

стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима интерне ревизије. Интерни ревизори су дужни да се у свом раду придржавају Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутства и инструкције које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

Служба обавља послове интерне ревизије код: директних корисника средстава буџета Града Сомбора, индиректних корисника у надлежности директних корисника буџета Града, јавних предузећа чији је оснивач Град Сомбор, правних лица чији су оснивачи јавна предузећа, односно правних лица над којима Град има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органу правног лица; других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години и код других корисника јавних средстава.

Служба врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије, уз обавезу чувања тајности службених и пословних података; успоставља сарадњу са другим органима и обавља друге послове у складу са законом, Статутом Града, другим прописима и Одлуком о оснивању.

Дана 27.12.2022.године извршена је пријава два запослена лица на теоријску обуку за интерне ревизоре.

Систем интерних контрола успостављен доношењем „Листе процеса“ у току 2018. године. У поступку ревизије нисмо прибавили довољно доказа да су активности у циљу ажурирања система финансијског управљања и контроле извршени у складу са захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup>.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије.

### **3. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Законски оквир за састављање и приказивање завршног рачуна буџета града представљају Закон о буџетском систему, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>7</sup>, Правилник о списку корисника јавних средстава<sup>8</sup> Правни основ за доношење Одлуке о Завршном рачуну буџета Града Сомбора за 2022. годину садржан је у Статуту Града, Закону о локалној самоуправи, Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава и Одлуци Скупштине Града Сомбора.

Скупштина доноси буџет Града за сваку календарску годину у којем се исказују сви приходи и примања, задуживања и друге финансијске трансакције, расходи и други издаци, у

<sup>4</sup> („Службени гласник РС”, бр. 89/2019)

<sup>5</sup> “Сл. гласник Републике Србије”, број 125/03, 12/2006 и 27/2020

<sup>6</sup> “Сл. гласник Републике Србије”, број 16/2016, 49/2016, 107/2016, .... 151/2020, 19/2021, 66/2021, 130/2021 и 144/2022

<sup>7</sup> “Сл. гласник Републике Србије”, број 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022

<sup>8</sup> “Сл. гласник Републике Србије”, број 143/2022