

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА БАЧКА ПАЛАНКА  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА  
Број: I-47-1/2023-11  
Датум: 26.12.2023.  
Бачка Паланка

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ  
БАЧКА ПАЛАНКА

ПРИМЉЕНО:	26	DEC	2023
ОРГАН:	СВЕРГУД	СТАЖ:	СВЕРГУД
ПОДАЦИ О ПОСЛОВИМА			
ПОСЛОВИ:	ПОСЛОВИ	ПОСЛОВИ	ПОСЛОВИ
ПОСЛОВИ:	ПОСЛОВИ	ПОСЛОВИ	ПОСЛОВИ
ПОСЛОВИ:	ПОСЛОВИ	ПОСЛОВИ	ПОСЛОВИ

На основу 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 Републике Србије”, број 99/11, 106/13 и 84/2023) и Правилника о пословима интерне ревизије Општине Бачка Паланка број: I-47-2/2019 од дана 23.08.2019, на предлог овлашћеног интерног ревизора, Председник општине Бачка Паланка одобрава

## ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

### 1. Увод

Годишњи план рада интерне ревизије за 2024. годину доноси се на основу прве године Стратешког плана интерне ревизије за период 2024 – 2026. године, на основу процене ризика, у сарадњи са руководством Општине Бачка Паланка. Годишњи план рада интерне ревизије припрема овлашћени интерни ревизор Општине Бачка Паланка на основу члана 17. став 1. тачка 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 99/11, 106/13 и 84/2023). Годишњи план рада интерне ревизије одобрава Председник општине Бачка Паланка.

Интерна ревизија у Општини Бачка Паланка обавља се у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Повељом интерне ревизије, Етичким кодексом и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

### 2. Улога интерне ревизије

Улога интерне ревизије је да председнику општине пружи потврду адекватности система интерних контрола у Општини Бачка Паланка.

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса. Поред тога планирање пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима,
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри овлашћено лице,
- стандард у односу на који се може мерити стварна успешност,

- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и додатних одлука.

### 3. Предмет ревизије

У току 2024. године планирају се три редовне интерне ревизије, праћење спровођења препорука датих у претходним интерним ревизијама и саветодавне ревизије. Према Стратешком плану у 2024. години обавиће се једна ревизија мање из разлога именовања интерног ревизора за члана Комисије VIII за процену штете настале на стамбеним објектима проузроковане јаким олујним невременом на територији Општине Бачка Паланка 19. и 21. јула 2023. године, Решењем председника општине Бачка Паланка, број: I-020-4/2023-19-1 од 14. августа 2023. године. Задатак Комисије је да процени штету насталу на стамбеним објектима проузроковану јаким олујним невременом на територији општине Бачка Паланка 19. и 21. јула 2023. године. Наведени посао није завршен у току 2023. године, па се из тог разлога наставља и у 2024. години. У том периоду интерни ревизор вршиће послове везане за интерну ревизију и послове који су везани за процену штете.

Прва ревизија обавиће се у Одељењу за привреду Општинске управе Општине Бачка Паланка. Предмет ревизије биће „Издавање налепнице за паркирање инвалидним лицима на јавним паркиралиштима“. Ревизија ће се вршити методом ревизије система, по фазама: припрема и планирање ревизије, утврђивање циљева контрола и очекиваних контрола, утврђивање и идентификовање система, идентификовање интерних контрола, оцена контрола, тестирање контрола, доношење закључака, ревизијски извештај и план активности.

Друга ревизија обавиће се у код индиректних буџетских корисника, месних заједница на територији Општине Бачка Паланка. Предмет ревизије биће доношење финансијских планова индиректних буџетских корисника, месних заједница за 2024. годину. Месне заједнице које ће бити обухваћене ревизијом су: МЗ Деспотово, МЗ Нештин и МЗ Визић. Ревизија ће се вршити методом ревизије система, по фазама: припрема и планирање ревизије, утврђивање циљева контрола и очекиваних контрола, утврђивање и идентификовање система, идентификовање интерних контрола, оцена контрола, тестирање контрола, доношење закључака, ревизијски извештај и план активности.

Последња ревизија, попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2024. године, праћење редовног годишњег пописа, обавиће се у Општинској управи Општине Бачка Паланка.

У току 2024. године вршиће се праћење препорука које су дате субјектима ревизије у току 2023. године и ренијих година.

У 2024. години планирају се саветодавне ревизије према корисницима јавних средстава и другим лицима према захтеву.

Ревизије ће се вршити методом ревизије система. Ревизија система обухвата следеће етапе: утврђивање и снимање система (утврђивање циљева система, утврђивање активности система, утврђивање циљева контрола, идентификовање ризика и идентификовање контрола), оцена контрола у односу на ризике, тестирање контрола и доношење закључака.

До краја 2024. године планира се израда годишњег плана рада интерне ревизије за 2024. годину. У наведеној години ће се вршити анализе и процене система и подсистема и утврђивање њиховог степена ризика.

Годишњим планом рада интерне ревизије, осим ревизија које ће бити вршene у 2024. години, планиране су и друге активности које ће спроводити интерни ревизор. Приликом планирања водило се рачуна о ресурсима којима располаже интерна ревизија Општине Бачка

Паланка. Измене годишњег плана су могуће, због новонасталих околности и утврђених приоритета.

Како би се реализовала обавеза овлашћеног интроверног ревизора у јавном сектору да према Правилнику о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 15/2019) стално усавршава стечена знања, вештине и способности ради одржавања стручности и квалитета свог рада, у 2024. години планира се учешће на семинарима, вебинарима и радионицама у организацији Министарства финансија, Државне ревизорске институције као и радионицама других организација, са циљем усавршавања ревизорских техника и стицања специфичних знања и вештина потребних за спровођење поједињих врста ревизија.

#### 4. Ресурси интерне ревизије

Интерну ревизију у Општини Бачка Паланка обавља један овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. Према Стратешком плану интерне ревизије Општине Бачка Паланка за 2024 - 2026. годину, интерни ревизор у току 2024. године, када се изузму нерадни дани (викенди, државни празници, годишњи одмор) има на располагању 223 радна дана. Од тога, интерној ревитији на располагању је 160 ревизор дана у којима ће се обавити три интерне ревизије, праћење препорука и саветодавне ревизије. Остали расположиви дани користиће се за следеће активности: за израду Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса и планова интерне ревизије 10 радних дана; ажурирање стратешких и годишњих планова 14 радних дана; праћење и спровиђење препорука 10 радних дана; обуке и стручно усавршавање 14 радних дана; ванредне ревизије и остале непредвиђене околности 15 радних дана.

#### 5. Циљеви ревизије

Циљ ревизије јесте смањење ризика на најмању могућу меру у свим сегментима пословања корисника јавних средстава Општине Бачка Паланка, чиме би се остварили постављени циљеви организација. Ревизије ће се вршити методом ревизије система, где ће се вршити процена постојања и делотворности интерних контрола у описаним системима, а која се спроводи кроз фазе: планирања, припреме интерне ревизије, рада на терену и извештавања. Обављањем ревизије довешће до унапређења процеса рада чиме би се постигли резултати бољег рада система, његове економичности, ефективности и ефикасности. Самим тим би се побољшало функционисање пословних система, као и функционисање у складу са законом, радним процедурама и интерним актима организације.

#### 6. Завршне одредбе

Примарна одговорност за успостављање и одржавање интерних контрола у Општини Бачка Паланка је на руководству. Интерна ревизија нема улогу инспекције. Интерној ревизији је неопходна сарадња свих запослених и руководства како би прибавила довољну количину тачних података неопходних за извршавање својих дужности. Ревизија у јавном сектору „додаје вредност“ не само кроз анализирање и извештавање о ономе што се дододило, већ и кроз идентификовања области у којима су могућа побољшања и подстицање добре праксе.

Циљ интерне ревизије је да уз властита залагања и сарадњу са надлежним институцијама, допринесе развоју професије интерне ревизије, властитом развоју, као и ефикасном функционисању Општине Бачка Паланка.

## 7. Измене плана рада

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије за 2024. годину могућа је само уз сагласност председника општине.

Годишњи план рада интерне ревизије за 2024. годину сачињен је у 3 (три) истоветна примерка од којих се по један примерак доставља:

Председнику општине Бачка Паланка,  
Интерном ревизору,  
Архиви.

Припремио:

Мирко Козомора

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору  
Мирко Козомора

Одобрио:

Бранислав Шушница

Председник општине Бачка Паланка  
Бранислав Шушница

