



Република Србија
Општина Бабушница
Интерни ревизор
Број:429-9/2024-1
27.12.2024. год.

**ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ
БАБУШНИЦА
ЗА 2025.ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

Увод	3
1. Улога и сврха интерне ревизије	3
2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије.....	4
3. Циљеви, обим и методологија интерне ревизије	5
4. Расподела ресурса	6
5. Извештавање.....	7
6. Закључак.....	8

На основу члана 17. став 1. тачка 1, члана 23., члана 25. и члана 26. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и члана 59. Статута општине Бабушница („Скупштински преглед општине Бабушница“, бр. 4/2019 и 7/2019-исправка), на предлог интерног ревизора општине Бабушница, Председница општине Бабушница одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА ЗА 2025.ГОДИНУ

Увод

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Интерна ревизија у општини Бабушница обавља се у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и у складу са Међународним стандардима интерне ревизије.

Годишњи план рада интерне ревизије општине Бабушница за 2025. годину сачињен је на основу Стратешког плана рада интерне ревизије општине Бабушница за период 2025.- 2027. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима. Годишњи план је плански документ којим се конкретизују плански задаци интерне ревизије утврђени у Стратешком плану, за једну годину.

Годишњи план рада интерне ревизије општине Бабушница за 2025. годину урађен је на основу процене ризика у функционисању пословних система субјеката који се налазе у делокругу рада интерне ревизије општине Бабушница и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерне ревизије прописан је чланом 17. став 1. и чланом 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, 106/2013 и 84/2023)- у даљем тексту Правилник.

1. Улога и сврха интерне ревизије

Интерна ревизија представља независно, објективно уверавање и консултантску активност креирану са циљем да се дода вредност и унапреди пословање организације. Интерна ревизија помаже организацији да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Улога интерне ревизије је да председнику општине Бабушница пружи потврду адекватности система интерних контрола у општини Бабушница и да помогне у остваривању циљева општине Бабушница путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште.

Сврха успостављања интерне ревизије јесте да се пружи независно и објективно уверавање и саветодавне услуге са циљем унапређења пословања општине Бабушница.

Дакле, основна сврха интерне ревизије јесте да дода вредност организацији кроз делокруг свога рада, а пре свега пружањем саветодавних услуга кроз објективне и независне ревизорске извештаје.

Интерна ревизија унапређује и штити организационе вредности, тиме што обезбеђује на ризику засновано и објективно уверавање, савет и поглед.

На основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима у општини Бабушница, интерни ревизор ће проценити, сагледати и обавестити о:

- Усаглашености са позитивним прописима,
- Поузданости, тачности и свеобухватности финансијских и других пословних информација,
- Ефективност, ефикасност и економичност пословања,
- Заштити имовине и других ресурса и предузимању мера против могућих губитака, због злоупотребе, лошег управљања, грешака, превара и неправилности,
- Поштовању и адекватности политика и процедуре за управљање ризицима у организацији, односно да су активности запослених у складу са политикама, стандардима, процедурама и важећим законским и подзаконским прописима,
- Предузетим мерама руководиоца субјекта, по препорукама интерне ревизије, са циљем отклањања утврђених слабости и неправилности,
- Ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контрола у сврху контролисања ризика.

2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије

Годишњи план интерне ревизије припрема се сваке године на основу извршене процене ризика и одобреног Стратешког плана интерне ревизије, а истим се предвиђа распоређивање ревизорских дана и других ресурса који су расположиви за период планирања.

Годишњи план интерне ревизије доставља се на одобравање Председници општине Бабушница. Након одобравања, Годишњи план представља овлашћење интерног ревизора за обављање ревизија у општини Бабушница утврђених Годишњим планом.

Поред планираних ревизија, Председница општине Бабушница може издати овлашћење за ванредну ревизију процеса, организационе целине или функције, када предметна ревизија постаје приоритетна у односу на Годишњи план интерне ревизије.

На основу Годишњег плана интерне ревизије за 2025. годину, интерни ревизор ће израдити планове за спровођење сваке појединачне ревизије утврђене у Годишњем плану.

3. Циљеви, обим и методологија интерне ревизије

Циљ интерне ревизије јесте да пружи разумно уверавање руководиоцима корисника јавних средстава да је примена механизма за руковођење и контролу адекватна, економична и у складу са опште прихваћеним стандардима и прописима. Путем интерних контрола, руководеће структуре добијају информације које се односе на функционисање система који је у њиховој надлежности.

Подручја ревидирања у 2025. години одређена су на основу процене ризика која чини саставни део Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2025. до 2027. године. Годишњим планом за 2025. годину је детаљно разрађена прва година Стратешког плана рада интерне ревизије.

У табеларном приказу у наставку дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације, као и очекивани резултати приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије општине Бабушница за 2025. годину.

Циљеви:	<ul style="list-style-type: none"> • Смањење ризика у пословању корисника буџетских средстава општине Бабушница; • Јачање улоге интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Бабушница; • Утицати на повећање свести руководиоца КЈС о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле; • Други видови стручног усавршавања, стицања нових и проширења постојећих знања интерног ревизора.
Циљне групе:	Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бабушница
Ревизија система/подсистема	<ul style="list-style-type: none"> • Систем набавки (подсистем- набавке услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Туристичкој организацији општине Бабушница у 2024. години.) • Систем планирања, припреме и извршење буџета , програма пословања, планова рада и финансијских планова (подсистем- Планирање и припрема одлуке о буџету општине Бабушница за 2025. годину) • Ad hoc ревизија по захтеву руководиоца КЈС
Начин и динамика реализације:	<p><i>1. Смањење ризика пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бабушница на најмању могућу меру</i></p> <p>2.1. Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава општине</p>

	<p>Бабушница са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију</p> <p>2.1.1. Планирање</p> <p>2.1.2. Припрема интерне ревизије</p> <p>2.1.3. Рад на терену</p> <p>2.1.4. Извештавање</p> <p>2.2. Праћење извршења препорука субјекта ревизије</p> <p>3. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Бабушница</p> <p>3.1. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бабушница</p> <p>3.2. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Бабушница</p> <p>4. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантних за спровођење ревизија у 2025. години</p> <p>4.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије у организацији ЦЈХ, Државне ревизорске институције...</p> <p>4.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система,</p>
Очекивани резултати:	<p>1. Функционисање пословног система општине Бабушница у складу са законима и прописима</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у општини Бабушница (економичност, ефикасност и ефективност)</p> <p>3. Јачање компетенција интерног ревизора кроз обуке и стручна усавршавања.</p> <p>4. Упознавање корисника јавних средстава са улогом и значајем интерне ревизије у јавном сектору.</p>
Носилаца активности:	Интерни ревизор у општини Бабушница- Дејан Анђелковић

4. Расподела ресурса

Сврха Годишњег плана интерне ревизије јесте да, поред детаљнијег дефинисања задатака интерне ревизије које је потребно обавити у току године, а на основу утврђених критичних области и процене ризика, изврши и распоређивање ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања. Годишњим планом се утврђују ревизорски дани који су потребни за спровођење сваке од активности интерне ревизије у општини Бабушница.

Планирани обим ревизија усклађен је са расположивим ревизорским капацитетима. Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у 2025. години узета је у обзир чињеница да је у општини Бабушница запослен један овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ ЗА 2025. ГОДИНУ

ДАНИ	БРОЈ ДАНА
Дани у години	365
Дани викенда и нерадни дани (државни и верски празници)	114
Укупно радних дана	251
Годишњи одмор	35
Непредвиђена одсуства (боловања)	10
Професионално усавршавање (обуке)	25
Праћење спровођења препорука	5
Администрација(сређивање/преглед документације)	15
Припрема планова	10
Припрема извештаја	10
Расположиви број ревизор дана	141

Табела: Процена броја ревизор дана по једном ревизору

Годишњим планом планирана су две редовне ревизије и једна ревизија по налогу председника.

5. Извештавање

Извештавање интерне ревизије у јавном сектору врши се у складу са Правилником.

Правилником је прописано да интерни ревизор сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, који најкасније 15. марта доставља руководиоцу корисника јавних средстава, да би га руководилац корисника јавних средстава до 31. марта доставио Централној јединици за хармонизацију.

Интерни ревизор такође доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Председници општине Бабушница који садржи: обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана; главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Интерни ревизор ће Председници општине Бабушница доставити извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, извештај о праћењу препорука прихваћених у појединачним ревизорским ангажманима и по потреби извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења.

6. Закључак

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљену да „увећа вредност“ и побољша пословање организације. Интерна ревизија помаже организацији да оствари своје циљеве, кроз систематичан и дисциплинован приступ који примењује у оцењивању активности.

Годишњи план интерне ревизије општине Бабушница за 2025. годину сачињен је на основу процене ризика и одобреног Стратешког плана интерне ревизије за период 2025.-2027. година. у складу са одредбама Правилника.


Интерни ревизор ће у циљу стручног обављања предвиђених активности активно сарађивати са ЦЈХ Министарства финансија Републике Србије, удружењима интерних ревизора, колегама интерним ревизорима и Државном ревизорском институцијом.

Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл гласник РС“ бр. 15/2019) дефинисане су области и правила сталног професионалног усавршавања овлашћених интерних ревизора.

На основу Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, овлашћени интерни ревизор у јавном сектору је дужан да оствари најмање 50 бодова за стручно усавршавање од чега најмање 5 бодова кроз организовано стручно усавршавање.

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије за 2025. годину могућа је само уз сагласност Председнице општине Бабушница.

Припремио:


Дејан Анђелковић,
интерни ревизор
у општини Бабушница

Одобрила:


Ивана Стојичић,
Председница општине Бабушница

