

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ПЛАНДИШТЕ
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА
Број: 47-11/2020-II
Дана: 29.12.2020. године
ПЛАНДИШТЕ



СТРАТЕШКИ ПЛАН
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ

за период 2021. – 2023. године

С а д р ж а ј:

ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

Страна

1. Увод	2
1.1 Полазне основе	2
1.2 Организациона структура	3
1.3 Корисници буџетских средстава	5
1.4 Законски оквир	6
1.5 Визија и стратешки циљеви општине Пландиште	6

ПОГЛАВЉЕ II – СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Сврха стратешког планирања	7
2. Улога интерне ревизије	7
2.1 Визија и мисија	7
2.2 Начела интерне ревизије	7
2.3 Циљеви и задаци интерне ревизије	8
2.4 Планирање интерне ревизије	8
3. Системи – предмети ревизије	9
4. Процена ризика	10
4.1 Табела израчунавања ризика	12
5. Класификација система	13
6. План ревизије за трогодишњи период 2021.-2023.године	13
6.1 План за 2021. годину	14
6.2 План за 2022. годину	14
6.3 План за 2023. годину	14

ПОГЛАВЉЕ III – ИЗВЕШТАВАЊЕ

1. Сарадња са институцијама	15
1.1 Оспособљавање и усавршавање интерног ревизора	15
1.2 Оцена квалитета рада интерне ревизије	15

Прилог: Табела 1 - Табела израчунавања ризика

На основу чланова 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (“Сл. Гласник бр. 99/2011 и 106/2013) и члана 59. Статута општине Пландиште („Службени лист општине Пландиште, број 30/2018) на предлог интерног ревизора, Председник општине Пландиште одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН

РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ ЗА ПЕРИОД 2021. - 2023.ГОДИНЕ

ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. Увод

Стратешким планом рада дефинисани су главни правци деловања интерног ревизора у Општини Пландиште у периоду од 2021. до 2023. године.

Стратешки план је израђен на темељу процене идентификованих ризика у основним процесима, који могу утицати на постизање циљева Општине Пландиште. У стратешком плану су конкретно назначена основна подручја ревизијског деловања у трогодишњем периоду.

Ажурирање стратешког плана вршиће се у децембру текуће године за наредни трогодишњи период, на основу поновног сагледавања процене ризика.

1.1. Полазне основе

Општина Пландиште, ул. Војводе Путника бр.38, Пландиште, ПИБ 102002904; МБ 08057567; шифра делатности 8411- делатност државних органа.

Територија општине Пландиште се налази у југоистичном делу АП Војводине, тачније у источном делу Баната. Простире се између границе са суседном Румунијом на истоку, општине Сечањ на северу, општине Алибунар на западу и општине Вршац на југу. Укупан број становника општине Пландиште, по попису из 2011.год.(прерачуната вредност) износи 11.336, што је у односу на 2002. годину пад становника од 15,04%. Од укупног броја становника Општине Срби чине 51,76%, Мађари 11,29%, Македонци 9,19%, Румуни 6,92, Словаци 5,43%, Роми 2,48%.

Општина Пландиште је пољопривредна општина која је у највећој мери везана за производњу у пољопривредном сектору са 33.3 хиљаде хектара пољопривредног земљишта. Доминантно место у пољопривреди заузима ратарска производња која се у просеку одвија на око 30.5 хиљада хектара, а значајно место заузима и производња воћа на око 300 хектара.

Општина Пландиште врши надлежности локалне самоуправе утврђене Уставом, законом и Статутом, као и поверене послове државне управе.

На територији Општине Пландиште постоје три основне школе (Пландиште, Велика Грета и Хајдучица са подручним одељењима). Носилац здравствене заштите у општини Пландиште је Дом здравља Пландиште, а социјалне заштите је Центар за социјални рад Пландиште.

Општина Пландиште је оснивач:	
Јавног предузећа	Установа
1. ЈП „ПОЛЕТ“ Пландиште	1. ПУ „Срећно детињство“ Пландиште
	2. Народна библиотека Пландиште
	3. Културно-образовни центар „Вук Караџић“

1.2. Организациона структура

Органи Општине Пландиште су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине Пландиште има 19 одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Извршни органи Општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и помоћника. Општинско веће је извршни орган и њега чине председник општине, заменик председника општине и пет чланова Општинског већа.

Општинска управа је стручно-извршна служба, која непосредно спроводи прописе општине, као и републичке законе и друге прописе чије извршење је поверено општини, припрема нацрте одлука и других аката које доноси Скупштина општине и Председник општине.

Радам Општинске управе руководи начелник Општинске управе, кога поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Општинске управе организује и координира рад Општинске управе и одлучује о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи.

На основу законске обавезе и овлашћења, Председник општине је поставио самосталног извршиоца у Општинској управи: интерног ревизора.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских средстава општине Пландиште, а у свом раду је непосредно одговорна Председнику општине.

Управљачка одговорност подразумева обавезу да се прикаже и преузме одговорност за спроведене активности и да се послови обављају законито, поштујућу принципе: економичности, ефикасности, ефикасности и јавности.

Предуслови управљачке одговорности су пре свега ефективно делегирање овлашћења за доношење одлука, како би руководиоци заиста сносили одговорност за средства и програме којима управљају. У складу са принципима управљачке одговорности, руководиоци организација су непосредно одговорни и за :

- управљање и развој организације,
- планирање активности организације увођење процеса управљања ризицима,
- обезбеђење одговарајућег система контроле који ће ризике свести на прихватљив ниво и
- стално праћење адекватности успостављеног система контроле који пружа разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве.

Систем финансијског управљања и контроле (ФУК) представља базу за доношење управљачких одлука.

Табела 1 – улоге руководиоца и интерног ревизора

Улоге и допринос руководиоца	Улога интерног ревизора
-Стварање позитивног контролног окружења и одговарајућег процеса управљања	-Независност
-Успостављање одговарајућег процеса управљања ризицима	-Професионализам и стручност у послу
-Успостављање контролних активности	-Припрема стратешких и годишњих планова
-Успостављање и одражавање система информисања и комуникације	-Обављање искључиво послова ревизије
-Праћење процеса управљања ризицима и контролних активности	-Пружање савета и препорука за унапређење: процене и управљање ризицима, контролних активности и управљачких процеса
-Подршка интерној ревизији	-Праћење са циљем да се обезбеди ефективно спровођење препорука

	Општинску управу чине организационе јединице:
1.	Одељење за општу управу, људске ресурсе и заједничке послове
2.	Одељење за просторно планирање, урбанизам, грађевинарство, заштиту животне средине, комунално-стамбене, инспекцијске послове и пољопривреде Одсек за инспекцијске послове, просторно планирање, урбанизам, грађевинарство, заштиту животне средине, комунално-стамбене послове и пољопривреду Служба за инспекцијске послове Служба за урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине Служба за пољопривреду и рурални развој
3.	Одељење за друштвене делатности и послове органа општине
4.	Одељење за привреду, локално-економски развој, финансије и буџет и локалну пореску администрацију Одсек за финансије и буџет, привреду и ЛЕР Одсек за локалну пореску администрацију Служба за пореску инспекцију
5.	Самостална извршилачка радна места: 1. Начелник Општинске управе 2. Интерни ревизор

1.3. Корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава су:

- Скупштина општине
- Председник општине и Општинско веће
- Општинска управа

Индијектни корисници буџетских средстава су:

- ПУ "Срећно детињство" Пландиште, Културно-образовни центар "Вук Караџић" Пландиште, Народна библиотека Пландиште, 13 Месних заједница (МЗ Банатски Соколац, МЗ Велика Грета, МЗ Хајдучица, МЗ Велики Гај, МЗ Пландиште, МЗ Дужине, МЗ Купиник, МЗ Марковићево, МЗ Милетићево, МЗ Барице, МЗ Стари Лец, МЗ Дужине, МЗ Јерменовци и МЗ Маргита).

1.4. Законски оквир

Активност интерног ревизора у Општини Пландиште заснива се на одредбама:

- Стратегије развоја финансијске контроле у јавном сектору у РС (Сл. гл. РС, бр. 61/09 и 23/13)
- Закона о буџетском систему (Сл. гл. РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16 и 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)
- Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Сл. гл. РС, бр. 99/11 и 106/13)
- Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Сл. гл. РС, бр. 99/11 и 106/13)
- Правилника о условима и поступку полагања испита за стицања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Сл. гл. РС, бр. 9/14)
- Одлуке о оснивању интерне ревизије Општине Пландиште (број: 011-26/2019-II).
- Етичког кодекса интерне ревизије Општине Пландиште (број: 47-2/2019-01-IV).
- Повеље интерне ревизије Општине Пландиште (број: 47-3/2019-01-IV)
- Приручник за финансијско управљање и контролу припремљен од стране ЦЈХ Министарства за финансије.
- Приручник за интерне ревизоре припремљен од стране ЦЈХ Министарства за финансије.

1.5. Визија и стратешки циљеви општине Пландиште

ВИЗИЈА: Пландиште, општина која нуди подстицајно окружење за пољопривреду, инвестирање, угодност рада и висок квалитета.

МИСИЈА: Пландиште, општина која служи својим грађанима и привреди и подржава развој Републике Србије.

На основу детаљне стратешке анализе и одржаног јавно-приватног дијалога идентификовани су кључни стратешки приоритети општине:

- Стварање услова за развој пољопривреде, инвестиције и већу запосленост
- Ојачање развоја инклузивне, здраве и културне заједнице
- Заштита животне средине
- Унапређење инфраструктуре.

ПОГЛАВЉЕ II – СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Сврха стратешког планирања

Сврха стратешког планирања огледа се у следећем:

- помаже идентификовање области које треба да буду предмет ревизије,
- омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика,
- помаже интерној ревизији приликом процене система интерних контрола,
- помаже интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и побољша ефективност „услуге“ коју пружа руководству.

2. Улога интерне ревизије

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљењу да „увећа вредност“ и побољша пословање организације. Интерна ревизија кроз систематичан и дисциплинован приступ, који примењује у оцењивању активности, Општини Пландиште помаже у остваривању циљева.

2.1. Визија и мисија

Визија ревизије је да буде високо цењена стручна и саветодавна функција на располагању Председнику општине и свим руководиоцима у Општинској управи, како би се подстицале позитивне промене у пословању.

Мисија ревизије је помагање Председнику општине и свим руководиоцима у Општинској управи у постизању дефинисаних циљева на најефикаснији, најекономичнији и најефективнији начин, уз истовремено побољшавање квалитета извршавања послова из делокруга рада Општине Пландиште и смањивање трошкова пословања. Мисија интерног ревизора оствариваће се путем израде независних и стручних мишљења о систему интерних контрола Општине Пландиште, као и давањем препорука за њихово побољшање.

2.2. Начела интерне ревизије

Начела рада интерног ревизора јесу:

- **Независност** – рад интерне ревизије је независтан од свих активности које могу бити предмет ревизије;
- **Објективност** – захваљујући својој независној позицији интерни ревизор ће бити у могућности да да најобјективније стручно мишљење;
- **Стручност** – интерни ревизори морају бити стручно оспособљени за послове ревизије и током рада се морају континуирано стручно усавршавати;
- **Трајност** – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у плану утврђеним интервалима.

2.3. Циљеви и задаци ревизије

Стратешки циљеви интерне ревизије јесу:

- вршење ревизија и пружање других услуга с циљем побољшања економичности, ефикасности и ефективности рада Општинске управе,
- унапређење степена усаглашености са законима, политикама и процедурама, кроз прегледе и анализу пословања Општинске управе,
- пружање помоћи руководиоцима у идентификовању ризика и изради процедура у систему финансијског управљања и контроле.

Да би остварио наведене циљеве интерни ревизор треба да реализује следеће задатке:

- помогне у успостављању адекватних система интерних контрола;
- укаже на оптимални начин употребе расположивих ресурса;
- унапреди систем детектовања, разумевања и управљања ризицима;
- повећава ефикасност и ефективност ревизија;
- поштује прописане стандарде за спровођење интерних ревизија;
- прође обуку за ревизију пројеката из ИПА фондова.

2.4. Планирање интерне ревизије

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе.

Прву фазу процеса планирања представља израда стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

Друга фаза планирања је израда годишњег плана, који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизије и предмет ревизије које ће се обавити у текућој години.

Трећа фаза су оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

Четврта фаза су планови задатака који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

Приликом израде Стратешког плана рада интерне ревизије од 2021 до 2023. год. примењена је методологија из Приручника за интерну ревизију, кога је објавила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Предлог Стратешког плана израђује интерни ревизор, а одобрава га Председник општине.

3. Системи - предмети ревизије

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

Субјекти ревизије у будућем трогодишњем периоду су изабрани на основу идентификовања и анализе ризика у основним организационим јединицама Општинске управе и индиректних корисника Општине Пландиште. Код наведених субјеката ревизије могу се идентификовати следећи системи: планирање, припрема и извршење финансијског плана, набавке, зараде, финансијско-рачуноводствени систем, систем прихода и финансијско управљање и контрола чији је саставни део *Стратегија управљања ризицима* усвојена Одлуком Скупштине општине Пландиште („Службени лист општине Пландиште “ 32/2020).

Систем финансијског управљања и контроле (ФУК) се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисник јавних средстава своје циљеве остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских извештаја и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава
- заштиту средстава и података(информација).

Систем ФУК обухвата елементе (ЦОСО модела): контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процена система. Интерна ревизија има кључну улогу у примени петог елемента ЦОСО модела, односно у праћењу и процени финансијског управљања и контроле.

Елементи ЦОСО модела су:

А) КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ

1. лични и професионални интегритет и етичке вредности руководиоца и запослених,
2. руковођење и начин управљања,
3. одређена висија и мисија,
4. организациона структура (систематизација радних места)
5. писана правила и пракса управљања људским потенцијалима
6. стручност руководиоца и запослених

Б) УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

1. циљеви(стратешки и оперативни)
2. процес управљања, процењивања и праћења ризика,
3. стратегија управљања и мапа ризика

В) КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ

1. писане политике и процедуре
2. категорије и врсте контрола

Д) ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНА

1. стално праћење,
2. самопроцена,
3. интерна ревизија.

Г) ИНФОРМАЦИЈЕ И КОМУНИКАЦИЈА

Елементи ЦОСО модела представљају темељ за систем финансијског управљања и контроле и за интерну ревизију. Систем ФУК је основ за препоруке које даје интерна ревизија. Напредак система ФУК се прати на три начина:

- самопроцена(самооцењивање),
- интерна ревизија,
- Централна јединица за хармонизацију (ЦЈХ)-Министарство финансија.

Самооцењивање је базирано на упитнику који укључује пет међусобно повезаних компоненти система интерне контроле, односно ЦОСО оквиру.

Процес самооцењивања врши се као:

- иницијална процена – постоји потреба да се најпре утврди постојећа ситуација која захтева самооцењивање онога што постоји у смислу интерне контроле или
- стални преглед – годишње самооцењивање треба спроводити са циљем да се процени остварени напредак и ефективност у спровођењу интерне контроле.

Интерна ревизија процењујњ и оцењујњ како је уведен систем ФУК у организацији.

Централна јединица за хармонизацију врши процену система ФУК-а код корисника јавних средстава након достављања прописаног годишњег извештаја Министарству финансија.

4. Процена ризика

У процени ризика користићемо матрицу утицаја и вероватноће (3x3), а која је приказана у наставку.

УТИЦАЈ	4-5 Озбиљан	Жуто	Црвено	Црвено
	3 Средњи	Зелено	Жуто	Црвено
	1-2 Мали	Зелено	Зелено	Жуто
		1-2 Мала	3 Средња	4-5 Велика
		ВЕРОВАТНОЋА		

За процену ризика помоћу ове матрице користићемо табеле категоризације утицаја и вероватноће ризика, које су приказане у наставку.

Табела категоризације утицаја ризика

УТИЦАЈ	ОПИС РИЗИКА
Висок	<ul style="list-style-type: none"> • Непоштовање прописа • Кашњење у роковима • Губитак значајне финансијске имовине • Значајан губитак поверења • Притисак јавности
Средњи	<ul style="list-style-type: none"> • Губитак имовине • Неке штетне последице за имовину • Истрага • Негативан став јавности
Низак	<ul style="list-style-type: none"> • Мањи финансијски губици • Делимично негативан став јавности

Табела категоризације вероватноће да ће се ризик појавити

ВЕРОВАТНОЋА	ОПИС
Висока	<ul style="list-style-type: none"> • Очекује се да ће до догађаја доћи у већини случајева
Средња	<ul style="list-style-type: none"> • Догађај се понекад може догодити
Ниска	<ul style="list-style-type: none"> • Настанак догађаја није вероватан

4.1. Табела израчунавања ризика

СИСТЕМ	Систем набавки			Систем зарада			Финансијско-рачуноводствени систем			Систем планирања, припреме и извршења финансијског плана			Систем прихода			Финансијско управљање и контрола		
	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно
Обим средстава	2	5	10	1	2	2	5	4	20	5	5	25	1	4	4	1	3	3
Обим трансакција	1	3	3	1	2	2	5	4	20	2	4	8	5	5	25	1	1	1
Број запослених	2	5	10	1	3	3	3	3	9	3	3	9	1	1	1	5	3	15
Стабилност система	5	5	25	5	5	25	5	5	25	5	4	20	1	1	1	1	1	1
Квалитет контрола	5	5	25	1	4	5	5	5	25	5	4	20	5	5	10	1	1	1
Утицај на друге системе	3	3	9	1	1	1	5	3	15	1	1	1	1	1	1	5	5	25
ИНДЕКС РИЗИКА			82			38			114			83			42			46

Објашњење:

Основни циљ приликом процене ризика је концентрација на оне активности које носе већи ризик за општину Пландиште, као целину. Један од приступа који се обично користи је израчунавање индекса ризика. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа одређених карактеристика или елемената система и додељивање тежине сваком од њих на скали од 1 (низак) до 5 (висок) ризик.

Фактори ризика обухватају:

1. укупан обим средстава,
2. број трансакција,
3. број запослених,
4. стабилност система
5. квалитет контрола
6. утицај на друге системе

Елементи и фактори њихове тежине су комбиновани у форми коју смо користили за израчунавање индекса ризика.

Да би израчунали индекс ризика руководили смо се одређивањем ризика за сваки систем и на основу тога утврдили индексе.

Рангирање фактора ризика (обим средстава, број трансакција, број запослених, утицај на друге системе, стабилност система) x тежина сваког од њих = индекс ризика за сваки фактор. Збиром свих фактора за одређени систем добијамо укупан индекс ризика за тај систем на основу којих се утврђују предмети ревизије.

5. Класификација система

Системи се могу класификовати у три категорије:

- високоризичне системе – са индексом ризика од 61 бода и више,
- системе средњег ризика – са индексом ризика од 31 – 60 бодова,
- системе ниског ризика – са индексом ризика од 30 бодова или мање.

У високоризичне системе су сврстани: финансијско-рачуноводствени систем, систем припреме, планирања и извршења финансијског плана, систем набавки.

У системе средњег ризика сврстани су: систем прихода, систем зарада и финансијско управљање и контрола.

План ревизије за трогодишњи период 2021-2023.године

Приликом процене потребе ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку 8 (осам) недеља, односно најмање 40 (четрдесет) радних дана.

Приликом утврђивања расположивих дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана, односно 366 дана у преступној години, треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуку и семинаре и дане потребне за административно сређивање документације.

Током израде стратешког и годишњег плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање ревизије по захтеву председника општине Пландиште.

Стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, тако да друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог стратешког плана и основа за годишњи план наредне године.

6.1. План за 2021. годину

У 2021. години планирано је да се изврше следеће ревизије система:

- Финансијско-рачуноводствени систем
- Припрема, планирање и извршење буџета
- Ревизија под менторством ЦЈХ Министарства финансија
- Ревизија под менторством ЦЈХ Министарства финансија
- Ad hoc ревизија по захтеву председника Општине.

6.2. План за 2022. годину

У 2022. години је планирано да се изврши ревизија следећа следећих система:

- Финансијско-рачуноводствени систем
- Јавне набавке,
- зараде
- Ad hoc ревизија по захтеву председника Општине

6.3. План за 2023. годину

Предмети ревизије у 2023. години ће бити следећи системи:

- Финансијско рачуноводствени систем
- Припрема, планирање и извршење буџета
- Финансијско управљање и контрола
- Ad hoc ревизија по захтеву председника Општине.

ПОГЛАВЉЕ III - ИЗВЕШТАВАЊЕ

Интерни ревизор обавезан је да достави:

1. Годишњи извештај о раду Централној јединици за хармонизацију
2. Годишњи извештај о раду Председнику општине и
3. Извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије.

1. Сарадња са институцијама

Интерни ревизор је обавезан да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија како би добили потребне смернице, податке и подршку.

Интерни ревизор сарађује са Државном ревизорском институцијом којој, на њен захтев, доставља све податке који се односе на садржај обављених интерних ревизија. На захтев Државне ревизорске институције успостављају се и други облици сарадње.

1.1. Оспособљавање и усавршавање интерног ревизора

Интерни ревизор похађао је основну обуку из финансијског управљања и контроле и основа интерне ревизије, коју организују Министарство финансија.

Поред основних обука интерни ревизор треба да похађа:

- обуку везану за ревизорске вештине и технике;
- обуку везану за рачуноводствене принципе;
- обуку из система буџетског планирања;
- обуку везану за ИПА фондове;
- тренинг из области пословне комуникације и решавања конфликта и
- тренинг из области јавних наступа и односа са јавношћу.

Током рада интерни ревизор је дужан да се упозна са новинама из области ревизије путем стручне литературе, семинара и саветовања, као и стручним усавршавањем.

1.2. Оцена квалитета рада интерне ревизије

Квалитет рада интерног ревизора прати се на основу екстерног оцењивања интерне ревизије које врши Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија или организација која је упозната са праксом интерне ревизије и Међународним стандардима интерне ревизије. Екстерно оцењивање рада интерне ревизије врши се најмање једном у пет година.

Стратешки план интерне ревизији од 2021. до 2023. год сачињен је у 3 (три) истоветна примерка од којих се по један примерак доставља:

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

Припремио:

Одобрио:

Интерни ревизор
Софија Трбојевић, дипл. економиста

Председник општине Пландиште
Јован Репац, мастер економиста

Софија Трбојевић *Софија*

