

На основу члана 82. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/2015 и 99/2016), члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне Ревизије у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/13), члана 44. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", бр. 129/07, 83/14 - др. закон и 101/16 - др. закон) и члана 65. став 1. тачка 5. Статута општине Блаце („Службени лист општине Блаце бр. 7/08, 8/13, 1/15, 9/15 и 1/16) Председник општине Блаце доноси:

**ОДЛУКУ
О УСПОСТАВЉАЊУ И ОРГАНИЗАЦИЈИ
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ БЛАЦЕ**

1. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овом Одлуком у оквиру права и дужности јединице локалне самоуправе, успоставља се интерна ревизија и утврђују надлежности, организација и начин рада Интерног ревизора општине Блаце.

Члан 2.

Интерни ревизор обавља послове из свог делокруга у складу са Уставом, Законом, Статутом општине Блаце и овом Одлуком.

Члан 3.

Интерни ревизор поступа према правилима струке, непристрасно и политички неутрално. Интерни ревизор је дужан да послове на остваривању и обезбеђивању Уставом и Законом утврђених права и интереса грађана, правних лица и других субјеката обавља одговорно, савесно и ефикасно.

Члан 4.

Рад интерног ревизора је доступан јавности и подложен контроли и критици грађана у складу са Уставом, законом и Статутом општине.

2. ПОСЛОВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 5.

Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на:

1. идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава;
2. усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима;
3. поузданост и потпуност финансијских и других информација;
4. ефикасност, ефективност и економичност пословања;
5. заштиту средстава и података (информација);
6. извршење задатака и постизање циљева.

Члан 6.

Интерни ревизор обавља послове: ревизије система, ревизије усаглашености, финансијске ревизије, ревизије информационих технологија и ревизије успешности или комбинације наведених типова ревизија, израђује нацрте стратешког и годишњег плана ревизије. Учествује у одржавању организационих и професионалних етичких стандарда. Сачињава периодичне и годишње извештаје за послове које реализује у извештајном периоду, обавља и друге послове у складу са прописима.

3. ОРГАНИЗАЦИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 7.

Интерну ревизију обавља интерни ревизор као самостални извршилац који је организационо и функционално независан од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских средстава општине Блаце, а у свом раду је непосредно одговоран Председнику општине.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Организациона независност успоставља се у односу на друге организационе делове корисника јавних средстава. Интерни ревизор не може обављати било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије.

Члан 8.

Извештај о свом раду, интерни ревизор доставља Председнику општине најмање једном годишње. Поред годишњег извештаја доставља и: - извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије, - периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњих планова интерне ревизије, - извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења.

Члан 9.

Председник општине је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије. Интерни ревизор припрема и заједно са Председником општине потписује Повељу интерне ревизије општине Блаце. Повељом интерне ревизије општине Блаце наводе се: циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије; статус интерне ревизије у оквиру општине Блаце; начин приступа интерних ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије; обим - делокруг рада интерне ревизије.

4. ОДНОС ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ

Члан 10.

Субјекти ревизије су корисници буџетских средстава општине Блаце, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава општине Блаце, програми, активности или функције која су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника буџетских

средстава општине Блаце. 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.

Интерни ревизор има право да захтева од одговорних лица у субјекту ревизије све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије.

5. НАЧИН РАДА ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Члан 11.

Интерна ревизија у субјекту ревизије спроводи се плански, у складу са стратешким, годишњим и планом појединачне ревизије. Пре почетка спровођења поступка ревизије интерни ревизор доставља обавештење субјекту ревизије. Одговорно лице и запослени код субјекта ревизије након примљеног обавештења о ревизији, у обавези су да припреме сву потребну документацију ради што делотворнијег и бржег обављања ревизије.

Интерни ревизор започиње ревизију уводним састанком са руководством субјекта ревизије а обавља се утврђивањем, анализирањем, процењивањем и документовањем података довољних за давање стручног мишљења о постављеним циљевима ревизије.

Члан 12.

По завршетку свих планираних провера интерни ревизор саставља нацрт извештаја и доставља га субјекту ревизије. Нацрт извештаја може садржати препоруке којима се предлаже унапређење постојећег начина рада и пословања субјекта ревизије, односно отклањањем неправилности, грешака или недостатака који су уочени у поступку ревизије. Руководилац субјекта ревизије може да упути одговор на нацрт извештаја који садржи примедбе са доказима, сугестије и друга запажања у вези са нацртом ревизорског извештаја, у року који не може да буде дужи од 8 дана од дана пријема нацрта извештаја. Уз одговор на нацрт извештаја субјекат ревизије доставља план активности за извршење датих препорука.

Члан 13.

У року од 15 дана, по истеку рока за достављање одговора на нацрт извештаја, 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 субјекта ревизије оправдане. 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 руководиоца корисника јавних средстава, односно Председника општине.

6. УСЛОВИ ЗА ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Члан 14.

Интерни ревизор, поред услова прописаних законом 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.

7. ПРАВНИ АКТИ

Члан 15.

Интерни ревизор доноси правне акте на основу закона и других прописа. Правним актом интерне ревизије не могу се за субјекте ревизије утврђивати права и обавезе које нису засноване на закону.

8. РАДНИ ОДНОС ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Члан 16.

Интерни ревизор са радноправним статусом службеника распоређује се на самостално извршилачко радно место које је систематизовано у обједињеном Правилнику о организацији и систематизацији радних места у органима, службама и организацијама општине Блаце.

У погледу права, обавеза и одговорности Интерног ревизора, примењују се одредбе закона и подзаконских аката који се односе на запослене у локалној самоуправи. О правима, обавезама и одговорностима из радног односа интерног ревизора одлучује Председник општине.

9. СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ

Члан 17.

Средства за финансирање послова Интерне ревизије обезбеђују се у буџету општине Блаце

10. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 18.

Ова одлука ступа на снагу даном њеног доношења и има се објавити у "Службеном листу општине Блаце".

Број:II-02-291/2018

У Блацу 06.02.2018.г.

