


**ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА
ЗА 2015.годину**

**Љубовија, 17.04.2015.године
Број: 47-5/2015-01**

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), на предлог Овлашћеног интерног ревизора општине Љубовија, Председник општине Љубовија одобрава

ПРВЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ

Измене и допуне Годишњег плана овлашћеног интерног ревизора општине Љубовија за 2015. годину сачињен је на основу треће године Стратешког плана за период од 2013 -2015. Године и Овлашћења Председника општине Љубовија за спровођење ванредне ревизије, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерног ревизора општине Љубовија 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 106/13).

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерног ревизора општине Љубовија за 2015. годину.

<i>Циљеви:</i>	<ol style="list-style-type: none"><i>1. Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија на најмању могућу меру, као и реализација пројектних активности код корисника буџетских средстава.</i><i>2. Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Љубовија</i>
<i>Циљне групе</i>	Директни, индиректни корисници буџетских средстава и корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2014. години:

	<ul style="list-style-type: none"> • Интерна ревизија система јавних набавки које су спроведене у 2014.години код индиректног корисника Предшколска установа “Полетарац” Љубовија, • Ревизија система планирање и извршење финансијског плана код директног корисника буџетских средстава – подсистем: извршење дотација за годишњи и посебне програме спортском удружењу ФК “Дрина” Љубовија за период 01.01.2014. до 31.12.2014.године, • Ревизија подсистема - планирање, припрема и извршење финансијског плана за период 01.01.2014 до 31.12.2014. у Средњој школи “Вук Караџић” Љубовија, • Ревизија подсистема – остварење изворних прихода у 2014.години. код директног корисника буџетских средстава- Општинска управа општине Љубовија, • Контролна ревизија финансијско – рачуноводственог система у ЈКП” Стандард” • Праћење реализације прихваћених препорука
<p><i>Начин и динамика реализације:</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија на најмању могућу меру <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију <ol style="list-style-type: none"> 1.1.1. Планирање 1.1.2. Припрема интерне ревизије 1.1.3. Рад на терену 1.1.4. Извештавање 1.2. Праћење извршења препорука субјекта ревизије <ol style="list-style-type: none"> 1.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије 1.2.2. Спровођење контролне ревизије 2. Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Љубовија <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Описивање и тестирање система 2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у

	<p>раду директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија</p> <p>2.3.Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Љубовија</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 2015.години</p> <p>3.1. Учествовање на Међународним конференцијама интерних ревизора,</p> <p>3.2.Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије</p> <p>3.3. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система</p> <p>3.4. Организовање и спровођење радионица и обука са темом ФУК-а и интерне ревизије</p>
<i>Очекивани резултати:</i>	<p>1. Функционисање пословног система општине Љубовија у складу са законима и прописима,</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у општини Љубовија (економичност, ефикасност и ефективност).</p>
<i>Носилац активности:</i>	Овлашћени интерни ревизор у општини Љубовија – Гордана Илић

Прилог:

- Табеларни приказ Годишњег плана интерне ревизије у општини Љубовија за 2015.годину.

**Овлашћени интерни ревизор
Општине Љубовија
Гордана Илић**

**Председник
Општине Љубовија**

Милован Ковачевић