



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: I 01-11-7/2023
Дана: 19.12.2023. године
Нови Бечеј

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

За период 2024.-2026. године

Нови Бечеј, децембар 2023. године

Садржај:

1. Увод.....	3
1.1. Полазне основе.....	3
1.2. Законски оквир.....	5
2. Улога интерне ревизије.....	6
2.1. Визија и мисија.....	6
2.2. Начела интерне ревизије.....	6
3. Ревизијско окружење.....	7
3.1. Циљеви и задаци ревизије.....	7
4. Планирање интерне ревизије.....	8
4.1. Субјекти ревизије.....	8
5. Извештавање.....	9
5.1. Сарадња са институцијама.....	9
6. Оспособљавање и усавршавање интерног ревизора.....	10

На основу члана 53. став 1. тачка 6. Статута општине Нови Бечеј и члана 17. став 1. тачка 1. и члана 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013 и 84/2023), а на предлог интерног ревизора у Општини Нови Бечеј, Председник општине Нови Бечеј, одобрава:

СТРАТЕШКИ ПЛАН

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

за период 2024. годину -2026. годину

1. Увод

Стратешким планом рада дефинисани су главни правци деловања интерног ревизора у Општини Нови Бечеј у периоду од 2024. године до 2026. године.

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

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

1.1. Полазне основе

Општина Нови Бечеј, ул- Жарка Зрењанина бр. 8, Нови Бечеј, ПИБ 101431164, матични број 08108293, шифра делатности 8411 – делатност државних органа, ЈБКЈС 08620.

На територији општине Нови Бечеј постоји: 5 основних школа, 1 средња и 1 предшколска установа.

Носилац здравствене заштите у општини Нови Бечеј је Дом здравља Нови Бечеј, а социјалне заштите: Центар за социјални рад Нови Бечеј и Дом за одрасле „Свети Василије Острошки –Чудотворац“ Нови Бечеј. Општина Нови Бечеј је оснивач јавних предузећа:

- ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј
- Јавно предузеће за Урбанизам, изградњу, грађевинско земљиште, уређење и одржавање улица и путева, обезбеђивање јавног осветљења и заштиту животне средине општине Нови Бечеј”,

Као и следећих установа:

- ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј
- Народна библиотека Нови Бечеј
- Туристичка организација Нови Бечеј
- Дом културе Нови Бечеј,
- ЈУ Спортско-рекреативни центар Нови Бечеј

Органи Општине су:

- Скупштина општине,
- Председник општине,
- Општинско веће,
- Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине Нови Бечеј, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштина општине има 31 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређује начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине.

Извршни органи Општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник и заменик председника Општине Нови Бечеј, као и 7 чланова већа.

Општинска управа је стручно-извршна служба, која непосредно спроводи прописе општине, као и републичке законе и друге прописе чије извршење је поверено општини, припреме 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 период од 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, а свом раду је одговорна непосредно Председнику општине.

1.2. Законски оквир

Активности интерног ревизора у Општини Нови Бечеј се заснивају на одредбама:

- Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/09...92/2023)
- Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавним сектору („Сл. Гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13 и 84/2023)
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ бр. 89/2019)
- Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ бр. 9/2014 и 84/2023)
- Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ бр. 15/2019)
- Одлуке о оснивању интерне ревизије
- Етичког кодекса за интерне ревизоре
- Повеље интерне ревизије
- Приручника за финансијско управљање и контролу припремљеног од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија
- Приручника за интерне ревизоре припремљеног од стране ЦЈЦ Министарства за финансије.

2. Улога интерне ревизије

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљену да побољша пословање организације.

Интерна контрола кроз систематичан и дисциплинован приступ, који примењује у оцењивању активности, помаже у остваривању циљева.

2.1. Визија и мисија

Визија ревизије је бити високо цењена и саветодавна функција на располагању Председнику општине и свим руководиоцима у Општинској управи, те подстицати позитивне промене у пословању.

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

2.2. Начела интерне ревизије

Начела рада интерног ревизора су:

- **Независност** – рад интерне ревизије је независан 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 ревизор мора бити стручно оспособљени за послове ревизије и током рада се мора континуирано стручно усавршавати;
- **Трајност** – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у плану утврђеним интервалима.

3. Ревизијско окружење

Ревизијско окружење подразумева укупно понашање, схватање и активности руководства у погледу система финансијског управљања и контроле и њеног значаја у Општини Нови Бечеј. Ревизијско окружење одређује атмосферу у Општинској управи, утичући на запослене и њихов став о ревизији.

Руководиоци одељења где се врши интерна ревизија треба да схвате задатак и значај интерне ревизије и прихвате интерну ревизију као активност која пружа подршку у постизању циљева. У наредном периоду где се буду вршиле интерне ревизије, неопходно је препознати активности интерног ревизора и обезбедити континуирано унапређење ревизијског окружења.

3.1. Циљеви и задаци ревизије

Стратешки циљеви интерне ревизије јесу:

- Вршење ревизије 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 ефективност и ефикасност ревизије;
- Поштује прописане стандарде за спровођење интерних ревизија.

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 засновна 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 трогодишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је остварено.

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

Припреме израде Стратешког плана рада интерне ревизије од 2024. године до 2026. године, примењена је методологија из Приручника за интерну ревизију, који је објавила Централана јединица за хармонизацију Министарства финансија.

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

Као основ за стратешко планирање послова интерне ревизије кориштена је методологија чији је саставни део процеса ризика. Процена ризика обухватила је процену о могућим нежељеним догађајима који могу неповољно утицати на реализацију циљева Општинске управе Нови Бечеј и индиректних корисника Општине Нови Бечеј. На основу процене ризика тврђени су приоритети у обављању ревизије.

4.1. Субјекти ревизије

Субјекти ревизије у будућем трогодишњем плану изабрани на основу идентификовања и анализе ризика у основним организационим јединицама Општинске управе Нови Бечеј и индиректних корисника Општине Нови Бечеј.

Ревизија неких система ће се вршити редовно сваке године, док ће се неке обављати у одређеним временским интервалима (сваке друге или треће године), зависно од степена укупног ризика, као и расположивих људских ресурса.

Подручја ревизорског деловања из Стратешког плана ће бити дефинисана у Годишњим плановима ревизије, кроз планирање временских периода када ће бити вршена и број радних дана за спровођење ревизије.

Интерна ревизија може бити урађена на основу ванредног налога за ревизију, који Председник општине, када сматра да је то потребно.

Директни корисник буџетских средстава су органи Општине Нови Бечеј

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

Индијектни корисници буџетских средстава су:

- ПУ Пава Сударски
- Народна Библиотека
- Дом културе
- Туристичка организација
- Спортско-рекреативни центар Јединство
- МЗ Нови Бечеј
- МЗ Кумане
- МЗ Ново Милошево
- МЗ Бочар

5. Извештавање

Интерни ревизор обавезан је да достави:

1. Годишњи извештај о раду Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија,
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 субјеката ревизије.

5.1. Сарадња са институцијама

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

Интерни ревизор сарађује са Државном ревизијском 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.

6. Оспособљавање и усавршавање интерног ревизора

Интерни ревизор је обавезан да похађа основну обуку из финансијског управљања и основа интерне ревизије, у организацији Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Поред основних обука, интерни ревизор, је обавезан да похађа:

- Обуку везану за ревизорске вештине и технике;
- Обуку везану за рачуноводствене принципе;
- Обуку из система биџетског планирања;
- Обуку везану за ИПА фондове;
- Тренинг из области пословне комуникације и решавања конфликта
- 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.

Стратешки план интерне ревизије за период 2024. -2026. година, сачињен је у 3 истоветна примерка, од којих се по један доставља:

1. Председнику општине Нови Бечеј,
2. Интерном ревизору,
3. Архиви

Интерни ревизор

Зора Станисављевић

10

