



**ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ**

**ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

**Јануар 2020 године**

## САДРЖАЈ

Увод.....	3
1. Улога и сврха интерне ревизије .....	3
2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије.....	3
3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија .....	4
4. Расподела ресурса.....	6
5. Извештавање .....	7
6. Закључак.....	8

На основу члана 23. и члана 25. 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 и 106/13), Повеље интерне ревизије бр. 47-112/2020-I од 09.11.2020. и члана 58. Статута општине Лајковац („Службени гласник општине Лајковац“ број 2/2019), Интерни ревизор је припремио а Председник општине Лајковац одобрава

## **ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**

### **Увод**

Предлог Годишњег плана интерног ревизора општине Лајковац за 2021. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана за период 2021-2023. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

У овом Годишњем плану су детаљно разрађене активности интерне ревизије које су Стратешким планом интерне ревизије предвиђене да се спроведу у 2021. години. Наиме, одређени су циљеви, обим, временско трајање, распоред по месецима и ресурси који су потребни за обављање сваке појединачне ревизије у наведеној години.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерног ревизора општине Лајковац прописан је чланом 17. став 1. тачка 1. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013).

### **1. Улога и сврха интерне ревизије**

Сврха успостављања интерне ревизије јесте да пружи независно и објективно уверавање и саветодавне услуге, са циљем унапређења пословања општине Лајковац. Интерни ревизор ће помагати општини Лајковац у остваривању њених циљева, применом систематичног и дисциплинованог приступа оцени и побољшању ефикасности процеса управљања ризиком, контролама и процесима руковођења. На основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима у општини Лајковац, интерни ревизор ће проценити, сагледати и обавестити председника општине о:

- ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контрола у сврху контролисања ризика;
- усаглашености са законима и прописима;
- поузданости, тачности и свеобухватности финансијских и других пословних информација;
- ефикасности, ефикасности и економичности пословања;
- заштити имовине и других ресурса и предузимању мера против могућих губитака, због злоупотребе, лошег управљања, грешака, превара и неправилности;
- поштовању и адекватности политика и процедуре за управљање ризицима у организацији, односно да су активности запослених у складу са политикама, стандардима, процедурама и важећим законским и подзаконским прописима, и
- предузетим мерама руководиоца субјекта, по препорукама интерне ревизије, с циљем отклањања утврђених слабости и неправилности.

### **2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије**

Годишњи план рада интерне ревизије припрема се сваке године на основу извршене процене ризика и одобреног Стратешког плана интерне ревизије, а истим се предвиђа

распоређивање ревизорских дана и других ресурса који су расположиви за период планирања.

У складу са наведеним, а на основу одобреног Стратешког плана у којем је предочен начин на који су утврђена подручја ревидирања, интерни ревизор општине Лајковац планира да у 2021. години спроведе укупно 2 ревизије, од којих је 1 редовна и 1 *ad hoc* ревизија. Финансијски ресурси интерног ревизора за спровођење активности интерне ревизије одређени су Одлуком о буџету општине Лајковац за 2021. годину, док је фонд расположивих ревизорских дана наведен у тачки 4. овог Плана.

Овај Годишњи план интерне ревизије доставља се на одобрење Председнику општине Лајковац. Након одобрења Председника општине Лајковац, Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину представља овлашћење интерном ревизору за обављање ревизија у општини Лајковац утврђених Годишњим планом.

На основу Годишњег плана интерне ревизије за 2021. годину, интерни ревизор ће израдити планове за спровођење сваке појединачне ревизије утврђене у Годишњем плану.

### 3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија

Подручја ревидирања у 2021. години одређена су на основу процене ризика која је извршена у сарадњи са руководством општине Лајковац и чини саставни део Стратешког плана интерне ревизије за период од 2021. до 2023. године.

Главни ризици сваког од процеса појединачно, односно подручја ревидирања у 2021. години, документовани су у оквиру поглавља Процена ризика у Стратешком плану и исти служе као основ за утврђивање циљева и обима сваке од ревизија наведених у овом плану.

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије општине Лајковац за 2021. годину.

<b>Циљеви:</b>	1. Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Лајковац на најмању могућу меру, као и реализација програма, пројектних активности и пројеката код корисника буџетских средстава. 2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Лајковац.
<b>Циљне групе:</b>	Директни, индиректни корисници буџетских средстава и корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2021. години: · Корисници трансфера · Други корисници јавних средстава
<b>Ревизија система / подсистема</b>	· Ревизија подсистема у систему „Планирање и извршење буџета/финансијског плана/програма“; · Ad hoc ревизије по захтеву руководиоца · Саветодавне ревизије на увођењу и развоју система ФУК и нових информационих система · Ревизије по захтеву корисника

<p><b>Начин и динамика реализације</b></p>	<p><b>1. Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Лајковац на најмању могућу меру</b></p> <p><b>1.1.</b> Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Лајковац са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију</p> <p>1.1.1. Планирање</p> <p>1.1.2. Припрема интерне ревизије</p> <p>1.1.3. Рад на терену</p> <p>1.1.4. Извештавање</p> <p><b>1.2.</b> Праћење извршења препорука субјекта ревизије</p> <p>1.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије</p> <p>1.2.2. Спровођење контролне ревизије</p> <p><b>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Лајковац</b></p> <p>2.1. Описивање и тестирање система</p> <p>2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Лајковац</p> <p>2.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Лајковац</p> <p>2.4. Организовање консултантских, едукативних састанака</p> <p><b>3. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2021. години</b></p> <p>3.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије и ФУК-а</p> <p>3.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система (јавненабавке, зараде, рачуноводство, електронско пословање и др.)</p> <p>3.3. Учествовање на домаћим и међународним конференцијама интерних ревизора.</p>
--	---

<p><b>Очекивани резултати</b></p>	<p>1. Функционисање пословног система општине Лајковац у складу са законима и прописима</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у општини Лајковац (економичност, ефикасност и ефективност).</p>
<p><b>Носилац активности</b></p>	<p><b>Интерни ревизор у општини Лајковац – Татијана Панић</b></p>

#### 4. Расподела ресурса

Сврха Годишњег плана интерне ревизије је да, поред детаљнијег дефинисања задатака интерне ревизије које је потребно обавити у току године, а на основу утврђених критичних области и процене ризика, изврши и распоређивање ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања. Годишњим планом се утврђују ревизорски дани који су потребни за

спровођење сваке од активности интерне ревизије у општини Лајковац.

Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у 2021. години узета је у обзир чињеница да је интерни ревизор у општини Лајковац постављен крајем 2020. године, односно да је интерна ревизија у оснивању, и да је више времена потребно планирати за обуке и ажурирања Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије.

У првој години предвиђено је укупно 2 ревизије, од којих 1 редовна и 1 ревизија по налогу руководства.

#### Расподела фонда ревизорских дана у 2021. години

Година	2021
Укупно радних дана годишње	261
Одмори	25
Празници	12
Обука	30
Праћење спровођења препорука (follow up)	20
Ажурирање Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије	30
<b>Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима</b>	<b>144</b>
Активности на планирању, доношењу аката, кореспонденцији и осталим активностима интерне ревизије	20
Број дана за обављање редовних ревизија (укупно 2 редовне ревизије)	100
Број дана за обављање ревизије по налогу Председника општине Лајковац	24
Укупно планирани радни дани ревизора	144

#### 5. Извештавање

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи: обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана; главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Поред Годишњег извештаја, Повељом интерне ревизије општине Лајковац, интерни ревизор доставља председнику општине и периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

## 6. Закључак

Интерни ревизор ће пружити подршку корисницима јавних средстава општине Лајковац у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у овом Годишњем плану интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања. Интерни ревизор ће оцењивати адекватност и ефективност система финансијског управљања и контроле у односу на утврђивање, процену и управљање ризицима, усаглашеност са прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, обављање задатака и остваривање циљева.

Годишњи план се прегледа и ажурира како би одражавао релевантне промене до којих долази у циљевима, приоритетима и активностима општине Лајковац и резултате спроведене процене ризика, а свака измена мора бити одобрена од стране председника општине.

Припремио:

Татијана Панић  
Интерни ревизор



Одобрио:

Андрија Живковић  
Председник општине Лајковац



