



СЛУЖБЕНИ ЛИСТ

Општине Сокобања

Година XII

Број 1

29. јануар 2020. године

1

На основу члана 82. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019), члана 88. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др. закон и 47/2018) и члана 42. Статута Општине Сокобања ("Службени лист општине Сокобања", бр. 6/2019) Скупштина Општине Сокобања на седници одржаној 29.01.2020. године, доноси

О Д Л У К У

о давању сагласности за закључење Споразума о образовању
Заједничке јединице за интерну ревизију

I

Даје се сагласност за закључење Споразума о образовању Заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац и Сокобања.

II

Овлашћује се председник општине Сокобања Исидор Крстић да потпише Споразум о образовању заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац и Сокобања.

III

Ову Одлуку са Споразумом о образовању Заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац и Сокобања доставити Министарству државне управе и локалне самоуправе, Министарству финансија – Сектору - Централна јединица за хармонизацију, председнику Општине Бољевац, председнику Општине Сокобања и архиви.

IV

Ову одлуку објавити у Службеном листу Општине Сокобања.

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ СОКОБАЊА

Број: 02-4/20

Сокобања, 29.01.2020. године

ПРЕДСЕДНИК

СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ СОКОБАЊА

Драгољуб Јевтић

Нацрт Споразума о образовању заједничке јединице за интерну ревизију општина Бољевац и Сокобања

На основу члана 82. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/2019), члана 3. став 1. тачка 2. 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 20. став 1. тачка 11. и чланова 88., 88а., 88в. и 88д. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 - други закон, 101/16 - други закон и 47/18), члана 56. Статута општине Бољевац („Службени лист општине Бољевац“, број 2/19), и члана 67. Статута општине Сокобања („Службени лист општине Сокобања“, број 6/19), уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, број _____ од _____, општина Бољевац и општина Сокобања, дана __. __. 2020. године, закључују

**СПОРАЗУМ
О ОБРАЗОВАЊУ ЗАЈЕДНИЧКЕ ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ОПШТИНА
БОЉЕВАЦ И СОКОБАЊА**

Предмет Споразума

Члан 1.

У циљу успостављања функције интерне ревизије, општине Бољевац и Сокобања овим Споразумом образују Заједничку јединицу за интерну ревизију општина Бољевац и Сокобања (у даљем тексту: Заједничка јединица за интерну ревизију), удруживањем својих кадровских, финансијских и просторних потенцијала.

Овим Споразумом уређују се нарочито: назив и седиште Заједничке јединице за интерну ревизију, врста, обим и начин обављања послова, начин финансирања, управљање и надзор над радом Заједничке јединице за интерну ревизију, приступање Споразуму других јединица локалне самоуправе, поступак иступања односно одустајања од Споразума страна потписница, права и обавезе запослених као и друга питања од значаја за оснивање, рад и престанак рада Заједничке јединице за интерну ревизију, у складу са законом.

Назив, седиште и месна надлежност јединице за интерну ревизију

Члан 2.

Назив јединице интерне ревизије је: Заједничка јединица интерне ревизије општина Бољевац и Сокобања.

Потписнице Споразума су сагласне да седиште Заједничке јединице за интерну ревизију буде у општини Бољевац, улица Краља Александра број 24.

Месна надлежност за обављање послова Заједничке јединице интерне ревизије се простире на територији општина потписница Споразума.

Врста, обим и начин обављања послова Заједничке јединице за интерну ревизију

Члан 3.

Заједничка јединица за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих корисника буџетских средстава општина потписница Споразума, њихових организационих делова, програма, активности и процеса у њиховој надлежности.

Заједничка јединица за интерну ревизију обавља и интерну ревизију корисника средстава Европске уније на територији општина потписница Споразума.

Сврха интерне ревизије је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање општина потписница Споразума. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности општина потписница Споразума путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже општинама потписницама Споразума да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија општина потписница Споразума се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Заједничка јединица за интерну ревизију помаже општинама потписницама Споразума у постизању њихових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на:

- 1) идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца свих нивоа код општина потписница Споразума;
- 2) усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима;
- 3) поузданост и потпуност финансијских и других информација;
- 4) ефикасност, ефективност и економичност пословања;
- 5) заштиту средстава и података (информација);
- 6) извршење задатака и постизање циљева.

Финансирање обављања послова Заједничке јединице за интерну ревизију

Члан 4.

Укупна финансијска средства за рад Заједничке јединице за интерну ревизију обезбеђују се у договореном проценту од 50% од стране сваке од општина потписница Споразума. Заједничка јединица за интерну ревизију ће у складу са договореним процентом финансирања, по 50% радног времена посветити пословима интерне ревизије у свакој од општина потписница Споразума.

Положај Заједничке јединице за интерну ревизију

Члан 5.

Заједничка јединица за интерну ревизију се организује на начин који обезбеђује њену независност од делатности коју ревидира.

Заједничка јединица за интерну ревизију није део пословних процеса, односно организационих делова ниједног од корисника буџетских средстава у општинама потписницама Споразума.

Заједничка јединица за интерну ревизију за свој рад одговорна је председницима општина потписницама Споразума.

Унутрашње уређење и систематизација Заједничке јединице за интерну ревизију

Члан 6.

Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Бољевац, посебних органа, служби и организација, чији саставни део су и одредбе о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Заједничкој јединици за интерну ревизију, обједињује начелник Општинске управе општине Бољевац и доставља га Општинском већу општине Бољевац на усвајање.

Унутрашње уређење и систематизација радних места у Заједничкој јединици за интерну ревизију утврдиће се актом Општинског већа општине Бољевац, у складу са смерницама надлежних органа општина потписница Споразума, сагласно закону којим се уређује положај запослених у јединицама локалне самоуправе, у року од 60 дана од дана закључења овог Споразума.

Број и стручна спрема запослених у Заједничкој јединици за интерну ревизију**Члан 7.**

Стране потписнице Споразума су сагласне да Заједничка јединица за интерну ревизију има 3 интерна ревизора, од којих је један руководилац Заједничке јединице за интерну ревизију.

Звање интерног ревизора из става 1. овог члана, услови за рад на радном месту везани за стручну спрему, радно искуство и додатна знања у складу са прописима који уређују интерну ревизију у јавном сектору Републике Србије, као и детаљан опис послова биће одређени правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова из члана 6. овог Споразума.

Руководилац Заједничке јединице за интерну ревизију**Члан 8.**

Заједничком јединицом за интерну ревизију руководи руководилац Заједничке јединице за интерну ревизију.

Руководилац заједничке јединице за интерну ревизију одговоран је за активности заједничке јединице за интерну ревизију, укључујући:

- 1) припрему и подношење на одобравање председницима општина потписница Споразума: нацрт повеље интерне ревизије општине, стратешког плана општине и годишњег плана општине;
- 2) организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама;
- 3) одобравање планова обављања појединачне ревизије;
- 4) надгледање спровођења годишњих планова интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране јединице којом управља;
- 5) припрему и подношење на одобрење надлежном руководиоцу плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- 6) развој посебне методологије где је то потребно за активности јединице за интерну ревизију;
- 7) процену система за финансијско управљање и контролу.

Руководилац Заједничке јединице за интерну ревизију обавезан је да председницима општина потписница Споразума достави годишњи извештај о раду интерне ревизије, за сваку општину појединачно.

Поред извештаја из става 3. овог члана, руководилац Заједничке јединице за интерну ревизију доставља:

- 1) извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије;
- 2) периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије;
- 3) извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- 4) извештаје о свим случајевима у којима су активности руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора наишла на ограничења.

Руководилац заједничке јединице за интерну ревизију обавезан је да сарађује и координира рад са екстерном ревизијом.

Интерни ревизори**Члан 9.**

Интерну ревизију обавља интерни ревизор.

Интерни ревизор у вршењу функције примењује међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и очувања професионалног интегритета.

Интерни ревизори су обавезни да чувају тајност службених и пословних података.

Поступци ревизије**Члан 10.**

Послови из члана 3. овог Споразума врше се путем следећих поступка ревизије:

- 1) ревизије система, која обухвата анализу и оцену квалитета, адекватности, поузданости и ефикасности функционисања интерних контролних механизма и процедура код корисника јавних средстава;
- 2) финансијске ревизије, која обухвата анализу и оцену контрола које обезбеђују тачност и потпуност рачуноводствених података и финансијских извештаја;
- 3) ревизију успешности (перформанси), која обухвата анализу и оцену употребе и коришћења ресурса на економичан, ефикасан и ефективан начин ради остваривања циљева корисника јавних средстава, као и оцену оправданости и адекватности ових циљева;
- 4) ревизију информационих технологија, која обухвата анализу и оцену поступака, процедура и коришћења електронских информационих система које се односе на безбедност, поверљивост, интегритет и расположивост информација и информационих система, као средства за остваривање циљева корисника јавних средстава;
- 5) ревизију усклађености, која обухвата анализу и оцену усклађености пословања корисника јавних средстава са законима, прописима, интерним актима и одредбама уговора.

Поред послова из члана 3. овог Споразума и става 1. овог члана, Заједничка јединица за интерну ревизију обавља и друге послове у складу са законом, подзаконским актима, статутима општина потписница Споразума и одлукама руководиоца општина потписница Споразума.

Члан 11.

Општине потписнице Споразума дужне су да, интерном ревизору, обезбеде неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима који су у вези са спровођењем активности интерне ревизије.

Општине потписнице Споразума дужне су да, интерном ревизору, обезбеде право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама потребним за спровођење активности интерне ревизије.

Одговорна лица општина потписница Споразума дужна су да, на захтев интерног ревизора доставе све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези са спровођењем активности интерне ревизије.

Члан 12.

Радни папири који документују прибављене информације, извршене анализе и подршку закључцима и резултатима рада, извештаје, прикупљену документацију и копије прикупљене документације, напомене прегледа и преписку који су у вези са спровођењем ревизорских ангажмана, припреме стратешких и годишњих планова интерне ревизије у појединачним општинама потписницама Споразума, без обзира на медиј на који се складиште, су власништво општине потписнице Споразума за коју је извршен ревизорски ангажман.

Интерни ревизори су обавезни да целокупну прикупљену и израђену документацију из претходног става овог члана, по завршетку сваког појединачног ревизорског ангажмана доставе општинама потписницама Споразума за коју је извршен ревизорски ангажман, а најкасније до дана важења овог споразума.

Документација која се задржава за потребе рада Заједничке јединице за интерну ревизију не може се користити за друге потребе осим за вршење функције интерне ревизије.

Поверљивост службених и пословних података и докумената који се сачињавају у току поступка ревизије, одређује се у складу са законом и актима општина потписница Споразума.

Одлучивање о правима из радног односа

Члан 13.

Потписнице овог Споразума су сагласне да о правима и обавезама из радног односа руководиоца Заједничке јединице за интерну ревизију одлучује председник Општине Бољевац, а о правима и обавезама из радног односа запослених у Заједничкој јединици за интерну ревизију, њиховим платама и накнадама, стручном усавршавању, оцењивању, дисциплинској и материјалној

одговорности одлучује руководилац Заједничке јединице за интерну ревизију, на основу посебног овлашћења датог од стране председника општина потписница Споразума, а у складу са законом, подзаконским актима, општим актима и правилницима Општине Бољевац, у којој је седиште Заједничке јединице за интерну ревизију.

Плате

Члан 14.

Запослени у Заједничкој јединици за интерну ревизију има право на плату и друга примања по основу рада, у складу са прописима о платама у органима јединица локалне самоуправе, као и других прописа који регулишу рад службеника и намештеника у јединицама локалне самоуправе.

Услови за почетак рада Заједничке јединице за интерну ревизију

Члан 15.

Општинске управе општина потписница Споразума заједнички ће обезбедити материјалне и техничке услове за почетак рада Заједничке јединице интерне ревизије у року од 30 дана од дана закључења Споразума.

Доношење докумената од стране Заједничке јединице за интерну ревизију

Члан 16.

Заједничка јединица за интерну ревизију ће у року од 90 дана од почетка рада припремити следећа документа:

- Повеље интерне ревизије;
- Етички кодекс Заједничке јединице за интерну ревизију;
- Обједињени стратешки план Заједничке јединице за интерну ревизију, који се састоји од два дела: стратешког плана интерне ревизије за Општину Бољевац и стратешког плана интерне ревизије за Општину Сокобања. Обједињени стратешки план се доноси за период од три године;
- Обједињени годишњи план Заједничке јединице за интерну ревизију који се састоји од два дела: годишњег плана интерне ревизије за Општину Бољевац и годишњег плана интерне ревизије за Општину Сокобања.

Повеље општина потписница споразума ступају на снагу када је потпишу председник општине потписнице Споразума и руководилац Заједничке јединице за интерну ревизију.

Обављање других послова за потребе Заједничке јединице за интерну ревизију

Члан 17.

Потписнице овог споразума сагласне су да ће Општинска управа Општине Бољевац за потребе Заједничке јединице интерне ревизије обављати административно-техничке послове, као и друге послове прописане законом.

Начин финансирања рада Заједничке јединице за интерну ревизију

Члан 18.

Потписнице овог споразума сагласне су да се у финансијска средства за рад Заједничке јединице интерне ревизије укључују средства за плате и накнаде запослених, набавку опреме, канцеларијског материјала, трошкова освежења, трошкова одржавања просторија, трошкови грејања, трошкови електричне енергије и друге режијске трошкове, у складу са одлуком општине у којој је седиште Заједничке јединице интерне ревизије, као и за накнаду путних трошкова и дневница запослених у Заједничкој јединици интерне ревизије у висини и на начин прописан законом.

Део предлога финансијског плана у којем су исказана финансијска средства за рад Заједничке јединице за интерну ревизију упућује се на разматрање надлежним органима општина потписница Споразума. Ако у датом року нема примедби на предлог финансијског плана у којем су исказана финансијска средства за рад Заједничке јединице за интерну ревизију он се сматра прихваћеним.

Средства за финансирање рада Заједничке јединице интерне ревизије обезбеђују се у буџету општине Бољевац, у којој је седиште Заједничке јединице интерне ревизије.

Након истека сваког месеца, Општина Бољевац доставља обрачун трошкова рада за претходни месец Заједничке јединице за интерну ревизију Општини Сокобања до 15. у месецу за претходни месец.

Општина Сокобања врши рефундацију трошкова у висини од 50% обрачунатог износа до 20. у месецу за претходни месец.

Потписнице овог Споразума дужне су да у потпуности извршавају своје обавезе и одговорне су за њихово испуњење.

Номинални износи

Члан 19.

Потписнице Споразума сагласне су да за сваку буџетску годину, у складу са буџетским календаром, уколико за тим буде потребе, закључују посебан споразум о финансирању Заједничке јединице за интерну ревизију, којим ће бити одређени номинални износи финансијских удела трошкова рада Заједничке јединице за интерну ревизије из члана 18. Споразума.

Обрачун камате

Члан 20.

За случај доцње Општине Сокобања у плаћању својих доспелих обавеза, Општина Бољевац има право на камату по стопи утврђеној законом којим је утврђена висина стопе затезне камате.

Измене и допуне споразума и клаузула о приступању

Члан 21.

Измене и допуне Споразума врше се анексом у писаној форми, по истом поступку који је спроведен и при његовом закључењу.

Ако постоје технички и други услови, као и ако се о томе сагласе све потписнице Споразума, Споразуму могу, под истим условима, приступити и друге јединице локалне самоуправе, о чему ће бити сачињен анекс уз овај Споразум и којим ће бити дефинисани услови и обавезе које морају испунити нове потписнице.

Клаузула обавезности

Члан 22.

За реализацију Споразума, потписнице су сагласне да обезбеде у својим буџетима одговарајућа финансијска средства.

Свака од потписница Споразума, дужна је да по захтеву председника општине у којој је седиште Заједничке јединице интерне ревизије обезбеди и одговарајуће ресурсе (људске, финансијске и материјалне) за реализацију активности које нису обухваћене Споразумом, а неопходне су за његово извршење.

Иступање из споразума и престанак важења споразума

Члан 23.

Свака потписница Споразума може тражити иступање из Споразума, подношењем писаног захтева другој страни потписници, најкасније 6 месеци пре дана са којим Споразум престаје да важи.

Потписница Споразума која подноси захтев из става 1. овог члана о томе обавештава министарство надлежно за локалну самоуправу.

Општина која иступа дужна је да надокнади све доспеле, а неизмирене обавезе у року од 30 дана пре дана иступања.

Споразум може престати да важи када све потписнице постигну сагласност о одустанку од Споразума, истеком рока од 6 месеци од дана постизања сагласности.

У случају иступања и престанка важења Споразума, потписнице се обавезују да у року од 6 месеци од подношења захтева, односно постизања сагласности, договорно уреде питања: измирење доспелих и преузетих обавеза, начин окончања започетих послова и поступака, начин преузимања послова, решавање питања статуса запослених и друга питања која се тим поводом намећу.

Одлуке о иступању из споразума и о одустанку од споразума могу донети само председници општина потписника Споразума, уз претходну сагласност скупштина потписница.

Раскид споразума

Члан 24.

У случају да једна од потписница Споразума не извршава своје обавезе, председник општине која извршава своје обавезе у складу са Споразумом, може оставити накнадни, примерен, рок за извршење обавезе о чему је дужан, без одлагања, обавестити председника општине која није испунила своје обавезе.

Ако и по истеку рока из става 1. овог члана, једна од потписница Споразума и даље не извршава своје преузете обавезе, друга страна може раскинути Споразум у року од 30 дана од дана уручења писаног обавештења о намераваном раскиду.

У случају раскида Споразума, заједничка опрема се дели сходно уложеним средствима у њену набавку.

Примена других закона

Члан 25.

На све што није регулисано Споразумом примењују се одговарајуће одредбе закона којим су уређени локална самоуправа, буџетски систем, облигациони односи, општи управни поступак и положај запослених у јединицама локалне самоуправе.

Важење појединих одредби Споразума

Члан 26.

Ако се утврди да су једна или више одредаба Споразума неважећа, учесници су сагласни да то неће утицати на важење осталих одредаба Споразума и извршавање обавеза које су учесници преузели.

У случају из става 1. овог члана, учесници су обавезни да без одлагања ускладе неважећу одредбу са прописима.

Језик и писмо

Члан 27.

На територији општине Бољевац у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо, те је у свом раду Заједничка интерна ревизија дужна да поступа у складу са одредбама Закона и Статута Општине Бољевац и Општине Сокобања које се односе на службену употребу језика и писма на територији Републике Србије и Општине Бољевац.

Реализацију одредаба о службеној употреби језика и писма наведеног у ставу 1. овог члана обезбедиће Општина Бољевац.

Решавање спорова

Члан 28.

Све евентуалне спорове који настану у току примене Споразума решаваће договорно председници општина потписница Споразума.

Стварна и месна надлежност суда

Члан 29.

У случају спора по Споразуму, стране потписнице Споразума ће настојати да исти реше споразумно, договором.

У случају да стране потписнице Споразума не могу спор решити договором, о њему ће решавати стварно и месно надлежни суд.

Моменат закључења Споразума**Члан 30.**

Споразум се сматра закљученим када све скупштине општина потписница споразума својим одлукама усвоје споразум у истоветном тексту и њихови овлашћени представници – председници општина потпишу споразум.

Објављивање Споразума**Члан 31.**

Споразум се објављује у службеном гласилу сваке од општина потписница Споразума.

Достављање Споразума**Члан 32.**

Споразум се доставља Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, ради давања сагласности и министарству надлежном за локалну самоуправу, које води евиденцију о закљученим споразумима о међуопштинској сарадњи.

Стране потписнице Споразума сагласне су да Општина Бољевац, у којој је седиште Заједничке јединице за интерну ревизију, достави Споразум органима из става 1. овог члана, као и обавештење о приступању, иступању, раскиду или престанку Споразума у року од 30 дана од дана његовог закључења.

Трајање Споразума и његово ступање на снагу**Члан 33.**

Споразум се закључује на неодређено време и ступа на снагу даном потписивања.

Споразум је сачињен у 8 (осам) истоветних примерака од којих свака општина потписница задржава по 3 примерка, а по један се доставља органима из члана 32. став 1. овог споразума.

Споразум ступа на снагу по добијању сагласности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

П О Т П И С Н И Ц И :**1. ОПШТИНА БОЉЕВАЦ****ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ****др Небојша Марјановић**
.....**2. ОПШТИНА СОКОБАЊА****ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ****Исидор Крстић**
.....

Садржај:

Р.бр.	Одлука	Страна
1	О Д Л У К А о давању сагласности за закључење Споразума о образовању Заједничке јединице за интерну ревизију	1-8