

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ПЛАНДИШТЕ
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА
Број: 47-5/2019-II
Дана: 23.12.2019. године
ПЛАНДИШТЕ



**СТРАТЕШКИ ПЛАН
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ**

за период 2020. – 2022. године

Садржај:

ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

Страна

1.	Увод	1
1.1	Полазне основе	1
1.2	Организациона структура	2
1.3	Корисници буџетских средстава	3
1.4	Законски оквир	4
1.5	Визија и стратешки циљеви општине Пландиште	4

ПОГЛАВЉЕ II – СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1.	Сврха стратешког планирања	5
2.	Улога интерне ревизије	5
2.1	Визија и мисија	5
2.2	Начела интерне ревизије	5
2.3	Циљеви и задаци интерне ревизије	5
2.4	Планирање интерне ревизије	6
3.	Системи – предмети ревизије	6
4.	Процена ризика	7
4.1	Табела израчунавања ризика	8
5.	Класификација система	9
6.	План ревизије за тргогодишњи период 2020.-2022. године	9
6.1	План за 2020. годину	10
6.2	План за 2021. годину	10
6.3	План за 2022. годину	10

ПОГЛАВЉЕ III – ИЗВЕШТАВАЊЕ

1.	Сарадња са институцијама	11
1.1	Оспособљавање и усавршавање интерног ревизора	11
1.2	Оцена квалитета рада интерне ревизије	11

Прилог: Табела 1 - Табела израчунавања ризика

На основу чланова 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (“Сл. Гласник бр. 99/2011 и 106/2013) и члана 59. Статута општине Пландиште(„Службени лист општине Пландиште, број 30/2018) на предлог интерног ревизора, Председник општине Пландиште одобрава

С Т Р А Т Е Ш К И П Л А Н

РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ ЗА ПЕРИОД 2020. - 2022. ГОДИНЕ

ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. Увод

Стратешким планом рада дефинисани су главни правци деловања интерног ревизора у Општини Пландиште у периоду од 2020. до 2022. године.

Стратешки план је израђен на темељу процене идентификованих ризика у основним процесима, који могу утицати на постизање циљева Општине Пландиште. У стратешком плану су конкретно назначена основна подручја ревизијског деловања у трогодишњем периоду.

Ажурирање стратешког плана вршиће се у децембру текуће године за наредни трогодишњи период, на основу поновног сагледавања процене ризика.

1.1. Полазне основе

Општина Пландиште, ул. Војводе Путника бр.38, Пландиште, ПИБ 102002904; МБ 08057564; шифра делатности 8411- делатност државних органа.

Територија општине Пландиште се налази у југоистичном делу АП Војводине, тачније у источном делу Баната. Простире се између границе са суседном Румунијом на истоку, општине Сечањ на северу, општине Алибунар на западу и општине Вршац на југу. Укупан број становника општине Пландиште, по попису из 2011.год.(прерачуната вредност) износи 11.336, што је у односу на 2002. годину пад становника од 15,04%. Од укупног броја становника Општине Срби чине 51,76%, Мађари 11,29%, Македонци 9,19%, Румуни 6,92, Словаци 5,43%, Роми 2,48%.

Општина Пландиште је пољопривредна општина која је у највећој мери везана за производњу у пољопривредном сектору са 33.3 хиљаде хектара пољопривредног земљишта. Доминантно место у пољопривреди заузима ратарска производња која се у просеку одвија на око 30.5 хиљада хектара, а значајно место заузима и производња воћа на око 300 хектара.

Општина Пландиште врши надлежности локалне самоуправе утврђене Уставом, законом и Статутом, као и поверене послове државне управе.

На територији Општине Пландиште постоје три основне школе (Пландиште, Велика Греда и Хајдучица са подручним одељењима). Носилац здравствене заштите у општини Пландиште је Дом здравља Пландиште, а социјалне заштите је Центар за социјални рад Пландиште.

Општина Пландиште је оснивач:	
Јавног предузећа	Установа
1. ЈП „ПОЛЕТ“ Пландиште	1. ПУ“Срећно детињство“ Пландиште
	2. Народна библиотека Пландиште
	3. Културно-образовни центар“Вук Караџић“

1.2. Организациона структура

Органи Општине Пландиште су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине Пландиште има 19 одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Извршни органи Општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и помоћника. Општинско веће је извршни орган и њега чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова Општинског већа.

Општинска управа је стручно-извршна служба, која непосредно спроводи прописе општине, као и републичке законе и друге прописе чије извршење је поверено општини, припрема нацрте одлука и других аката које доноси Скупштина општине и Председник општине.

Радом Општинске управе руководи Начелник општинске управе, кога поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Општинске управе организује и координира рад Општинске управе и одлучује о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи.

На основу законске обавезе и овлашћења, Председник општине је поставио самосталног извршиоца у Општинској управи: интерног ревизора.

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

	Општинску управу чине организационе јединице:
1.	Одељење за општу управу, људске ресурсе и заједничке послове
2.	Одељење за просторно планирање, урбанизам, грађевинарство, заштиту животне средине, комунално-стамбене, инспекцијске послове и пољопривреде Одсек за инспекцијске послове, просторно планирање, урбанизам, грађевинарство, заштиту животне средине, комунално-стамбене послове и пољопривреду Служба за инспекцијске послове Служба за урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине Служба за пољопривреду и рурални развој
3.	Одељење за за друштвене делатности и послове органа општине
4.	Одељење за привреду, локално-економски развој, финансије и буџет и локалну пореску администрацију Одсек за финансије и буџет, привреду и ЛЕР Одсек за локалну пореску администрацију Служба за пореску инспекцију
5.	Самостална извршилачка радна места: 1. Начелник Општинске управе 2. Интерни ревизор

1.3. Корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава су:

- Скупштина општине
- Председник општине и Општинско веће
- Општинска управа

Индиректни корисници буџетских средстава су:

- ПУ "Срећно детињство" Пландиште, Културно-образовни центар "Вук Карадић" Пландиште, Народна библиотека Пландиште, 13 Месних заједница (МЗ Банатски Соколац, МЗ Велика Греда, МЗ Хајдучица, МЗ Велики Гај, МЗ Пландиште, МЗ Дужине, МЗ Купиник, МЗ Марковићево, МЗ Милетићево, МЗ Барице, МЗ Стари Лец, МЗ Дужине, МЗ Јерменовци и МЗ Маргита).

1.4. Законски оквир

Активност интерног ревизора у Општини Пландиште заснива се на одредбама:

- Стратегије развоја финансијске контроле у јавном сектору у РС (Сл. гл. РС, бр. 61/09 и 23/13)
- Закона о буџетском систему (Сл. гл. РС, бр. 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 и 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)
- Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Сл. гл. РС, бр. 99/11 и 106/13)
- Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Сл. гл. РС, бр. 99/11 и 106/13)
- Правилника о условима и поступку полагања испита за стицања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Сл. гл. РС, бр. 9/14)
- Одлуке о оснивању интерне ревизије Општине Пландиште (број: 011-26/2019-II).
- Етичког кодекса интерне ревизије Општине Пландиште (број: 47-2/2019-01-IV).
- Повеље интерне ревизије Општине Пландиште (број: 47-3/2019-01-IV)
- Приручник за финансијско управљање и контролу припремљен од стране ЦЈХ Министарства за финансије.
- Приручник за интерне ревизоре припремљен од стране ЦЈХ Министарства за финансије.

1.5. Визија и стратешки циљеви општине Пландиште

Општина Пландиште је рурална, вишенационална, толерантна општина у којој су носиоци развоја и запошљавања високопродуктивна пољопривредна производња наслоњена на прерађивачку индустрију, као и приватни предузетници, док се културно-историјско наслеђе негује и промовише, а становници имају развијену друштвену и еколошку свест.

Стратешки циљеви општине Пландиште су следећи:

- Јачање конкурентности пољопривреде
- Повећање броја МСП и предузетника за 15%
- Повећање запослености у прерађивачкој индустрији за 15% до 2020. године
- Повећање учешћа становништва са високом школом за 15% до 2020. године
- Модернизација и подизање квалитета услуга у друштвеним делатностима
- Очување и промоција културно-историјског наслеђа
- Старање о водним ресурсима и њихово одрживо коришћење
- Успостављен систем за управљање отпадом на целој територији општине 2020. Године
- Управљање природним ресурсима
- Изградња недостајуће инфраструктуре

ПОГЛАВЉЕ II – СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Сврха стратешког планирања

Сврха стратешког планирања огледа се у следећем:

- помаже идентификовање области које треба да буду предмет ревизије,
- омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика,
- помаже интерној ревизији приликом процене система интерних контрола,
- помаже интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и побољша ефективност „услуге“ коју пружа руководству.

2. Улога интерне ревизије

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљењу да „увећа вредност“ и побољша пословање организације. Интерна ревизија кроз систематичан и дисциплинован приступ, који примењује у оцењивању активности, Општини Пландиште помаже у остваривању циљева.

2.1. Визија и мисија

Визија ревизије је да буде високо цењена стручна и саветодавна функција на располагању Председнику општине и свим руководиоцима у Општинској управи, како би се подстицале позитивне промене у пословању.

Мисија ревизије је помагање Председнику општине и свим руководиоцима у Општинској управи у постизању дефинисаних циљева на најефикаснији, најекономичнији и најефективнији начин, уз истовремено побољшавање квалитета извршавања послова из делокруга рада Општине Пландиште и смањивање трошкова пословања. Мисија интерног ревизора оствариваће се путем израде независних и стручних мишљења о систему интерних контрола Општине Пландиште, као и давањем препорука за њихово побољшање.

2.2. Начела интерне ревизије

Начела рада интерног ревизора јесу:

- **Независност** – рад интерне ревизије је независан од свих активности које могу бити предмет ревизије;
- **Објективност** – захваљујући својој независној позицији интерни ревизор ће бити у могућности да да најобјективније стручно мишљење;
- **Стручност** – интерни ревизори морају бити стручно оспособљени за послове ревизије и током рада се морају континуирано стручно усавршавати;
- **Трајност** – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у планом утврђеним интервалима.

2.3. Циљеви и задаци ревизије

Стратешки циљеви интерне ревизије јесу:

- вршење ревизија и пружање других услуга с циљем побољшања економичности,

- ефикасности и ефективности рада Општинске управе,
- унапређење степена усаглашености са законима, политикама и процедурама, кроз прегледе и анализу пословања Општинске управе,
 - пружање помоћи руководиоцима у идентификовању ризика и изради процедуре у систему финансијског управљања и контроле.

Да би остварио наведене циљеве интерни ревизор треба да реализује следеће задатке:

- помогне у успостављању адекватних система интерних контрола;
- укаже на оптимални начин употребе расположивих ресурса;
- унапреди систем детектовања, разумевања и управљања ризицима;
- повећава ефикасност и ефективност ревизија;
- поштује прописане стандарде за спровођење интерних ревизија;
- прође обуку за ревизију пројеката из ИПА фондова.

2.4. Планирање интерне ревизије

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе.

Прву фазу процеса планирања представља израда стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

Друга фаза планирања је израда годишњег плана, који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизије и предмет ревизије које ће се обавити у текућој години.

Трећа фаза су оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

Четврта фаза су планови задатака који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

Приликом израде Стратешког плана рада интерне ревизије од 2020 до 2022. год. примењена је методологија из Приручника за интерну ревизију, кога је објавила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Предлог Стратешког плана израђује интерни ревизор, а одобрава га Председник општине.

3. Системи - предмети ревизије

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

Субјекти ревизије у будућем трогодишњем периоду су изабрани на основу идентификовања и анализе ризика у основним организационим јединицама Општинске управе и индиректних корисника Општине Пландиште. Код наведених субјеката ревизије могу се идентификовати следећи системи: планирање, припрема и извршење финансијског плана, набавке, зараде, финансијско-рачуноводствени систем и систем прихода.

4. Процена ризика

У процени ризика користићемо матрицу утицаја и вероватноће (3x3), а која је приказана у наставку.

		4-5 Огроман			
УТИЦАЈ	3 Средњи				
	1-2 Ниски				
1-2 Мала					
3 Средња					
4-5 Велика					
ВЕРОВАТНОЋА					

За процену ризика помоћу ове матрице користићемо табеле категоризације утицаја и вероватноће ризика, које су приказане у наставку.

Табела категоризације утицаја ризика

УТИЦАЈ	ОПИС РИЗИКА
Висок	<ul style="list-style-type: none"> • Непоштовање прописа • Кашњење у роковима • Губитак значајне финансијске имовине • Значајан губитак поверења • Притисак јавности
Средњи	<ul style="list-style-type: none"> • Губитак имовине • Неке штетне последице за имовину • Истрага • Негативан став јавности
Низак	<ul style="list-style-type: none"> • Мањи финансијски губици • Делимично негативан став јавности

Табела категоризације вероватноће да ће се ризик појавити

ВЕРОВАТНОЋА	ОПИС
Висока	<ul style="list-style-type: none"> • Очекује се да ће до догађаја доћи у већини случајева
Средња	<ul style="list-style-type: none"> • Догађај се понекад може догодити
Ниска	<ul style="list-style-type: none"> • Настанак догађаја није вероватан

4.1. Табела израчунавања ризика

СИСТЕМ	Систем набавки			Систем зарада			Финансијско-рачуноvodствени систем			Систем планирања, припреме и извршења финансијског плана			Систем прихода		
	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно
ФАКТОР РИЗИКА															
Обим средстава	2	5	10	1	2	2	5	4	20	5	5	25	1	4	4
Обим трансакција	1	3	3	1	2	2	5	4	20	2	4	8	5	5	25
Број запослених	2	5	10	1	3	3	3	3	9	3	3	9	1	1	1
Стабилност система	5	5	25	5	5	25	5	5	25	5	4	20	1	1	1
Квалитет контрола	5	5	25	1	4	5	5	5	25	5	4	20	5	5	10
Утицај на друге системе	3	3	9	1	1	1	5	3	15	1	1	1	1	1	1
ИНДЕКС РИЗИКА			82			38			114			83			42

Објашњење:

Основни циљ приликом процене ризика је концентрација на оне активности које носе већи ризик за општину Пландиште, као целину. Један од приступа који се обично користи је израчунавање индекса ризика. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа одређених карактеристика или елемената система и додељивање тежине сваком од њих на склаи од 1 (низак) до 5 (висок) ризик.

Фактори ризика обухватају:

1. укупан обим средстава,
2. број трансакција,
3. број запослених,
4. стабилност система
5. квалитет контрола
6. утицај на друге системе

Елементи и фактори њихове тежине су комбиновани у форми коју смо користили за израчунавање индекса ризика.

Да би израчунали индекс ризика руководили смо се одређивањем ризика за сваки систем и на основу тога утврдили индексе.

Рангирање фактора ризика (обим средстава, број трансакција, број запослених, утицај на друге системе, стабилност система) х тежина сваког од њих = индекс ризика за сваки фактор. Збиром свих фактора за одређени систем добијамо укупан индекс ризика за тај систем на основу којих се утврђују предмети ревизије.

5. Класификација система

Системи се могу класификовати у три категорије:

- високоризичне системе – са индексом ризика од 61 бода и више,
- системе средњег ризика – са индексом ризика од 31 – 60 бодова,
- системе ниског ризика – са индексом ризика од 30 бодова или мање.

У високоризичне системе су сврстани: финансијско-рачуноводствени систем, систем припреме, планирања и извршења финансијског плана, систем набавки.

У системе средњег ризика сврстани су: систем прихода и систем зарада.

План ревизије за трогодишњи период 2020-2022.године

Приликом процене потребе ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку 8 (осам) недеља, односно најмање 40 (четрдесет) радних дана.

Приликом утврђивања расположивих дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана, односно 366 дана у преступној години,

треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуку и семинаре и дане потребне за административно сређивање документације.

Током израде стратешког и годишњег плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање ревизије по захтеву председника општине Пландиште.

Стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, тако да друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог стратешког плана и основа за годишњи план наредне године.

6.1. План за 2020. годину

У 2020. години планирано је да се изврше следеће ревизије система:

- Припрема, планирање и извршење буџета
- Ревизија под менторством ЦЈХ Министарства финансија
- Ревизија под менторством ЦЈХ Министарства финансија
- Ad hoc ревизија по захтеву председника Општине.

6.2. План за 2021. годину

У 2021. години је планирано да се изврши ревизија следећа следећих система:

- финансијско- рачуноводствени систем
- јавне набавке,
- приходи
- Ad hoc ревизија по захтеву председника Општине

6.3. План за 2022. годину

Предмети ревизије у 2022. години ће бити следећи системи:

- Финансијско рачуноводствени систем
- Припрема, планирање и извршење буџета
- зараде,
- Ad hoc ревизија по захтеву председника Општине.

ПОГЛАВЉЕ III - ИЗВЕШТАВАЊЕ

Интерни ревизор обавезан је да достави:

1. Годишњи извештај о раду Централној јединици за хармонизацију
2. Годишњи извештај о раду Председнику општине и
3. Извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије.

1. Сарадња са институцијама

Интерни ревизор је обавезан да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија како би добили потребне смернице, податке и подршку.

Интерни ревизор сарађује са Државном ревизорском институцијом којој, на њен захтев, доставља све податке који се односе на садржај обављених интерних ревизија. На захтев Државне ревизорске институције успостављају се и други облици сарадње.

1.1. Оспособљавање и усавршавање интерног ревизора

Интерни ревизор похађајо је основну обуку из финансијског управљања и контроле и основа интерне ревизије, коју организују Министарство финансија.

Поред основних обука интерни ревизор треба да похађа:

- обуку везану за ревизорске вештине и технике;
- обуку везану за рачуноводствене принципе;
- обуку из система буџетског планирања;
- обуку везану за ИПА фондове;
- тренинг из области пословне комуникације и решавања конфликта и
- тренинг из области јавних наступа и односа са јавношћу.

Током рада интерни ревизор је дужан да се упозна са новинама из области ревизије путем стручне литературе, семинара и саветовања, као и стручним усавршавањем.

1.2. Оцена квалитета рада интерне ревизије

Квалитет рада интерног ревизора прати се на основу екстерног оцењивања интерне ревизије које врши Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија или организација која је упозната са праксом интерне ревизије и Међународним стандардима интерне ревизије. Екстерно оцењивање рада интерне ревизије врши се најмање једном у пет година.

Стратешки план интерне ревизији од 2020. до 2022. год сачињен је у 3 (три) истоветна примерка од којих се по један примерак доставља:

1. Председнику општине Пландинште,
2. Интерном ревизору,
3. Архиви.

Припремио:

Интерни ревизор
Софija Трбојевић, дипл. економиста



Одобрио:

Председник општине Пландинште
Јован Репац, мастер економиста

