



ОПШТИНА ОСЕЧИНА

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА ЗА 2019. ГОДИНУ

Децембар 2018. године

САДРЖАЈ

Увод.....	3
1. Улога и сврха интерне ревизије	3
2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије.....	4
3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија	4
4. Расподела ресурса.....	6
5. Извештавање	7
6. Закључак.....	8

На основу члана 23. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13), Повеље интерне ревизије бр. 47-1-1/2018 од 21.12.2018. и члана 61. Статута општине Осечина („Општински службени гласник“ број 7/08 и 6/15), Интерни ревизор је припремио а Председник општине Осечина одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА ЗА 2019. ГОДИНУ

Увод

Предлог Годишњег плана интерног ревизора општине Осечина за 2019. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана за период 2019.-2021. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

У овом Годишњем плану су детаљно разрађене активности интерне ревизије које су Стратешким планом интерне ревизије предвиђене да се спроведу у 2019. години. Наиме, одређени су циљеви, обим, временско трајање, распоред по месецима и ресурси који су потребни за обављање сваке појединачне ревизије у наведеној години.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерног ревизора општине Осечина прописан је чланом 17. став 1. тачка 1. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013).

1. Улога и сврха интерне ревизије

Сврха успостављања интерне ревизије јесте да пружи независно и објективно уверавање и саветодавне услуге, са циљем унапређења пословања општине Осечина.

Интерни ревизор ће помагати општини Осечина у остваривању њених циљева, применом систематичног и дисциплинованог приступа оцени и побољшању ефикасности процеса управљања ризиком, контролама и процесима руковођења.

На основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима у општини Осечина, интерни ревизор ће проценити, сагледати и обавестити о:

- ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контрола у сврху контролисања ризика;
- усаглашености са законима и прописима;
- поузданости, тачности и свеобухватности финансијских и других пословних информација;
- ефективности, ефикасности и економичности пословања;

- заштити имовине и других ресурса и предузимању мера против могућих губитака, због злоупотребе, лошег управљања, грешака, превара и неправилности;
- поштовању и адекватности политика и процедуре за управљање ризицима у организацији, односно да су активности запослених у складу са политикама, стандардима, процедурама и важећим законским и подзаконским прописима, и
- предузетим мерама руководиоца субјекта, по препорукама интерне ревизије, с циљем отклањања утврђених слабости и неправилности.

2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије

Годишњи план рада интерне ревизије припрема се сваке године на основу извршене процене ризика и одобреног Стратешког плана интерне ревизије, а истим се предвиђа распоређивање ревизорских дана и других ресурса који су расположиви за период планирања.

У складу са наведеним, а на основу одобреног Стратешког плана у којем је предочен начин на који су утврђена подручја ревидирања, интерни ревизор општине Осечина планира да у 2019. години спроведе укупно 3 ревизије, од којих су 2 редовне и 1 *ad hoc* ревизија. Финансијски ресурси интерног ревизора за спровођење активности интерне ревизије одређени су Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину, док је фонд расположивих ревизорских дана наведен у тачки 4. овог Плана.

Овај Годишњи план интерне ревизије доставља се на одобрење Председнику општине Осечина. Након одобрења Председника општине Осечина, Годишњи план интерне ревизије за 2019. годину представља овлашћење интерном ревизору за обављање ревизија у општини Осечина утврђених Годишњим планом.

На основу Годишњег плана интерне ревизије за 2019. годину, интерни ревизор ће израдити планове за спровођење сваке појединачне ревизије утврђене у Годишњем плану.

3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија

Подручја ревидирања у 2019. години одређена су на основу процене ризика која је извршена у сарадњи са руководством општине Осечина и чини саставни део Стратешког плана интерне ревизије за период од 2019. до 2021. године.

Главни ризици појединачно сваког од процеса, односно подручја ревидирања у 2019. години, документовани су у пратећој документацији Стратешког плана "Процена ризика" и исти служе као основ за утврђивање циљева и обима сваке од ревизија наведених у овом плану.

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије општине Осечина за 2019. годину.

Циљеви:	<p>1. Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Осечина на најмању могућу меру, као и реализација програма, пројектних активности и пројеката код корисника буџетских средстава.</p> <p>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Осечина.</p>
Циљне групе:	<p>Директни, индиректни корисници буџетских средстава и корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2019. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Директни корисник – Општинска управа Осечина; • Индиректни корисници буџета општине Осечина;
Ревизија система / подсистема	<ul style="list-style-type: none"> • Ревизија подсистема у систему „Приходи“; • Ревизија подсистема у систему „Набавке“; • Ad hoc ревизије по захтеву руководиоца.
Начин и динамика реализације	<p>1. Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Осечина на најмању могућу меру</p> <p>1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Осечина са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију</p> <p>1.1.1. Планирање</p> <p>1.1.2. Припрема интерне ревизије</p> <p>1.1.3. Рад на терену</p> <p>1.1.4. Извештавање</p> <p>1.2. Праћење извршења препорука субјекта ревизије</p> <p>1.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије</p> <p>1.2.2. Спровођење контролне ревизије</p> <p>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Осечина</p> <p>2.1. Описивање и тестирање система</p> <p>2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Осечина</p> <p>2.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Осечина</p> <p>2.4. Организовање консултантских, едукативних састанака</p> <p>3. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2019. години</p> <p>3.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије,</p> <p>3.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система,</p> <p>3.3. Учествовање на Међународним конференцијама интерних ревизора.</p>

Очекивани резултати	<ol style="list-style-type: none"> 1. Функционисање пословног система општине Осечина у складу са законима и прописима 2. Унапређење рада пословног система у општини Осечина (економичност, ефикасност и ефективност).
Носилац активности	Интерни ревизор у општини Осечина – Марко Матић

4. Расподела ресурса

Сврха Годишњег плана интерне ревизије је да, поред детаљнијег дефинисања задатака интерне ревизије које је потребно обавити у току године, а на основу утврђених критичних области и процене ризика, изврши и распоређивање ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања. Годишњим планом се утврђују ревизорски дани који су потребни за спровођење сваке од активности интерне ревизије у општини Осечина.

Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у 2019. години узета је у обзир чињеница да је интерни ревизор у општини Осечина постављен у новембру 2018. године, односно да је интерна ревизија у оснивању, и да је више времена потребно планирати за обуке и ажурирања Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије.

У првој години предвиђено је укупно 3 ревизије, од којих 2 редовне и 1 ревизија по налогу руководства.

Расподела фонда ревизорских дана у 2019. години	
Укупно радних дана	261
Одмори	25
Празници	12
Обука	20
Праћење спровођења препорука (follow up)	20
Ажурирање стратешких и годишњих планова интерне ревизије	30
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	154
Активности на планирању, доношењу аката, кореспонденцији и осталим активностима интерне ревизије	30
Број дана за обављање редовних ревизија (укупно 2 редовне ревизије)	100
Број дана за обављање ревизије по налогу Председника општине Осечина	24
Укупно планирани радни дани ревизора	154

5. Извештавање

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору руководиоци интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи: обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана; главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Поред Годишњег извештаја, Повељом интерне ревизије општине Осечина, интерни ревизор доставља председнику општине и периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

6. Закључак

Интерни ревизор ће пружити подршку кориснику јавних средстава општине Осечина у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у овом Годишњем плану интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања. Интерни ревизор ће оцењивати адекватност и ефективност система финансијског управљања и контроле у односу на утврђивање, процену и управљање ризицима, усаглашеност са прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, обављање задатака и остваривање циљева.

Годишњи план се прегледа и ажурира како би одражавао релевантне промене до којих долази у циљевима, приоритетима и активностима општине Осечина и резултате спроведене процене ризика, а свака измена мора бити одобрена од стране Председника општине Осечина.

Прилог:

1. Табеларни приказ Годишњег плана интерне ревизије општине Осечина за 2019. годину

Број: 47-1-4/2018

У Осечини,

Дана: 25.12.2018.

Припремио:



Марко Матић
Интерни ревизор



Одобрио:



Драган Алексић
Председник општине Осечина

Р.Б.		ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА ЗА 2019. ГОДИНУ																							
		I КВАРТАЛ					II КВАРТАЛ					III КВАРТАЛ					IV КВАРТАЛ								
		ЈАНУАР	ФЕБРУАР	МАРТ	АПРИЛ	МАЈ	ЈУН	ЈУЛ	АВГУСТ	СЕПТЕМБАР	ОКТОБАР	НОВЕМБАР	ДЕЦЕМБАР												
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5				
1	Ревизија подсистема у систему "Приходи"																								
2	Ревизија подсистема у систему "Набавке"																								
3	Ad hoc ревизије																								
4	Надзор над спровођењем препорука																								
5	Стручно усавршавање																								
6	Годишњи одмор																								