

Opština Prijepolje

Plan rada interne revizije za 2020 godinu

Decembar, 2019.
Broj: 403-2478/19

Na osnovu člana 23. i 24. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Službeni glasnik RS“, broj 99/2011 i 106/13), član 58. stav 1. tačka 5) Statuta opštine Prijepolje, Odluke o izmenama i dopunama Statuta opštine Prijepolje („Sl. Glasnik opštine Prijepolje" broj 4/2009 i 12/2014, 19/2016, 3/2019), na predlog internog revizora opštine Prijepolje, Predsednik opštine Prijepolje odobrava Plan rada interne revizije za 2020.godinu.

Pravni osnov za utvrđivanje Plana rada interne revizije opštine Prijepolje propisan je članom 17. stav 1. tačka 1. i članom 25. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Službeni glasnik RS“ br. 99/2011 i 106/13).

Plan rada interne revizije opštine Prijepolje za 2020. godinu sačinjen je na osnovu druge godine Strateškog plana interne revizije opštine Prijepolje za period od 2019 - 2021.godine, a u skladu sa ciljevima, prioritetima i raspoloživim resursima i predstavlja instrument sprovođenja primene zakona i propisa. U tabelarnom prikazu koji sledi, definisani su ciljevi, ciljne grupe, način i dinamika realizacije kao i očekivani rezultat prilikom sprovođenja Plana rada internog revizora opštine Prijepolje za 2020. godinu.

Ciljevi:	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Pomoć korisniku subvencija, dotacija i transfera da budžetska sredstva koristi u skladu sa zakonskim propisima i u skladu sa sredstvima namenski predviđenim Odlukom o budžetu opštine Prijepolje za 2019. kako bi se ostvarili zadati ciljevi u budućem periodu</i>
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Pomoć organizaciji da ostvari ciljeve i to: da se obračun i isplata zarada i drugih primanja zaposlenih vrši u skladu sa propisima koji uređuju ovu oblast na odgovoran i ekonomičan način, a kroz procenu upravljanja rizicima.</i>
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Pomoć indirektnom korisniku budžetskih sredstava da posluju u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu i Zakonom o javnim nabavkama</i>
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Pomoć zainteresovanim licima, na njihov zahtev i uz odobrenje predsednika opštine, da dobiju informacije u skladu sa propisima kako bi ostvarili svoje ciljeve na ekonomičan, efikasan i efektivan način.</i>
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Pomoć organizaciji da ostvari ciljeve u sistemima za koje predsednik opštine smatra da je došlo do vanredne pojave značajnih rizika u funkcionisanju kroz procenu upravljanja rizicima.</i>

<p><i>Ciljne grupe</i></p>	<p>Direktni, indirektni korisnici budžetskih sredstava i korisnici budžetskih sredstava, a prioritetno u 2020. godini:</p> <p><i>Plan revizije za 2020. godinu</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Planiranje, priprema i izvršenje finansijskog plana kod srednjeg obrazovanja - Ekonomska škola u Prijepolju za 2019., kao korisnika subvencija, dotacija i transfera budzeta opštine Prijepolje.</i> 2. <i>Planiranje, priprema i izvršenje finansijskog plana na ekonomskoj klasifikaciji grupe konta 423 i 424 kod Dom Kulture Prijepolje kao indirektnog korisnika budzeta opštine Prijepolje u 2020.</i> 3. <i>Zarade i druga primanja zaposlenih – podsistem naknade i druga primanja zaposlenih kod indirektnog korisnika budzeta opštine Prijepolje – Muzej opštine Prijepolje za 2019.</i> 4. <i>Planiranje, priprema i izvršenje finansijskog plana kod indirektnok korisnika budzeta opštine Prijepolje – Mesna zajednica Brodarevo u 2019.</i> 5. <i>Sprovođenje plana nabavki kod indirektnog korisnika budzeta opštine Prijepolje – Mesna zajednica Jabuka u 2019.</i> 6. <i>Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву</i> 7. <i>Ревизије по захтеву председника (Ad hoc ревизије)</i> 8. <i>Праћење извршења препорука</i> <p>U 2020. godini poslove interne revizije obavlja jedan interni revizor koji nije prošao praktične obuke za internu reviziju. Iz razloga što nije moguće sa sigurnošću predvideti kada će se održavati praktične obuke za internu reviziju koje organizuje Ministarstvo finansija – Centralna jedinica za harmonizaciju, i zbog nepredviđenih okolnosti, moguće je da dođe do izmene termina revizije odnosno do pomeranja krajnjeg datuma do kada revizija treba biti završena.</p>
<p><i>Način i dinamika realizacije</i></p>	<p>1.Pristup i tehnike revizije</p> <p>Revizija sistema/podsistema će se vršiti korišćenjem tehnika:</p> <ul style="list-style-type: none"> • metoda intervjua,

- testiranje dokumentacije,
- provera fizičkih dokaza i
- posmatranje na licu mesta.

Smanjenje rizika u poslovanju direktnih i indirektnih korisnika budžetskih sredstava opštine Prijepolje na najmanju moguću meru

1.1. Redovna provera usaglašenosti poslovanja direktnih i indirektnih korisnika budžetskih sredstava opštine Prijepolje sa zakonima i propisima kroz planiranu internu reviziju:

- 1.1.1. Planiranje
- 1.1.2. Priprema revizije
- 1.1.3. Rad na terenu
- 1.1.4. Izveštavanje

2. Praćenje

Praćenje izvršenja preporuka datih u reviziji konkretnih sistema /podsistema, interni revizor vrši metodom praćenja popunjenog i overenog, od strane rukovodioca subjekta revizije, Plana izvršenja preporuka i kroz sprovođenje revizije izvršenja datih i prihvaćenih preporuka konkretnog sistema /podsistema.

2.1. Praćenje i analiza obaveštenja subjekta revizije o postupanju po predloženim preporukama interne revizije

3. Efikasna savetodavna uloga interne revizije u cilju unapređenja rada poslovnog sistema opštine Prijepolje

- 3.1. Opisivanje i testiranje sistema
- 3.2. Identifikovanje, analiza i upravljanje novim rizicima u radu direktnih i indirektnih korisnika budžetskih sredstava opštine Prijepolje
- 3.3. Istraživanje i definisanje predloga unapređenja poslovnog sistema opštine
- 3.4. Organizovanje konsultantskih, edukativnih sastanaka

4. Stručno usavršavanje internog revizora iz oblasti interne revizije, kao i iz oblasti relevantne za sprovođenje revizija u 2020. godini

4.1. Učestvovanje na Međunarodnim konferencijama internih revizora, seminarima, konferencijama i obukama koje organizuju državni organi i eksterna revizorska institucija

4.2. Učestvovanje na obukama, radionicama i seminarima iz delokruga interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole

4.3. Učestvovanje na obukama, radionicama i seminarima koji su bitni za sprovođenje revizija sistema

4.4. Organizovanje i sprovođenje radionica i obuka sa temom FUK-a i interne revizije

5. Izveštavanje

Nacrti izveštaja i Izveštaji za svaku reviziju sistema / podsystema pripremaju se u skladu sa smernicama i Međunarodnim standardima interne revizije. Nacrt izveštaja i Izveštaj dostavljaju se rukovodiocu subjekta revizije i rukovodiocu korisnika javnih sredstava. Izveštavanje o radu internog revizora prema rukovodiocu korisnika javnih sredstava se vrši najmanje jednom godišnje. Izveštavanje prema Ministarstvu finansija – Centralna jedinica za harmonizaciju se vrši u skladu sa propisima i Poveljom interne revizije opštine Prijepolje.

6. Spoljne komunikacijske aktivnosti

Većina komunikacijskih aktivnosti internog revizora je "unutrašnje prirode" koja se obavlja uvek pismeno (imejl, dopis, zahtev, obaveštenje i slično). Eksterna komunikacija je ograničena na kontakte sa profesionalnim telima u oblasti revizije, državnim organima ovlašćenim za predlaganje propisa i udruženjima po njihovom zahtevu uz odobrenje rukovodioca korisnika javnih sredstava – predsednika opštine.

Interni revizor u opštini Prijepolje, će saradivati sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju Ministarstva finansija, sa Državnom revizorskom institucijom i drugim institucijama, radi unapređenja rada i profesionalnog razvoja internog revizora.

7. Odstupanja

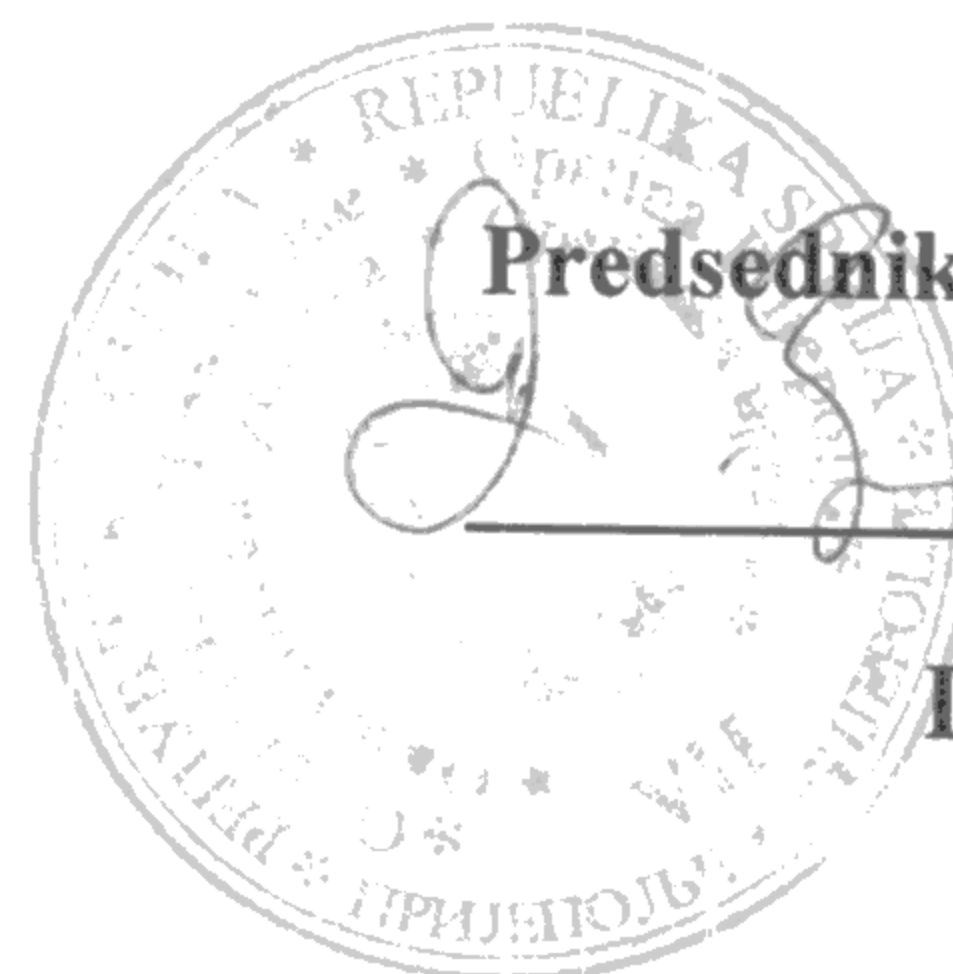
Do pomeranja planiranih revizija u navedenim periodima može doći usled nepredviđenih revizija koje mogu biti pokrenute na zahtev Predsednika opštine Prijepolje, pokretanje procesa praktičnih obuka od strane Ministarstva finansija – Centralne jedinice za harmonizaciju, nepredviđenih

	okolnosti, vremena koje je potrebno izdvojiti za ažuriranje planova, korišćenje godišnjih odmora i drugo.
Očekivani rezultati	<i>Ostvarenje strateških ciljeva organizacije, Funkcionisanje poslovnog sistema opštine Prijepolje u skladu sa zakonima i propisima, Unapređenje rada poslovnog sistema u opštini Prijepolje (ekonomičnost, efikasnost i efektivnost).</i>
Nosilac aktivnosti	<i>Interni revizor opštine Prijepolje – Alma Aljimi</i>

Interni revizor opštine Prijepolje

Alma Aljimi

Alma Aljimi



Predsjednik Opštine Prijepolje

Dragoljub Zindović

Dragoljub Zindović