

Систем управљања неправилностима

мр Милена Милојевић, CFE, ОИР ЈС, ОИР КОР

18. јун 2021. године

Извори:

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гл.РС”, бр. 89/2019);
- <https://www.mfin.gov.rs/o-ministarstvu/finansijsko-upravljanje-i-kontrola/?lang=en>
- ✓ Смернице за управљање неправилностима,
- ✓ Приручник за ФУК,
- ✓ Смернице за управљање ризицима,
- ✓ Модел Стратегије за управљање ризицима,
- ✓ Смернице о ФУК за мале КЈС

Дефиниција

- **Неправилност** представља **свако кршење** неке одредбе **прописаних правила и уговора**, које је последица поступка или пропуста лица запослених код корисника јавних средстава, уговарача, крајњих корисника и крајњих прималаца, а које као последицу има, или би могло имати **негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава и/или неоправдане трошкове.**

Управљање неправилностима је битан чинилац управљачке одговорности и **један од кључних делова система ФУК.**

Руководилац КЈС дужан је да успостави **систем за откривање, евидентирање и поступање** по обавештењима о сумњама на **неправилности унутар КЈС**, као и систем **извештавања.**

Руководилац КЈС дужан је да **предузима мере за умањење ризика од неправилности (члан 18.)**

Предлози класификације неправилности

- Неправилности по врсти утицаја (финансијске, оперативне и репутационе),
- Неправилности по природи (системске, једнократне, грешке),
- Неправилности по области пословања (техничке, уговорне, административне, финансијске).

Одговорности у систему управљања неправилностима

Посебне одговорности у систему управљања неправилностима имају:

- Руководилац КЈС, као одговорно лице за пословање КЈС;
- Руководиоци унутрашњих организационих јединица КЈС;
- Интерна ревизија.

Евиденција о сумњама на неправилност

- назив пословног процеса,
- радно место и име лица задуженог за пријем сумње на неправилност,
- редни број, датум и место,
- кратак опис сумње на неправилности,
- навођење приложених доказа,
- радно место и име лица које је уочило неправилност или назив организационе целине од које је прослеђена сумња на неправилност,
- одлука о даљем поступању по сумњи на неправилност,
- обавештење лицу које је уочило неправилност о одлуци о даљем поступању по сумњи на неправилност,

Евиденција о сумњама на неправилност

- доказ о прослеђивању лицу овлашћеном за пријем информације и вођење поступка у вези са узбуњивањем у складу са Законом о заштити узбуњивача у случају да сумња на неправилност има елементе кршења прописа, кршења људских права, вршења јавног овлашћења противно сврси због које је поверено, опасности по живот, јавно здравље, безбедност, животну средину, као и ради спречавања штете великих размера, - доказ о прослеђивању вишем нивоу руковођења сумње на неправилности које не могу да се разреши у делокругу рада и у оквиру овлашћења лица која су задужена за пријем сумњи на неправилност,
- утврђена неправилност,
- врста неправилности,
- предузета активност за умањење ризика од уочене неправилности,
- донета мера за отклањање или умањење последица реализованих неправилности,
- рок за отклањање узрока неправилности
- навођење доказа о реализацији мере за отклањање или умањење последица реализованих неправилности,
- обавештење вишем руководству и организационој целини од које је добијена сумња на неправилност о предузетим активност за умањење ризика и мерама за отклањање или умањење последица неправилности,
- информација од вишег руководства о предузетим активност за умањење ризика и мерама за отклањање или умањење последица сумњи на неправилности које су им прослеђене.

Извештавање о неправилностима

Обједињени извештај/евиденција о неправилностима би требало да садржи наведене податке:

- извештајни период,
- назив организационе целине,
- назив пословног процеса,
- број пријављених сумњи на неправилност,
- број одбачених сумњи на неправилност,
- број неправилности се елементима информације о узбуњивању сходно Закону о заштити узбуњивача,
- број неправилности које изискују екстерно решавање,
- број утврђених неправилности (укупан број неправилности о којима је донета одлука, односно које могу да се разреше у оквиру организације),

Извештавање о неправилностима - наставак

- број неправилности по врстама (у складу са класификацијом неправилности - по врсти утицаја, по природи, по области пословања, о чему одлуку доноси руководилац КЈС),
- број реализованих мера за отклањање или умањење последица реализованих неправилности у извештајном периоду (по врстама),
- број нереализованих мера за отклањање или умањење последица реализованих неправилности у извештајном периоду (по врстама).

Извештавање о неправилностима - наставак

9. УПРАВЉАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИМА	
9.1. Да ли сте имали потврђене сумње на неправилности?	Да ☐ Не ☐
9.2. Да ли се решавају потврђене неправилности? (одговарају само организације које су имале потврђене сумње на неправилности)	Да ☐ Не ☐
9.2.1. Ако је одговор НЕ, образложити:	
9.3. Потврђене неправилности су решаване: (одговарају само организације у оквиру којих су решаване потврђене неправилности)	
1) ☐ унутар организације	
2) ☐ ван организације	
3) ☐ унутар и ван организације	

Прописи којима се решавају неправилности по појединим областима

- Закон о прекршајима,
- Кривични законик,
- Законик о кривичном поступку,
- Закон о заштити узбуњивања,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о инспекцијском надзору,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о запосленима у јавним службама,
- Закон о раду...

Хвала на пажњи!

Питања?