МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Централна јединица за хармонизацију

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину

ОПШТИ ПОДАЦИ О КОРИСНИКУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

Назив КЈС: **08562 - МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ДУБОВАЦ (КОВИН)**

1.	**ОПШТИ ПОДАЦИ**
Подаци о кориснику јавних средстава (КЈС)	
1.1	Назив(*) **Месна заједница Дубовац**
1.2	Адреса(*) **Цара Лазара 53, Дубовац**
1.3	Веб-страница(*) **Користимо интернет страницу Општине Ковин: www.kovin.org.rs**
1.4	Јединствени број корисника јавних средстава (ЈБКЈС) из Списка корисника јавних средстава Управе за трезор(*) **08562**
1.5	Укупан број планираних извршилаца на систематизованим радним местима код корисника јавних средстава (из интерног општег акта корисника јавних средстава), на дан 31. децембар: (*) **0**
1.6	Укупан број извршилаца на попуњеним радним местима код корисника јавних средстава, на дан 31. децембар:(*) **0**

1.	ОПШТИ ПОДАЦИ
Подаци о кориснику јавних средстава (КЈС)	
1.7	Укупан износ планираних расхода за извештајни период (за корисника јавних средстава), у динарима:(*) **1649426**
1.8	Име и презиме руководиоца корисника јавних средстава(*) **Златко Тилић**
1.9	Назив радног места/функције руководиоца корисника јавних средстава(*) **Председник Савета МЗ Дубовац**

2.	**Подаци о руководиоцу задуженом за финансијско управљање и контролу (ФУК)**
2.1	Име и презиме(*) **Кристина Секулић, координатор Радне групе за финансијско управљање и контролу**
2.2	Назив радног места(*) **Члан Савета Месне заједнице Дубовац**
2.3	Телефон(*) **013/767-082**
2.4	Имејл-адреса(*) **mzdubovac@kovin.org.rs**

3.	ОРГАНИЗАЦИОНО УСПОСТАВЉАЊЕ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ
3.1	Да ли је именован руководилац задужен за финансијско управљање и контролу?(*) ☐ **ДА** ☒ **НЕ**
3.1.1	Ако је одговор на питање [3.1] НЕ, образложити:(*) **Именована је Радна група за финансијско управљање и контролу, којом су одређени: координатор и чланови Радне групе.**
3.2	Да ли је основана радна група којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле?(*) ☒ **ДА** ☐ **НЕ**
3.2.1	Ако је одговор на питање [3.2] ДА, навести датум, број и назив акта и састав радне групе: (*) **Одлука о образовању Радне групе за финансијско управљање и контролу у МЗ Дубовац бр.43/2023 од 23.02.2023.год**
3.3	Да ли је донет акциони план (план активности) за успостављање и развој система за финансијско управљање и контролу?(*) ☐ **ДА** ☒ **НЕ**
3.3.1	Ако је одговор на питање [3.3] НЕ, образложити: (*) **У току 2023. године донеће се сви неопходни акти из области финансијског управљања и контроле.**
3.4	Да ли су утврђени задаци лица задужених за финансијско управљање и контролу, радне групе, као и рокови за њихово извршење?(*) ☒ **ДА** ☐ **НЕ**
3.5	Да ли се за успостављање система за финансијско управљање и контролу користи Приручник за финансијско управљање и контролу Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија?(*) ☒ **ДА** ☐ **НЕ**
3.6	Да ли за успостављање и даљи развој система ФУК користите неке од наведених методолошких алата доступних на веб-страници Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију? (*) ☒ **Смернице за управљање неправилностима** ☒ **Смернице за управљање ризицима** ☒ **Смернице о управљачкој одговорности** ☒ **Смернице о систему делегирања** ☒ **Смернице о ФУК за мале кориснике јавних средстава** ☐ **Ништа од наведеног**

3.	ОРГАНИЗАЦИОНО УСПОСТАВЉАЊЕ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ
3.7	Да ли су руководиоци и запослени задужени за послове финансијског управљања и контроле у претходних пет година присуствовали основној обуци из области ФУК коју спроводи Централна јединица за хармонизацију? (*) ☐ **ДА** ☒ **НЕ**
3.8	Да ли су руководиоци и запослени задужени за послове финансијског управљања и контроле у претходних пет година присуствовали обукама из области ФУК које није организовала Централна јединица за хармонизацију? (*) ☒ **ДА** ☐ **НЕ**
3.9	Колико пословних процеса је идентификовано у вашој организацији? (*) **7**
3.10	Ваша организација има следећа документа:(*) ☐ **стратегија управљања ризицима** ☐ **регистар ризика** ☐ **мапе пословних процеса** ☐ **план интегритета** ☐ **правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места** ☐ **средњорочни план организације** ☒ **ништа од наведеног**
3.11	Ако сте током припреме овог извештаја користили и нека друга документа осим докумената поменутих у питању 3.10, наведите њихове називе:
3.12	Годишњи извештај о систему ФУК је оперативно припремљен од стране:(*) ☐ **руководиоца задуженог за ФУК** ☒ **радне групе за ФУК** ☐ **руководиоца КЈС** ☐ **другог лица**
3.13	Одговарају министарства, органи у саставу и посебне организације Да ли сте у складу са чланом 21а Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе (Уредба о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе („Службени гласник РС“, бр. 81 од 4. септембра 2007 – пречишћен текст, 69 од 18. јула 2008, 98 од 12. октобра 2012, 87 од 4. октобра 2013, 2 од 16. јануара 2019, 24 од 19. марта 2021) одредили унутрашњу јединицу за планска документа и подршку управљању? ☐ **ДА** ☐ **НЕ**

4. САМООЦЕЊИВАЊЕ ПРИНЦИПА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ (ФУК)

4.1 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.

☒ **Упознат/а сам са начином на који се врши самооцењивање принципа интерне контроле**

5.	**Принцип 1 - Организација демонстрира своју посвећеност интегритету и етичким вредностима**
КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ	
5.1	Означите све ставке које важе када је ваша организација у питању(*) ☐ **Руководство је дефинисало стандарде понашања (кодекс понашања који је у складу са прописима, етичким нормама и вредностима организације).** ☐ **Запослени, екстерни партнери организације и корисници услуга/грађани информисани су о стандардима понашања.** ☐ **Прописане су мере за непоштовање стандарда понашања.** ☐ **Прати се поштовање стандарда понашања.** ☐ **Примењују се адекватне мере за евентуално непоштовање стандарда понашања (примери: разговор, опомена, скретање пажње, дисциплинске мере, отказ итд.).** ☐ **Редовно се организују обуке за запослене и посебно новозапослене из области интегритета, етичких вредности и културе организације.** ☐ **Правилима су дефинисани потенцијални сукоби интереса, корупција и начин поступања.** ☐ **Дефинисана су јасна правила у вези са узбуњивањем како би било могуће пријавити сумње у вези са кршењем прописа и људских права, вршењем јавног овлашћења противно сврси због које је поверено, опасностима по живот, јавно здравље, безбедност, животну средину, као и ради спречавања штете великих размера.** ☐ **Постоји механизам за пријаву, евидентирање на једном месту и одлучивање поводом сумњи на корупцију, преваре, грешке у финансијском извештавању, неправилности у вези са уговарањем, неправилно руковање опремом, лажно приказивање и давање нетачних информација и остале неправилности.** ☐ **Периодично се анализирају подаци о поштовању стандарда понашања и по потреби ажурирају/унапређују политике, комуникација, обуке, механизми за превенцију и детекцију, као и мере у случају кршења стандарда понашања.** ☒ **Руководство сопственим понашањем, поштовањем закона, прописа, интерних аката, стандарда понашања, начином на који руководи, професионалним приступом и залагањем итд., даје пример другима.** ☒ **Руководство је определило адекватне ресурсе (компетентни кадар, време, пажња и други ресурси) за развој ФУК-а.** ☐ **Ништа од наведеног.**
5.2	У складу са горе датим одговорима у вези са принципом 1 (питање 5.1), а имајући у виду карактеристике и потребе ваше организације, процените да ли организација на адекватан начин демонстрира посвећеност интегритету и етичким вредностима (ОДГОВОРИ/ОЦЕНЕ): (*) ☐ **5 - ДА** ☐ **4 - ДА, у највећем делу** ☒ **3 - ДА, делимично** ☐ **2 - НЕ, у највећем делу** ☐ **1 - НЕ**

6.	**Принцип 2 - Орган/тело за надзор је независно у односу на руководство и врши надзор над системом интерних контрола (ФУК)**
6.1	Означите све ставке које важе када је ваша организација у питању (одговарају само КЈС који имају надзорни/управни одбор) Орган/тело за надзор (надзорни/управни одбор): ☐ **постоји у вашој организацији;** ☐ **надзире/прати функционисање свих компоненти ФУК-а (бави се етиком, ресурсима, циљевима и плановима, ризицима, контролама, извештавањем, слабостима система, пословањем и функционисањем организације);** ☐ **чине компетентни појединци са комплементарним знањима и искуствима, који могу објективно и критички анализирати функционисање организације;** ☐ **сачињавају чланови који нису у сукобу интереса;** ☐ **анализира евентуалне слабости и даје сугестије за унапређење квалитета управљања;** ☐ **формирао/ло је одбор/комисију за ревизију;** ☐ **одржава директну комуникацију са интерном ревизијом;** ☐ **одржава директну комуникацију са екстерном ревизијом;** ☐ **посебно прати високоризичне области (трансакције велике новчане вредности, сложени послови итд.);** ☐ **ништа од наведеног.**
6.2	Одговарају само КЈС који имају надзорни/управни одбор У складу са горе датим одговорима у вези са принципом 2 (питање 6.1), а имајући у виду карактеристике и потребе ваше организације, процените да ли орган/тело за надзор организације (надзорни/управни одбор) на адекватан начин демонстрира независност у односу на руководство и надзире развој и функционисање ФУК-а (ОДГОВОРИ/ОЦЕНЕ): ☐ **5 - ДА** ☐ **4 - ДА, у највећем делу** ☐ **3 - ДА, делимично** ☐ **2 - НЕ, у највећем делу** ☐ **1 - НЕ**

7.	**Принцип 3 - Руководство успоставља организациону структуру, линије извештавања и одговарајуће надлежности и одговорности у функцији остваривања циљева**
7.1	Означите све ставке које важе када је ваша организација у питању (*) ☒ **Успостављена је организациона структура која је адекватна за управљање организацијом и остваривање циљева.** ☒ **Јасно су дефинисани линије надлежности, делокруг рада и одговорности унутрашњих организационих јединица.** ☒ **Дефинисане су одговорности руководства за остваривање циљева и управљање ризицима.** ☒ **Успостављене су јасне линије извештавања по хоризонтали и вертикали које обезбеђују адекватно вршење надлежности и одговорности, и адекватне токове информација за управљање организацијом и остваривање циљева.** ☐ **Постоје описи послова за свако радно место.** ☐ **Сви запослени у организацији упознати су са својим обавезама и одговорностима.** ☒ **Постоје јасна правила за пренос овлашћења.** ☒ **Руководство делегира овлашћења/надлежност.** ☐ **По потреби се врше прилагођавања организационе структуре, у складу са новонасталим околностима и утврђеним слабостима.** ☐ **Ништа од наведеног.**
7.2	У складу са горе датим одговорима у вези са принципом 3 (питање 7.1), а имајући у виду карактеристике и потребе ваше организације, процените да ли је руководство организације успоставило адекватну организациону структуру, линије извештавања и одговарајуће надлежности и одговорности (ОДГОВОРИ/ОЦЕНЕ):(*) ☐ **5 - ДА** ☒ **4 - ДА, у највећем делу** ☐ **3 - ДА, делимично** ☐ **2 - НЕ, у највећем делу** ☐ **1 - НЕ**

8.	**Принцип 4 - Организација показује своју посвећеност привлачењу, развоју и задржавању компетентних појединаца**

8.1 Означите све ставке које важе када је ваша организација у питању(*)

☐ **Утврђен је ниво потребних знања и вештина за свако радно место.**
☐ **Врши се провера квалификација, знања и претходног радног искуства кандидата за запослење.**
☐ **Редовно се разматрају/оцењују компетенције запослених.**
☐ **Постоји адекватан број и структура запослених.**
☐ **Обавља се анализа потреба за обуком запослених.**
☐ **Постоји евиденција о обукама за сваког запосленог.**
☐ **Обезбеђује се развој компетенција запослених (обуке, семинари, студијска путовања итд.).**
☐ **Постоји механизам за привлачење и задржавање квалификованих кадрова.**
☐ **Прати се и анализира флуктуација запослених и предузимају се адекватне мере.**
☐ **Постоје планови и процедуре за случај промене и одсуства руководилаца и осталих запослених.**
☐ **Постоји пракса примопредаје дужности за сва радна места.**
☐ **Редовно се врши процена будућих кадровских потреба.**
☒ **Ништа од наведеног.**

8.2 У складу са горе датим одговорима у вези са принципом 4 (питање 8.1), а имајући у виду карактеристике и потребе ваше организације, процените да ли организација на адекватан начин управља људским ресурсима (ОДГОВОРИ/ОЦЕНЕ):(*)

☐ **5 - ДА** ☐ **4 - ДА, у највећем делу** ☐ **3 - ДА, делимично** ☐ **2 - НЕ, у највећем делу** ☒ **1 - НЕ**

9.	**Принцип 5 - Организација успоставља систем појединачне одговорности запослених за обављање додељених задатака из области ФУК-а**
9.1	Означите све ставке које важе када је ваша организација у питању (*) ☒ **Јасно је дефинисана појединачна одговорност свих руководилаца за остваривање циљева, као и за реализацију пројеката и активности за које су овлашћени.** ☐ **Запослени су упознати са својим радним задацима.** ☐ **Дефинисана су мерила радног учинка и механизми подстицаја за извршење радних задатака.** ☐ **Ефективност мерила радног учинка и механизама подстицаја се редовно оцењује и врши њихово прилагођавање у случају потребе.** ☐ **Редовно се оцењује радни учинак запослених.** ☐ **Запослени се подстичу (награђују/кажњавају) у складу са оствареним радним учинком.** ☐ **Напредовање (унапређење) запослених у организацији се заснива на јасним и познатим критеријумима и узима у обзир претходни радни учинак.** ☐ **Руководство процењује ниво оптерећења/притиска којем су изложени запослени, а евентуално прекомерно оптерећење се прераспоређује.** ☐ **Ништа од наведеног.**
9.2	У складу са горе датим одговорима у вези са принципом 5 (питање 9.1), а имајући у виду карактеристике и потребе ваше организације, процените да ли је организација успоставила адекватан систем појединачне одговорности (ОДГОВОРИ/ОЦЕНЕ):(*) ☐ **5 - ДА** ☐ **4 - ДА, у највећем делу** ☐ **3 - ДА, делимично** ☒ **2 - НЕ, у највећем делу** ☐ **1 - НЕ**

10.	**Принцип 6 - Организација утврђује циљеве који су довољно јасни да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве**
ПРОЦЕНА РИЗИКА	
10.1	Означите све ставке које важе када је ваша организација у питању (*) ☒ **Стратешки циљеви организације су усклађени са циљевима из докумената јавних политика.** ☒ **Оперативни циљеви произилазе из стратешких циљева.** ☐ **Циљеви су конкретни, мерљиви, остварививи, релевантни и временски ограничени (по „S.M.A.R.T.“ принципу).** ☒ **Циљеви представљају основ за алокацију ресурса.** ☒ **Приходи и расходи су пројектовани и планирани у складу са утврђеним циљевима организације.** ☒ **Организација одређује прихватљив ниво одступања од утврђених циљева.** ☒ **Циљеви су усклађени са законима и другим прописима, као и професионалним стандардима.** ☐ **Ништа од наведеног.**
10.2	У складу са горе датим одговорима у вези са принципом 6 (питање 10.1), а имајући у виду карактеристике и потребе ваше организације, процените да ли је организација на адекватан начин дефинисала циљеве (ОДГОВОРИ/ОЦЕНЕ):(*) ☐ **5 - ДА** ☒ **4 - ДА, у највећем делу** ☐ **3 - ДА, делимично** ☐ **2 - НЕ, у највећем делу** ☐ **1 - НЕ**

Ijbgpbi Hj]ZgbaZpb•Z b^_glbnbdm•_ b ZgZeba
mlbpZlb gZ hkl\Zjb\Zf_ pb,_\Z

HagZqbl_ k_ klZ\d_ dh•_ \Z`_ dZ^Z •_ \ZrZ hj]ZgbaZpb•

<jrb k_ b^_glbnbdZpb•Z b ijhp_gZ jbabdZ dh•b fh]m
† m]jhabhlkl\Zjb\Zhfi_jZlb\gbiokeh\gpb,_\Z
† ^h_klbhg_ijZ\h\j_f_gh_]ihlimgbe]bg_lZqgbha]_rlZ\Zfnzbg Zgkb•bkdh]
g_nbgZgkb•kdgh]k^ghlh]Z^Zba_rlZ\Zgf_[m^mkdeZkZaZdhgbifjZhibkbfZ
j_e_\Zglgkbfzg^Zj^bjfZqmgh\h^kl\Zgb^Zjb^b bihlj_[Zfhzj]ZgbaZpb•_
† ^h_klbhg_ihrlh\Zfaz Zdhbg^Zjm]bijhibkZ
† m]jhabjl_bkmjk_ bfhhb]gZmgbaZpb•_
: gbrlZh^gZ_^_gh]

HagZqbl_ k_ klZ\d_ dh•_ \Z`_ dZ^Z •_ \ZrZ hj]ZgbaZpb•

† B^_glbnbdZpbijhZp_gjZbabdkZ\jrb j_^h\ghZk\bfgb\hbfbZmk\bf
hj]ZgbaZpbh^gebh\bfZ
† Jmdh\h^klj\]hZgbaZpb^•h\g^h[b•bZgnhjfZpbhj•babpbfZ
† Jbabpkbj_^h\gjZafZljZg•zkZklZgpbmZdh\h^kl\Z
† Ijhp_gjZbabdiZh^jZamfijhZp_g\mjh\Zlghg,Zklz gbdiZhp_gmlbpZj•bZabdZ
† D,mqgjbabpkbm

19.	**Принцип 15 - Организација комуницира са спољним странама/актерима о питањима која су релевантна за функционисање ФУК-а**
19.1	Означите све ставке које важе када је ваша организација у питању(*) **☒ Успостављен је ефективан и ефикасан систем екстерне комуникације правовремених и релевантних информација који обезбеђује потребну проактивну транспарентност према државним органима, цивилном сектору, корисницима услуга, грађанима и другим спољним заинтересованим странама (кључни документи су објављени на веб-сајту и сл.).** **☒ Постоји процедура/правило за одобравање званичне екстерне комуникације (извештаји, обавештења, саопштења итд.) пре објављивања информације.** **☒ Постоје отворени канали комуникације путем којих корисници услуга, грађани, пословни партнери и друге екстерне заинтересоване стране могу у директном контакту доставити и добити информације, уложити жалбе и примедбе итд. (кориснички сервис/подршка и сл.).** **☐ Постоје посебне линије комуникације за пријаву сумње на неправилности итд., које обезбеђују анонимност и поверљивост (узбуњивање и сл.).** **☒ Руководство добија и разматра информације које потичу из екстерних извора а релевантне су за ФУК и остваривање циљева организације.** **☐ Управни/надзорни одбор добија информације о резултатима процене ФУК-а коју су вршили екстерне организације/лица, информације о променама у законима/прописима итд.** **☒ Постојеће процедуре и методе екстерне комуникације се редовно анализирају и по потреби унапређују/ажурирају.** **☐ Ништа од наведеног.**
19.2	У складу са горе датим одговорима у вези са принципом 15 (питање 19.1), а имајући у виду карактеристике и потребе ваше организације, процените да ли организација на адекватан начин комуницира са спољним странама/актерима (ОДГОВОРИ/ОЦЕНЕ):(*) **☐ 5 - ДА ☒ 4 - ДА, у највећем делу ☐ 3 - ДА, делимично ☐ 2 - НЕ, у највећем делу ☐ 1 - НЕ**

20.	**Принцип 16 - Организација врши избор, развија и спроводи сталне и/или посебне оцене да би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле (елементи ФУК-а) успостављене и да ли функционишу**

ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНА СИСТЕМА

20.1 Означите све ставке које важе када је ваша организација у питању(*)

☐ **Прати се да ли се запослени придржавају процедура и обављају своје задатке, односно да ли се у пракси контролне активности заиста спроводе.**
☐ **Руководиоци и остали запослени прате да ли контролне активности функционишу на предвиђени начин.**
☐ **Руководиоци прате остваривање циљева запослених и организационог дела којим управљају.**
☒ **Руководиоци прате поштовање закона и прописа.**
☐ **Руководство редовно/благовремено од запослених добија информације о остваривању (или неостваривању) радних задатака, ризицима, неправилностима и сл.**
☒ **Анализирају се разлози евентуалног неостваривања циљева.**
☒ **У извештајном периоду је вршено самооцењивање ФУК-а (независно од процеса годишњег извештавања).**
☒ **Процењује се да ли су забележени изузеци, односно одступања од утврђених процедура и правила оправдани.**
☒ **У случају да су изузеци чести, руководство предузима активности поводом тога (нпр. измена процедуре, скретање пажње).**
☐ **У извештајном периоду је вршена процена безбедности информација и/или ИТ инфраструктуре.**
☒ **Прати се реализација активности предвиђених акционим планом за ФУК и анализирају се разлози евентуалног одступања од акционог плана.**
☒ **Успостављена је функција интерне ревизије.**
☐ **У извештајном периоду је вршена интерна ревизија у организацији.**
☒ **У извештајном периоду је вршена екстерна ревизија (ДРИ и/или екстерна ревизија коју је вршила независна ревизорска кућа).**
☐ **Ништа од наведеног.**

20.2 У складу са горе датим одговорима у вези са принципом 16 (питање 20.1), а имајући у виду карактеристике и потребе ваше организације, процените да ли организација на адекватан начин прати и оцењује функционисање ФУК-а (ОДГОВОРИ/ОЦЕНЕ):(*)

☐ **5 - ДА** ☐ **4 - ДА, у највећем делу** ☒ **3 - ДА, делимично** ☐ **2 - НЕ, у највећем делу** ☐ **1 - НЕ**

21.	**Принцип 17 - Организација врши процену и благовремено извештава о слабостима ФУК-а лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство и надзорни/управни одбор**
21.1	Означите све ставке које важе када је ваша организација у питању(*) ☒ **Организација прикупља и анализира све информације које су релевантне за ФУК из свих расположивих извора (интерних или екстерних).** ☒ **Информације о утврђеним недостацима/слабостима ФУК-а се благовремено достављају руководству.** ☐ **Информације о утврђеним недостацима/слабостима ФУК-а су доступне надзорном/управном одбору.** ☒ **Разматрају се препоруке интерне ревизије.** ☒ **Разматрају се препоруке екстерне ревизије.** ☒ **Информације о утврђеним недостацима/слабостима ФУК-а се достављају одговорнима и надлежнима за отклањање недостатака/слабости ФУК-а.** ☒ **Идентификовани недостаци ФУК-а (грешке, пропусти, нелогичности, ограничења итд.) се анализирају и утврђују узроци.** ☐ **Неадекватне процедуре/контролне активности се идентификују и предлажу промене (измене процедура, укидање неефективних и неефикасних контролних активности, увођење нових контролних активности).** ☐ **Запослени могу дати своје предлоге за унапређење ФУК-а.** ☐ **Правовремено се одређује одговор организације (адекватне радње) усмерен на отклањање недостатака/слабости ФУК-а.** ☒ **Прихваћене препоруке интерне ревизије (уколико их је било) се благовремено спроводе.** ☒ **Прихваћене препоруке екстерне ревизије (уколико их је било) се благовремено спроводе.** ☒ **Радње на отклањању уочених недостатака/слабости ФУК-а (невезано за спровођење препорука интерне и/или екстерне ревизије) се благовремено спроводе.** ☒ **Прати се спровођење радњи на отклањању недостатака/слабости.** ☒ **У случају да адекватне радње на отклањању недостатака/слабости нису правовремено спроведене, о томе се обавештава највише руководство.** ☐ **Ништа од наведеног.**
21.2	У складу са горе датим одговорима у вези са принципом 17 (питање 21.1), а имајући у виду карактеристике и потребе ваше организације, процените да ли организација на адекватан начин врши оцену и извештава о слабостима ФУК-а (ОДГОВОРИ/ОЦЕНЕ):(*) ☐ **5 - ДА** ☒ **4 - ДА, у највећем делу** ☐ **3 - ДА, делимично** ☐ **2 - НЕ, у највећем делу** ☐ **1 - НЕ**

22.	**УПРАВЉАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИМА**
22.1	Да ли сте имали потврђене сумње на неправилности?(*) ☐ **ДА** ☒ **НЕ**
22.2	Одговарају само организације које су имале потврђене сумње на неправилности Да ли се решавају потврђене неправилности? ☐ **ДА** ☐ **НЕ**
22.3	Одговарају само организације у оквиру којих су решаване потврђене неправилности Потврђене неправилности су решаване: ☐ **унутар организације** ☐ **ван организације** ☐ **унутар и ван организације**

23.	ПРЕПОРУКЕ ИЗ КОНСОЛИДОВАНОГ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПРЕТХОДНУ ГОДИНУ
23.1	Да ли сте упознати са садржином препорука за даљи развој и унапређење система финансијског управљања и контроле у јавном сектору које су дате у Консолидованом годишњем извештају о стању ИФКЈ у РС за претходну годину (Текст Консолидованог годишњег извештаја доступан на страници https://mfin.gov.rs/o-ministarstvu/konsolidovani-godinji-izvetaj)?(*) ☒ **ДА** ☐ **НЕ**
23.2	Да ли спроводите препоруку да се унапреди сегмент управљања ризицима?(*) ☒ **ДА** ☐ **НЕ** ☐ **Препорука се не односи на нашу организацију**
23.2.1	Уколико је одговор на питање [23.2] ДА, навести доказ/документ, или образложити:(*) **Образована је Радна група за финансијско управљање и контролу, која ће током 2023.године израдити Регистар ризика**
23.3	Да ли руководство организације спроводи препоруку да је потребно да се додатно ангажује и/или определи адекватне ресурсе у процесу успостављања и унапређења система ФУК?(*) ☒ **ДА** ☐ **НЕ** ☐ **Препорука се не односи на нашу организацију**
23.3.1	Уколико је одговор на питање [23.3] ДА, навести доказ/документ, или образложити:(*) **Образована је Радна група за финансијско управљање и контролу, која ће током 2023.године израдити све неопходне документе из области система финансијског управљања и контроле.**
23.4	Да ли спроводите препоруку да се редовно ажурира акциони план за успостављање и развој система ФУК?(*) ☒ **ДА** ☐ **НЕ** ☐ **Препорука се не односи на нашу организацију**
23.4.1	Уколико је одговор на питање [23.4] ДА, навести доказ/документ, или образложити:(*) **Образована је Радна група за финансијско управљање и контролу, која ће током 2023.године израдити План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле у МЗ Дубовац.**

24.	КЉУЧНИ ПРОБЛЕМИ И СЛАБОСТИ У УСПОСТАВЉАЊУ И РАЗВОЈУ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ:
24.1	По појединим елементима КОСО оквира (контролно окружење, процена ризика, контролне активности, информације и комуникација, праћење/надзор и процена): (*) /
24.2	По појединим пословним процесима и активностима (нпр. јавне набавке, финансијски послови, надзор над органима у саставу, однос директних и индиректних буџетских корисника…):(*) /
24.3	Остало (нпр. проблеми са људским ресурсима, недовољна информисаност и посвећеност руководства, слаба примена преноса овлашћења и одговорности…): (*) /

25. ПЛАНОВИ И СУГЕСТИЈЕ

25.1 ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА ДАЉИ РАЗВОЈ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ УНУТАР ВАШЕГ ОРГАНА/ОРГАНИЗАЦИЈЕ:(*)

Учешће на семинарима, обукама и саветовањима, из области финансијског управљања и контроле, свих чланова Радне групе за финансијско управљање и контролу, интерног ревизора и запослених који су укључени у систем финансијског управљања и контроле.

25.2 ПРЕДЛОГ АКТИВНОСТИ ЗА СИСТЕМСКО УНАПРЕЂЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ (нпр. измена прописа, израда упутстава и алата, измене у извештавању…):(*)

Увести законску обавезу похађања обуке из области финансијског управљања и контроле за све руководиоце и запослене који су укључени у тај систем.

25.3 ПРЕДЛОГ ТЕМА ЗА ОБУКЕ ИЗ ОБЛАСТИ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ:(*)

1. Израда и ажурирање мапе пословних процеса; 2. Израда и ажурирање регистра ризика.