

Општина Љубовија  
План рада интерне ревизије  
за 2020 годину

Број 47- 10 /2019-01  
24.12.2019.

**ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА**  
**АКТИВНОСТ КОЈА УВЕЋАВА ВРЕДНОСТ ОРГАНИЗАЦИЈЕ**



Општина Љубовија  
План рада интерне ревизије за 2020 годину

На основу члана 23. и 24. 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 106/13) и члана 68. став 4. Статута општине Љубовија („Службени лист општине Љубовија“ број 6/2008 ), а на предлог интерног ревизора општине Љубовија, Председник општине Љубовија одобрава План рада интерне ревизије за 2020.годину.

Правни основ за утврђивање Плана рада интерне ревизије општине Љубовија 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 («Службени гласник РС» бр. 99/2011 и 106/13).

План рада интерне ревизије општине Љубовија за 2020. годину сачињен је на основу друге године Стратешког плана интерне ревизије општине Љубовија за период од 2019 - 2022.године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Плана рада интерног ревизора општине Љубовија за 2020. годину.

Циљеви:

1. Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да је попис имовине и обавеза извршен у прописаном и утврђеном року, да је пописана и евидентирана сва покретна и непокретна имовина која је у власништву општине и да је књиговодствено стање усклађено са стварним стањем кроз процену управљања ризицима.
2. Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се обрачун и исплата зарад и других примања запослених врши у складу са прописима који уређују ову област на одговоран и економичан начин, а кроз процену управљања ризицима
3. Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се пројекти извршавају на економичан, ефикасан и ефективан начин и у складу са потписаним уговорима, а кроз процену управљања ризицима.
4. Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се јавном имовином управља и располаже одговорно и у складу са прописима, а кроз процену управљања ризицима.
5. Помоћ заинтересованим лицима, на њихов захтев и уз одобрење председника општине, да добију информације у складу са прописима како би остварили своје циљеве на економичан, ефикасан и ефективан начин.
6. Помоћ организацији да оствари циљеве у системима за које председник општине сматра да је дошло



Општина Љубовија  
План рада интерне ревизије за 2020 годину

до ванредне појаве значајних ризика у функционисању кроз процену управљања ризицима.

Циљне  
групе

Директни, индиректни корисници буџетских средстава и корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2020. Години:

План ревизије за 2020. годину

1. Попис имовине у оквиру консолидованог рачуна трезора за 2019.годину- саветодавна ревизија
2. Зараде и друга примања запослених – подсистем накнаде и друга примања запослених код директног корисника ОУ
3. Управљање пројектима – подсистем Извршење уговора о капиталним пројектима код директног корисника буџета ОУ
4. Управљање имовином и грађевинским објектима код корисника буџета ЈП и ЈКП
5. Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву
6. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc ревизије)
7. Праћење извршења препорука

Начин и  
динамика  
реализације:

**1. Приступ и технике ревизије**

Ревизија система/подсистема ће се вршити коришћењем техника:

- метода интервјуа,
- тестирање документације,
- провера физичких доказа и

- посматрање на лицу места.

*Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија на најмању могућу меру*

1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију

1.1.1. Планирање

1.1.2. Припрема ревизије

1.1.3. Рад на терену

1.1.4. Извештавање

## **2. Праћење**

Праћење извршења препорука датих у ревизији конкретних система /подсистема, интерни ревизор врши методом праћења попуњеног и овереног, од стране руководиоца субјекта ревизије, Плана извршења препорука и кроз спровођење ревизије извршења датих и прихваћених препорука конкретних система /подсистема.

2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије

## **3. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Љубовија**

3.1. Описивање и тестирање система

3.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија

3.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Љубовија

3.4. Организовање консултантских, едукативних састанака



**4. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2020.години**

- 4.1. Учествовање на Међународним конференцијама интерних ревизора, семинарима, конференцијама и обукама које организују државни органи и екстерна ревизорска институција
- 4.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије и финансијског управљања и контроле
- 4.3. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система
- 4.4. Организовање и спровођење радионица и обука са темом ФУК-а и интерне ревизије

**5. Извештавање**

Нацрти извештаја и Извештаји за сваку ревизију система / подсистема припремају се у складу са смерницама и Међународним стандардима интерне ревизије. Нацрт извештаја и Извештај достављају се руководиоцу субјекта ревизије и руководиоцу корисника јавних средстава. Извештавање о раду интерног ревизора према руководиоцу корисника јавних средстава се врши најмање једном годишње. Извештавање према Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију се врши у складу са прописима и Повељом интерне ревизије општине Љубовија.

**6. Спољне комуникацијске активности**

Већина комуникацијских активности интерног ревизора је "унутрашње природе" која се обавља увек писмено ( имејл, допис, захтев, обавештење и слично).

Екстерна комуникација је ограничена на контакте са професионалним телима у области ревизије, државним органима овлашћеним за предлагања прописа и удружењима по њиховом захтеву уз одобрење руководиоца корисника јавних средстава – председника општине.

Интерни ревизор у општини Љубовија, ће сарађивати са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.

Општина Љубовија  
План рада интерне ревизије за 2020 годину

Очекивани резултати:	<b>Остварење стратешких циљева организације,</b> <b>Функционисање пословног система општине Љубовија у складу са законима и прописима,</b> <b>Унапређење рада пословног система у општини Љубовија (економичност, ефикасност и ефективност).</b>
Носилац активности:	<b>Овлашћени интерни ревизор у општини Љубовија – Гордана Илић</b>

Припремио/ла:

Гордана Илић, Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору

Председник

Општине Љубовија

**Милован Ковачевић**

