



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА СЕНТА
Интерна ревизија
Број: 47-12 /2019-II
Дана: 30.12.2019.године
Сента

**ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА
ЗА 2020.ГОДИНУ**

На основу 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 99/2011 и 106/2013) и члана 61 став 1 тачка 33 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, број 4/2019) на предлог овлашћеног интерног ревизора општине Сента, Председник општине Сента одобрава:

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2020.ГОДИНУ

Увод

Годишњи план интерне ревизије општине Сента за 2020.годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије општине Сента за период 2020 - 2022.године, број: 47-11/2019-II-01 од 30.12.2019.године, одобрен од стране Председника општине Сента, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерне ревизије општине Сента за 2020.годину прописан је чланом 17 став 1 тачка 1 и чланом 25 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерна ревизија у Општини Сента обавља се у складу са одредбама Повеље интерне ревизије, Етичким кодексом интерне ревизије Општине Сента, Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије и на основу Приручника за интерну ревизију у Србији.

Планирање ревизије

Фазе припреме годишњег плана рада су следеће:

- 1) на основу процене ризика се утврђују ревизије које одговарају расположивим ресурсима,
- 2) утврђивање ревизорских дана који су потребни за сваку ревизију и
- 3) распоред ревизија по месецима, водећи рачуна о конзистентности (одређене ревизије морају или не морају се обављати у планираном периоду).

У табели је дат преглед расположивих ресурса по овлашћеном интерном ревизору за годину дана:

Расподела расположивих ресурса за годину дана	Дани
Укупан број дана у години	366
Број дана викенда	104
Број дана годишњег одмора	30
Државни и верски празници	10
Број радних дана у 2019.годину	222
Професионална обука ревизора	12
Припрема предлога годишњег плана рада	3
Израда годишњег извештаја за Министарство финансије	4
Израда годишњег извештаја за Председника општине	4
Праћење процеса пописа имовине и обавеза	7
Праћење извршења препоруке	12
Саветодавна услуга на основу захтева вишег руководства	8
Укупно расположиви радни дани за ревизије система	172
Просечан број дана по ревизији система	43

Утврђивање ревизорских дана (директно време), који су потребни за сваку ревизију:

Активност у поступку ревизије	радни дани
1) припрема и планирање ревизије	5
2) утврђивање циљева контроле и очекиваних контрола	4
3) утврђивање и идентификовање система	11
4) идентификовање интерних контрола	4
5) тестирање контрола	9
6) оцена контрола	4
7) доношење закључака	2
8) ревизорски извештај и план активности	4
потребан број радних дана по ревизији система	43

Интерна ревизија	Самостално извршилачко радно место
број интерних ревизора	1 службеник
број ревизије система у 2020.години	4

Предмет ревизије

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, предмет ревизије, начин реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије општине Сента за 2020.годину:

Циљеви:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању директних корисника буџетских средстава општине Сента 2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента
Циљне групе:	Директни корисници буџетских средстава у 2020.години
Предмет ревизије:	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ревизија система: Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра – завршетак започете ревизије у 2019.години 2) Ревизија система: Регистрација стамбене заједнице уписа/ промене/ брисања/ података или докумената 3) Ревизија система: Одобрење за обављање послова такси возача и издавање такси дозволе за возача 4) Ревизија система: Наплата потраживања Општине Сента од стечајног дужника 5) Ревизија система: Вођење персоналних досијеа запослених у Општини Сента 6) Ревизија система: Ревизија по налогу Председника општине 7) Праћење реализације прихваћених препорука
Начин реализације:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању директних корисника буџетских средстава општине Сента <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних корисника буџетских средстава општине Сента са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију <ol style="list-style-type: none"> 1.1.1. Планирање 1.1.2. Припрема ревизије 1.1.3. Рад на лицу места 1.1.4. Извештавање

	<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>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента</p> <p>2.1. Описивање и тестирање система</p> <p>2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних корисника буџетских средстава општине Сента</p> <p>2.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Сента</p> <p>2.4. Пружање саветодавне услуге, тј. пружање савета, смерница, обуке или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања корисника јавних средстава</p>
Очекивани резултати:	<p>1. Функционисање пословног система општине Сента у складу са законима и прописима</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у општини Сента (сврсисходност, економичност, ефикасност и ефективност)</p> <p>3. Остварење стратешких циљева организације</p>
Носилац активности:	Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору Општине Сента – Илона Ленђел

Стручно усавршавање

Стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантних за спровођење ревизија у 2020. години вршиће се учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије а складу са Планом за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора у 2020. години.

Годишњим планом рада предвиђа се дванаест радних дана за едукацију и стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора.

Поред основних обука интерни ревизор треба да учествује на обукама, радионицама и семинарима везано за ревизорске вештине и технике, рачуноводствене принципе, система буџетског планирања и да похађа тренинг из области пословне комуникације и решавања конфликта који су битне за спровођења ревизије система.

Измене годишњег плана рада

Накнадна измена Годишњег плана интерног ревизора за 2020. годину могуће је само уз сагласност Председника општине.

Прилог 1 – Табеларни приказ плана рада.

Достављено:

1. Председнику општине Сента,
2. Интерном ревизору,
3. Архиви.

Припремио:



Овлашћени интерни ревизор
Илона Ленђел, дипл. еци.



Одобрио:



Председник општине Сента
Вудолф Цегледи, дипл. инж. грађ.

Прилог 1 - Табеларни приказ плана рада интерне ревизије за 2020.годину

Активности	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Преглед Извештаја о ивршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године							/					
Израда годишњег извештаја о раду за период од 01.01.-31.12.2019.године за Министарство финансије							/					
Израда годишњег извештаја о раду за Председника општине							/					
1. ревизија система: Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра - завршетак започете ревизије у 2019.години							/					
2. ревизија система: Регистрација стамбене заједнице уписа/ промене/ брисања/ података или докумената							/					
3. ревизија система: Одобрење за обављање послова такси возача и издавање такси дозволе за возача							/					
4. ревизија система: Наплата потраживања Општине Сента од стечајног дужника							/					
5. ревизија система: Вођење персоналних досијеа запослених у Општини Сента							/					
Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента							/					
Праћење извршења препорука							/					
Професионална обука ревизора							/					
Припрема предлога Годишњег плана рада							/					