

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА СЕНТА  
Интерна ревизија  
Број: 47-9/2018-II-01  
Дана: 31.12.2018.године  
Сента

**ГОДИШЊИ ПЛАН  
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА  
ЗА 2019.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 75 став 8 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, број 5/2011, 13/2017 и 25/2017) на предлог интерног ревизора општине Сента, Председник општине Сента одобрава:

## ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2019.ГОДИНУ

### Увод

Годишњи план интерне ревизије општине Сента за 2019.годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије општине Сента за период 2017 - 2019.године, број: 47-1/2018-II-01 од 24.01.2018.године, одобрено 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 2019.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 и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

### 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 интерном ревизору за годину дана:

Расподела расположивих ресурса за годину дана	Дани
Укупан број дана у години	365
Број дана викенда	104
Број дана годишњег одмора	30
Државни и верски празници	10
<b>Број радних дана у 2019.годину</b>	<b>221</b>
Професионална обука ревизора	12
Припрема предлога годишњег плана рада интерне ревизије	3
Припрема предлога стратешког плана рада интерне ревизије	3
Израда годишњег извештаја за Министарство финансије	4
Израда годишњег извештаја за Председника општине	4
Праћење процеса пописа имовине и обавеза	14
Праћење извршења препорука	9
Припрема за полагање испита за стицање звања: Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и полагање испита	11
Саветодавна услуга на основу захтева вишег руководства	8
<b>Укупно расположиви радни дани за ревизије системе</b>	<b>153</b>

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	9
4) идентификовање интерних контрола	4
5) тестирање контрола	9
6) оцена контрола	4
7) доношење закључака	2
8) ревизорски извештај и план активности	4
<b>потребан број радних дана по ревизији система</b>	<b>41</b>

Интерна ревизија	Самостално извршилачко радно место
број интерних ревизора	1 службеник
број ревизије система у 2019.години	4

### Предмет ревизије

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

Циљеви:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Смањење ризика у пословању директних корисника буџетских средстава општине Сента</li> <li>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента</li> </ol>
Циљне групе:	<p>Директни корисници буџетских средстава у 2019.години:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Ревизија система: <b>Јавна набавка мале вредности</b> у Општинској управи Општине Сента за период од 01.01.2017.године до 15.05.2018.године – завршетак започете ревизије у 2018.години под менторством Централне јединице за хармонизацију</li> <li>2) Ревизија система: <b>Правилник о јавним набавкама и план јавних набавки Општине Сента</b> у периоду од 01.01.2017.године до дана почетка интерне ревизије - под менторством Централне јединице за хармонизацију</li> <li>3) Ревизија система: <b>Управљање непокретном имовином Општине Сента</b> у периоду од 01.01.2018.године до дана почетка интерне ревизије</li> <li>4) Ревизија система: <b>Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра</b></li> <li>5) Праћење реализације прихваћених препорука.</li> </ol>
Начин реализације:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Смањење ризика у пословању директних корисника буџетских средстава општине Сента</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>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"> <li>1.1.1. Планирање</li> <li>1.1.2. Припрема ревизије</li> <li>1.1.3. Рад на лицу места</li> <li>1.1.4. Извештавање</li> </ol> </li> <li>1.2. Праћење извршења препорука субјекта ревизије               <ol style="list-style-type: none"> <li>1.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>



	<p><b>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента</b></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 корисником 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:	Интерни ревизор у општини Сента – Илона Ленђел

### Стручно усавршавање

Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантних за спровођење ревизија у 2019. години вршиће се учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије а складу са Планом професионалне обуке.

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

Поред основних обука интерни ревизор треба да учествује на обукама, радионицама и семинарима везано за рачуноводствене принципе и система буџетског планирања који су битне за спровођења ревизије система.

### Полагање стручног испита

Након завршетка две ревизије система под менторством Централне јединице за хармонизацију Министарства финансије Републике Србије интерни ревизор треба да положи стручни испит ради стицања звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

### Измене годишњег плана рада

Накнадна измена Годишњег плана интерног ревизора за 2019. годину могуће је само уз сагласност Председника општине.

Прилог 1 – Табеларни приказ плана рада.

Достављено:

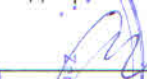
1. Председнику општине Сента,
2. Интерном ревизору,
3. Архиви.

Припремио:

  
 Интерни ревизор  
 Илона Ленђел, дипл. ецц.



Одобрио:

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

