

На основу члана 82. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, ... и 72/2019), члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 99/11 и 106/13) члана 22-25. Одлуке о општинској управи општине Лајковац ("Службени гласник општине Лајковац број 15/2020") и члана 58. став 1. тачка 4. Статута општине Лајковац ("Службени гласник општине Лајковац број 2/2019"), председник општине Лајковац, донео је

Одлуку о оснивању Интерне ревизије општине Лајковац

I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овом одлуком успоставља се Интерна ревизија општине Лајковац (у даљем тексту: интерна ревизија) и утврђују надлежност, организација и начин рада Интерне ревизије.

Члан 2.

Интерна ревизија обавља послове из свог делокруга у складу са Уставом, законима и подзаконским актима који регулишу обављање послова интерне ревизије у јавном сектору у Републици Србији.

Члан 3.

Интерни ревизор је дужан да у свом раду примењује принципе објективности, стручности, поверљивости и интегритета.

У вршењу функције, запослени у интерној ревизији су обавезни да чувају тајност службених и пословних података.

Члан 4.

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.

II ПОЛОЖАЈ И НАЧИН ОРГАНИЗОВАЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 5.

Интерну ревизију општине Лајковац обавља интерни ревизор.

Интерни ревизор општине Лајковац обавља и послове руководиоца интерне ревизије.

Интерни ревизор је директно одговоран председнику Општине.

Интерна ревизија општине Лајковац може да врши послове интерне ревизије код корисника буџетских средстава општине који нису успоставили интерну ревизију, у складу са сопственим планом рада.

Члан 6.

Интерна ревизија има свој печат.

Печат интерне ревизије је округлог облика и садржи грб Републике Србије и следећи текст: "Република Србија, Општина Лајковац, Интерна ревизија", исписан на српском језику ћириличним писмом. У дну печата исписује се седиште – „Лајковац“.

III ОДГОВОРНОСТ

Члан 7.

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

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

Повељом интерне ревизије општине Лајковац се одређују циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије; статус интерне ревизије у оквиру општине Лајковац; начин приступа интерног ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије; делокруг рада интерне ревизије.

Члан 8.

Интерни ревизор је одговоран за активности интерне ревизије укључујући и:

- припрему и подношење на одобрење председнику нацрта Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије,
- организовање, координацију и спровођење радних задатака,
- припрему плана обављања појединачних ревизија,
- спровођење 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 у оквиру годишњег плана ревизије,
- процену система за финансијско управљање и контролних система.

Члан 9.

Извештај о свом раду, интерни ревизор доставља Председнику општине Лајковац 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.
- периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњих планова интерне ревизије.
- извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења.

Члан 10.

Интерни ревизор обавезан је да:

- сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије,
- сарађује и координира рад са екстерном ревизијом,
- присуствује седницама Општинског већа.

IV ОДНОС ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ

Члан 11.

Субјекти интерне ревизије су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Лајковац, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава општине Лајковац, програми, активности или функције које су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника буџетских средстава општине Лајковац.

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.

V ПРАВНИ АКТИ СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 12.

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.

VI РАДНИ ОДНОС И ПОЛОЖАЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ИНТЕРНОЈ РЕВИЗИЈИ

Члан 13.

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, 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, ... 51/17)

Интерни ревизор, поред услова прописаних законом и Правилником о систематизацији радних места, мора да има најмање три године искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

VII СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 14.

Средства за финансирање послова интерне ревизије обезбеђују се у буџету општине Лајковац са позиција раздела Председник општине.

Налогe и друге акте за исплату и коришћење средстава из става 1. овог члана потписује председник општине или лице које он овласти.

VIII ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 15.

Ова одлука ступа на снагу даном доношења и објављује се у "Службеном гласнику општине Лајковац".

ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Број: 401-167/2020-I од: 16.10.2020. године

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Андреја Живковић

