

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ – ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Број: 003682991 2024 05261 002 000 429 001.

Назив писмена	Лице коме се писмено доставља		Датум пријема и потпис		Потпис достављача
	Презиме и име	Улица и број	Потпис примаоца	Однос према лицу уместо кога је пошиљка примљена	
Годишњи план рада интерне ревизије за 2025. годину	Председник општине Књажевац	Милоша Обилића 1, Књажевац	31.12.24. [Signature]		[Signature]

Република Србија
Општина Књажевац
Председник општине
Број: 003682991 2024 05261 002 000 429 001
31.12.2024. године

На основу 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, 106/2013 и 84/2023) председник општине Књажевац одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

Правни основ за утврђивање годишњег плана рада интерног ревизора 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.

Годишњи план рада интерне ревизије за 2025. годину израђен је на основу Одлуке о формирању интерне ревизије, Стратегије и стратешког плана интерне ревизије општине Књажевац 2025-2027. и извештаја Државне ревизорске институције.

Задаци интерне ревизије у 2025. години, а у вези са стратешким циљевима интерне ревизије, су да:

- утиче на подизање свести ревизорског окружења о значају разумевања циљева, задатака и улоге интерне ревизије,
- подстиче примену постојећих и увођење нових интерних контрола код корисника јавних средстава, које имају за резултат брзо и тачно извештавање и правилну заштиту средстава,
- утврди да ли корисници јавних средстава примењују законе, прописе, утврђене политике и процедуре, да препоручи мере за отклањање утврђених слабости, као и да утврди да ли руководство предузима одговарајуће мере за решавање утврђених слабости.

Циљеви интерне ревизије у 2025. години су:

- обезбедити потпуну примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије, развијати процес саветодавних услуга ;
- учествовати у дијалогу са ЦЈХ и свим другим заинтересованим странама како би се ревидирао правни оквир у циљу обезбеђења потпуне организационе независности јединица за интерну ревизију ЈЛС;
- успоставити систем за мерење и извештавање о учинку и развити капацитете за стратешко и годишње планирање;
- утицати на повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.

Циљне групе:

- Корисници јавних средстава општине Књажевац:
 - директни буџетски корисник: Општинска управа Књажевац;
 - индиректни буџетски корисници: установе културе (Дом културе Књажевац, Завичајни музеј Књажевац, Народна библиотека „Његош“ Књажевац);
 - јавна предузећа: ЈКП "Топлана", ЈКП "Стандард", ЈП "Агенција за развој", ПД „Слободна зона Тимок“, ЈП „Предузеће за развој урбанизам и изградњу“.

Очекивани резултати:

- допринс унапређењу пословања корисника јавних средстава општине Књажевац које се сагледава у односу на: усклађеност са прописима, интерним актима и уговорима; поузданост и потпуност финансијских и других информација; економичност, ефикасност и ефективност пословања; заштиту средстава и података (информација) и извршење задатака и постизање циљева;

- допринос остварењу циљева корисника јавних средстава кроз систематичну и дисциплиновану процену и вредновање управљање ризицима, контроле и управљања корисником јавних средстава;

- повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле

Методологија:

Интерне ревизије ће се обављати по методологији и смерницама које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, уз примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије, Етичког кодекса и Повеље интерне ревизије.

ПЛАН ИНТЕРНИХ РЕВИЗИЈА – УСЛУГЕ УВЕРАВАЊА ЗА 2025. ГОДИНУ

Редни број интерне ревизије	Систем /Подсистем/Субјект ревизије	Временски оквир ревизије
1.	Систем управљања имовином – Оснивачки капитал и расподела добити привредних друштава и јавних предузећа чији оснивач је општина Књажевац	фебруар – децембар 2025
2.	Систем набавки – јавне набавке добара код установа културе	фебруар – децембар 2025
3.	Систем финансијског извештавања, рачуноводства и пописа - евидентирање променана основу Извештаја о попису код Општинске управе Књажевац	фебруар – децембар 2025
4.	Праћење спровођења препорука претходних ревизија	Јануар-децембар 2025
5.	Саветодавна питања по налогу руководиоца	Јануар-децембар 2025
6.	Обуке о значају и улози интерне ревизије – заинтересовани КЈС	фебруар – децембар 2025
7.	Обуке на тему унапређења процеса управљања ризицима код предузећа којима је оснивач општина Књажевац	фебруар - децембар 2025
8.	Ванредне ревизије по овлашћењу руководиоца	Јануар-децембар 2025
Напомена: Услед потребе за обављањем ванредне ревизије, може доћи до промене планираног временског оквира. Наиме, 20% расположивог времена, односно једна ревизија, се резервише за ревизију по захтеву председника општине, која има приоритет спровођења у односу на друге планиране ревизорске ангажмане.		

ПЛАН АКТИВНОСТИ ПОВЕЗАНИХ СА ИНТЕРНОМ РЕВИЗИЈОМ

Редни број	Назив планиране активности	Опис садржаја планиране активности	Планирано време обављања активности
1.	Планирање	Планирање појединачних ревизија, ажурирање годишњег и стратешког плана	Приликом сваке ревизије, јануар-децембар 2025
2.	Планирање	Израда Годишњег и Стратешког плана	децембар 2025
3.	Ванредне интерне ревизије	Интерне ревизије по налогу председника општине или по захтеву другог корисника јавних средстава	По потреби (имају приоритет у односу на редовне интерне ревизије)
4.	Извештавање	Извештавање руководства о свим уоченим ризицима пословања, предлозима за могуће промене и уоченим недостацима у пословању. Извештавање председника општине о извршеним ревизијама и саветодавним услугама	Након сваке извршене ревизије
5.	Извештавање	Извештавање о реализацији годишњег плана интерне ревизије председника општине	према роковима утврђеним од стране Централне јединице за хармонизацију
6.	Поновни прегледи	Праћење извршења препорука по претходним извештајима интерне ревизије	У складу са Планом активности буџетских корисника
7.	Сређивање администрације	Сређивање ревизорске администрације, сређивање сталног и текућег ревизорског досијеа, архивирање ревизорских извештаја.	По потреби
8.	Сарадња са Министарством финансија	- Комуникација са Министарством финансија, Централном јединицом за хармонизацију по питању прошлих и будућих ревизија и размена информација.	Стално
9.	Самостално стручно усавршавање	- Праћење промена у области ревизије; - Обављање саветодавне услуге на основу Годишњег плана Службе интерне ревизије и одобрених захтева корисника јавних средстава општине Књажевац	Стално
10.	Организовано стручно усавршавање	- Учествовање на састанцима, семинарима и радионицама које организује ЦЈХ; - Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама у организацији НАЈУ, РЕЛОФ3 пројекта, СКГО и струковних удружења; - Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама из специјализованих области КЈС у којима се врши ревизија; - Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама из области "меких вештина".	по примљеном позиву у заказаним терминима организатора

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему («Сл.гласник РС» број 54/2009, ... 92/2023) прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације, укључујући и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему, члана 3. и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и члана 48. Статута општине Књажевац («Службени лист општине Књажевац» број 6/2019– пречишћени текст) Председник општине донео је Одлуку о оснивању Интерне ревизије општине Књажевац (Службени лист општине Књажевац број 19/2015).

Одлуком је предвиђено да се интерна ревизија оснива као инокосни орган, да интерног ревизора одређује председник Општине Књажевац из редова запослених на неодређено време код корисника јавних средстава општине Књажевац.

На основу донете Одлуке усаглашена су акта општине Књажевац, систематизацијом је предвиђено радно место интерног ревизора, Донето је решење о распоређивању извршиоца на радно место интерног ревизора.

Планирани обим и термини ревизија усаглашени су са расположивим ревизорским капацитетима и проценом ризика.

На основу предлога интерног ревизора, Председник општине Књажевац одобрио је Стратегију и стратешки план интерне ревизије општине Књажевац за период од 2025 до 2027. године.

Предлог Годишњег плана интерне ревизије за 2025. годину припремила је интерни ревизор на основу одобрене Стратегије и стратешког плана интерне ревизије за период од 2025 до 2027. године и расположивог броја ревизор дана и процене потребног времена за спровођење ревизије и других активности интерног ревизора у току године.

Припремила
интерни ревизор


Драгица Ивановић Јоцић



Одобрио

Председник општине Књажевац


Милан Ђокић