

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 и 103/2015), 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 60. става 1. тачке 4) Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 11/2012-Пречишћен текст, 25/2013 и 2/2015),

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН, дана 14.11.2016. године донео је

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

І 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, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Међународним стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом интерне ревизије, Повељом интерне ревизије.

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.

ІІ УСПОСТАВЉАЊЕ И ОРГАНИЗАЦИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 4.

Интерну ревизију обавља интерни ревизор који је директно одговоран председнику општине Ковин.

Да би запослени обављао послове интерне ревизије 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 из става 2. овог члана, 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 5.

Интерни ревизор је функционално и организационо независан.

Интерни ревизор не може бити отпуштен или премештен на друго радно место због изношења чињеница и давања препорука у вези са интерном ревизијом.

III ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 6.

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

Члан 7.

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

Интерни ревизор на основу стратешког плана интерне ревизије припрема годишњи план интерне ревизије за наредну годину и доставља га председнику општине Ковин до краја текуће пословне године на одобрење.

Измене стратешког и годишњег плана раде се на основу процене ризика, на предлог интерног ревизора, а одобрава их председник општине Ковин.

Члан 8.

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

Члан 9.

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.

IV ОДГОВОРНОСТ

Члан 10.

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

Председник општине Ковин са интерним ревизором потписује Повељу интерне ревизије, којом се одређује циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије, статус интерне ревизије у оквиру општине Ковин, начин приступа интерног ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије, обим и делокруг рада интерне ревизије.

Члан 11.

Интерни ревизор је одговоран за активности интерне ревизије укључујући и:

- припрему и подношење на одобрење председнику општине Ковин Повеље интерне ревизије, стартешког, 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.

V ОДНОС ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ

Члан 12.

Субјекти ревизије су: директни и индиректни корисници средстава буџета општине Ковин, јавна предузећа чији је оснивач општина Ковин, основне и средње школе за које се обезбеђују средства у буџету општине Ковин, правна лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода и субјекти којима се директно или индиректно дозначавају средства буџета за одређену намену.

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

Интерни ревизор има право приступа 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 13.

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 14.

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

VII РАДНИ ОДНОС ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Члан 15.

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.

VIII 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. 4/2015).

Члан 18.

Ова Одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Ковин“.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Број: 47-21/2016-II од 14. новембра 2016. год.

ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ КОВИН
Сања Петровић, дипл. дефектолог, с.р.