

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА СЈЕНИЦА
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 031-16
Датум: 05.01.2014. године
СЈЕНИЦА

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014), члана 3. и 6. 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 и 106/2013) и члана 64. став 1. тачка 4. Статута општине Сјеница („Општински службени гласник Сјеница“ број 3/2009 и 10/2010), председник општине Сјеница доноси:

ОДЛУКУ
О ОСНИВАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ОПШТИНЕ СЈЕНИЦА

1. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овом одлуком у оквиру права и дужности јединице локалне самоуправе, оснива се и утврђује надлежност, организација и начин рада Интерне ревизије општине Сјеница .

Члан2.

Интерна ревизија обавља послове из свог делокруга рада 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.

Члан 3.

У оквиру Интерне ревизије је забрањено оснивање политичких странака и других политичких организација или појединих њихових административних облика.

Запослени у Интерној ревизији дужни су да своје послове обављају савесно и непристрасно, при чему се не могу руководити својим политичким и идеолошким убеђењем.

2. ПОЛОЖАЈ И НАЧИН ОРГАНИЗОВАЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 4.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских средстава општине Сјеница, а у свом раду је непосредно одговорна председнику општине Сјеница.

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

Интерна ревизија је директно одговорна председнику општине Сјеница.

Интерну ревизију обавља интерни ревизор - самостални извршилац.

3. ОДГОВОРНОСТ

Члан 5.

Председник општине Сјеница је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање Интерне ревизије.

Председник општине Сјеница са интерним ревизором потписује Повељу интерне ревизије општине Сјеница.

Повељом интерне ревизије општине Сјеница наводе се: циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије; статус интерне ревизије у оквиру општине Сјеница; начин приступа интерних ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходно за обављање задатака ревизије; обим - делокруг рада интерне ревизије.

Члан 6.

Председник општине Сјеница је одговоран за законито коришћење средстава за плату и накнаде, материјалне трошкове, набавку и одржавање опреме и средстава потребних за извршење радних обавеза интерног ревизора.

Члан 7.

Интерни ревизор је одговоран за активности интерне ревизије, укључујући и:

- припрему и подношење на одобрење председнику општине нацрт Повеље интерне ревизије,
- стратешки и годишњи план интерне ревизије,
- организовање, координацију и расподелу радних задатака,
- планирање обављања појединачних ревизија,
- планирање пружања појединачних саветодавних услуга
- спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору,
- припрему и подношење на одобрење председнику општине плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора,

Члан 8.

Извештај о свом раду, интерни ревизор доставља председнику општине Сјеница 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,

извештај о свим појединачно датим саветодавним услугама за побољшање пословања субјекта ревизије,
периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњих планова интерне ревизије,
извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор нашао на ограничења.
Интерне ревизор обавезан је да:
сарађује и координира рад са екстерном ревизијом,
присуствује свим седницама Општинског већа.

4. ОДНОС ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ

Члан 9.

Субјекти ревизије су корисници буџетских средстава општине Сјеница, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава општине Сјеница, програми, активности и функције у надлежности корисника буџетских средстава општине Сјеница.
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. ПОСЛОВИ И ОРГАНИЗАЦИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 10.

Интерну ревизију обавља самостални извршилац интерни ревизор, кога постала председник општине на временски период од 5 година. Интерни ревизор непосредно је одговоран председнику општине Сјеница.

ОПИС ПОСЛОВА: Обавља најсложеније послове ревизије и руководи ревизорским тимом. Обавља ревизију система, ревизију усаглашености, финансијску ревизију, ревизију информационих технологија и ревизију успешности или комбинацију наведених типова ревизије; пружа савете руководству и запосленима; припрема и подноси на одобрење стратешки и годишњи плана ревизије; усмерава и врши надзор над радом чланова ревизорског тима. Учествује у одржавању организационих и професионалних етичких стандарда. Сачињава периодичне и годишње извештаје за послове које реализује у извештајном периоду, обавља и друге послове по налогу председника општине. Самосталан је и креативан у раду, са способношћу самосталног процењивања и одлучивања.

Број извршилаца: 1

Стручна спрема: VII степен – висока школска спрема, положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јаном сектору.

Радно искуство: три година на пословима ревизије, финансијске контроле или финансијско-рачуноводственим пословима.

6. ПРАВНИ АКТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 11.

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.

7. РАДНИ ОДНОС И ПОЛОЖАЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ИНТЕРНОЈ РЕВИЗИЈИ

Члан 12.

У погледу права, обавеза и оговорности запосленог лица у Интерној ревизији, примењују се одредбе закона и подзаконских аката који се односе на запослене у локалној самоуправи.

8. СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 13.

Средства за финансирање послова Интерне ревизије обезбеђују се у буџету општине СЈЕНИЦА са позиција раздела – председник општине и Општинско веће.
Налоге и друге акте за исплату и коришћење средстава из става 1. овог члана потписује председник или лице које он овласти.

9. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 14.

Ова одлука ступа на снагу даном доношења а биће објављена „Општинском службеном гласнику Сјеница“.



Председник општине,
Хаџбо-Мујовић , дипл.инг.машинства

Мујовић