

## УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ И ПОПУЊАВАЊЕ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА О СИСТЕМУ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ – ОПШТЕ СМЕРНИЦЕ

Пред вама је образац Годишњег извештаја о стању финансијског управљања и контроле (ФУК) у вашој организацији.

Главна сврха наведеног Извештаја је да на основу њега уочите јаке стране и слабости у појединим сегментима функционисања ваше организације, одлучите шта је приоритет за унапређивање и на томе радите у наредном периоду.

На основу Извештаја, руководилац ваше организације ће потписати Изјаву о интерним контролама (интерна контрола је синоним за ФУК) и Верификацијом потврдити садржај извештаја.

Како бисте на најефикаснији и најједноставнији начин припремили извештај следите наредне кораке:

1. Пре него што почнете са припремом Извештаја, потребно је прво да **одштампате образац Упитника**. То ће вам бити радна верзија која служи за прикупљање и припрему тражених информација из различитих делова организације.
2. **Одговарајте као организација у целини**. Препоручујемо да одговоре формулишете заједнички, на нивоу радне групе за ФУК, или највишег руководства. Циљ је да заједнички постигнете договор који би одговори на питања и оцене принципа, у одређеном сегменту, најбоље представили вашу организацију. У пракси се овакав начин припреме упитника показао као најбољи. Док припремате одговоре, **попишите сва питања/ставке/тврдње за које сматрате да нису у довољној мери присутне у вашој организацији, а релевантне су за вас**. Тај списак ће вам касније служити као путоказ шта је све потребно увести/развијати у наредном периоду.
3. Када завршите припрему радне верзије Извештаја, када се руководилац сагласио и упознао са опцијама и садржајем Изјаве о интерним контролама, **приступите попуњавању Извештаја у апликацији за извештавање**.
4. Не остављајте припрему сопственог **акционог плана за унапређење ФУК-а** за касније, најбоље је то урадити у завршници овог извештавања. Размотрите све слабости, питања или тврдње за које сматрате да је потребно да их унапредите. Одлучите, у складу са вашим могућностима и приоритетима, које активности ће се наћи у акционом плану за унапређење ФУК-а за наредни период, које рокове ћете одредити и којим лицима делегирати спровођење тих активности. Акциони план може да буде годишњи, трогодишњи, на вама је да одлучите у ком временском периоду ћете спроводити и пратити извршење активности. Акциони план за унапређење ФУК-а не треба да достављате, то је ваш документ за праћење спровођења активности за успостављање/унапређење ФУК-а, али то је главни алат који ће закључке овог извештаја ставити у живот.

За достављање Годишњег извештаја потребно је:

1. приступити апликацији за достављање Годишњег извештаја ([ifkj.mfin.gov.rs](http://ifkj.mfin.gov.rs));
2. преузети и одштампати радну верзију Извештаја;
3. припремити одговоре организације у радној верзији (најбоље у оквиру радне групе за ФУК);
4. попунити Извештај у апликацији;

5. доставити Извештај на начин предвиђен Корисничким упутством доступним на порталу за извештавање.

### Подаци и информације из Извештаја

Имајте на уму да Извештај служи пре свега вашој организацији и руководиоцу како бисте могли да сагледате на ком нивоу развоја ФУК-а се тренутно налази ваша организација и да се у наредном периоду посветите унапређењу.

На основу свих пристиглих извештаја корисника јавних средстава, Централна јединица за хармонизацију ће припремити Годишњи консолидовани извештај о стању ФУК-а за Владу Републике Србије који углавном приказује агрегиране податке. Изузетно се наводе конкретне приоритетне институције: министарства, градови, организације обавезног социјалног осигурања (ООСО) и републичка јавна предузећа у случају када нису доставиле извештај, нису сачиниле Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика, нису сачиниле Мапу пословних процеса. Такође, налаже се да у складу са важећим прописима успоставе и попуне јединицу за интерну ревизију. Ове препоруке се понављају и у Закључку Владе РС којим се Извештај прихвата.

## УПУТСТВО ЗА САМООЦЕЊИВАЊЕ ПРИНЦИПА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ (ФУК)

Пред вама је сегмент Годишњег извештаја који се односи на самопроцену адекватности система ФУК ваше организације по елементима (укупно пет) и припадајућим принципима (укупно 17) који су наведени у ФУК Правилнику. Поштовањем ових принципа осигуравате да се вашом организацијом добро управља. Већи део принципа је већ присутан у вашим организацијама и потребно је да препознате шта имате и где постоји простор за даље унапређење.

- За сваки принцип су наведене тврдње/ставке које га са различитих страна осликавају.
- Потребно је да означите **све** тврдње/ставке које се односе на вашу организацију. Ово је нека врста контролне листе која илуструје сваки наведени принцип. Све ставке нису обавезујуће и треба да означите оне које постоје код вас.
- По разматрању принципа, главних тврдњи карактеристичних за наведени принцип, и осталих карактеристика ваше организације, **на основу датих одговора и слободног уверења** оцените колико се наведени принцип поштује у вашој организацији, односно да ли у наредном периоду постоји потреба да се уведу нека побољшања која би допринела бољем функционисању ФУК-а по том питању, односно принципу.
- Након давања оцена у вези са поштовањем принципа, и означавања тврдњи/ставки које постоје у вашој организацији или оних које недостају, потребно је да одлучите шта ћете унапређивати у наредном периоду тако што ћете то уврстити у свој акциони план за унапређење ФУК-а.
- Подсећамо: акциони план је ваш документ, не достављате га, а на сва питања одговарате као организација у целини.