonitog korišćenja sredstava iz IPA II;
- 4) učestvuje u pripremi propisa i drugih akata o reviziji sistema upravljanja programima koji se finansiraju iz IPA II i priprema akte o bližem uređenju načina rada i obavljanju poslova iz svoje nadležnosti;
- 5) obavlja druge poslove u okviru svoje nadležnosti.

Nezavisnost Revizorskog tela

Član 4

Revizorsko telo je u postupku revizije i u okviru svojih nadležnosti nezavisno u odnosu na nacionalnog IPA koordinatorskog, nacionalnog službenika za odobravanje, upravljačku strukturu i operativne strukture.

Revizorsko telo ima neophodnu funkcionalnu i finansijsku nezavisnost.

Revizorski standardi i saradnja

Član 5

Revizorsko telo vrši reviziju u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima revizije i uputstvima Evropske komisije.

U postupku revizije Revizorsko telo saraduje sa nadležnim državnim organima, službama Vlade i drugim institucijama Republike Srbije, nadležnim institucijama država članica EU i kandidata za članstvo u EU.

Revizorsko telo može da obavlja zajedničku reviziju sa revizorskim institucijama drugih država, kao i sa Evropskom komisijom i Evropskim sudom revizora.

Revizorska strategija

Član 6

Revizorska strategija utvrđuje revizorsku metodologiju, metode uzorkovanja, kao i planiranje revizija.

Revizija se odnosi na proveru:

- 1) potpunosti, tačnosti i istinitosti godišnjih finansijskih izveštaja, odnosno izjava i odnosnih godišnjih računa;
- 2) efikasnosti i delotvornosti funkcionisanja sistema upravljanja, kontrole i nadzora;
- 3) zakonitosti i regularnosti transakcija.

U slučaju da se zajednički sistem upravljanja i kontrole koristi za više od jednog programa koji se finansira iz IPA II, može se pripremiti jedinstvena revizorska strategija za date programe, odnosno akcije.

Izveštaji i mišljenja

Član 7

Revizorsko telo izrađuje i dostavlja Vladi, Evropskoj komisiji, nacionalnom IPA koordinatorskom i nacionalnom službeniku za odobravanje:

- 1) Godišnje revizorsko mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima za prethodnu finansijsku godinu, ocenjujući njihovu potpunost, tačnost i istinitost, kao i funkcionisanje sistema upravljanja i kontrole, zakonitost i regularnost transakcija, do 15. marta tekuće godine za prethodnu godinu;
- 2) zajedno sa Godišnjim revizorskim mišljenjem, Godišnji revizorski izveštaj koji sadrži nalaze revizija sprovedenih u skladu sa revizorskom strategijom u datom periodu i koji predstavljaju osnov za formulisane Godišnjeg revizorskog mišljenja, do 15. marta tekuće godine za prethodnu godinu. Godišnji revizorski izveštaj utvrđuje i sve nedostatke otkrivene u sistemima upravljanja, kontrole i nadzora i sve korektivne mere koje su preuzete odnosno planirane od strane nacionalnog službenika za odobravanje, Nacionalnog fonda i operativne strukture;
- 3) Završni revizorski izveštaj i Revizorsko mišljenje o završnom računu o sprovođenju programa koji se finansiraju iz IPA II (ili dela programa), nakon završetka programa (ili dela programa);

4) mišljenje o svakom završnom računu potrebnom za završetak bilo kog programa koji se finansira iz IPA II (ili dela programa), a koji je nacionalni službenik za odobravanje dostavio Evropskoj komisiji. Mišljenje se odnosi na osnovanost zahteva za završna plaćanja i tačnost finansijskih informacija i može se zasnivati na Završnom revizorskom izveštaju. Revizorsko telo dostavlja mišljenje u roku od tri meseca od datuma kada je nacionalni službenik za odobravanje podneo relevantni završni račun.

Pristup podacima

Član 8

Revizorsko telo može u postupku revizije da zatraži sve informacije koje su potrebne za vršenje revizije, uključujući dokumenta, podatke i druge informacije neophodne za planiranje i vršenje revizije.

Državni organi i službe Vlade u kojima su obrazovane upravljačka i operativne strukture, kao i drugi krajnji primaoci, primaoci, korisnici u smislu programa prekogranične saradnje i transnacionalne saradnje i vodeći korisnici u smislu programa prekogranične i transnacionalne saradnje, dužni su da obezbede nesmetani pristup službenim prostorijama i imovini, aktima, poslovnim knjigama, elektronskim podacima i informacionim sistemima, kao i dostupnost zaposlenih.

Državni organi i službe Vlade u kojima su obrazovane upravljačka i operativne strukture, kao i drugi krajnji primaoci, primaoci, korisnici u smislu programa prekogranične i transnacionalne saradnje i vodeći korisnici u smislu programa prekogranične i transnacionalne saradnje, dužni su da dostave kopije dokumentacije, kao i da pruže objašnjenja o svim pitanjima od značaja za vršenje postupka revizije.

Obaveze revizora i rukovodioca Revizorskog tela

Član 9

Revizor je dužan da poslove revizije vrši u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima revizije i uputstvima Evropske komisije.

Ako revizor u vršenju poslova revizije utvrdi da postoje osnovi sumnje da je učinjena protivpravna radnja dužan je da bez odlaganja o tome obavesti rukovodioca Revizorskog tela.

Rukovodilac Revizorskog tela dužan je da o učinjenoj protivpravnoj radnji bez odlaganja obavesti nacionalnog službenika za odobravanje i po potrebi, druge nadležne državne organe.

Revizor je dužan da podatke pribavljene tokom revizije čuva kao poverljive.

Revizor je dužan da potpiše izjavu o nepristrasnosti, poverljivosti i nezavisnosti revizora.

Stupanje na snagu

Član 10

Ova uredba stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije".

Tip dokumenta:	Propis
Naslov:	UREDBA O ODREĐIVANJU TELA ZA REVIZIJU SISTEMA UPRAVLJANJA PROGRAMIMA PRETPRISTUPNE POMOĆI EVROPSKE UNIJE U OKVIRU INSTRUMENTA ZA PRETPRISTUPNU POMOĆ (IPA II) ("Sl. glasnik RS", br. 86/2015)
Rubrika:	XII-1 - Budžetski sistem i platni promet/Budžet, javni prihodi i rashodi i javni dugovi
Nivo dokumenta:	Republike Srbije
Glasilo:	Službeni glasnik RS, broj 86/2015 od 14/10/2015
Vrsta propisa:	Uredbe
Propis na snazi:	22/10/2015 -
Verzija na snazi:	22/10/2015 -
Osnov za donošenje:	Na osnovu člana 68. Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - ispravka, 108/13 i 142/14) i člana 42. stav 1. Zakona o Vladi ("Službeni glasnik RS", br. 55/05, 71/05 - ispravka, 101/07, 65/08 i 16/11, 68/12 - US, 72/12, 7/14 - US i 44/14), a u vezi s članom 10. tač. 3. i 4. i članom 12. tačka 3. podtačka v) Okvirnog sporazuma između Republike Srbije i Evropske komisije o pravilima za sprovođenje finansijske pomoći Evropske unije Republici Srbiji u okviru instrumenta za pretpristupnu pomoć (IPA II) ("Službeni glasnik RS - Međunarodni ugovori", broj 19/14), Vlada donosi UREDBU O ODREĐIVANJU TELA ZA REVIZIJU SISTEMA UPRAVLJANJA PROGRAMIMA PRETPRISTUPNE POMOĆI EVROPSKE UNIJE U OKVIRU INSTRUMENTA ZA PRETPRISTUPNU POMOĆ (IPA II)
Donosilac:	Vlada Republike Srbije
Natpropisi:	1. ZAKON O VLADI ("Sl. glasnik RS", br. 55/2005, 71/2005 - ispr., 101/2007, 65/2008, 16/2011, 68/2012 - odluka US, 72/2012, 7/2014 - odluka US i 44/2014) 2. ZAKON O BUDŽETSKOM SISTEMU ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014 i 68/2015 - dr. zakon) 3. ZAKON O POTVRĐIVANJU OKVIRNOG SPORAZUMA IZMEĐU REPUBLIKE SRBIJE I EVROPSKE KOMISIJE O PRAVILIMA ZA SPROVOĐENJE FINANSIJSKE POMOĆI EVROPSKE UNIJE REPUBLICI SRBIJI U OKVIRU INSTRUMENTA ZA PRETPRISTUPNU POMOĆ (IPA II) ("Sl. glasnik RS - Međunarodni ugovori", br. 19/2014)
Uneto u bazu:	16/10/2015
Komentar urednika:	-
Radi dobijanja potpunijih informacija o svim verzijama ovog propisa, aktivirajte tab "lična karta propisa".	
Komentar korisnika:	-

[Menjanje komentara korisnika](#)