

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**

***ОПШТИНА АЛЕКСАНДРОВАЦ***

***ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА***

***Број 020-908/2022-08***

***Александровац, 22.децембар 2022.године***

***ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ***

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),члана 68.став 6 Статута општине Александровац (Сл.лист општине Александровац број 2/19) и на предлог интерног ревизора општине Александровац, Председник општине Александровац одобрава

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ ЗА 2023.ГОДИНУ**

Годишњи план рада интерне ревизије за 2023.годину сачињен је на основу Стратешког плана за период 2023. – 2025.године, а у складу са циљевима,приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења и примене закона и прописа.

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.

Правни основ за утврђивањеГодишњег плана рада интерне ревизије прописан 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).

У 2023.години ревизије ће обављати један овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

|  |  |
| --- | --- |
| Процена броја ревизор дана | |
| Радни дани | 265 |
| Празници | -8 |
| Годишњи одмор | -25 |
| Доношење планова | -7 |
| Семинари | -15 |
| Праћење и спровођење препорука | -10 |
| Непредвиђене околности | -20 |
| Ажурирање стратегијских и годишњих планова | -7 |
| Укупно расположиво дана за вршење ревизије са осталим административним пословима | 173 |

У табеларном приказу који следи дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације,као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерног ревизора општине Александровац за 2023.годину:

|  |  |
| --- | --- |
| **Циљеви:** | 1.Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да су текуће и капиталне дотације здравственим установама из буџета ЈЛС пренете у складу са прописима и уз одговарајућу документацију  2. Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да су јавне набавке и реализација уговора спроведене у складу са законом  3. Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се пројекти извршавају на економичан, ефикасан и ефективан начин и у складу са потписаним уговорима, а кроз процену управљања ризицима  4. Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се зараде и друга примања запослених врши у складу са прописима који уређује ову област на одговоран и економичан начин, а кроз процену управљања ризицима  5. Помоћ организацији да оствари циљеве у системима за које Председник општине сматра да је дошло до ванредне појаве значајних ризика у функционисању кроз процену управљања ризицима |
| **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 2023.години:   * Текуће и капиталне дотације здравственим установама из буџета ЈЛС код корисника Дом здравља Добривоје Гер Поповић у 2022.години * Јавне набавке и реализација уговора у 2022.години код корисника Општинска управа * Дотације удружењима у 2022.години * Зараде и друга примања у 2022.години код корисника Дом културе Милосав Буца Мирковић * Саветодавне ревизије према корисницима буџета * Ревизије по захтеву Председника општине Александровац * Праћење извршења препорука |
| **Начин и динамика реализације постављених циљева:** | 1. **Приступ и технике ревизије**   Ревизија система/подсистема ће се вршити коришћењем техника:   * метода интервјуа * тестирање документације * провера физичких доказа * посматрање на лицу места  1. **Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Александровац на најмању могућу меру**    1. Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Александровац са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију       1. Планирање       2. Припрема ревизије       3. Рад на терену       4. Извештавање 2. **Праћење извршења препорука**   Праћење извршења препорука датих у ревизији конкретних система/подсистема,интерни ревизор врши методом праћења попуњеног и овереног, од стране руководиоца субјекта ревизије,Плана извршења препорука и кроз спровођење ревизије извршења датих и прихваћених препорука конкретног система/подсистема.   * 1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије   2. Спровођење контролне ревизије  1. **Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Александровац**    1. Описивање и тестирање система    2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Александровац    3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Александровац    4. Организовање консултантских, едукативних састанака 2. **Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизије у 2023.години**    1. Присуство на семинарима, конференцијама и обукама које организују државни органи и екстерна ревизорска институција из области интерне ревизије    2. Присуство на семинарима који се односе на промене важећих закона релевантних за системе у којима се врши ревизија 3. **Извештавање**   Нацрти извештаја и Извештаји за сваку ревизију система/подсистема припремају се у складу са смерницама и Међународним стандардима интерне ревизије. Нацрт извештаја и извештај достављају се руководиоцу субјекта ревизије и руководиоцу корисника јавних средстава.Извештавање о раду интерног ревизора према руководиоцу корисника јавних средстава се врши најмање једном годишње.Извештавање према Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију се врши у складу са прописима и Повељом интерне ревизије општине Александровац.   1. **Спољне комуникацијске активности**   Већина комуникацијских активности интерног ревизора је „унутрашње природе“која се обавља увек писмено (e-mail,допис, захтев, обавештење и слично).Интерни ревизор општине Александровац ће сарађивати са Централном јединицом за хармонизацију Министрства финансија, са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора. |
| **Очекивани резултати:** | * Остварење стратешких циљева организације * Функционисање пословног система општине Александровац у складу са законима и прописима * Унапређење рада пословног система у општини Александровац (економичност,ефикасност и ефективност) |
| **Носилац активности:** | * Татјана Гочманац – овлашћени интерни ревизор општине Александровац |

**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.** |
| Извештавање и рачуноводство | Текуће и капиталне дотације здравственим установама из буџета ЈЛС код корисника Дом здравља Добривоје Гер Поповић у 2022.години |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Јавне набавке | Јавне набавке и реализација уговора у 2022.години код корисника Општинска управа |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Извештавање и рачуноводство | Дотације удружењима у 2022.години |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Зараде и друга примања | Зараде и друга примања у 2022.години код корисника Дом културе Милосав Буца Мирковић |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Надзор над спровођењем препорука |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ревизије по захтеву руководиоца КЈС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Овлашћени интерни ревизор Председник општине

Татјана Гочманац Др Мирко Михајловић,спец.мед.