

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – други закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017), члана 3., 6. и 7. 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) и члана 64. став 1. тачка 8. Статута општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“ бр. 5/15-пречишћен текст), Председник општине Мали Зворник доноси

## **О Д Л У К У**

### **О ОСНИВАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ МАЛИ ЗВОРНИК**

#### **1. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ**

##### **Члан 1.**

Овом Одлуком у оквиру права и дужности јединице локалне самоуправе, а на основу позитивних прописа који регулишу ову област, оснива се и утврђује надлежност, организација и начин рада Интерне ревизије општине Мали Зворник.

##### **Члан 2.**

Интерна ревизија обавља послове из свог делокруга у складу са Уставом, Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Статутом општине Мали Зворник и Повељом интерне ревизије општине Мали Зворник, као и осталим прописима који регулишу ову област.

##### **Члан 3.**

У оквиру Интерне ревизије забрањено је оснивање политичких странака и других политичких организација или појединих њихових административних облика.

Запослени у Интерној ревизији дужан је да своје послове обавља савесно и непристрасно, при чему се не може руководити својим политичким и идеолошким убеђењем.

##### **Члан 4.**

Служба интерне ревизије општине Мали Зворник има свој печат округлог облика, пречника 32 мм, који садржи грб Републике Србије у средини, око којег је на српском језику ћириличним писмом исписан текст:

- У спољном кругу печата исписује се: „Република Србија - Мали Зворник“
- У кругу између спољњег круга и грба Републике Србије исписује се: „Општина Мали Зворник – Служба интерне ревизије“



## **2. ПОЛОЖАЈ И НАЧИН ОРГАНИЗОВАЊА ЈЕДИНИЦЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

### **Члан 5.**

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских средстава општине Мали Зворник, а у свом раду је непосредно одговорна Председнику општине.

Функционална независност Интерне ревизије обезбеђује се самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерни ревизор је директно одговоран Председнику општине Мали Зворник.

## **3. ОДГОВОРНОСТ**

### **Члан 6.**

Председник општине је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије.

Председник општине са Интерним ревизором потписује Повељу интерне ревизије општине Мали Зворник.

Повељом интерне ревизије општине Мали Зворник наводе се: циљ, овлашћења и одговорност интерне ревизије; статус интерне ревизије у оквиру општине Мали Зворник; начин приступа интерних ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије; обим – делокруг рада интерне ревизије.

### **Члан 7.**

Председник општине Мали Зворник одговоран је за законито коришћење средстава за плате и накнаде запосленог интерног ревизора, материјалне трошкове, набавку и одржавање опреме и средстава потребних за извршење обавеза у циљу неометаног функционисања и постизања сврхе интерне ревизије.

### **Члан 8.**

Интерни ревизор је одговоран за активности интерне ревизије укључујући и:

- припрему и подношење на одобрење Председнику нацрт Повеље интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије,
- организовање, координацију и расподелу радних задатака,
- одобрава план обављања појединачних ревизија,
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору,
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора,
- процену система за финансијско управљање и контролних система.





#### Члан 9.

Извештај о свом раду, интерни ревизор доставља Председнику општине Мали Зворник најмање једном годишње.

Поред годишњег извештаја доставља и:

- извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије,
- периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњих планова интерне ревизије,
- извештај о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења.

Интерни ревизор обавезан је да:

- сарађује и координира рад са екстерном ревизијом,
- по потреби присуствује и седницама Општинског већа.

#### 4. ОДНОС СЛУЖБЕ ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ

##### Члан 10.

Субјекти ревизије су корисници буџетских средстава општине Мали Зворник, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава општине Мали Зворник, програми, активности или функције које су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника буџетских средстава општине Мали Зворник.

Интерни ревизор има право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима субјекта ревизије који су у вези са спровођењем ревизије.

Интерни ревизор има право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама у субјекту ревизије потребним за спровођење ревизије.

Интерни ревизор има право да захтева од одговорних лица у субјекту ревизије све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије.

#### 5. ПОСЛОВИ И ОРГАНИЗАЦИЈА СЛУЖБЕ

##### Интерни ревизор

##### Члан 11.

**ОПИС ПОСЛОВА:** Координира најсложеније активности из делокруга рада интерне ревизије и руководи ревизорским тимом. Руководи ревизијама система, ревизијама усаглашености, финансијским ревизијама, ревизијама информационих технологија и ревизијама успешности или комбинације наведених типова ревизија; пружа савете руководству и запосленима; израђује нацрт стратешког и годишњег плана ревизије; усмерава и врши надзор над радом интерних ревизора у ревизорском тиму. Учествује у одржавању организационих и професионалних етичких стандарда. Сачињава периодичне и годишње извештаје за послове које реализује у извештајном периоду, обавља и друге послове у складу са прописима. Самосталан је и



креативан у раду, са способношћу самосталног процењивања и одлучивања. Обавља и друге послове у складу са систематизацијом радних места у Служби интерне ревизије.

**Број извршилаца: 1**

**Стручна спрема:** Стечено високо образовање на основним академским студијама из области економских наука, правних наука или других сродних факултета и факултета друштвено – хуманистичких наука у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету, положен државни стручни испити и испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, најмање три године радног искуства са високом стручном спремом и познавање рада на рачунару.

Лице које је распоређено на овим пословима а нема положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору дужно је да у што краћем року започне обуку коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија како би стекло потребна знања и вештине, а испит положи најкасније годину дана од завршетка обуке.

## **6. ПРАВНИ АКТИ СЛУЖБЕ**

### **Члан 12.**

Интерни ревизор доноси правне акте на основу закона и других прописа.

Правним актом Интерне ревизије не могу се за субјекте ревизије утврђивати права и обавезе које нису засноване на закону.

## **7. РАДНИ ОДНОС И ПОЛОЖАЈ ЗАПОСЛЕНИХ У СЛУЖБИ**

### **Члан 13.**

У погледу права, обавеза и одговорности запосленог лица у Интерној ревизији, примењују се одредбе закона и подзаконских аката који се односе на запослене у локалној самоуправи, Стратегији развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији („Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013), као и других законских и подзаконских аката који регулишу област Интерне ревизије.

## **8. СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ СЛУЖБЕ**

### **Члан 14.**

Средства за финансирање послова Интерне ревизије обезбеђују се у буџету општине Мали Зворник са позиције раздела – Председник општине.

Налогe и друге акте за исплату и коришћење средстава из става 1. овог члана потписује председник или лице које он овласти.



9. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

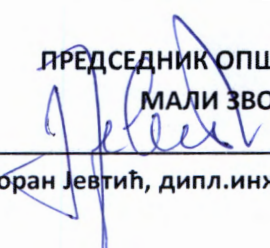
Члан 15.

Ова одлука ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у Службеном листу општине Мали Зворник.

Општина Мали Зворник  
Председник општине  
Број: 06-2080  
Дана: 22.10.2018. године  
У Малом Зворнику



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
МАЛИ ЗВОРНИК



---

Зоран Јевтић, дипл.инж.руд.