

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС” бр. 54/09, 73/10, и 101/11)), члана 3. и 6. 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 члана 68. тачка 8. Статута општине Љубовија („Службени лист општине Љубовија” број 6/08), председник општине Љубовија доноси:

ОДЛУКУ О ОСНИВАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА

(Пречишћен текст)

1. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овом Одлуком у оквиру права и дужности јединице локалне самоуправе, оснива се и утврђује организација, надлежност, и начин рада Интерне ревизије општине Љубовија .

Члан 2.

Интерна ревизија обавља послове из свог делокруга у складу са Уставом, Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, међународним стандардима интерне ревизије, Статутом општине Љубовија и Повељом интерне ревизије општине Љубовија.

Члан 3.

У оквиру Интерне ревизије је забрањено оснивање политичких странака и других политичких организација или појединих њихових административних облика.

Запослени у Интерној ревизији дужан је да своје послове обавља савесно и непристрасно, при чему се не може руководити својим политичким и идеолошким убеђењем.

2. ПОЛОЖАЈ И НАЧИН ОРГАНИЗОВАЊА ЈЕДИНИЦЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 4.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских

средстава општине Љубовија, а у свом раду је непосредно одговорна председнику општине.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерни ревизор је директно одговоран председнику.

3. ОДГОВОРНОСТ

Члан 5.

Председник општине је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије.

Председник општине са интерним ревизором потписује Повељу интерне ревизије општине Љубовија.

Повељом интерне ревизије општине Љубовија наводе се: циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије; статус интерне ревизије у оквиру општине Љубовија; начин приступа интерних ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије; обим - делокруг рада интерне ревизије.

Члан 6.

Председник општине Љубовија је одговоран за законито коришћење средстава за плате и накнаде запосленог интерног ревизора, материјалне трошкове, набавку и одржавање опреме и средстава потребних за извршење обавеза.

Члан 7.

Интерни ревизор је одговоран за активности интерне ревизије укључујући и:

- припрему и подношење на одобрење председнику нацрт Повеље интерне ревизије, стратешки и годишњи плана интерне ревизије,
- организовање, координацију и спровођење радних задатака,
- одобравање плана обављања појединачних ревизија,
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору ,
- припрему и подношење на одобрење председнику општине плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора у оквиру Годишњег плана ревизије,
- процену система за финансијско управљање и контролних система.

Члан 8.

Извештај о свом раду, интерни ревизор доставља председнику општине Љубовија најмање једном годишње.

Поред годишњег извештаја доставља и:

- извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије,
- периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњих планова интерне ревизије,

- извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења.

Интерне ревизор обавезан је да:

- сарађује и координира рад са екстерном ревизијом,
- присуствује свим седницама Општинског већа.

4.ОДНОС СЛУЖБЕ ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ

Члан 9.

Субјекти ревизије су корисници буџетских средстава општине Љубовија, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава општине Љубовија, програми, активности или функције која су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника буџетских средстава општине Љубовија.

Интерни ревизор има право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима субјекта ревизије који су у вези са спровођењем ревизије.

Интерни ревизор има право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама у субјекту ревизије потребним за спровођење ревизије.

Интерни ревизор има право да захтева од одговорних лица у субјекту ревизије све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије.

5. ПОСЛОВИ И ОРГАНИЗАЦИЈА СЛУЖБЕ

Интерни ревизор

Члан 10.

Број извршилаца: 1

ОПИС ПОСЛОВА: Обавља најсложеније послове ревизије. Руководи ревизијама система, ревизијама усаглашености, финансијским ревизијама, ревизијама информационих технологија и ревизијама успешности или комбинације наведених типова ревизија; пружа савете руководству и запосленима; Руководи идентификовањем и проценом ризичних области и учествује у изради Нацрта Стратешког и припрема Годишњи план ревизије. Доноси и одобрава План ревизије за сваку појединачну ревизију. Руководи идентификовањем и проценом ризичних области корисника јавних средстава. Саопштава резултате обављених ревизија и консултантских ангажмана руководиоцу корисника јавних средстава, путем писаних или усмених извештаја. Развија и одржава добре односа са руководиоцима и запосленима путем индивидуалних контаката и групних састанака. Врши стални професионални развој, укључујући интерну и екстерну обуку и размену искустава. Заступа интерну ревизију на састанцима

