



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА СЕНТА

Председница општине

Интерна ревизија

Број: 003544642 2024 08858 002 000 429 001

Дана: 18.12.2024.године

Сента

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА
ЗА ПЕРИОД 2025-2027.ГОДИНЕ**

САДРЖАЈ:

	Увод	3
1.	МИСИЈА, ВИЗИЈА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	4
1.1.	Мисија	4
1.2.	Визија	5
1.3.	Циљеви	5
2.	УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	6
3.	ДЕЛОКРУГ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА	6
4.	ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	10
5.	СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ	11
5.1.	Сврха стратешког планирања	11
5.2.	Фазе припреме Стратешког плана рада интерне ревизије општине Сента	11
5.2.1.	Ревизијско окружење	11
5.2.2.	Идентификовање система/области који могу бити предмет ревиз	11
5.2.3.	Одлука о ревизијској стратегији (Стратегија ревизије)	12
5.2.4.	Процена ризика	13
5.2.5.	Процена потреба ревизије	15
6.	ПЛАН ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2025-2027.ГОДИНЕ	16
6.1.	План за 2025.годину	16
6.2.	План за 2026.годину	16
6.3.	План за 2027.годину	16
7.	САРАДЊА СА ИНСТИТУЦИЈАМА	16
8.	ОСПОСОБЉАВАЊЕ И УСАВРШАВАЊЕ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА	16
9.	ИЗВЕШТАВАЊЕ	17
10.	ЗАКЉУЧАК	17

На основу члана 17. тачка 1), члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и члана 61. став 1. тачка 33), Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 4/2019), на предлог интерног ревизора општине Сента, Председница општине Сента дана 18.12.2024.године одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА ПЕРИОД 2025 -2027.ГОДИНЕ

УВОД

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску-активност уверавања, осмишљену да побољша пословање, односно да дода вредност организацији.

Интерна ревизија се обавља у складу са законом и прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији, методологијом и критеријумима Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Улога интерне ревизије јесте да председници општине Сента пружи потврду адекватности система интерних контрола. Интерна ревизија кориснику јавних средстава, помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште.

Интерни ревизор је дужан да се у свом раду придржава Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

План интерне ревизије обезбеђује да обухват интерне ревизије адекватно испитује подручја са највећом изложеношћу кључним ризицима који могу утицати на способност организације да оствари своје циљеве.

Стратешким планом рада интерне ревизије дефинисани су фундаментални правци рада интерне ревизије у општини Сента у наступајућем трогодишњем периоду 2025 - 2027. година. Њиме се одређују мисије и визије интерне ревизије, пре свега засноване на међународним стандардима, као и активности које је потребно спровести како би се остварили пословни циљеви, као и начела и стандарди које ће интерна ревизија користити у свом раду.

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

Ревидирање стратешког плана вршиће се у децембру текуће године за наредни трогодишњи период, а полазећи пре свега од поновног сагледавања свих релевантних фактора на којима ће се заснивати процена ризика.

На основу Стратешког плана интерне ревизије биће израђен Годишњи план рада интерне ревизије за 2025.годину, где ће као основа за његову израду бити узета прва година Стратешког плана.

На основу предлога интерног ревизора општине Сента, председник општине Сента 22.03.2024.године потписао Повељу интерне ревизије општине Сента број: 001058082 2024 08858 004 000 429 001. Овом Повељом је одређена улога, овлашћење, одговорност и активност интерног ревизора општине Сента, а нарочито: делокруг рада, независност, овлашћења, дужности и одговорности, обавезност примене стандарда интерне ревизије.

Рад интерне ревизије општине Сента уређен је следећим актима:

- Одлуком о интерној ревизији у органима општине Сента број: 40-8/2015-II од 18.11.2015.године и Одлуком о изменама Одлуке о интерној ревизији у органима општине Сента број 020-7/2017-II од 17.01.2017.године;
- Етичким кодексом интерне ревизије општине Сента број:001057504 2024 08858 004 000 429 001 од 22.03.2024.године;
- Повељом интерне ревизије општине Сента, број: 001058082 2024 08858 004 000 429 001 од 22.03.2024. године.

1. МИСИЈА, ВИЗИЈА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија унапређује и штити организационе вредности тиме што обезбеђује на ризику засновано и објективно уверавање, савет и поглед.

1.1.Мисија

Мисија интерне ревизије је функција која својим радом и резултатима доприноси унапређењу пословања, развоја и процеса управљања корисника јавних средстава, посебно у делу контрола над пословањем.

Мисија интерне ревизије је да унапређује и штити вредности општине Сента кроз пружање услуга објективног уверавања, саветовања и увида о руковођењу, управљању ризицима и контролама.

Интерни ревизор обезбеђује председници општине и вишем руководству информације о систему интерних контрола код корисника јавних средстава, потребне за правовремено доношење оперативних и управљачких одлука, те предлоге активности за унапређење рада, ради постизања ефективног, ефикасног и економичног коришћења расположивих ресурса.

Својим деловањем интерни ревизор ће допринети подизању нивоа свести запослених у обављању интерних контрола и континуитет у пружању информација ради правилног и законитог рада запослених.

Мисија интерне ревизије ће бити остварена кроз реализацију циљева интерне ревизије који су дефинисани као подручја ревидирања у наредном трогодишњем периоду и наведени у Стратешком плану. Подручја ревидирања обухватају одређене системе, програме, процесе и друга подручја пословања општине Сента, који су идентификовани као приоритетни на основу процене ризика, односно процене неуспеха остваривања циљева општине Сента.

Мисија интерне ревизије је квалитетно и одговорно обављање ревизорских послова у складу са начелима Етичког кодекса интерне ревизије општине Сента и Повељом интерне ревизије општине Сента, а које се првенствено односи на давању независног стручног мишљења о квалитету вршења интерне финансијске контроле и управљања, контрола законитости рада, управљање ризицима у циљу побољшања ефикасности и економичности пословања и пружања услуга корисницима јавних средстава општине Сента.

1.2. Визија

Интерна ревизија ће својим радом и деловањем достављати информације и пружати помоћ председнику општине и вишем руководству у циљу доношења исправних одлука које су усклађене са законима, прописима политикама, плановима и процедурама, доношења одлука ради економичног, ефикасног и ефективног пословања, заштите средстава и ресурса од губитака узрокованих погрешним управљањем, као и јачање одговорности запослених.

Полазна основа за рад интерне ревизије и њена визија за период Стратешког плана јесте постизање потпуне независности и слободе у раду кроз правилну регулативу и однос са организацијом, као и стицање кредибилитета интерног ревизора пре свега заснованог на усаглашавању и што потпунијем упознавању организације, те давању објективних и самосталних закључака о предмету ревизије и рационалних препорука у циљу што ефикаснијег и ефективнијег функционисања организације која би после реализације Стратешког плана интерне ревизије, постала организација која ће функционисати у оквиру законодавних могућности. Визија интерне ревизије јесте и објективност у раду.

1.3. Циљеви

Циљ интерне ревизије јесте да пружи разумно уверавање руководиоцима корисника јавних средстава да је примена механизма за руковођење и контролу адекватна, економична и у складу са опште прихваћеним стандардима и прописима. Путем интерних контрола, руководеће структуре добијају информације које се односе на функционисање система који је у њиховој надлежности.

Да би се остварила мисија и визија постављени су следећи циљеви:

- остварити независну и објективну функцију у складу са стандардима
- давати независне процене о систему интерних контрола и изложености ризику
- побољшати квалитет и поузданост пословних процеса кроз ефикасне налазе и препоруке, које ће помоћи председнику општине и вишем руководству у доношењу управљачких и оперативних одлука
- квалитетним и ефикасним препорукама осигурати њихову примену и успоставити адекватне интерне контроле и ефикасно управљање ризицима,
- повећање одговорности и свести о потреби економичног, делотворног, ефикасног трошења планираних средстава на законит и транспарентан начин.

Да би се циљеви остварили интерни ревизор мора остварити следеће задатке:

- обављање интерне ревизије у складу са међународним стандардима, прописима и смерницама, који уређују интерну ревизију у Републици Србији
- проширење знања, вештине и способности интерних ревизора
- повећање ревизорске ефикасности и делотворности
- обављање ревизије којима се развија управљачка одговорност свих руководилаца
- извештавање председника општине о ревизорским налазима и препорукама, као и прихватању и спровођењу ревизорских препорука, којима је циљ постизање већег квалитета услуга и унапређење система интерних контрола

Задатак корисника јавних средстава:

- економично и ефикасно управљање ресурсима
- повећање свести на свим нивоима (управљачким и оперативним) о обавезама и одговорностима у раду
- увођење ефикасног система извештавања руководства и развијање система комуникације на свим нивоима

2. УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија представља функционално и организационо независну, пре свега саветодавну активност, осмишљену да „увећа вредност“ и побољша пословање организације. Интерна ревизија је активност која помаже организацији у остваривању њених циљева увођењем систематичног и дисциплинованог приступа оцени и унапређењу ефективности управљачких процеса, процеса управљања ризиком и контролама.

Интерна ревизија врши у складу са прописима у области интерне ревизије у јавном сектору Републике Србије и међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије, на основу одобрених Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије, који се заснивају на процени ризика и на тој основи утврђених приоритета који обезбеђују ефикасно и ефективно коришћење расположивих ресурса и у одређеним случајевима по налогу руководиоца организације.

У овом Стратешком плану садржани су најважнији циљеви, приоритети и активности интерне ревизије општине Сента и исти су усаглашени са циљевима и приоритетима Општине

Стратешки план је сачињен на основу података добијених анализом свих система у општини Сента и процене ризика, односно уочених слабости система, те на тој основи утврђених приорите

Стратешки план се односи на период од 2025 – 2027. године. Одобрен Стратешки план од стране руководиоца јавних средстава општине Сента представља основу за израду Годишњег плана интерне ревизије за 2025. годину.

3. ДЕЛОКРУГ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА

Председник општине Сента је донео Одлуку о интерној ревизији општине Сента. Решењем бр. 112-1/2023-60-IV-01 од 16.06.2023.године попуњено је радно место интерног ревизора.

Интерна ревизија општине Сента 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, Међународним стандардима интерне ревизије, Статутом општине Сента и Повељом интерне ревизије општине Сента.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Исто тако, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Општина Сента своје надлежности врши сагласно основним актима: Статутом општине Сента, Пословником о раду Скупштине општине Сента, Пословником Општинског већа општине Сента, Одлуком о Општинској управи општине Сента.

Статутом општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 4/2019) (у даљем тексту: Статут), у складу са законом, уређују се права и дужности општине Сента, начин, услови и облици њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Сента, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених статутом оснивања, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања општине, заштита локалне самоуправе, службена употреба језика и писама националних мањина у складу са законом и друга питања од значаја за општину Сента.

Члан 14. Статута прописује да општина Сента врши послове из своје надлежности утврђене Уставом и законом, послове из оквира права и дужности Републике који су јој законом поверени, као и послове које јој повери Аутономна покрајина својом одлуком.

Органи општине Сента дефинисани су чланом 32. Статута, који су:

- Скупштина општине
- Председник општине
- Општинско веће
- Општинска управа
- Општинско правобранилаштво-у складу са законом којим се уређује правобранилаштво

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом.

Извршни органи општине су председник Општине и Општинско веће.

На основу члана 61. Статута општине Сента председник општине је наредбодавац за извршење буџета, усмерава и усклађује рад Општинске управе. Према члану 67. став 2. Статута општине Сента, председник општине је одговоран за законитост рада Општинског већа. Председник општине има заменика.

Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и још пет чланова Општинског већа.

Управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне и административно-техничке послове за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, врши општинска управа. Општинска управа поступа према правилима струке, непристрасно и политички неутрално и дужна је да сваком омогући једнаку правну заштиту у остваривању права, обавеза и правних интереса.

Општинска управа се организује као јединствени орган.

У општинској управи образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова.

За обављање послова из надлежности рада општинске управе, образују се унутрашње организационе јединице, и то:

1. Одељење за општу управну и друштвене делатности

У Одељењу за општу управу и друштвене делатности образује се ужа организациона јединица:

- 1.1. Одсек за општу управу
- 1.2. Одсек за друштвене делатности

2. Одељење за скупштинске и извршне послове

У Одељењу за скупштинске и извршне послове образује се ужа организациона јединица:

- 2.1. Одсек за скупштинске и ИТ послове
- 2.2. Одсек за опште и извршне послове

3. Одељење за буџет и финансије

У Одељењу за буџет и финансије образује се ужа организациона јединица:

- 3.1. Одсек за буџет и финансирање
- 3.2. Одсек за јавне набавке

4. Одељење за привреду и локални економски развој

У Одељењу за привреду и локални економски развој образује се ужа организациона јединица:

- 4.1. Одсек за привреду и ЛЕР
- 4.2. Одсек за локалну пореску администрацију

5. Одељење за грађевинске и комуналне послове

У Одељењу за грађевинске и комуналне послове образује се ужа организациона јединица:

- 5.1. Одсек за урбанизам, грађевинске и комуналне послове
- 5.2. Одсек за инспекцијске послове
- 5.3. Одсек за имовинско-правне послове

Послове правне заштите имовинских права и интереса Општине Сента обавља Општинско правобранилаштво.

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код корисника јавних средстава Општине Сента односно код:

- директних и индиректних корисника буџета Општине Сента,
- код јавних предузећа основаних од стране Општине Сента и правних лица основаних од стране тих предузећа, као и правних лица над којима Општина Сента има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору
- и других правних лица у којима јавна средства из буџета Општине Сента чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова корисника јавних средстава Општине Сента, свих програма, активности и процеса у надлежности корисника јавних средстава Општине Сента укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Корисници буџетских средстава Општине Сента, по одлуци о буџету Општине Сента су:

- директни корисници
- индиректни корисници
- остали корисници

Директни корисници буџетских средстава су:

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

Индиректни корисници буџетских средстава су:

- Дечји вртић „Снежана-Hófehétke“
- Туристичка организација општине Сента
- КОЦ „Турзо Лајош“
- Сентанско Мађарско камерно позориште
- Српски Културни Центар „Стеван Сремац“
- Историјски Архив Сента
- Месна заједница „Тисапарт-Алвер“
- Месна заједница „Центар Гопарт“
- Месна заједница „Кертек“
- Месна заједница „Горњи Брег“
- Месна заједница „Бачка Богараш“
- Месна заједница „Горњош“
- Месна заједница „Кеви“

Члан 45. Статута став 1. прописује да Скупштина општине, у складу са законом, оснива јавна предузећа и друштва капитала за обављање делатности од општег интереса у складу са законом и Статутом; односно да оснива установе, организације у области, предшколског образовања и васпитања, основног образовања и културе од значаја за општину и за припаднике свих националних заједница, социјалне заштите, примарне здравствене заштите, физичке културе, спорта, омладине, дечје заштите и туризма, прати и обезбеђује њихово функционисање.

Остали корисници буџетских средстава су:

- ЈКСП Сента
- ЈП Елгас Сента
- Пословни инкубатор ДОО Сента
- Центар за социјални рад Сента
- ОШ „Петефи Шандор“ Сента
- ОШ „Турзо Лајош“ Сента
- ОШ „Стеван Сремац“ Сента
- ОШ „Гемеркењ Иштван“ Горњош

Реализацијом Стратешког плана рада интерне ревизије доћи ће се до сазнања о ставу руководства субјекта интерне ревизије према контролама, ризицима и спремност прихватања промена и доћи ће до општег нивоа контрола у организацији.

4. ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) интерна ревизија се обавља према:

- Стратешком плану на трогодишњи период
- Годишњем плану
- плану Појединачне ревизије (Оперативни план)

Интерни ревизор припрема Стратешки план на основу консултација са руководиоцем корисника јавних средстава и другим руководиоцима јавних средстава.

Планирање ревизија, интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасности и ефикасности коришћења ресурса. Поред тога планирање пружа:

- Основу за процену будућих потреба за ресурсима
- Овлашћење да се поступа по плану, након што је план одобрен
- Стандард у односу на који се може мерити стварна успешност
- Средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија
- Сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука

Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата следеће фазе:

Прва фаза: Израда Стратешког плана, који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања. Предлог Стратешког плана израђује интерни ревизор, а одобрава га Председник општине.

Друга фаза: Израда Годишњег плана рада који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти интерне ревизије и предмет ревизије.

Трећа фаза: Израда оперативних планова, који наводе ресурсе потребне за остваривање Годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно реализовано.

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

5. СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

5.1. Сврха стратешког планирања

Стратешким планом се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије за трогодишњи период, а заснива се на дугорочним циљевима општине и процени ризика интерне ревизије.

Стратешки план је основ за процес планирања ревизије. Представља средство – алат за унапређење активности:

- помаже у идентификовању 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
- омогућава интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и побољша ефективност „услуге“ коју пружа руководству

5.2. Фазе припреме Стратешког плана рада интерне ревизије општине Сента

Фазе припреме Стратешког плана рада интерне ревизије општине Сента за период од 2025 – 2027. године

- утврђивање ревизијског окружења
- идентификовање система/области који могу бити предмет ревизије
- одлука о ревизијској стратегији (стратегија ревизије)
- процена ризика за сваки систем/област и
- процена потреба ревизије

5.2.1. Ревизијско окружење

Ревизијско окружење подразумева укупно понашање и активности руководства у погледу система интерне финансијске контроле и њеног значаја за унапређење организације, односно сврхе овог института и важности његове имплементације у циљу постизања бољих резултата у раду, а општини Сента доношење директне користи кроз сврхесходније трошење финансијских средстава и унапређење организације.

Руководиоци одељења и остали руководиоци, чије ће организације или делови организација бити обухваћени делокругом рада интерне ревизије општине Сента, требали би да схвате значај и прихвате интерну ревизију као активност која пружа подршку у постизању постављених циљева.

5.2.2. Идентификовање система/области који могу бити предмет ревизије

Системи који могу бити предмет ревизије јесу системи који покривају све циљеве општине кроз додељена средства буџетским корисницима као носоцима програма за остварење задатих циљева.

Сваки корисник буџетских средстава општине Сента може бити посебан субјект ревизије и сви су наведени у овом документу, по називима из оснивачких аката субјектата ревизије:

При идентификовању предмета ревизије дефинисани су системи, који покривају циљеве и активности директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава општине Сента, који могу бити субјекти ревизије.

Приликом израде Стратешког плана утврђени су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

Идентификовани су следећи системи који ће бити предмет ревизије:

1. Систем планирања, припреме и извршења буџета и финансијских планова;
2. Систем набавке
3. Финансијско-рачуноводствени систем
4. Систем зарада
5. Систем прихода и примања
6. Систем расхода и издатака
7. Систем пописа имовине и обавеза
8. Систем обављања имовинско-правних послова
9. Систем комуналних послова, урбанистичко грађевинских послова и послова заштите животне средине
10. Систем скупштинских послова
11. Систем праћења, усклађивања и припрема аката

За идентификовање система–предмета ревизије ће се користити документација имплементираног система финансијског управљања и контроле код субјектата ревизије.

5.2.3. Одлука о ревизијској стратегији (Стратегија ревизије)

Општа стратегија ревизије подразумева одређице о начину и поступцима којима се спроводи интерна ревизија интерног ревизора у периоду за који се доноси стратешки план.

Начини на који ће се ревизија обављати ће бити дефинисани кроз плана појединачних ревизија. Алати који ће се користити: преглед документација, попуњавање упитника и оцена интерних контрола помоћу упитника, разговори са непосредним извршиоцима у деловима система у којима се обавља ревизија и организовање састанака са руководством система који се ревидира.

Једна од најважнијих активности интерне ревизије током овог планског периода била би потпуно успостављање система процедура за рад у свим системима код органа општине Сента и обезбеђење принципа аутоматизма променљивости процедура у зависности од промена у систему. Разлог промена је примена нових закона и увођење нових организационих решења.

Учесталост ревизије одређеног система зависи од нивоа ризика тог система.

Системи који имају:

- **висок ниво ризика** ревидирају се сваке године како би се потврдило да су системи који су од виталног значаја под ефективном контролом.
- **средњи ниво ризика** ревидирају се два пута у три године од највећег израчунатог ризика ка најмањем израчунатом ризику и
- **низак ниво ризика** ревидирају се једном у три године са скраћеним трајањем.

Учесталост ревизије одређеног система на горе дефинисан начин може бити ограничен у зависности од расположивог капацитета Службе интерне ревизије.

Менторске ревизије које су обавезни елементи за стицање звања интерног ревизора у јавном сектору обављаће се код субјекта ревизије са малим индексом ризика.

Стратешки план интерне ревизије би се ажурирао и утврдио ниво ризика нових система.

5.2.4. Процена ризика

Након идентификовања система неопходно је урадити процену ризика.

Ризик представља вероватноћу настанка штете или губитка, фактор, елемент, или било шта и чему је садржана опасност. Ризик се може дефинисати и као могућа претња, догађај или штетни догађај, или пропуштање радње односно нечињења које може проузроковати губитак имовине или угледа или угрозити успешно извршавање задатака.

Ревизорски универзум представља сва могућа подручја (организационе јединице/делове, процесе, функције, локације и др.), која би могла бити предмет ревизије и представља полазну тачку за израду плана интерне ревизије.

Утврђивање ризика подразумева сагледавање опасности, идентификовање претњи по остваривање циљева организације и препознавање негативних последица. Кроз утврђивање ризика, настоји се утврдити изложеност организације, њених циљева и процеса неизвесностима правног, политичког, економског, социјалног и технолошког окружења у којем делује.

Ради ефикаснијег обављања функције интерне ревизије, узимаће се у обзир и постојеће анализе ризика, процене и регистар ризика субјекта ревизије.

Имајући у виду закључке интерног ревизора а сагледавајући све елементе система, основни ризици са којима се суочава општина Сента су све:

- Што може довести до угрожавања интереса и права грађана
- Што може нанети штету угледу општине и смањити поверење јавности
- Неправилно и незаконито пословање
- Некономично, неефикасно или неделотворно управљање јавним средствима
- Непредузимање мера за наплату потраживања
- Непоуздано извештавање
- Неспособност реаговања на промењене околности или неспособност управљања у промењеним околностима на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга.

Фактори ризика могу бити:

I Екстерни ризици

- Инфраструктурални ризици — Ако је инфраструктура незадовољавајућа, то може да спречи нормално функционисање система.
- Економски ризици — Промене каматне стопе, промене курса, инфлација може негативно да утиче на планове.
- Законски и регулаторни ризици — Законодавство и друга правила могу ограничити обим активности.
- Заштита животне средине — Правила у вези заштите животне средине могу да утичу на пословање.
- Политика — Промена власти може да утиче на остваривање циљева.
- Тржиште — Конкурентна ситуација или проблеми добављача могу негативно да утичу на планове.
- Елементарне непогоде — Пожар, поплава или друге елементарне непогоде могу да утичу на способност обављања активности.

II Интерни ризици

1. Финансијски ризици:

- Буџетски ризици — Расположиви ресурси нису довољни за пружање жељене активности.
- Крађа и превара — Губитак имовине и средстава. Ресурси нису довољни за жељене превентивне мере.
- Осигуравајући ризици — Не може се добити право осигурање за одређени одговарајући трошак. Не врши се осигурање.
- Ризик капиталних улагања — Доношење неодговарајуће одлуке о инвестирању.
- Ризик одговорности — Деловање других негативно утиче на организацију и због тога организација има право да од њих захтева накнаду штете.

2. Пословни ризик — ризик активности.

- Оперативни — стратешки ризик — Неадекватна стратегија. Стратегија је заснована на неадекватним или на нетачним информацијама.
- Оперативни ризик — Дефинисање циљева који се не могу постићи. Циљеви се могу само делимично постићи.
- Информациони ризик — Ако немамо довољно информација, или немамо одговарајуће информације можемо донети погрешне одлуке.
- Репутација — Лоша репутација код јавности може имати негативан утицај. Нпр. уочена лоша процена може смањити обим жељене активности.
- Пренос ризика — Задржавање ризика, који би требало пренети или преношење по погрешној процени.
- Технолошки ризик — Потреба за развојем / заменом технологије како би се одржала ефикасност. Технолошки недостатак онемогућује рад организације.
- Пројекат — Одговарајућа прелиминарна анализа ризика је спроведена без процене утицаја. Пројекти нису завршени у одговарајућем року.
- Иновације — Пропуштене прилике за иновацијама. Коришћење нових иновација без анализе ризика.

3. Ризик људских ресурса

- Персонални ризик — Ефикасан рад је ограничен или је потпуно онемогућен, ако запослени немају одговарајућу стручну спрему и/или искуство.
- Остали ризици људских ресурса
 - Губитак запослених — оставка, пензионисање, итд.
 - Неетичка понашања
 - Кључно особље нема довољно ауторитета, да би испуњавао своје улоге.

Након што су сви релевантни догађаји — ризици идентификовани, потребно је да исти буду процењени и бодовани. Инхерентни ризик треба да буде процењен у смислу утицаја и вероватноће. Утицај дефинише финансијске или нефинансијске последице за дату организацију уколико би се одређени ризик догодило. Вероватноћа дефинише шансе да се одређени ризик може десити.

5.2.5. Процена потреба ревизије

Процена потреба ревизије се дефинише као процена за ресурсима да би се на успешан и компетентан начин обавила ревизија, како појединачна тако и ревизија у планском циклусу.

Приликом процене потреба ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку 8 (осам) недеља, односно најмање 40 (четрдесет) радних дана. Дужина интерне ревизије у многоме зависи од комплексности система који се ревидира, која се стиче обукама и искуством у раду интерне ревизије.

Приликом утврђивања расположивих дана по ревизору укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуке 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 Сента.

Приликом израде Стратешког плана за период 2025-2027.године, као и Годишњег плана за 2025.годину потребно је узети у обзир да је запослена на радном месту интерни ревизор распоређена на наведено радно место дана 19.06.2023.године, те да се тек очекује завршна фаза обуке.

У 2023.години је савладана прва (Финансијско управљање и контрола) и друга (Интерна ревизија) обука за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Дана 14.11.2024.године Министарству финансија је послат Захтев за практичну обуку-менторство.

У зависности од момента почетка и динамике практичне обуке- именовања и рада са ментором, планира се и полагање испита за стицање звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Измене процене потреба ревизије вршиће се ажурирањем стратешког плана сваке године. Прецизније дефинисање потреба интерне ревизије интерни ревизор ће унети у годишње планове.

6. ПЛАН ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2025-2027.ГОДИНЕ

6.1. План за 2025.годину

1. стицање знања неопходног за полагање испита и стицање звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору - практична обука у организацији ЦЈХ – рад са ментором

2. интерна ревизија по Годишњем плану за 2025 годину
3. рад по налогу Председника општине
4. саветодавне услуге

6.2. План за 2026.годину

1. ревизија система по процени ризика према Годишњем плану за 2026.годину
2. ревизија по налогу Председника општине
3. саветодавне услуге

6.3. План за 2027.годину

1. ревизија система по процени ризика према Годишњем плану за 2027. годину
2. ревизија по налогу Председника општине
3. саветодавне услуге

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 израду годишњег плана за наредну годину.

7. САРАДЊА СА ИНСТИТУЦИЈАМА

Интерни ревизор је обавезан да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија, како би добила 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.

8. ОСПОСОБЉАВАЊЕ И УСАВРШАВАЊЕ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

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

Како би одржали и унапредили квалитет услуга које пружају, интерни ревизори су обавезни, у складу са стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом и прописима у области континуиране професионалне едукације, да се професионално усавршавају. Циљ континуиране едукације је одржавање нивоа стручности и даљи професионални развој интерних ревизора, кроз усвајање нових знања, како би ефективно обавили своје професионалне обавезе.

Правилником о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2019) и стандардима професионалне праксе интерне ревизије, дефинисано је континуирано професионално усавршавање.

Председник општине је у обавези да интерном ревизору обезбеди присуствовање на едукацијама, као и да га укључи у све активности Општине. У Правилнику о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору, у члану 2, наведено је да руководилац корисника јавних средстава обезбеђује стално стручно усавршавање интерних ревизора у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

У члану 3. наведеног правилника су наведена подручја у којима се остварује стручно усавршавање: интерна ревизија, интерна контрола, рачуноводство и финансије, управљање у јавном сектору, јавне набавке, управљање пројектима, информационе технологије, управно и радно право, управљање људским ресурсима, фондову ЕУ, специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врши ревизија и остале области као што су комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба.

9. ИЗВЕШТАВАЊЕ

Интерни ревизор је обавезан да достави:

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

10. ЗАКЉУЧАК

Стратешки план којим се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије, заснован је на дугорочним циљевима општине Сента. Циљ је подизање свести руководилаца и других запослених о управљању ризицима у организацији и подстицање руководства да користи циљеве и дода вредност организације.

Према стандардима Института интерних ревизора, Стратешки план је потребно ревидирати и ажурирати сваке године на основу поновне процене ризика. Стратешки план представља основу за доношење годишњих планова интерне ревизије.

Свака измена Стратешког плана мора бити одобрена од стране председника општине Сента.

Стратешки план интерне ревизије за период 2025-2027. године сачињен је у 3 (три) истоветна примерка, од којих се по један доставља:

1. Председнику општине Сента
2. Интерном ревизору
3. Архиви

Припремила:


Интерни ревизор

Тímeа Молнар Чикос

Одобрава:


Председница општине Сента

Хајналка Буран

