

Општина Љубовија
Измене и допуне Плана рада
интерне ревизије за 2019
годину

Број 47-8/2018-01
24.12.2019.

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА
АКТИВНОСТ КОЈА УВЕЋАВА ВРЕДНОСТ ОРГАНИЗАЦИЈЕ



На основу члана 26. 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 Измене и допуне Плана рада интерне ревизије за 2019.годину.

Правни основ за утврђивање Измена и допуна Плана рада интерне ревизије општине Љубовија прописан је чланом 26. 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).

Измене Плана рада интерне ревизије општине Љубовија за 2019. годину сачињен је на основу процене ризика у току 2019.године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима Стратешког плана рада интерне ревизије општине Љубовија за период 2019-2022. 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 Измена и допуна Плана рада интерног ревизора општине Љубовија за 2019. годину.

| | |
|--------------------|---|
| <i>Циљеви:</i> | <ul style="list-style-type: none">• Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија на најмању могућу меру, као и реализација, програма, пројеката и пројектних активности код корисника буџетских средстава.• Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Љубовија |
| <i>Циљне групе</i> | Директни, индиректни корисници буџетских средстава и корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2019. години |

План ревизије за 2019. годину

- 1. Попис имовине имовине у оквиру консолидованог рачуна трезора за 2018.годину- саветодавна ревизија*
- 2. Управљање ванредим ситуацијама за период 01.01.2018.- 31.12.2018.*
- 3. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc revizije) систем: Расходи и издаци код другог корисника јавних средстава – ЈКП „Стандард“ Љубовија, подсистем: Расходи за запослене – исплата солидарне помоћи запосленима за период од 01.01.2019. до 25.11.2019.године .*
- 4. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc revizije) систем: Реализација програма у спорту, подсистем: Реализације програма од посебног значаја за задовољавање потреба и интереса грађана у спорту и то: Спасовдански фудбалски турнир- ФК“Црнча“; Новогодишњи турнир у малом фудбалу- Љубовија 2018 – ФК“Црнча“, Организација мајског фудбалског турнира“ ФК“Слога – ДБ“ и редован програм за ОФС спроведених у период од 01.01.2018. године до 31.12.2018..године.*
- 5. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc revizije) систем: Расходи и издаци код другог корисника јавних средстава – ЈКП „Стандард“ Љубовија, подсистем: Расходи за запослене – исплата солидарне помоћи запосленима за период од 01.01.2019. до 25.11.2019.године .*
- 6. Расходи и издаци- подсистем Субвенције јавним предузећима и физичким лицима (пољопривреним произвођачима)*
- 7. Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву*
- 8. Праћење извршења препорука*

| | |
|---|--|
| <p><i>Начин и динамика реализације:</i></p> | <p>1. Приступ и технике ревизије</p> <p>Ревизија система/подсистема ће се вршити коришћењем техника:</p> <ul style="list-style-type: none">• метода интервјуа,• тестирање документације,• провера физичких доказа и• посматрање на лицу места. <p><i>Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија на најмању могућу меру</i></p> <p>1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију</p> <ul style="list-style-type: none">1.1.1. Планирање1.1.2. Припрема ревизије1.1.3. Рад на терену1.1.4. Извештавање <p>2. Праћење</p> <p>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.</p> <p>2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије</p> |
|---|--|

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 2016. 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 /

| | |
|----------------------|---|
| | <p>подсистема припремају се у складу са смерницама и Међународним стандардима интерне ревизије.</p> <p>6. Спољне комуникацијске активности</p> <p>Већина комуникацијских активности интерног ревизора је "унутрашње природе".</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| Очекивани резултати: | <p>Функционисање пословног система општине Љубовија у складу са законима и прописима,</p> <p>Унапређење рада пословног система у општини Љубовија (економичност, ефикасност и ефективност).</p> <p>Остварење стратешких циљева организације.</p> |
| Носилац активности: | <p>Овлашћени интерни ревизор у општини Љубовија – Гордана Илић</p> |

Припремио/ла:

Гордана Илић, Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору

Председник

Општине Љубовија

~~Милован Ковачевић~~

