

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
ГРАД ВРШАЦ
Служба интерне ревизије
Број: 47-11/2023-V 01
Дана: 28.12.2023. године
Вршац, Трг Победи 1

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА
СЛУЖБЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ГРАДА ВРШЦА
ЗА 2024. ГОДИНУ



Вршац, децембар 2023. године

САДРЖАЈ

Увод	3
Улога интерне ревизије	3
Предмет ревизије за 2024. годину	4
Начин и динамика реализације годишњег плана	5

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“ бр. 99/11, 106/13 и 84/23) и члана 59. Статута града Вршца („Службени лист Града Вршца“ бр. 1/2019), на предлог интерног ревизора, Градоначелник града Вршца дана 28.12.2023. године одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА СЛУЖБЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ГРАДА ВРШЦА ЗА 2024. ГОДИНУ

Увод

Годишњи план рада Службе за интерну ревизију за 2024. године доноси се на основу прве године Стратешког плана рада Службе интерне ревизије за период 2024. – 2026. године, на основу процене ризика коју је Град обавио и објавио у Регистру ризика, априла 2023. године.

Годишњи план рада Службе за интерну ревизију доноси интерни ревизор на основу члана 17. став 1. тачка 1) 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, 106/13 и 84/23) а одобрава га Градоначелник града Вршца.

Служба за интерну ревизију своју делатност обавља у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Повељом интерне ревизије, Етичким кодексом и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

Улога интерне ревизије

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

Интерна ревизија помаже руководећим структурама и њена улога је често описана као продужена рука руководиоца. Путем интерне контроле, руководеће структуре добијају информације које се односе на функционисање система који је у њиховој надлежности.

Циљеви ревизије

Конкретни циљеви интерне ревизије:

- 1) пружа уверавање у разумној мери да је све добро (односно није добро)
- 2) извештава о неправилностима; међутим, превенција и детектовање неправилности НИСУ примарна одговорност интерне ревизије
- 3) извештава о слабостима
- 4) пружа подршку у унапређењу финансијске контроле
- 5) даје препоруке за побољшање ситуације

Интерна ревизија ће у свакој години проpratити процес обављања пописа. Ове активности посебно се односе на:

- Праћење процеса пописа
- Указивање на одређене неправилности
- Потврди исправности и тачности података односно самих резултата пописа.

Предмет ревизије за 2024. годину

1. Градска библиотека Вршац, Систем плата, подсистем плате стално запослених
2. Народно позориште „Стерија“, Финансијско-рачуноводствени систем, подсистем буџетско рачуноводство и извештавање
3. Туристичка организација Вршац, Финансијско-рачуноводствени систем, подсистем попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године
4. Дом омладине Вршац, Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова, подсистем реализација финансијског плана
5. Саветодавни извештаји
6. Ad hoc ревизије по налогу Градоначелника

Измене годишњег плана могуће су због новонасталих околности које битно утичу на промену годишњих циљева ревизије као и утврђених и реализованих приоритета а све наведено уз претходну сагласност Градоначелника.

Начин и динамика реализације годишњег плана

Приликом утврђивања потребног времена за обављање послова ревизије полази се од расположивог времена за обављање ревизија као и људских ресурса у Служби. Ревизорски дан укључује директно време за рад на свакој конкретној ревизији, које подразумева: прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрање налаза ревизије, одлагање документације, праћење спровођења препорука. Планира се и време за друге послове као што су: ad hoc ревизије по налогу Градоначелника, обуке и стручна усавршавања, израда саветодавних извештаја. Приликом утврђивања расположивих дана, укупан број календарских дана у току године одузима се за дане викенда, за дане државних празника, за дане одмора као и за непредвиђене околности; затим за време потребно за надзор над спровођењем препорука и на крају за време потребно за саветодавне ревизије.

Ревизија у просеку траје 8 (осам) недеља односно најмање 40 (четрдесет) радних дана.

Завршне одредбе

Односи са руководством, запосленима, екстерним ревизорима и другим институцијама ревизије морају бити засновани на потреби за међусобним поверењем, разумевањем улоге интерне ревизије и сарадњом.

Руководство и запослени на свим нивома морају имати пуно поверење у интегритет, независност и стручност интерне ревизије, што треба да се види и одражава у добрим пословним везама између ревизора и субјекта ревизије.

Годишњи план рада Службе интерне ревизије за 2024. годину сачињен је у 3 (три) примерка од којих се по један примерак доставља:

1. Градоначелнику града Вршца
2. Интерном ревизору
3. Архиви

Предлаже:


Сања Грабвац,
овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору



Одобрава:


Драгана Митровић,
Градоначелник Града Вршца

