

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 и испр. 108/2013), члана 3. и члана 6. 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 члана 56. става 1. тачке 4. Статута Општине Рума ("Службени лист општина Срема", бр. 6/09 и 38/12) Председник Општине Рума дана 05.11.2014. године доноси:

ОДЛУКУ О ОСНИВАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ РУМА

1. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овом одлуком у оквиру права и дужности јединице локалне самоуправе, оснива се и утврђује надлежност, организација и начин рада Интерне ревизије Општине Рума.

Члан 2.

Интерни ревизор 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 Рума и Повељом интерне ревизије Општине Рума.

Члан 3.

У оквиру интерне ревизије је забрањено 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.

2. ПОЛОЖАЈ И НАЧИН ОРГАНИЗОВАЊА ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 4.

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

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

Интерни ревизор је у свом раду директно одговоран Председнику Општине Рума.

3. ОДГОВОРНОСТ

Члан 5.

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

Председник Општине са Интерним ревизором потписује Повељу интерне ревизије општине.

Повељом интерне ревизије Општине Рума наводе се: циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије, статус интерне ревизије у оквиру Општине Рума, начин поступања интерних ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије, као и обим односно делокруг рада интерне ревизије.

Члан 6.

Председник Општине Рума је одговоран за законито коришћење средстава за плате и накнаде запосленог интерног ревизора, материјалне трошкове, набавку и одржавање опреме и средстава потребних за извршење.

Члан 7.

Интерни ревизор је одговоран за активности интерне ревизије укључујући:
-припрему и подношење на сагласност 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 сагласност председнику општине плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора,
- процену система за финансијско управљање контролних система.

Члан 8.

Извештај о свом раду интерни ревизор доставља Председнику Општине Рума најмање једном годишње.

Поред годишњег извештаја доставља и:

- извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима,
- периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњих планова интерне ревизије,
- извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор нашао на ограничења.

Интерни ревизор је обавезан да сарађује и координира са екстерном ревизијом као и да по потреби и позиву Председника Општине Рума и Председника Општинског већа присуствује седницама Општинског већа Општине Рума.

Интерни ревизор је дужан да до 31. марта текуће године на прописан начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије за претходну годину.

4.ОДНОС СЛУЖБЕ ПРЕМА СУБЈЕКТИМА РЕВИЗИЈЕ

Члан 9.

Субјекти ревизије су корисници буџетских средстава Општине Рума, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава Општине Рума, програми, активности или функције која су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника буџетских средстава Општине Рума.

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, мишљење, документе или неку другу информацију у вези ревизије.

5. ПОСЛОВИ И ОРГАНИЗАЦИЈА СЛУЖБЕ

Интерни ревизор

Члан 10.

ОПИС ПОСЛОВА:

-Интерни ревизор обавља најсложеније послове 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,

-учествује у изради нацртастратешког 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 по налогу Председника Општине Рума,

-самосталан је и креативан у раду са способношћу самосталног процењивања и одлучивања.

Број извршилаца: 1

Стручна спрема: степен-факултет економског смера, положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Радно искуство: три године на пословима ревизије, финансијске контроле или на финансијско-рачуноводственим пословима.

Лице које је распоређено на овим пословима а нема положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору је дужно да у што краћем року започне обуку коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија како би стекло потребна знања и квалификације.

6. ПРАВНИ АКТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 11.

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 ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Члан 12.

У погледу права, обавеза и одговорности запосленог лица у интерној ревизији, приумењују се одредбе закона и подзаконских аката који се односе на запослене у локалној самоуправи, као и Стратегији развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији коју је донела Влада Републике Србије ("Службени гласник РС" број 55/05, 71/05, 101/07 и 65/08).

8. СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 13.

Средства за финансирање послова интерне ревизије обезбеђују се у буџету Општине Рума са позиције раздела- Председник Општине и Општинско веће.

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 14.

Ова Одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном листу општина Срема".

Број:011-147 /2014-I

У Руми, 05.11.2014. године

Председник
Слађан Манчић

