



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Бачка Паланка
ПРЕДЕСЕДНИК
Број: I-47-4/2015
Дана: 27. април 2015. године
БАЧКА ПАЛАНКА
Краља Петра I број 16
Телефон: 021/210-1192; Фах: 021/6045-587

На основу члана 82. закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/09, 73/101/1, 101/11, 93/2012, 62/2013, 63/2013 и испр.108/2013), члана 3. и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, број 99/2011), на основу члана 108. став 1. Статута Општине Бачка Паланка („ Службени лист Општине Бачка Паланка“ бр. 17/2008), председник Општине Бачка Паланка дана 27. априла 2015. године, доноси

ОДЛУКУ

О ОСНИВАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ БАЧКА ПАЛАНКА

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 Општина Бачка Паланка.

Члан 2.

Интерни ревизор 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, Статутом Општине Бачке Паланке и Повељом интерне ревизије Општине Бачка Паланка.

Члан 3.

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

Запослени у интреју ревизији дужан је да своје послове обавља савесно и непристрасно, при чему се не може руководити својим политичким и идеолошким убеђењима.

ПОЛОЖАЈ И НАЧИН ОРГАНИЗОВАЊА ЈЕДИНИЦЕ ЛОКЛАНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 4.

Интрана ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских средстава Општине Бачка Паланка, а у свом раду је одговорна непосредно Председнику Општине Бачка Паланка.

Функционална независност интерне ревизије се одређује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процена ризика, начина обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерни ревизор је у свом раду директно одговоран Председнику Општине Бачка Паланка.

ОДГОВОРНОСТ

Члан 5.

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

Председник Општине са Интерном ревизијом потписује Повељу интерне ревизије општине.

Повељом интреје ревизије Општине Бачка Паланка наводи се: циљ , овлашћења и одговорности интреје ревизије, статус интерне ревизије у оквиру Општине Бачка Паланка, начин поступања интерних ревизора, евиденцији, запосленима и имовини која је неопходна за обављање задатака ревизије, као и обим односно делокруг рада интерне ревизије.

Члан 6.

Председник Општине Бачка Паланка је одговаран за законито коришћење средстава за плате и накнаде запосленог интерног ревизора, материјалне трошкове, набавку и одржавање опреме и средстава потребних за извршење.

Члан 7.

Интерни ревизор је одговоран за активности интерне ревизије укључујући:

- Припрему и подношење на сагласност председнику нацрт Повеље интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије,
- Организовање, координацију и расподелу радних задатака,
- Одобрава план обављања појединачних ревизија,
- Надгледање спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интрене ревизије у јавном сектору,
- Припрему и подношење на сагласност председнику општине плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора
- Процену система за финансијско управљање контролних система.

Члан 8.

Извештај о свом раду интерни ревизор доставља Председнику општине Бачка Паланка најмање једном годишње.

Поред годишњег извештаја доставља и :

- Извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима,
- ПерIODичне извештаје о напретку у спровођењу годишњих планова интрене ревизије,
- Извештаје о свим случајевима у којима је итерни ревизор наишао на ограничења.

Интерни ревизор је обавезан да сарађује и координира са екстерном ревизијом као и да по потреби и позиву председника Општине Бачка Паланка и председника Општинског већа присуствује седницама Општинског већа Општине Бачка Паланка.

Интерни ревизор је дужан да до 31.марта текуће године на прописан начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије за претходну годину.

ОДНОС СЛУЖБЕ ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ

Члан 9.

Субјекти ревизије су корисници буџетских средстава општине Бачка Паланка, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава Општине Бачка Паланка, програми, активности или функције која се предмет интрене ревизије, а у надлежности су корисника буџетских средстава Општине Бачка Паланка.

Интерни ревизор има 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.

Интрени ревизор има право да захтева од одговорних лица у субјекту ревизије све неопходне податке. Прегледе, мишљења, документа или неку другу информацију у вези ревизије.

ПОСЛОВИ И ОРГАНИЗАЦИЈА СЛУЖБЕ

Интерни ревизор

Члан 10.

ОПИС ПОСЛОВА

- Интерни ревизор обавља најсложеније послове ревизије и руководи ревизорским тимом , руководи ревизијама система, ревизијама усаглашености, финансијским ревизијима, ревизијама информационих технологија и ревизијама успешности или комбинације наведних типова ревизије,
- Пружа савете руководству и запосленима,
- Учествује и врши надзор над радом интерних ревизора у ревизорском тиму,
- Учествује у изради 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 по налогу председника Општине Бачка Паланка
- Самосталан је и креативан у раду са способношћу самосталног процењивања и одлучивања.

Број извршилаца : 1

Стручна спрема: степен – факултет економског смера, положен испит за овлашћеног интреног ревизора у јавном сектору.

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

Лице које је распоређено на овим пословима, а нема положен испист за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору је дужно да у што краћем року започне обуку коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија како би стекло потребно знање и квалификацију.

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 која нису заснована на закону.

РАДНИ ОДНОС И ПОЛОЖАЈ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Члан 12.

У погледу права, обавеза и одговорности запосленог лица у интерној ревизији, примењују се одредбе закона и подзаконских аката који се односе на запослене у локалној самоуправи, као и стратегији развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији коју је донела Влада Републике Србије („Службени гласник РС“, број 55/05, 71/05, 101/07 и 65/08).

СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ РАДА ИНТРЕНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 13.

Средства за финансирање послова интерне ревизије обезбеђују се у буџету Општине Бачка Паланка са позиције раздела Председника Општине Бачка Паланка и Општинско веће.

Налоге и друге акте за исплату и коришћење средстава из става 1. овог члана потписује Председник или лице које он овласти.

ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШЕ ОДРЕДБЕ

Члан 14.

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу Општине Бачка Паланка“.

