

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 и 118/2021), 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 бр. 106/2013) и члана 60. став 1. тачка 29) Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2019 и 10/2019-исправка),

ОПШТИНСКО ВЕЋЕ ОПШТИНЕ КОВИН, на седници одржаној дана 24.01.2022. 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 раду интерне ревизије општине Ковин 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.

Интерна ревизија је независна и објективна активност која даје препоруке руководству субекта ревизије на начин који омогућава постизање циљева дефинисаних законима и другим прописима, односно утврђеним процедурама.

Члан 3.

Председник општине Ковин је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са Законом и подзаконским актима.

ІІ РАД И ОВЛАШЋЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 4.

Интерну ревизију обавља интерни ревизор који је функционално и организационо независан и директно је одговоран председнику општине Ковин.

Да би запослени обављао послове интерне ревизије мора да има најмање 3 (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 6 (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.

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.

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.

Члан 7.

Интерни ревизор, при обављању интерне ревизије, има право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима, средствима, свим информацијама укључујући и поверљиве, као и целокупној документацији, подацима, прегледима, мишљењима, евиденцијама потребним за спровођење ревизије.

Члан 8.

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.

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

Члан 9.

Интерни ревизор је обавезан да Председнику општине Ковин достави:

- годишњи извештај о раду интерне ревизије;
- извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања корисника буџета;
- периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије;
- извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- извештаје о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора наишле на ограничења.

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 10.

Интерна ревизија се спроводи плански у складу са: стратешким, годишњим и планом појединачне ревизије.

Стратешки план интерне ревизије припрема интерни ревизор и доставља на одобрење Председнику општине Ковин до краја текуће године, за следећи трогодишњи период. Стратешки план се припрема на основу процене ризика.

На основу стратешког плана интерни ревизор припрема годишњи план за наредну годину и доставља га на одобрење Председнику општине Ковин до краја текуће године.

План појединачне ревизије детаљно описује ревизорске поступке за сваку појединачну ревизију. Припрема га интерни ревизор, а одобрава Председник општине Ковин.

Члан 11.

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

Члан 12.

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

Интерни ревизор започиње ревизију уводним састанком са руководством субјекта ревизије.

Члан 13.

Ревизорски процес у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског задатка, вршење провера, извештавање и праћење активности примене препорука које су дате.

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

За сваку обављену интерну ревизију интерни ревизор саставља нацрт ревизорског извештаја који садржи препоруке којима се предлаже унапређење постојећег начина рада и пословања корисника, односно отклањање неправилности, грешака или недостатака који су уочени у поступку ревизије.

Члан 14.

Одговорно лице субјекта ревизије може да упути одговор на нацрт извештаја о обављеној ревизији, који садржи примедбе са доказима, сугестије и друга запажања у вези нацрта извештаја.

Одговор на нацрт извештаја доставља се у року који не може бити дужи од 8 дана од дана пријема нацрта извештаја.

У року од 15 дана по истеку остављеног рока из става 2. овог члана, интерни ревизор припрема коначни извештај ревизије.

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.

Руководилац субјекта ревизије дужан је да 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, интерни ревизор је у обавези да о томе обавести Председника општине Ковин.

III ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 15.

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 16.

Даном ступања на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о раду и овлашћењима интерне ревизије општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 15/2016).

Члан 17.

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: 47-4/2022-III од 24. јануара 2022. године

