

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АП ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА ТЕМЕРИН  
Интерна ревизија  
Број: 020-1 /2023-01  
Дана:04.01.2023.године.

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ТЕМЕРИН  
ЗА 2023. ГОДИНУ

Јануар 2023. године.



На основу члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутвима за поступање и извршавање интерне ревизије у јавном сектору ( "Службени гласник РС" број .99/2011 и 106/2013 ) и стратешког плана интерне ревизије број :020-249-2022-01 од 30 .12.2022. године и на предлог интерног ревизора Председник општине Темерин одобрава :

## ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ЗА 2023. ГОДИНУ.

Годишњи план интерне ревизије сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије за период од 2023 – 2025. године. Који је одобрио Председник општине Темерин а у складу са циљевима и приоритетима и расположивим ресурсима..

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерне ревизије општине Темерин прописан је чланом 17. став 1. и чланом 25. Првилнока о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање и и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. ( "Сл. Гласник РС" , број 99/2011 и 2016/2013.)

У табеларном приказу дефинисани су циљеви , циљне групе , начин и динамика реализације као и очекивани резултати приликом спровођења Годишњег плана рада интерног ревизора општине Темерин у 2023. години.

<b>ЦИЉЕВИ</b>	<b>1. помоћ организацији да се остваре циљеви и то:</b>  - да буџет општине Темерин као и финансијски планови директних, индиректних као и других корисник буде планиран и припремљен у складу са буџетским календаром локалне власти и у складу са Упутствима за израду буџета , фискалном стратегијом и законима који утврђују ову област.  - да су програмски циљеви са стратегијским циљевима ЈЛС ,
---------------	---



	<p>- да је извршење буџета општине Темерин и финансијских планова индиректних и других корисника буџета у складу са приоритетима и у износима планираних апропријација у буџету општине.</p> <p>- да се извршење буџета и финансијских планова врши на основу правних аката и у складу са правима и овлашћенима..</p> <p><b>2. Помоћ организацији да оствари циљеве и то:</b></p> <p>- да обезбеди да се расходи финансијског плана извршавају у складу са одредбама и апропријацијама.</p> <p>- да је књиговодствена евиденција правовремена, тачна и у складу са извршењем финансијског плана .</p> <p>- да је евиденција у пословним књигама заснована на веродостојној и исправној евиденцији.</p> <p><b>3. Помоћ организацији да оствари циљеве у системима за које председник општине сматра да је дошло до ванредне појаве значајних ризика у функционисању кроз процену ризика.</b></p> <p><b>4. Помоћ заинтересованим лицима на њихов захтев и уз одобрање председника општине да добију информације у складу са прописима како би остварили своје циљеве на економичан , ефикасан и ефективан начин.</b></p>
<p><b>ЦИЉНЕ ГРУПЕ</b></p>	<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници јавних средстава а приоритетно у 2023. години.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Општинска управа расходи 481 - спорт</li> <li>2. Израда финансијског плана за 2023 .годину код индиректног буџетског корисника .Туристичка организација општине Темерин.</li> <li>3. Општинска управа . изворни приходи . Приходи од имовине физичка лица.</li> <li>4. Ревизија по захтеву Председника општине Темерин (Ad hoc ревизије)</li> <li>5. Праћење извршења препорука.</li> </ol>
<p><b>НАЧИН И ДИНАМИКА ПОСТАВЉЕНИХ ЦИЉЕВА.</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приступ и технике ревизије</li> </ol> <p>Ревизија система / подсистема који ће се вршити коришћењем техника:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* метод интервјуа;</li> <li>* тестирање документације;</li> <li>* провера физичких доказа;</li> <li>* посматрање на лицу места.</li> </ul> <p>Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Темерин на најмању могућу меру.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Редовна провер усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Темерин са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију.</li> </ol>



- 1.1.1. Планирање;;
- 1.1.2. Припрема ревизије;
- 1.1.3. Извештавање извршења датих препорука и прихваћених препорука конкретног подсистема.

## 2. ПРАЋЕЊЕ

Праћење извршења препорука датих у ревизији конкретних подсистема интерни ревизор врши методом праћења попуњеног и овереног од стране субјекта ревизије Плана извршења препорука – акционог плана и кроз спровођење ревизије извршених датих и прихваћених препорука конкретног ревидираног подсистема.

2.1. Праћење и анализа, обавештавање субјекта ревизије о поступку по предложеним препорукама интерне ревизије.

3. Ефикасна саветодавне улога интерне ревизије у циљу унапређивања рада пословног система општине Темерин.

3.1. Описивање и тестирање система;

3.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Темерин

3.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословних система општине Темерин.

3.4. Организовање консултанских и едукативних састанака.

4. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије као и из области релевантне за спровођење ревизије у 2023. години.

4.1. Учествовање на конференцијама интерних ревизора, семинарима и обукама које организује државни органи и екстерне ревизорске институције.

4.2. Учествовање на обукама и радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.

4.3. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизије система.

5. Извештавање.

Нацрт извештаја и Коначни извештаји за сваку ревизију система – подсистема припремају се у складу са Међународним стандардима интерне ревизије. Нацрт извештаја и Коначан извештаја достављају се руководиоцу субјекта ревизије и руководиоцу корисника јавних средстава. Извештај о раду интерног ревизора према кориснику јавних средстава врши се најмање једном годишње. Извештавање према министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију се врши у складу са прописима и Повељом интерне ревизије општине Темерин.

6. Спољне комуникацијске активности

Већина комуникационих активности интерног ревизора је



	"унутрашње природе " која се обавља увек писмено. ( имајл, допис, захтев, обавештење и слично. Екстерна комуникација интерног ревизора је ограничена на контакте са професијалним телима у области ревизије, државним органима овлашћеним за предлагање прописа и удружењима по њиховом захтеву уз одобрење руководиоца јавних средстава – председника општине . Интерни ревизор у општини Темерин ће сарађивати са централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија , са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама ради унапређивања рада и професионалног развоја интерног ревизора.
<b>ОЧЕКИВАНИ РЕЗУЛТАТИ</b>	Остварење стратешких циљева организације , Функционисање пословног система општине Темерин у складу са законима и прописима. Унапређивање рада пословног система у општини Темерин. ( ефикасност , економчност,ефективност и транспарентност.
<b>НОСИЛАЦ АКТИВНОСТИ</b>	Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору у општини Темерин Весна Роквић

### 1. Кадровски капацитети

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Темерин број:..110-4/2014-02 од 23.04.2014. године систематиковано је једно рдно место.

Правилноком је утврђено потребно звање , сложеност послова , опис послова и задатака , услови за обављање послова интерне ревизије.

Интерни ревизор је у складу са правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору у јануару 2018. године стркао сертификат Министарства финансија РС за обављање послова интерне ревизије у јавном сектору. (Сертификат о стеченом звању Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору број 368.)

Утврђивање радних дана

Расположиви људски ресурси	
Интерни ревизор	1
Расположиви радни дани у 2023.години	
Укупано радни дани	249
Државни и верски празници	9



