



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА СЕНТА
Председник општине
Интерна ревизија
Број: 47-8/2020-II
Дана: 28.12.2020.године
Сента

**ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА
ЗА 2021.ГОДИНУ**

На основу 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“, број 99/2011 и 106/2013) и члана 61 став 1 тачка 33 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, број 4/2019) на предлог овлашћеног интерног ревизора општине Сента, Председник општине Сента одобрава:

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2021.ГОДИНУ

Увод

Годишњи план интерне ревизије општине Сента за 2021.годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије општине Сента за период 2020 - 2022.године, број: 47-7/2020-II-01 од 24.12.2020.године, одобрен од стране Председника општине Сента, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерне ревизије општине Сента за 2021.годину прописан је чланом 17 став 1 тачка 1 и чланом 25 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерна ревизија у Општини Сента обавља се у складу са одредбама Повеље интерне ревизије, Етичким кодексом интерне ревизије Општине Сента, Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије и на основу Приручника за интерну ревизију у Србији.

Планирање ревизије

Фазе припреме годишњег плана рада су следеће:

- 1) на основу процене ризика се утврђују предмете ревизије које одговарају расположивим ресурсима,
- 2) утврђивање ревизорских дана који су потребни за сваку ревизију и
- 3) распоред ревизија по месецима, водећи рачуна о конзистентности (одређене ревизије морају или неморају се обављати у планираном периоду).

У табели је дат преглед расположивих ресурса по овлашћеном интерном ревизору за годину дана:

Расподела расположивих ресурса за годину дана	Дани
Укупан број дана у години	365
Број дана викенда	104
Број дана годишњег одмора	30
Државни и верски празници	10
Број радних дана у 2021.годину	221
Професионална обука ревизора	12
Припрема предлога годишњег плана рада	4
Припрема предлога измене стратешког плана рада	3
Припрема предлога плана за професионалну обуку	3
Израда годишњег извештаја за Министарство финансије	4
Израда годишњег извештаја за Председника општине	4
Праћење процеса пописа имовине и обавеза	3
Праћење извршења препоруке	12
Саветодавна услуга на основу захтева вишег руководства	8

Укупно расположиви радни дани за ревизије система	168
Просечан број дана по ревизији система	42

Утврђивање ревизорских дана (директно време), који су потребни за сваку ревизију:

Активност у поступку ревизије	радни дани
1) припрема и планирање ревизије	5
2) утврђивање циљева контроле и очекиваних контрола	4
3) утврђивање и идентификовање система	11
4) идентификовање интерних контрола	4
5) тестирање контрола	8
6) оцена контрола	4
7) доношење закључака	2
8) ревизорски извештај и план активности	4
потребан број радних дана по ревизији система	42

Интерна ревизија	Самостално извршилачко радно место
број интерних ревизора	1 службеник
број ревизије система у 2021.години	4

Предмет ревизије

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, предмет ревизије, начин реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије општине Сента за 2021.годину:

Циљеви:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању директних корисника буџетских средстава општине Сента 2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента
Циљне групе:	Директни корисници буџетских средстава у 2021.години
Предмет ревизије:	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ревизија система: Вођење персоналних досијеа запослених у Општини Сента 2) Ревизија система: Процес рада грађевинске инспекције 3) Ревизија система: Реализације пројеката 4) Ревизија система: Признавање права на регресирање трошкова боравка деце у предшколској установи 5) Ревизија система по налогу Председника општине 6) Праћење реализације прихваћених препорука
Начин реализације:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању директних корисника буџетских средстава општине Сента <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних корисника буџетских средстава општине Сента са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију <ol style="list-style-type: none"> 1.1.1. Планирање 1.1.2. Припрема ревизије 1.1.3. Рад на лицу места 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
	<p>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента</p> <p>2.1. Описивање и тестирање система</p> <p>2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних корисника буџетских средстава општине Сента</p> <p>2.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Сента</p> <p>2.4. Пружање саветодавне услуге, односно пружање савета, смерница, обуке или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања корисника јавних средстава</p>
Очекивани резултати:	<p>1. Функционисање пословног система општине Сента у складу са законима и прописима</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у општини Сента (сврсисходност, економичност, ефикасност и ефективност)</p> <p>3. Остварење стратешких циљева организације</p>
Носилац активности:	Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору Општине Сента – Илона Ленђел

Стручно усавршавање

Стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантних за спровођење ревизија у 2021. години вршиће се учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије а складу са Планом за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора у 2021. години.

Годишњим планом интерне ревизије предвиђа се дванаест радних дана за едукацију и стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора.

Поред основних обука интерни ревизор треба да учествује на обукама, радионицама и семинарима везано за ревизорске вештине и технике, рачуноводствене принципе, система буџетског планирања и да похађа тренинг из области пословне комуникације и решавања конфликта који су битне за спровођења ревизије система.

Интерном ревизору су доступне и онлајн обуке на којима има могућност стицања знања из разних области.

Измене годишњег плана рада

Накнадна измена Годишњег плана интерне ревизије општине Сента за 2021. годину могуће је само уз сагласност Председника општине.

Прилог 1 – Табеларни приказ плана рада.

Достављено:

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

Припремио:

Овлашћени интерни ревизор
Илона Ленђел, дипл. ециг



Одобрио:

Председник општине Сента
Рудолф Цегледи, дипл. инж. грађ.



Прилог 1- Табеларни приказ плана рада интерне ревизије за 2021.годину

АКТИВНОСТИ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Преглед Извештаја о ивршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020.године		-----					/					
Израда годишњег извештаја о раду за период од 01.01. - 31.12. 2020.године за Министарство финансије			-----				/					
Израда годишњег извештаја о раду интерне ревизије у 2020.години за Председника општине			-----				/					
1. ревизија система: Вођење персоналних досијеа запослених у Општини Сента	-----	-----					/					
2. ревизија система: Процес рада грађевинске инспекције			-----	-----			/					
3. ревизија система: Реализације пројеката					-----	-----	/	-----				
4. ревизија система: Признавање права на регресирање трошкова боравка деце у предшколској установи							/		-----			
5. ревизија система: По налогу Председника општине							/				-----	-----
Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента	-----				-----	-----	/			-----		
Праћење извршења препорука				-----			/	-----				-----
Професионална обука ревизора					-----	-----	/				-----	-----
Припрема предлога Годишњег плана рада							/					-----
Припрема предлога измене стратешког плана рада							/					-----
Припрема предлога Плана за професионалну обуку ревизора							/					-----