

## ПРОГРАМ EU EXCHANGE 6

### Одговори на питања у вези са процесом конкурисања ЛС у оквиру јавног позива Програма EU Exchange 6 - Подршка за успостављање или унапређење система финансијског управљања и контроле и/или функције интерне ревизије

Број	Питање	Датум	Одговор
1	У складу са статусом функције ИР у општини, треба да проценимо за који вид стручне подршке испуњавамо услове, односно да ли нам је потребна подршка у увођењу или унапређењу функције ИР? Конкретно, који одговор би за нас био одговарајући? Општина има попуњено радно место интерног ревизора (од краја 2022.године, у претходном периоду нисмо имали попуњено радно место интерног ревизора). Документа која су донета су Етички кодекс ИР, Повеља ИР, стратешки план као и годишњи план рада интерног ревизора за 2023. годину, али до сада није урађена нити једна ревизија. Поднета је пријава Централној јединици за хармонизацију за основну обуку за интерне ревизоре, али се чека позив за обуку. Сматрам да бих без обзира што су донети основни документи ИР, требали обележити да конкуришемо за увођење функције ИР, да ли сам у праву?	10.02.2023.	У конкурсној документацији (Прилог 2.2. – пријавни формулар који се односи на ИР, секција 2., питање 2.1.) предвиђено је да у односу на конкретну ситуацију у погледу функције ИР у граду/општини можете да се у одговору определите за подршку за увођење или унапређење ИР, и наглашено је да је свака од опција је једнако релевантна и да нема разлике у бодовању по том основу. У оквиру конкурса нису дате прецизније одреднице о томе када се може сматрати да је потребна подршка за увођење или за унапређење, јер ова документација нема регулаторни карактер, а конкретан статус у погледу ИР разликује се од једне до друге ЛС и интенција је да се свакој ЛС омогући да прикаже објективни статус ИР и препозна потребе за подршком у односу на то. Суштински нагласак у било којој опцији одговора, јесте на пратећем образложењу уз одабрану опцију, при чему се сагледава комплетност и квалитет одговора (сходно табели за ИР у секцији 3.6. Смерница). Из образложења у достављеном питању, произилази да је у ЛС релативно скоро фактички успостављено радно место интерног ревизора, да у одређеном обиму постоје кључни документи који се односе на ИР, као и да до сада није

## ПРОГРАМ EU EXCHANGE 6

Број	Питање	Датум	Одговор
			<p>спроведена ниједна ревизија (самим тим није било ни односног извештавања). У односу на наведено, не би било погрешно да Ваша ЛС оптира за подршку за унапређење функције ИР.</p> <p>Ипак, полазећи од становишта које је изнето у оквиру питања (тј., да изнесите своју оцену да би требало конкурисати за увођење функције ИР), као и усмерења да управо сама ЛС треба да пружи објективну оцену потребе за подршком, можете да се определите за опцију подршке за увођење. Ово тим пре (наведено у секцији 2.2. Смерница) што и Консолидовани годишњи извештаји о стању ИФКЈ потенцирају да се ИР може сматрати функционалном уколико је у извештајном/годишњем периоду израдила најмање један ревизорски извештај (што у Вашој ЛС није случај).</p> <p>Још једном наглашавамо да је код одговора на питање 2.1. у оквиру конкурса за ИР – кључно пратеће образложење (независно од одабране опције) и саветујемо да управо на томе буде фокус.</p> <p>Коначно (у складу са одељком 2.2. Смерница), у свакој од изабраних ЛС ће се на почетку сарадње обавити иницијално сагледавање фактичког стања, и у том смислу извршити и додатно прецизирање садржине подршке за ИР која ће у том тренутку конкретније одговарати потребама односне ЛС.</p>