

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КАЊИЖА
ЗА ПЕРИОД 2023-2025. ГОДИНЕ

Кањижа, децембар 2022. године

САДРЖАЈ:

1. Увод	3
2. Делокруг рада интерне ревизије општине Кањижа.....	4
3. Улога интерне ревизије	7
4. Мисија, визија и циљеви интерне ревизије	8
4.1. Мисија	8
4.2. Визија.....	8
4.3. Циљеви	8
5. Планирање интерне ревизије.....	9
6. Стратешко планирање.....	10
6.1. Сврха стратешког планирања.....	10
6.2. Фазе припреме Стратешког плана рада интерне ревизије општине Кањижа.....	10
6.2.1. Ревизијско окружење.....	10
6.2.2. Идентификовање система/области, које могу бити предмет ревизије.....	11
6.2.3. Процена ризика.....	11
6.2.4. Одлука о ревизијској стратегији (стратегија ревизије)	11
6.2.5. Процена потреба ревизије	12
6.3. План ревизије за трогодишњи период 2023-2025. године.....	13
7. Сарадња са институцијама.....	14
8. Оспособљавање и усавршавање интерног ревизора	14
9. Извештавање	15
10. Закључак	15

На основу члана 23. И 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање унутерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) и члана 67. став 1. Статута општине Кањижа („Службени лист општине Кањижа“, бр. 2/2020 – пречишћен текст), на предлог интерног ревизора општине Кањижа, председник општине Кањижа одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КАЊИЖА ЗА ПЕРИОД 2023-2025. ГОДИНЕ

1. УВОД

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност уверавања, осмишљену да побољша пословање, односно да дода вредност организацији.

Интерна ревизија се обавља у складу са законом и прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији, методологијом и критеријумима Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Улога интерне ревизије јесте да председнику општине Кањижа 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.

Интерни ревизор је дужан да се у свом раду придржава Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

План интерне ревизије обезбеђује да обухват интерне ревизије адекватно испитује подручја са највећом изложеношћу кључним ризицима који могу утицати на способност организације да оствари своје циљеве.

Стратешким планом рада интерне ревизије дефинисани су фундаментални правци рада интерне ревизије у општини Кањижа у наступајућем трогодишњем периоду 2023 - 2025. година. Њиме се одређују мисије и визије интерне ревизије, пре свега засноване на међународним стандардима, као и активности које је потребно спровести како би се остварили пословни циљеви, као и начела и стандарди које ће интерна ревизија користити у свом раду.

Стратешки план израђен је на темељу процене идентификованих ризика у основним процесима, који могу утицати на постизање циљева општине Кањижа. У стратешком плану су конкретно назначена основна подручја ревизијског деловања у трогодишњем периоду.

Ревидирање стратешког плана вршиће се у децембру текуће године за наредни трогодишњи период, а полазећи пре свега од поновног сагледавања свих релевантних фактора на којима ће се заснивати процена ризика.

На основу Стратешког плана интерне ревизије биће израђен Годишњи план рада интерне ревизије за 2023. годину, где ће као основа за његову израду бити узета прва година Стратешког плана.

На основу предлога интерног ревизора општине Кањижа, председник општине Кањижа је од 19. 9. 2022. године потписао Повељу интерне ревизије општине Кањижа бр. 02-278/2022-I. Овом Повељом је одређена улога, овлашћење, одговорност и активност интерног ревизора општине Кањижа, а нарочито: делокруг рада, независност, овлашћења, дужности и одговорности, обавезност примене стандарда интерне ревизије.

Рад интерне ревизије општине Кањижа уређен је следећим актима:

- Одлуком о оснивању интерне ревизије општине Кањижа, бр. 02-262/2022-I од 7. 9. 2022. године;
- Повељом интерне ревизије општине Кањижа, бр. 02-278/2022-I од 19. 9. 2022. године
- Етичким кодексом интерне ревизије општине Кањижа, бр. 02-277/2022-I од 19. 9. 2022. године.

2. ДЕЛОКРУГ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КАЊИЖА

Председник општине Кањижа је донео Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Кањижа, а решењем бр. 112-156/2022- I од 15. 9. 2022. године попуњено је радно место интерног ревизора.

Интерна ревизија општине Кањижа обавља послове из свог делокруга у складу са Уставом, 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 Кањижа и Повељом интерне ревизије општине Кањижа.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководиоца према интерној контроли. Исто тако, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Општина Кањижа своје надлежности врши сагласно основним актима: Статутом општине Кањижа, Пословником Скупштине општине Кањижа, Пословником Општинског већа општине Кањижа, Одлуком о организацији Општинске управе општине Кањижа.

Статутом општине Кањижа („Службени лист општине Кањижа“, бр. 2/2020 – пречишћен текст), складу са законом, уређују се нарочито: права и дужности општине Кањижа и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Кањижа, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених статутом оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања општине, заштита

локалне самоуправе, службена употреба језика и писама националних мањина у складу са законом и друга питања од значаја за општину Кањижа.

Члан 14. Статута општине Кањижа прописује да општина Кањижа врши послове из своје надлежности утврђене Уставом и законом, послове из оквира права и дужности Републике који су јој законом поверени, као и послове које јој повери Аутономна покрајина својом одлуком.

Органи општине Кањижа дефинисани су чланом 27. Статута општине Кањижа, и то су :

- Скупштина општине
- Председник општине
- Општинско веће и
- Општинска управа

У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом.

Извршни органи општине су председник Општине и Општинско веће.

На основу члана 67. Статута општине Кањижа председник општине је наредбодавац за извршење буџета, усмерава и усклађује рад Општинске управе. Према члану 72. став 2. Статута општине Кањижа, председник општине је одговоран за законитост рада Општинског већа. Председник општине има заменика.

Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и 7 чланова Општинског већа.

Управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне и административно-техничке послове за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, врши општинска управа. Општинска управа поступа према правилима струке, непристрасно и политички неутрално и дужна је да сваком омогући једнаку правну заштиту у остваривању права, обавеза и правних интереса.

Општинска управа се организује као јединствени орган.

У општинској управи образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова.

За обављање послова из надлежности рада општинске управе, образују се унутрашње организационе јединице, и то:

1. Одељење за привреду и локални економски развој
2. Одељење за инспекцијске послове
3. Одељење за грађевинске послове
4. Одељење за финансије и буџет
5. Одељење за локалну пореску администрацију
6. Одељење за општу управу и заједничке послове
7. Одељење за послове органа општине

У Одељењу за послове органа општине образује се ужа организациона јединица:
- Одсек за информатичке послове.

Послове правне заштите имовинских права и интереса Општине Кањижа обавља Општинско правобранилаштво.

Чланом 13. Одлуке о оснивању интерне ревизије општине Кањижа, одређено је да су субјекти ревизије корисници буџетских средстава општине Кањижа, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава општине Кањижа, индиректни корисници, програми, активности и процеси у надлежности општине Кањижа, укључујући средства Европске уније као и све остале ресурсе које су обезбедила друга тела и институције, а у надлежности су корисника буџетских средстава општине Кањижа.

Корисници буџетских средстава општине Кањижа, по одлуци о буџету општине Кањижа су:

- директни корисници
- индиректни корисници и
- остали корисници

Директни корисници буџетских средстава су:

- Скупштине општине
- Председник општине
- Општинско веће
- Општинска управа
- Општинско правобранилаштво

Индиректни корисници буџетских средстава су:

- Информациони центар за развој Потиског региона
- Предшколска установа „Наши бисери“
- Регионални центар за професионални развој запослених у образовању
- Центар за пружање услуга социјалне заштите
- Образовно-културна установа Спеса
- Библиотека Јожеф Атила
- Регионални креативни атеље
- Месна заједница Кањижа
- Месна заједница Хоргош
- Месна заједница Мале пијаци
- Месна заједница Мартонош
- Месна заједница Ором
- Месна заједница Тотово Село
- Месна заједница Велебит
- Месна заједница Адорјан
- Месна заједница Трешњевац

Члан 40 Статута став 1 прописује да Скупштина општина, у складу са законом, оснива јавна предузећа и друштва капитала за обављање делатности од општег интереса у складу са законом и овим статутом; односно да оснива установе, организације и службе у области, предшколског образовања и васпитања, основног образовања и културе од значаја за општину и за припаднике свих националних заједница, социјалне заштите, примарне здравствене заштите, физичке културе, спорта, омладине, децје

заштите и туризма, прати и обезбеђује њихово функционисање и врши надзор над њиховим радом.

Остали корисници буџета општине Кањижа су:

- Јавног предузећа за комуналне услуге „КОМУНАЛАЦ“ Кањижа
- привредног друштва POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMŰVEK доо
- привредног друштва Регионална депонија доо Суботица
- Центра за социјални рад Кањижа
- Основна музичка школа
- ОШ Арањ Јанош
- ОШ Каролина Карас
- ОШ Јован Јовановић Змај
- ПТСЦ Беседеш Јожеф
- Дом здравља Кањижа

Реализацијом Стратешког плана рада интерне ревизије доћи ће се до сазнања о ставу руководства субјекта интерне ревизије према контролама, ризицима и спремност прихватања промена и доћи ће до општег нивоа контрола у организацији.

3. УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија представља функционално и организационо независну, пре свега саветодавну активност, осмишљену да „увећа вредност“ и побољша пословање организације. Интерна ревизија је активност која помаже организацији у остваривању њених циљева увођењем систематичног и дисциплинованог приступа оцени и унапређењу ефективности управљачких процеса, процеса управљања ризиком и контролама.

Интерна ревизија врши у складу са прописима у области интерне ревизије у јавном сектору Републике Србије и међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије, на основу одобрених Стратешких и годишњих планова интерне ревизије, који се заснивају на процени ризика и на тој основи утврђених приоритета који обезбеђују ефикасно и ефективно коришћење расположивих ресурса и у одређеним случајевима по налогу руководиоца организације.

У овом Стратешком плану садржани су најважнији циљеви, приоритети и активности интерне ревизије општине Кањижа и исти су усаглашени са циљевима и приоритетима Општине.

Стратешки план је сачињен на основу података добијених анализом свих система у општини Кањижа и процене ризика, односно уочених слабости система, те на тој основи утврђених приоритетних подручја ревидирања, водећи рачуна о расположивим ресурсима интерне ревизије.

Стратешки план је сачињен на период од 2023 – 2025. године. Одобрен Стратешки план од стране руководиоца јавних средстава општине Кањижа представља основу за израду Годишњег плана интерне ревизије за 2023. годину, као и друге две године обухваћене Стратешким планом.

4. МИСИЈА, ВИЗИЈА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

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

4.1. Мисија

Мисија интерне ревизије је функција која својим радом и резултатима доприноси унапређењу пословања, развоја и процеса управљања корисника јавних средстава, посебно у делу контрола над пословањем.

Мисија интерне ревизије је да унапређује и штити вредности општине Кањижа кроз пружање услуга објективног уверавања, саветовања и увида о руковођењу, управљању ризицима и контролама.

Интерни ревизор обезбеђује председнику општине и вишем руководству информације о систему интерних контрола код корисника јавних средстава, потребне за правовремено доношење оперативних и управљачких одлука, те предлоге активности за унапређење рада, ради постизања ефективног, ефикасног и економичног коришћења расположивих ресурса.

Својим деловањем интерни ревизор ће допринети подизању нивоа свести запослених у обављању интерних контрола и континуитет у пружању информација ради правилног и законитог рада запослених.

Мисија интерне ревизије ће бити остварена кроз реализацију циљева интерне ревизије који су дефинисани као подручја ревидирања у наредном трогодишњем периоду и наведени у Стратешком плану. Подручја ревидирања обухватају одређене системе, програме, процесе и друга подручја пословања општине Кањижа, који су идентификовани као приоритетни на основу процене ризика, односно процене неуспеха остваривања циљева општине Кањижа

Мисија интерне ревизије је квалитетно и одговорно обављање ревизорских послова у складу са начелима Етичког кодекса интерне ревизије општине Кањижа и Повељом интерне ревизије општине Кањижа, а које се првенствено односи на давању независног стручног мишљења о квалитету вршења интерне финансијске контроле и управљања, контрола законитости рада, управљање ризицима у циљу побољшања ефикасности и економичности пословања и пружања услуга органима општине Кањижа.

4.2. Визија

Интерна ревизија ће својим радом и деловањем достављати информације и пружати помоћ председнику општине и вишем руководству у циљу доношења исправних одлука које су усклађене са законима, прописима политикама, плановима и процедурама, доношења одлука ради економичног, ефикасног и ефективног пословања, заштите средстава и ресурса од губитака узрокованих погрешним управљањем, као и јачање одговорности запослених.

Визија интерне ревизије јесте и објективност у раду.

4.3. Циљеви

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.

Да би се остварила мисија и визија постављени су следећи циљеви:

- остварити независну и објективну функцију у складу са стандардима
- давати независне процене о систему интерних контрола и изложености ризику
- побољшати квалитет и поузданост пословних процеса кроз ефикасне налазе и препоруке, које ће помоћи председнику општине и вишем руководству у доношењу управљачких и оперативних одлука
- квалитетним и ефикасним препорукама осигурати њихову примену и успоставити адекватне интерне контроле и ефикасно управљање ризицима.
- повећање одговорности и свести о потреби економичног, делотворног, ефикасног трошења планираних средстава на законит и транспарентан начин.

5. ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У складу са чланом 23. 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 106/2013) интерна ревизија се обавља према:

- стратешком плану на трогодишњи период
- годишњем плану
- плану појединачне ревизије (оперативни план)

Интерни ревизор припрема стратешки план на основу консултација са руководиоцем корисника јавних средстава и другим руководиоцима јавних средстава.

Планирање ревизија, интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасности и ефективности коришћења ресурса. Поред тога планирање пружа:

- Основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- Овлашћење да се поступа по плану, након што је план одобрен;
- Стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;
- Средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија;
- Сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата следеће фазе:

Прва фаза: Израда стратешког плана, који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу читавог процеса планирања. Предлог стратешког плана израђује интерни ревизор, а одобрава га Председник општине.

Друга фаза: Израда годишњег плана рада који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти интерне ревизије и предмет ревизије.

Трећа фаза: Израда оперативних планова, који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно реализовано.

Четврта фаза су планови задатака који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану. рада.

6. СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

6.1. Сврха стратешког планирања

Стратешким планом се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије за трогодишњи период, а заснива се на дугорочним циљевима општине и процени ризика интерне ревизије.

Стратешки план је основ за процес планирања ревизије. Представља средство – алат за унапређење активности:

- помаже у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије;
- омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика;
- помаже интерној ревизији приликом процене система интерних контрола и
- омогућава интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и побољша ефективност „услуге“ коју пружа руководству.

6.2. Фазе припреме Стратешког плана рада интерне ревизије општине Кањижа

Фазе припреме Стратешког плана рада интерне ревизије општине Кањижа за период 2023-2025. године:

- утврђивање ревизијског окружења
- идентификовање система/области који могу бити предмет ревизије
- одлука о ревизијској стратегији (стратегија ревизије)
- процена ризика за сваки систем/област и
- процена потреба ревизије

6.2.1. Ревизијско окружење

Ревизијско окружење подразумева укупно понашање и активности руководства у погледу система интерне финансијске контроле и њеног значаја за унапређење организације, односно сврхе овог института и важности његове имплементације у циљу постизања бољих резултата у раду, а општини Кањижа доношење директне користи кроз сврсисходније трошење финансијских средстава и унапређење организације.

Руководиоци одељења и остали руководиоци, чије ће организације или делови организација бит обухваћени делокругом рада интерне ревизије општине Кањижа, требали би да схвате значај и прихвате интерну ревизију као активност која пружа подршку у постизању постављених циљева.

6.2.2. Идентификовање система/области који могу бити предмет ревизије

Системи који могу бити предмет ревизије јесу системи који покривају све циљеве општине кроз додељена средства буџетским корисницима као носиоцима програма за остварење задатих циљева.

Сваки корисник буџетских средстава општине Кањижа може бити посебан субјект ревизије и сви су наведени у овом документу, по називима из основачких аката субјектата ревизије

При идентификовању предмета ревизије дефинисани су системи, који покривају циљеве и активности директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кањижа, који могу бити субјекти ревизије.

Приликом израде Стратешког плана утврђени су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

Идентификовани су следећи системи који ће бити предмет ревизије:

1. Систем планирања, припреме и извршења буџета и финансијских планова;
2. Систем набавке
3. Финансијско-рачуноводствени систем
4. Систем зарада
5. Систем прихода и примања
6. Систем расхода и издатака
7. Систем пописа имовине и обавеза
8. Систем обављања имовинско-правних послова
9. Систем комуналних послова, урбанистичко грађевинских послова и послова заштите животне средине
10. Систем скупштинских послова
11. Систем праћења, усклађивања и припрема аката

6.2.3. Процена ризика

Након идентификовања система неопходно је урадити процену ризика.

Ризик представља вероватноћу настанка штете или губитка, фактор, елемент, или било шта и чаму је садржана опасност. Ризик се може дефинисати и као могућа претња, догађај или штетни догађај, или пропуштање радње односно нечињења које може проузроковати губитак имовине или угледа или угрозити успешно извршавање задатака.

6.2.4. Одлука о ревизијској стратегији (стратегија ревизије)

Општа стратегија ревизије подразумева одреднице о начину и поступцима којима се спроводи интерна ревизија интерног ревизора у периоду за који се доноси стратешки план.

Начини на који ће се ревизија обављати ће бити дефинисани кроз плана појединачних ревизија. Алати који ће се користити: преглед документација, попуњавање упитника и оцена интерних контрола помоћу упитника, разговори са непосредним извршиоцима у деловима система у којима се обавља ревизија и организовање састанака са руководством система који се ревидира.

Једна од најважнијих активности интерне ревизије током овог планског периода била би потпуно успостављање система процедура за рад у свим системима код органа општине Кањижа и обезбеђење принципа аутоматизма променљивости процедура у зависности од промена у систему. Разлог промена је примена нових закона и увођење нових организационих решења.

Учесталост ревизију одређеног система зависи од нивоа ризика тог система.

Менторске ревизије које су обавезни елементи за стицање звања интерног ревизора у јавном сектору биће одабране и обављаће се у консултацији са ментором.

Стратешки план интерне ревизије би се ажурирао и утврдио ниво ризика нових система.

6.2.5. Процена потреба ревизије

Процена потреба ревизије се дефинише као процена за ресурсима да би се на успешан и компетентан начин обавила ревизија, како појединачна тако и ревизија у планском циклусу.

Приликом процене потреба ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку 8 (осам) недеља, односно најмање 40 (четрдесет) радних дана.

Приликом утврђивања расположивих дана по ревизору укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуке и семинаре и дане потребне за административно сређивање документације.

Током израде стратешког и годишњег плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање ревизије по захтеву Председника општине Кањижа.

Табела: Процена броја ревизорских дана на годишњем нивоу

Укупно дана у години	365
Викенди, празници, годишњи одмори	146
Укупно радних дана у календарској години	219
Састанци, консултације и саветовања	20
Семинари и едукације	15
Процена ризика, израда планова и извештаја	30
Ванредне ревизије и посебни ангажмани	30
Праћење спровођења препорука (follow up)	10
Ажурирање стратегијских и годишњих планова интерне ревизије	5
Укупно ревизорских дана у години	109

Приликом израде Стратешког плана за период 2023-2025. године, као и Годишњег плана за 2023.годину потребно је узети у обзир да је запослена на радном месту интерни ревизор распоређена на наведено радно место дана 15. 9. 2022. године.

Такође је потребно узети у обзир да се ревизија од стране интерног ревизора спроводи први пут.

Измене процене потреба ревизије вршиће се ажурирањем стратешког плана сваке године. Прецизније дефинисање потреба интерне ревизије интерни ревизор ће унети у годишње планове.

6.3. План ревизије за трогодишњи период 2023-2025. године

Приликом израде Стратешког плана рада интерне ревизије општине Кањижа за период од 2023-2025. године, као и Годишњег плана рада интерне ревизије општине Кањижа за 2023. годину, потребно је узети у обзир да је Одлука о оснивању интерне ревизије општине Кањижа донета (бр. 02-262/2022-I) дана 7. 9. 2022. године и попуњено је једно радно место интерни ревизор решењем бр. 112-156/2022-I од 15. 9. 2022. године. Интерни ревизор је 2022. похађао основну обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор из области финансијска контрола и управљање коју организује Централна јединица за хармонизацију при Министарству финансија. У 2023. години се очекује похађање основне обуке за стицање звања овлашћени интерни ревизор из области интерна ревизија и обављање две ревизије уз стручну помоћ Централне јединице за хармонизацију - Министарства финансија. Обуке су прописане Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и неопходне су како би се интерни ревизор обучила за обављање послова интерне ревизије, упознала и овладала стандардима и методологијом интерне ревизије и стекла звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Интерна ревизија ће преузети активности код пописа имовине и обавеза, које се огледају у:

- праћењу целокупног процеса пописа
- указивању на уочене неправилности
- потврду валидности и тачности пописа

План за 2023. годину:

Током 2023. године планирано је да се изврши следећи ревизије система:

1. Припрема, планирање и извршење финансијских планова
2. Ревизије под менторством Централне јединице за хармонизацију
3. Ревизије под менторством Централне јединице за хармонизацију
4. Ревизија по налогу председника општине Кањижа

План за 2024. годину

1. Ревизија система зарада
2. Ревизија система набавке
3. Ревизија по налогу председника општине Кањижа

План за 2025. годину

1. Ревизија финансијско-рачуноводственог система
2. Ревизија система пописа имовине и обавеза
3. Ревизија по налогу председника општине Кањижа

Субјекти ревизије

Директни корисници буџетских средстава су:

- Скупштине општине

- Председник општине
- Општинско веће
- Општинска управа
- Општинско правобранилаштво

Индириектни корисници буџетских средстава су:

- Информациони центар за развој Потиског региона
- Предшколска установа „Наши бисери“
- Регионални центар за професионални развој запослених у образовању
- Центар за пружање услуга социјалне заштите
- Образовно-културна установа Спеса
- Библиотека Јожеф Атила
- Регионални креативни атеље
- Месна заједница Кањижа
- Месна заједница Хоргош
- Месна заједница Мале пијаце
- Месна заједница Мартонош
- Месна заједница Ором
- Месна заједница Тотово село
- Месна заједница Велебит
- Месна заједница Адорјан
- Месна заједница Трешњевац

7. САРАДЊА СА ИНСТИТУЦИЈАМА

Интерни ревизор је обавезан да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија, како би добила потребне смернице, податке и подршку.

Интерни ревизор сарађује са Државном ревизорском институцијом, којој, на њен захтев, доставља све податке који се односе на садржај обављених интерних ревизија.

На захтев Државне ревизорске институције успостављају се и други облици сарадње.

8. ОСПОСОБЉАВАЊЕ И УСАВРШАВАЊЕ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Током рада интерни ревизор је дужан да се упозна са новинама из области ревизије путем стручне литературе, семинара и саветовања, као и стручним усавршавањем.

Како би одржали и унапредили квалитет услуга које пружају, интерни ревизори су обавезни, у складу са стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом и прописима у области континуиране професионалне едукације, да се професионално усавршавају. Циљ континуиране едукације је одржавање нивоа стручности и даљи професионални развој интерних ревизора, кроз усвајање нових знања, како би ефективно обавили своје професионалне обавезе.

Интерни ревизор је обавезан да поред завршене основне обуке из области финансијска контрола и управљање и похађа и основну обуку из области интерна ревизија у организацији Централне јединице за хармонизацију.

Правилником о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2019) и стандардима професионалне праксе интерне ревизије, дефинисано је континуирано професионално усавршавање.

Председник општине је у обавези да интерном ревизору обезбеди присуствовање на едукацијама, као и да га укључи у све активности Општине. У Правилнику о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору, у члану 2. наведено је да руководилац корисника јавних средстава обезбеђује стално стручно усавршавање интерних ревизора у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

У члану 3. наведеног правилника су наведена подручја у којима се остварује стручно усавршавање: интерна ревизија, интерна контрола, рачуноводство и финансије, управљање у јавном сектору, јавне набавке, управљање пројектима, информационе технологије, управно и радно право, управљање људским ресурсима, фондову ЕУ, специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врши ревизија и остале области као што су комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба.

9. ИЗВЕШТАВАЊЕ

Интерни ревизор је обавезан да достави:

1. Годишњи извештај о раду Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија
2. Годишњи извештај о раду председнику општине
3. Извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјеката ревизије.

10. ЗАКЉУЧАК

Стратешки план којим се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије, заснован је на дугорочним циљевима општине Кањижа. Циљ је подизање свести руководиоца и других запослених о управљању ризицима у организацији и подстицање руководства да користи циљеве и дода вредност организације.

Према стандардима Института интерних ревизора, Стратешки план је потребно ревидирати и ажурирати сваке године на основу поновне процене ризика. Стратешки план представља основу за доношење годишњих планова интерне ревизије.

Свака измена Стратешког плана мора бити одобрена од стране председника општине Кањижа.

Стратешки план интерне ревизије за период 2023-2025. године, сачињен је у 3 (три) истоветна примерка, од којих се по један доставља:

1. Председнику општине Кањижа
2. Интерном ревизору
3. Архиви

Припремила:
Интерни ревизор
Барат Кљајић Тимеа



Одобрио:
Председник општине Кањижа
Роберт Фејстамер

Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Општина Кањижа
Председник општине
Број: 02-411/2022-I
Датум: 29. децембар 2022. године
Кањижа