

На основу члана 68. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) и члана 42. став 1. Закона о Влади („Службени гласник РС”, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08 и 16/11, 68/12 – УС, 72/12 7/14 – УС и 44/14), а у вези са чланом 10. тач. 3. и 4. и чланом 12. тачка 3. подтачка в) Оквирног споразума између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) („Службени гласник РС – Међународни уговори”, број 19/14),

Влада доноси

УРЕДБУ

О ОДРЕЂИВАЊУ ТЕЛА ЗА РЕВИЗИЈУ СИСТЕМА УПРАВЉАЊА ПРОГРАМИМА ПРЕТПРИСТУПНЕ ПОМОЋИ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ У ОКВИРУ ИНСТРУМЕНТА ЗА ПРЕТПРИСТУПНУ ПОМОЋ (ИПА II)

Уводна одредба

Члан 1.

Овом уредбом одређује се Канцеларија за ревизију система управљања средствима Европске уније за Ревизорско тело у складу са чланом 12. тачка 3. подтачка в) Оквирног споразума између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) и чланом 5. Анекса А наведеног Споразума (у даљем тексту: Ревизорско тело).

Дефиниције

Члан 2.

Поједини изрази употребљени у овој уредби имају следеће значење:

1) **Инструмент за претприступну помоћ (ИПА II)** јесте финансијски инструмент Европске уније (ЕУ) који подржава стратегију проширења ЕУ чија намена је да пружи помоћ кандидатима и потенцијалним кандидатима у процесу приступања ЕУ;

2) **национални ИПА координатор** јесте члан Владе, функционер кога поставља Влада или државни службеник на положају кога поставља Влада, одговоран за свеукупан процес стратешког планирања, координацију програмирања, праћење спровођења, вредновање и извештавање о ИПА II, као и за сарадњу са Европском комисијом у вези са коришћењем ИПА II;

3) **национални службеник за одобравање** јесте функционер кога поставља Влада или државни службеник на положају кога поставља Влада на предлог министра надлежног за финансије одговоран за финансијско управљање средствима претприступне помоћи ЕУ у Републици Србији и за делотворно функционисање система управљања и контроле у смислу обезбеђивања законитости и регуларности трансакција;

4) **управљачка структура** јесте Национални фонд и Тело за подршку националном службенику за одобравање;

5) **оперативне структуре** јесу тела за спровођење програма претприступне помоћи у оквиру ИПА II;

6) **програм који се финансира из ИПА II** јесте акциони програм, програм прекограничне и транснационалне сарадње, као и програм руралног развоја у области пољопривреде (ИПАРД програм). Део акционог програма јесте акција, а део акције јесте активност. Део програма прекограничне сарадње је операција;

7) **крајњи корисник** јесте државни орган који је одговоран за координацију предлагања и спровођења акција, односно делова акција. Крајњи корисник може истовремено бити и крајњи прималац;

8) **крајњи прималац** јесте орган државне управе, државни орган, јединица локалне самоуправе или други корисник јавних средстава који учествује у спровођењу уговора закључених у оквиру реализације делова акционих програма, а на које се преноси власништво над добрима прибављеним по основу уговора, било да се ради о уговорима о пружању услуга, набавци робе или извођењу радова;

9) **прималац** јесте корисник бесповратне помоћи (укључујући и твининг извођача), извођач у оквиру уговора о услугама, набавци и радовима, корисник подршке из грант шеме, уговорна страна у оквиру споразума о делегирању, или било које правно и физичко лице које обавља делатност у циљу остваривања прихода и које је као такво регистровано у складу са законом о регистрацији, а које прима помоћ из ИПА II;

10) **корисник у смислу програма прекограничне и транснационалне сарадње** јесте орган државне управе, државни орган, јединица локалне самоуправе, развојна агенција, школа, универзитет, организација цивилног друштва и друга организација одређена у програму прекограничне сарадње;

11) **водећи корисник у смислу програма прекограничне и транснационалне сарадње** јесте један од корисника у програму прекограничне и транснационалне сарадње који је изабран од стране осталих корисника пре подношења предлога операције, који преузима одговорност за финансијско спровођење целокупне операције, води рачуна о томе да се спровођење операције обавља у складу са условима одређеним у уговору и уређује односе са другим корисницима ради гарантовања одговорног финансијског управљања новчаним средствима додељеним за операцију укључујући и модалитете за повраћај непрописно исплаћених износа.

Послови Ревизорског тела

Члан 3.

Ревизорско тело спроводи ревизију у државним органима и службама Владе у којима су образоване управљачка и оперативне структуре, као и ревизију крајњих корисника, крајњих примаоца, примаоца, корисника у смислу програма прекограничне и транснационалне сарадње сарадње и водећих корисника у смислу програма прекограничне и транснационалне сарадње сарадње.

Ревизорско тело спроводи ревизије система управљања и контроле и ревизије акција, трансакција и годишњих рачуна према међународно признатим стандардима ревизије и у складу са ревизорском стратегијом.

Ревизорско тело обавља следеће послове:

1) израђује ревизорску стратегију за период од три године, уз ажурирање на годишњем нивоу, до краја новембра текуће године и доставља је Европској комисији, Влади и националном службенику за одобравање;

2) израђује и доставља извештаје и мишљења Влади, Европској комисији, националном ИПА координатору и националном службенику за одобравање;

- 3) врши проверу делотворног и стабилног функционисања система управљања и контроле у циљу законитог коришћења средстава из ИПА II;
- 4) учествује у припреми прописа и других аката о ревизији система управљања програмима који се финансирају из ИПА II и припрема акте о ближејем уређењу начина рада и обављању послова из своје надлежности;
- 5) обавља друге послове у оквиру своје надлежности.

Независност Ревизорског тела

Члан 4.

Ревизорско тело је у поступку ревизије и у оквиру својих надлежности независно у односу на националног ИПА координатора, националног службеника за одобравање, управљачку структуру и оперативне структуре.

Ревизорско тело има неопходну функционалну и финансијску независност.

Ревизорски стандарди и сарадња

Члан 5.

Ревизорско тело врши ревизију у складу са међународно прихваћеним стандардима ревизије и упутствима Европске комисије.

У поступку ревизије Ревизорско тело сарађује са надлежним државним органима, службама Владе и другим институцијама Републике Србије, надлежним институцијама држава чланица ЕУ и кандидата за чланство у ЕУ.

Ревизорско тело може да обавља заједничку ревизију са ревизорским институцијама других држава, као и са Европском комисијом и Европским судом ревизора.

Ревизорска стратегија

Члан 6.

Ревизорска стратегија утврђује ревизорску методологију, методе узорковања, као и планирање ревизија.

Ревизија се односи на проверу:

- 1) потпуности, тачности и истинитости годишњих финансијских извештаја, односно изјава и односних годишњих рачуна;
- 2) ефикасности и делотворности функционисања система управљања, контроле и надзора;
- 3) законитости и регуларности трансакција.

У случају да се заједнички систем управљања и контроле користи за више од једног програма који се финансира из ИПА II, може се припремити јединствена ревизорска стратегија за дате програме, односно акције.

Извештаји и мишљења

Члан 7.

Ревизорско тело израђује и доставља Влади, Европској комисији, националном ИПА координатору и националном службенику за одобравање:

- 1) Годишње ревизорско мишљење о годишњим финансијским извештајима за претходну финансијску годину, оцењујући њихову потпуност, тачност и истинитост, као и функционисање система управљања и контроле, законитост и регуларност трансакција, до 15. марта текуће године за претходну годину;

2) заједно са Годишњим ревизорским мишљењем, Годишњи ревизорски извештај који садржи налазе ревизија спроведених у складу са ревизорском стратегијом у датом периоду и који представљају основ за формулисање Годишњег ревизорског мишљења, до 15. марта текуће године за претходну годину. Годишњи ревизорски извештај утврђује и све недостатке откривене у системима управљања, контроле и надзора и све корективне мере које су преузете односно планиране од стране националног службеника за одобравање, Националног фонда и оперативне структуре;

3) Завршни ревизорски извештај и Ревизорско мишљење о завршном рачуну о спровођењу програма који се финансирају из ИПА II (или дела програма), након завршетка програма (или дела програма);

4) мишљење о сваком завршном рачуну потребном за завршетак било ког програма који се финансира из ИПА II (или дела програма), а који је национални службеник за одобравање доставио Европској комисији. Мишљење се односи на основаност захтева за завршна плаћања и тачност финансијских информација и може се заснивати на Завршном ревизорском извештају. Ревизорско тело доставља мишљење у року од три месеца од датума када је национални службеник за одобравање поднео релевантни завршни рачун.

Приступ подацима

Члан 8.

Ревизорско тело може у поступку ревизије да затражи све информације које су потребне за вршење ревизије, укључујући документа, податке и друге информације неопходне за планирање и вршење ревизије.

Државни органи и службе Владе у којима су образоване управљачка и оперативне структуре, као и други крајњи примаоци, примаоци, корисници у смислу програма прекограничне сарадње и транснационалне сарадње и водећи корисници у смислу програма прекограничне и транснационалне сарадње, дужни су да обезбеде несметани приступ службеним просторијама и имовини, актима, пословним књигама, електронским подацима и информационим системима, као и доступност запослених.

Државни органи и службе Владе у којима су образоване управљачка и оперативне структуре, као и други крајњи примаоци, примаоци, корисници у смислу програма прекограничне и транснационалне сарадње и водећи корисници у смислу програма прекограничне и транснационалне сарадње, дужни су да доставе копије документације, као и да пруже објашњења о свим питањима од значаја за вршење поступка ревизије.

Обавезе ревизора и руководиоца Ревизорског тела

Члан 9.

Ревизор је дужан да послове ревизије врши у складу са међународно прихваћеним стандардима ревизије и упутствима Европске комисије.

Ако ревизор у вршењу послова ревизије утврди да постоје основи сумње да је учињена противправна радња дужан је да без одлагања о томе обавести руководиоца Ревизорског тела.

Руководилац Ревизорског тела дужан је да о учињеној противправној радњи без одлагања обавести националног службеника за одобравање и по потреби, друге надлежне државне органе.

Ревизор је дужан да податке прибављене током ревизије чува као поверљиве.

Ревизор је дужан да потпише изјаву о непристрасности, поверљивости и независности ревизора.

Ступање на снагу

Члан 10.

Ова уредба ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”.

05 Број: 110-10907/2015

У Београду, 14. октобра 2015. године

В Л А Д А

ПРЕДСЕДНИК

Александар Вучић