



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА СЕНТА
Председница општине
Интерна ревизија
Број: 003544713 2024 08858 002 000 429 001
Дана: 18.12.2024.године
Сента

**ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА
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 појединачних ревизија	4
4.	Предмет ревизије	5
5.	Расподела ресурса	7
6.	Извештавање	8
7.	Стручно усавршавање	9
8.	Измене годишњег плана рада	9
9.	Закључак	10

На основу члана 17. став 1. тачка 1), члана 23. и 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), Повеље интерне ревизије број: 001058082 2024 08858 004 000 429 001 од 22.03.2024.године и члана 61. став 1. тачка 33) Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, број 4/2019) на предлог интерног ревизора општине Сента, Председница општине Сента дана 18.12.2024.године одобрава:

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2025.ГОДИНУ

Увод

Годишњи план интерне ревизије општине Сента за 2025.годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије општине Сента за период 2025-2027.године, број: 003544642 2024 08858 002 000 429 001, и одобрен од стране Председнице општине Сента у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерне ревизије општине Сента за 2025.годину прописан је чланом 17. став 1. тачка 1) и чланом 23. и 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).

Интерна ревизија у Општини Сента обавља се у складу са одредбама Повеље интерне ревизије, Етичким кодексом интерне ревизије Општине Сента, Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије и на основу Приручника за интерну ревизију у Србији.

Годишњи план представља разраду и прецизирање активности, односно детаљан опис прве године Стратешког документа интерне ревизије и овим планом се пре свега разрађују циљеви, одређује обим, временско трајање, распоред по месецима и ресурси који су потребни за обављање сваке појединачне ревизије у наведеној години.

1. Улога и сврха интерне ревизије

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

Улога интерне ревизије је да руководиоцу корисника јавних средстава пружи потврду адекватности система интерних контрола.

Интерна ревизија, кориснику јавних средстава, помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште, са циљем да:

- утврди да ли се поштују политике и процедуре;
- установи усаглашеност пословања са законима, позитивним правним прописима, интерним актима и уговорима;
- оцени процедуре за управљање ризицима;
- процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) активности;
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да се средства и информације чувају на одговарајући начин и
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

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.

У складу са наведеним а на основу одобреног Стратешког плана у којем је предочен начин на који су утврђена подручја ревидирања, интерни ревизор општине Сента планира да у 2025. години спроводи саветодавну услугу и укупно 3 ревизије.

Годишњи план интерне ревизије доставља се на одобравање Председници општине Сента. Након одобравања, Годишњи план интерне ревизије општине Сента за 2025. годину представља овлашћење интерног ревизора за обављање ревизије у општини Сента утврђених Годишњим планом.

3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија

Интерна ревизија пружа независно, објективно уверавање и саветодавну активност, са циљем да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава, помаже му да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање корисником јавних средстава.

Интерна ревизија организацији пружа подршку у остваривању циљева руководства кроз ревизију система, те увећава вредност пословања кроз добре препоруке.

Интерни ревизор игра важну улогу у оцени адекватности и ефективности система контрола и даје допринос њеним сталним побољшањима.

Циљ интерне ревизије је да се унапреди и учини што успешнијим целокупно пословање субјекта ревизије.

4. Предмет ревизије

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, предмет ревизије, начин реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије општине Сента за 2025.годину:

Циљеви:	<ol style="list-style-type: none">1. Обављање једне ревизије система под менторством Централне јединице за хармонизацију Министарства финансије2. Обављање две самосталне ревизије система3. Смањење ризика у пословању директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава општине Сента4. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента5. Други видови професионалног усавршавања у циљу унапређења знања и вештина
Циљне групе:	<p>Директни, индиректни и остали корисници буџетских средстава општине Сента у 2025.години и то:</p> <p><u>Директни буџетски корисници:</u></p> <ul style="list-style-type: none">-Скупштина општине Сента-Председница општине Сента-Општинско веће општине Сента-Општинска управа општине Сента-Општинско правобранилаштво општине Сента <p><u>Индиректни буџетски корисници:</u></p> <ul style="list-style-type: none">-Месне заједнице-Дечји вртић „Снежана-Хофехерке“ Сента-КОЦ „Турзо Лајош“ Сента-Српски културни центар „Стеван Сремац“ Сента-Сенћанско „Мађарско камерно позориште“-Туристичка организација општине Сента-Историјски архив Сента <p><u>Остали корисници буџетских средстава:</u></p> <ul style="list-style-type: none">-ЈКСП Сента-ЈП Елгас Сента-Пословни инкубатор ДОО Сента-Центар за социјални рад Сента-ОШ „Петефи Шандор“ Сента-ОШ „Турзо Лајош“ Сента-ОШ „Стеван Сремац“ Сента-ОШ „Темеркењ-Иштван“ Торњош

Предмет ревизије:	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ревизија система: Једна ревизија система под менторством Централне Јединице за хармонизацију 2) Ревизија система: Исплата дневница по путним налозима запослених у Општинској управи Сента 3) Ревизија система по налогу Председнице општине 4) Праћење реализације прихваћених препорука 5) Саветодавне услуге
Начин и динамика реализације:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Менторска обука <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Обука по програму Централне јединице за хармонизацију 2. Смањење ризика у пословању директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава општине Сента на најмању могућу меру <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Редовна провера усаглашености пословања директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава општине Сента са законима и прописима и позитивним правним прописима кроз планирану интерну ревизију: <ol style="list-style-type: none"> 2.1.1. Планирање 2.1.2. Припрема интерне ревизије 2.1.3. Рад на терену 2.1.4. Извештавање 2.2. Праћење извршења препорука субјекта ревизије <ol style="list-style-type: none"> 2.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије 2.2.2. Спровођење контролне ревизије 3. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Описивање и тестирање система 3.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава општине Сента 3.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Сента 3.4. Пружање саветодавне услуге, односно пружање савета, смерница, обуке или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања корисника јавних средстава 4. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2025. години <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије 4.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизије система

Очекивани резултати:	1. Функционисање пословног система општине Сента у складу са законима и позитивним правним прописима и интерним процедурама 2. Унапређење рада пословног система у општини Сента уз остварење три кључна циља: економичност, ефективност и ефикасност 3. Остварење стратешких циљева корисника јавних средстава
Носилац активности:	Интерни ревизор у општини Сента – Тимеа Молнар Чикош

5. 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 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 Сента.

У општини Сента интерну ревизију, за предвиђени период, обављаће један интерни ревизор.

Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана умањена је за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана умањена је за дане годишњег одмора, дане државних и верских празника. Укупан број радних дана умањен је за дане проведене на обукама и семинарима, дане за израду планова и извештаја, дане за праћење извршења препорука и дане за саветодавне услуге.

У табели је дат преглед расположивих ресурса по интерном ревизору за годину дана:

Расподела расположивих ресурса за годину дана	Дани
Укупан број дана у години	365
Број дана викенда	104
Број дана годишњег одмора	26
Државни и верски празници	10
Број радних дана у 2025.години	225
Професионална обука ревизора-семинари	10
Израда планова и извештаја	10
Праћење извршења препоруке	10
Саветодавне услуге на основу захтева вишег руководства	10
Укупно расположиви радни дани за ревизије система	185
Просечан број дана по ревизији система	60
Планирани број ревизије у 2025.години	3

Утврђивање ревизорских дана (директно време), који су потребни за сваку ревизију:

Активност у поступку ревизије	радни дани
1) припрема и планирање ревизије	6
2) утврђивање циљева контроле и очекиваних контрола	6
3) утврђивање и идентификовање система	10
4) идентификовање интерних контрола	5
5) тестирање контрола	18
6) оцена контрола	5
7) доношење закључака	5
8) ревизорски извештај и план активности	5
Потребан број радних дана по ревизији система	60

Интерна ревизија	Самостално извршилачко радно место
број интерних ревизора	1 службеник
број ревизије система у 2025.години	3

6. Извештавање -

Интерни ревизор ће у циљу стручног обављања предвиђених активности активно сарађивати са:

- Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија РС
- Државном ревизорском институцијом
- Удружењима интерних ревизора
- Колегама, интерним ревизорима

О свим активностима интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање у складу са чланом 18. 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).

Интерни ревизор у складу са чланом 32. став 3. истог Правилника доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину. Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи: обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана, главне закључке у вези са функционисањем система за ФУК унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Истим Правилником у члану 32. став 4. регулисано је да је руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Такође, у складу са Повењом интерне ревизије општине Сента, интерни ревизор обавештава председницу општине о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, извештава о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, као и о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

ПЛАН АКТИВНОСТИ ПОВЕЗАНИХ СА ИНТЕРНОМ РЕВИЗИЈОМ			
Р.број	Назив планиране активности	Опис садржаја планиране активности	Планирано време обављања активности
1.	Планирање	Планирање појединачних ревизија	Приликом сваке ревизије
		Ажурирање годишњег и стратешког плана интерне ревизије	Јул 2025.године
2.	Ванредне интерне ревизије	Интерне ревизије по овлашћењу председнице општине	По потреби и овлашћењу председнице. Имају приоритет у односу на редовне интерне ревизије
3.	Извештавање	Извештавање руководства о свим уоченим ризицима пословања и предлозима за могуће промене	Након извршене ревизије
4.	Поновни поглед	Праћење извршења препорука по извештајима интерне ревизије	У складу са планом спровођења препорука
5.	Сређивање администрације	Сређивање ревизорске администрације, сређивање сталног и текућег ревизорског досијеа, архивирање ревизорских извештаја	Стално
6.	Сарадња са Министарством финансија и ДРИ	Комуникација са Централном јединицом за хармонизацију и ДРИ по питању будућих ревизија	Стално
7.	Професионално усавршавање	Праћење промена у области ревизије	Стално
		Стручна саветовања у организацији Министарства финансија, ДРИ, Удружења интерних ревизора	У заказаним терминима одржавања стручних саветовања

7. Стручно усавршавање

Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантних за спровођење ревизија у 2025.години вршиће се учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије а у складу са Планом за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора у 2025.години.

Годишњим планом интерне ревизије предвиђа се 10 радних дана за едукацију и стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора.

Поред основних обука интерни ревизор треба да учествује на обукама, радионицама и семинарима везано за ревизорске вештине и технике, рачуноводствене принципе, система буџетског планирања и да похађа тренинг из области пословне комуникације и решавања конфликта који су битне за спровођења ревизије система.

Интерном ревизору су доступне и онлајн обуке на којима има могућност стицања знања из разних области.

8. Измене годишњег плана рада

Накнадна измена Годишњег плана интерне ревизије општине Сента за 2025.годину могуће је само уз сагласност председнице општине.

9. Закључак

Интерни ревизор ће пружити подршку корисницима јавних средстава из делокруга свога рада у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у Годишњем плану интерне ревизије, дајући рационалне и објективне препоруке за побољшање пословања.

Интерни ревизор ће дати препоруке и пратити систем ФУК у односу на утврђивање, процену и управљање ризицима, усаглашеност са законима и позитивним правним прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, обављање задатка и остваривање циљева.


Годишњи план интерне ревизије се прегледа и ажурира како би одражавао релевантне промене до којих долази у циљевима, приоритетима и активностима Општине Сента и резултате спроведене процене ризика, а свака измена мора бити одобрена од старне председнице општине.

Прилог 1 – Табеларни приказ плана рада интерне ревизије општине Сента за 2025.годину

Достављено:


1. Председници општине Сента
2. Интерном ревизору
3. Архиви

Припремила:


Интерни ревизор
Тимеа Молнар Чичевић



Одобрава:


Председница општине Сента
Хајналка Бурањ

Прилог 1- Табеларни приказ плана рада интерне ревизије за 2025.годину

Активности по месецима	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Припрема предлога Стратешког плана рада												X
Припрема предлога Годишњег плана рада			X									X
Израда годишњег извештаја о раду ИР за Министарство финансије												
Израда годишњег извештаја о раду интерне ревизије за Председнице општине	X											
Припрема предлога Плана за професионалну обуку ревизора												X
Професионална обука ревизора – у заказаним терминима (уживо и он-лине)		X			X			X			X	
1. ревизија система: под менторством ЦХ Министарство финансије												
2. ревизија система: Исплата дневница по путним налозима запослених у Општинској управи Сента		X		X					X	X	X	
3. ревизија система: ро налогу Председнице општине					X	X	X	X				
Праћење извршења препорука Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења пословног система општине Сента – у складу са захтевима	X			X		X			X	X		X