

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021 - др. закон, 138/2022 и 92/2023), Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр.99/2011, бр. 106/2013 и 84/2023) и члана 56. став 1. тачка 6) Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2019, 10/2019-исправка, 6/2023 и 18/2023),

ОПШТИНСКО ВЕЋЕ ОПШТИНЕ КОВИН, на седници одржаној дана 10.05.2024. године, донело је

П Р А В И Л Н И К О РАДУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН

І ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Правилником о интерној ревизији уређени су критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије општине Ковин.

Члан 2.

Интерна ревизија помаже руководству корисника јавних средстава у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на:

- идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца корисника јавних средстава;
- усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима;
- поузданост и потпуност финансијских и других информација;
- ефикасност, ефективност и економичност пословања;
- заштиту информација;
- извршење задатака и постизање циљева.

Члан 3.

Председник општине Ковин је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са одредбама закона и подзаконским прописима.

II РАД И ОВЛАШЋЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 4.

Интерну ревизију код корисника јавних средстава обавља интерни ревизор са сертификатом овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. У општини Ковин, као кориснику јавних средстава, интерну ревизију обавља инокосни интерни ревизор (самостални извршилац). У том случају, инокосни интерни ревизор обавља послове руководиоца јединице за интерну ревизију.

Руководилац јединице за интерну ревизију мора да има најмање седам година искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима, од којих најмање једну годину на пословима ревизије.

Руководилац јединице за интерну ревизију не може бити лице које је било запослено на радном месту са руководећим овлашћењима у области финансијског управљања код корисника јавних средстава у претходних годину дана.

Члан 5.

Интерна ревизија обавља послове из свог делокруга у складу са 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 Ковин, Повељом интерне ревизије и Етичким кодексом интерне ревизије.

Члан 6.

У складу са чланом 5. став 3. тачка 8) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) субјекти ревизије су:

- директни и индиректни корисници буџета јединице локалне самоуправе;
- јавна предузећа основана од стране јединице локалне самоуправе и правна лица основана од стране тих предузећа;
- правна лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору;
- друга правна лица у којима јавна средства из буџета јединица локалне самоуправе чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

Члан 7.

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

Члан 8.

Инокосни интерни ревизор је дужан да чува у тајности податке и информације које су му стављене на располагање у поступку ревизије, осим ако законом није друкчије прописано.

Инокосни интерни ревизор је дужан да у свом раду примењује принципе објективности, компетентности, поверљивости и интегритета.

Члан 9.

Инокосни интерни ревизор овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Председнику општине Ковин Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Ковин плана за професионалну обуку и професионални развој инокосног интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Ковин захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Председнику општине Ковин годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности инокосног интерног ревизора наишле на ограничења.

Члан 10.

Инокосни интерни ревизор је обавезан да сарађује и координира рад са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, Државном ревизорском институцијом и другим институцијама ради унапређења рада и професионалног развоја интерне ревизије.

Члан 11.

Интерна ревизија се обавља према: стратешком плану интерне ревизије за трогодишњи период, годишњем плану интерне ревизије, плану појединачне интерне ревизије.

Стратешки план се припрема на основу консултација са Председником општине Ковин и доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период.

На основу стратешког плана интерне ревизије припрема се годишњи план интерне ревизије за наредну годину и доставља се Председнику општине Ковин до краја текуће пословне године на одобрење.

Измене стратешког и годишњег плана раде се на основу процене ризика, а одобрава их Председник општине Ковин.

Члан 12.

Свака појединачна ревизија обавља се на основу овлашћења које инокосном интерном ревизору, пре почетка спровођења поступка ревизије, даје Председник општине Ковин.

Члан 13.

Пре почетка спровођења поступка ревизије потребно је доставити обавештење субјекту ревизије са подацима из овлашћења.

Инокосни интерни ревизор започиње ревизију уводним састанком са руководством субјекта ревизије.

Члан 14.

Ревизија се обавља: ревизијом система, ревизијом усаглашености, финансијском ревизијом, ревизијом информационих технологија и анализом.

За сваку обављену ревизију саставља се нацрт ревизорског извештаја који садржи препоруке којима се предлаже унапређење постојећег начина рада, односно отклањање неправилности које су уочене у поступку ревизије.

Члан 15.

Одговорно лице субјекта ревизије може да упути одговор на нацрт извештаја о обављеној ревизији, у року који не може бити дужи од 8 (осам) дана од дана пријема нацрта извештаја.

У року од 15 (петнаест) дана по истеку остављеног рока из става 1. овог члана, инокосни интерни ревизор припрема коначни извештај о обављеној ревизији.

У коначном извештају инокосни интерни ревизор може да измени своје налазе, закључке или препоруке, уколико оцени да су чињенице на које се указује у одговору руководиоца оправдане или сам оцени да је из других разлога то неопходно.

Руководилац субјекта ревизије дужан је да инокосном интерном ревизору и Председнику општине Ковин достави извештај о извршењу плана активности у року који је одређен у ревизорском извештају.

У случају да субјект ревизије не спроводи препоруке и не предузима мере за отклањање недостатака у одређеним роковима, инокосни интерни ревизор је у обавези да о томе обавести Председника општине Ковин.

III ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 16.

За сва питања која нису регулисана овим Правилником, односно која нису благовремено усклађена са законским одредбама, примењују се директно одредбе закона и подзаконских прописа.

Члан 17.

Даном ступања на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о раду интерне ревизије општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2022).

Члан 18.

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Ковин“ и поставља се на интернет страници општине Ковин.

ОПШТИНСКО ВЕЋЕ ОПШТИНЕ КОВИН
Број: 429-19/2024-III од 10. маја 2024. године



ПРЕДСЕДНИЦА
Сања Петровић, дипл. дефектолог