

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 и 149/2020), чланова 3. и 6. 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 и 106/2013) и члана 56. става 1. тачке 12) Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2019 и 10/2019-исправка),

**ЗАМЕНИК ПРЕДСЕДНИЦЕ ОПШТИНЕ КОВИН**, дана 09.12.2021. године донео је

## **О Д Л У К У О ОСНИВАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН**

### **I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ**

#### **Члан 1.**

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

#### **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 Ковин, Повељом интерне ревизије општине Ковин и Етичким кодексом интерне ревизије општине Ковин.

#### **Члан 3.**

Запослени, који обавља послове интерне ревизије обавезан је да наведене послове обављај одговорно, ефикасно, савесно и непристрасно.

Запослени се не може руководити својим политичким и идеолошким убеђењем.

### **II ОРГАНИЗАЦИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

#### **Члан 4.**

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

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује независним планирањем, спровођењем и извештавањем о обављеним интерним ревизијама.

Интерни ревизор је у свом раду директно одговоран Председнику општине Ковин.

#### **Члан 5.**

Интерни ревизор, поред услова прописаних законом и актом о систематизацији радних места, мора да има најмање три године искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Пријава за обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору подноси се Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у року од шест месеци од дана распоређивања на радно место интерног ревизора. Организацију и обуку искључиво спроводе предавачи и ментори запослени у Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

Лице које нема положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, а испуњава остале услове, може обављати послове овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, најдуже годину дана од дана завршетка обуке коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

#### **Члан 6.**

У погледу права, обавеза и одговорности интерног ревизора, примењују се одредбе закона и подзаконских аката који се односе на запослене у локалној самоуправи, као и Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

Звања запосленог, законски услови за стицање звања, коефицијент за утврђивање плате, као и распоређивање запосленог утврђује се посебним актима, у складу са прописима који ово регулишу.

### **III ОДГОВОРНОСТ**

#### **Члан 7.**

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

Повељом интерне ревизије општине Ковин наводе се: сврха, одговорност, овлашћења интерне ревизије, приступ ревизора евиденцији и запосленима, као и делокруг рада интерне ревизије.

## **Члан 8.**

Интерна ревизија је одговорна за активности које укључују:

- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Ковин Повеље интерне ревизије, стратешког, годишњег и оперативног плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака;
- координацију са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, Државном ревизорском институцијом, екстерном ревизијом;
- 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 интерног ревизора;
- процену система за финансијско управљање и контролних система;
- достављање следећих извештаја председнику општине Ковин: годишњег извештаја о раду до 15. марта текуће године за претходну годину, извештаја о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, извештаја о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења.

## **IV ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

### **Члан 9.**

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

### **Члан 10.**

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 11.**

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 12.**

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, интерни ревизор припрема коначни извештај о обављеној ревизији.

У коначном извештају 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.

## **V ОДНОС ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ**

### **Члан 13.**

Субјекти ревизије су: сви организациони делови општине Ковин, сви програми, активности и процеси у надлежности општине Ковин, укључујући средства Европске уније као и све остале ресурсе које су обезбедила друга тела и институције, сви корисници средстава из буџета општине Ковин, Јавно предузеће за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин на основу закљученог споразума и уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин на основу закљученог споразума и уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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.

## **VI ДОКУМЕНТАЦИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

### **Члан 14.**

Правна акта интерне ревизије се доносе на основу закона и других прописа.

Правним актом интерне ревизије не могу се за субјекта ревизије утврђивати права и обавезе које нису засноване на закону.

У сврху овере документације везане за рад интерне ревизије употребљава се печат број II-ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН.

### **Члан 15.**

Извештаји интерне ревизије и пратећа документација чувају се трајно и у оригиналу у просторијама архива општине Ковин.

## VII ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 16.

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

### Члан 17.

Даном ступања на снагу ове Одлуке престаје да важи Одлука о оснивању интерне ревизије општине Ковин („Службени лист општине Ковин“, бр. 15/2016).

### Члан 18.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења, а примењује се након добијања сагласности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија за закључење Споразума о обављању послова интерне ревизије од стране интерне ревизије Општине Ковин у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин и Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин.

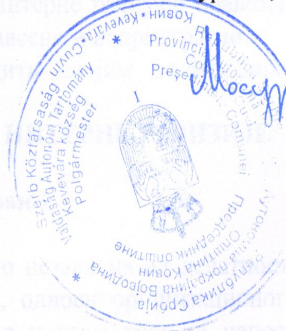
Одлука о оснивању интерне ревизије Општине Ковин објављује се у „Службеном листу општине Ковин“ и поставља се на интернет страници општине Ковин.

**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН**

Број: 47-23/2021-II од 09.децембра 2021. год.

ЗАМЕНИК ПРЕДСЕДНИЦЕ

Ратко Мосуровић, струк.економиста





Република Србија  
**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**  
Сектор Централна јединица за  
хармонизацију

Број: 401-00-12666/2021-09  
15. децембар 2021. године,  
Кнеза Милоша 20  
Београд



Писарница Општинска управа Ковин

Примљено	22-12-2021		
Област	ФРС	Град	Бродови
II	47-18/2021		

Општина Ковин

Ул. ЈНА бр. 5  
26220 Ковин

**Предмет: Захтев за добијање сагласности за закључење Споразума о обављању послова интерне ревизије од стране интерне ревизије Општине Ковин у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин**

У вези вашег дописа број: 47-18/2021-II од 10.12.2021. године, за прибављање сагласности из члана 3. став 1. тачка 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13), а у вези са чланом 82. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 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 и 113/2017), Министарство финансија Сектор - Централна јединица за хармонизацију, даје сагласност на потписани Споразум о обављању послова интерне ревизије (у даљем тексту: Споразум) између Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин и Општине Ковин.

Молимо Вас да један примерак овог дописа проследите и Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин као кориснику јавних средстава који на овај начин успоставља функцију интерне ревизије.

С поштовањем,

ДРЖАВНИ СЕКРЕТАР

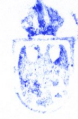
Гојко Станивуковић





Република Србија  
**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**  
Сектор Централна јединица за  
хармонизацију

Број: 401-00-12665/2021-09  
15. децембар 2021. године,  
Кнеза Милоша 20  
Београд



Гласник Општинске управа Ковин

Примљено	22-12-2021
Организација	17-19/2021
Број	
Датум	
Предмет	

**Општина Ковин**

Ул. ЈНА бр. 5  
26220 Ковин

**Предмет: Захтев за добијање сагласности за закључење Споразума о обављању послова интерне ревизије од стране интерне ревизије Општине Ковин у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин**

У вези вашег дописа број: 47-19/2021-II од 10.12.2021. године, за прибављање сагласности из члана 3. став 1. тачка 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13), а у вези са чланом 82. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 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 и 113/2017), Министарство финансија Сектор - Централна јединица за хармонизацију, даје сагласност на потписани Споразум о обављању послова интерне ревизије (у даљем тексту: Споразум) између Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин и Општине Ковин.

Молимо Вас да један примерак овог дописа проследите и Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин као кориснику јавних средстава који на овај начин успоставља функцију интерне ревизије.

С поштовањем,

ДРЖАВНИ СЕКРЕТАР

Гојко Станићковић

