

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**

***ОПШТИНА АЛЕКСАНДРОВАЦ***

***ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА***

***Број 020-621/2019-08***

***Александровац, 18.децембар 2019.године***

***ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2020.ГОДИНУ***

**САДРЖАЈ**

1. **Увод............................................................................................**
2. **Правни основ.............................................................................**
3. **Расподела ресурса за обављање ревизије...............................**
4. **Табеларни приказ плана рада...................................................**
5. **Табеларни приказ система за ревидирање са распоредом ревизија.....................................................................................**

На основу члана 23. и 24.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) и на предлог интерног ревизора општине Александровац, Председник општине Александровац одобрава

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ ЗА 2020.ГОДИНУ**

**1.УВОД**

Овим планом уређује се рад интерне ревизије за 2020.годину, а заснива се на Стратешком плану за период 2020. – 2022.године.

Годишњи план урађен је на бази процене ризика у оквиру идентификованих система, процеса и активности у ревизорском окружењу, а у складу са Повељом интерне ревизије.

**2.ПРАВНИ ОСНОВ**

Израда Годишњег плана рада интерне ревизије дефинисана је чланом 17. став 1. тачка 1 и чланом 25.Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Сл.гласник РС, број 99/11 и 106/13).

**3.РАСПОДЕЛА РЕСУРСА ЗА ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈЕ**

У 2020.години ревизије ће обављати један овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

|  |  |
| --- | --- |
| **Расположиви ресурси за обављање интерне ревизије** | **2020.** |
| Интерни ревизор | 1 |
| **Расподела радних дана по ревизору** |  |
| Укупно дана у години | 366 |
| Викенд дани, празници,годишњи одмор | 128 |
| **Укупно радних дана у календарској години** | 238 |
| Састанци,консултације,саветовања | 10 |
| Семинари и едукације | 10 |
| Процена ризика, израда планова и извештаја | 10 |
| Ванредне ревизије или посебни ангажмани | 40 |
| Укупно ревизорских дана у једној години | 168 |

**4.ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ПЛАНА РАДА**

У табели која следи дефинисани су циљеви, циљни системи/субјекти за ревидирање, начин реализације задатих циљева и очекивани резултати приликом спровођења Годишњег плана интерног ревизора општине Александровац за 2020.годину:

|  |  |
| --- | --- |
| **Циљеви:** | 1. Оцена ефективности и ефикасности интерних контрола у системима који су предмет ревизије  2. Консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система  3. Стручно усавршавање интерног ревизора у 2020.години |
| **Циљни системи/субјекти ревизије:** | Директни и индиректни корисници буџетских средстава, као и остали корисници буџетских средстава, у складу са Повељом интерне ревизије, а приоритетно у 2020.години:   * Ревизија система планирања, припреме и извршења буџета код корисника Општинска управа, подсистем 481 – Дотације невладиним организацијама – удружењима у области спорта за 2019.годину * Ревизија система набавки код корисника Општинска управа за период од 01.01. – 31.12.2019.године * Ревизија система зарада и других примања запослених код индиректног корисника ПУ Наша радост Александровац за период 01.01.2020. – 30.09.2020.године * Ревизија система расходи и издаци – подсистем економска класификација 421 код корисника ОШ Аца Алексић за 2020.годину * Праћење и реализација датих препорука у спроведеним ревизијама у 2019.години * Ревизије по захтеву Председника општине Александровац |
| **Начин и динамика реализације постављених циљева:** | * Провера усаглашености пословања са законима и прописима кроз планиране интерне ревизије * Праћење извршења датих препорука * Консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења система * Стручно усавршавање интерног ревизора у 2020.години реализоваће се учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије, области управљања имовином, јавних набавки, финансијског управљања |
| **Очекивани резултати:** | * Пословни системи КЈС функционишу у складу са законима и прописима * Остварење стратешких циљева КЈС |
| **Носилац активности:** | * Татјана Гочманац – овлашћени интерни ревизор |

**5.ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ СИСТЕМА ЗА РЕВИДИРАЊЕ СА РАСПОРЕДОМ РЕВИЗИЈА**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Систем** | **Назив ревизије** | **Распоред ревизије** | | | | | | | | | | | |
| **I квартал** | | | **II квартал** | | | **III квартал** | | | **IV квартал** | | |
|  | | **1.** | **2.** | **3.** | **4.** | **5.** | **6.** | **7.** | **8.** | **9.** | **10.** | **11.** | **12.** |
| Систем планирања,припреме и извршења буџета | Ревизија система планирања, припреме и извршења буџета код корисника Општинска управа, подсистем 481 – Дотације невладиним организацијама – удружењима у области спорта за 2019.годину |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Систем набавке | Ревизија система набавки код корисника Општинска управа за период од 01.01. – 31.12.2019.године |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Систем зарада | Ревизија система зарада и других примања запослених код индиректног корисника ПУ Наша радост Александровац за период 01.01.2020. – 30.09.2020.године |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Систем расхода и издатака | Ревизија система расходи и издаци – подсистем економска класификација 421 код корисника ОШ Аца Алексић за 2020.годину |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Надзор над спровођењем препорука |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ревизије по захтеву руководиоца КЈС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

На основу предложеног, а у складу са чланом 23.24. и 25.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 и 106/2013), интерни ревизор предлаже Председнику општине Александровац да одобри годишњи план рада интерне ревизије за 2020.годину.

Интерни ревизор Одобрио

Татјана Гочманац Председник општине

Др Мирко Михајловић,спец.мед.