



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА СЕНТА
Председник општине
Интерна ревизија
Број: 47-7 /2020-II
Дана: 24.12.2020.године
Сента

СТРАТЕШКИ ПЛАН

интерне ревизије Општине Сента

за период 2020- 2022.године

САДРЖАЈ

	<i>Страна</i>
ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ	3
1. Увод	3
2. Органи општине	3
3. Корисници буџетских средстава	3
4. Визија и стратешки циљеви	4
ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ	4
1. Место и улога интерне ревизије.....	4
2. Планирање ревизије	5
3. Системи – предмети ревизије	6
4. Процена ризика	7
5. Класификација система	8
6. План ревизије за трогодишњи период 2020 - 2022.године	8
6.1. План за 2020.годину	9
6.2. План за 2021.годину	9
6.3. План за 2022.годину	9
<i>Прилог:</i> Табела 1 – Табела израчунавања ризика	10

На основу члана 17. тачка 1) и члана 24. став 3. 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 и 106/2013) и члана 61. став 1. тачка 33) Статута општине Сента (“Службени лист општине Сента“, бр. 4/2019), Председник општине Сента, на предлог овлашћеног интерног ревизора, дана 24.12.2020.године одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА ПЕРИОД 2020.-2022.ГОДИНЕ

ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. Увод

Сента, позната по списама још од 1216.године. Територија општине Сента налази се у Републици Србији, у северном делу Аутономне Покрајине Војводине и спада у Северобанатски округ. Налази се 42 км јужно од српско-мађарске границе, на десно обали Тисе.

Површина општине Сента износи 293 км², од чега на пољопривредну површину отпада 26593 ха, а на шумску 114 ха.

Према попису становништва из 2011.године, општина Сента има 23.898 становника, национални састав: Мађари: 79,09%, Срби: 10,86%, Роми: 2,55% и Остали: 7,5%.

Општини Сента административно припадају још четири насеља сеоског типа: Горњи Брег, Богараш, Торњош и Кеви.

Сента је вишенационална заједница која има очувану грађанску традицију и културно-индустријско насеље.

Општина Сента је територијална јединица у којој грађани остварују локалну самоуправу, врши своје надлежности утврђене Уставом и законом као и друге надлежности које су Општини поверене из оквира надлежности Републике Србије и Аутономне Покрајине Војводине. Има својство правног лица.

2. Органи општине

Органи Општине Сента дефинисани су чланом 32. Статута Општине Сента (“Службени лист Општине Сента, бр. 4/2019), који су:

- Скупштина општине,
- Општинско веће,
- Председник општине,
- Општинска управа и
- Општинско правобранилаштво.

3. Корисници буџетских средстава

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

- директни корисници,
- индиректни корисници и

- други корисници.

Директни корисници буџетских средстава су:

- Скупштина општине,
- Општинско веће,
- Председник општине,
- Општинска управа и
- Општинско правобранилаштво.

Управне послове у оквиру права и дужности Општине обавља општинска управа.

Општинска управа у оквиру надлежности Општине утврђених Уставом, законом и Статутом обавља извршне послове, врше надзор, припремају прописе које доноси Скупштина, Председник општине и Општинско веће, решавају у управном поступку у првом степену, обављају стручне и друге послове које утврди Скупштина општине Сента, Председник општине и Општинско веће и обављају друге послове у складу са прописима.

Чланом 1. Одлуке о интерној ревизији у органима Општине Сента ("Службени лист општине Сента ", број, 27/2015 и 1/2017), одређени су **субјекти ревизије**, у пословима интерне ревизије, који су:

- I) Скупштина општине
 1. Општинско правобранилаштво
- II) Председник општине
 1. Кабинет председника
- III) Општинско веће и
- IV) Општинска управа
 1. Одељење за општу управу и друштвене делатности
 2. Одељење за скупштинске и извршне послове
 3. Одељење за буџет и финансије
 4. Одељење за привреду и локлани економски развој и
 5. Одељење за грађевинске и комуналне послове.

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

4. Визија и стратешки циљеви

У току је израда Плана развоја општине Сента за период 2021-2027.године, у којој ће бити дефинисани визије и развојни циљеви општине.

ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Место и улога интерне ревизије

На основу члана 82. став 2. 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, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020), члана 3. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, чланова 44. и 66. Закона о

локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број, 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др. закон и 47/2018) и члана 61. став 1. тачке 9) Статута општине Сента, Председник општине Сента донео је Одлуку о интерној ревизији у органима општине Сента, (“Службени лист општине Сента“, бр. 27/2015 и 1/2017).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сента и општинском правобранилаштву, број:110-4/2016-III од 25.11.2016. године за обављање послова из надлежности интерне ревизије општине Сента утврђена је потреба за једног извршиоца. Решењем број: 112-6/2016-II од 01.12.2016.године попуњено је радно место: интерни ревизор.

Интерна ревизија се обавља у складу са законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима интерне ревизије.

Улога интерне ревизије јесте да Председнику 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 интерне ревизије општине Сента и приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

Рад интерне ревизије општине Сента уређен је:

- Одлуком о интерној ревизији у органима општине Сента, број: 40-8/2015- II од 18.11.2015. године;
- Одлуком о изменама Одлуке о интерној ревизији у органима општине Сента, број: 020-7/2017- II од 17.01.2017.године;
- Повељом интерне ревизије, број: 021-6/2018- II од 14.03.2018.године (“Службени лист општине Сента“, бр. 4/2018);
- Етичким кодексом интерне ревизије општине Сента, број: 021-6/2017- II од 30.12.2016.године (“Службени лист општине Сента“, бр. 6/2017) и
- Правилником о пословима интерне ревизије општине Сента, број: 47-9/2019- II од 23.09.2019.године (“Службени лист општине Сента“, бр. 17/2019).

2. Планирање ревизије

Израда планских докумената интерне ревизије у јавном сектору дефинисана је чланом 82. став 11. Закона о буџетском систему као и члановима 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник).

Планирање је веома битан елемент у процесу интерне ревизије у јавном сектору јер се њиме одређују приоритети, рационално коришћење ресурса и након добијања сагласности на план од стране руководиоца корисника јавних средстава, тј. од Председника општине Сента, самосталност и независност у раду.

Планирање ревизије је неопходно будући да интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Интерна ревизија се обавља према :

- стратешком плану за трогодишњи период,
- годишњем плану и
- плану појединачне ревизије (оперативни план).

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство - алат за унапређење активности, док се сврха стратешког планирања огледа у следећем:

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

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

3. Системи - предмети ревизије

При идентификовању предмета ревизије дефинисани су системи са својим подсистемима, који покривају циљеве и активности директних 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. Планови ревизије засновани су на ревизији система.

За класификацију система коришћен је модел **по функцији**, односно, извршена је подела система на функционалне типове који се разликују по улози и важности коју имају у систему интерних контрола.

Идентификовани су следећи системи:

1. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова (ревизија: 2 пута у 3 године)
Подсистеми:
 - програми и пројекти у области социјалне заштите
 - удружења: хуманитарна, спортска
 - управљање инвестицијама
 - текућа и стална буџетска резерва, итд.
2. Систем набавки (ревизија: 1 пут у 3 године)
Подсистеми:
 - јавне набавке мале вредности
 - јавне набавке велике вредности
 - реализација уговора итд.
3. Финансијско-рачуноводствени систем (ревизија: сваке године)
Подсистеми:
 - поступак књижења рачуноводствених промена
 - поступак реализације плаћања
 - управљање новчаним токовима и ликвидношћу
 - попис имовине и обавеза итд.
4. Систем зарада и других примања запослених (ревизија: 1 пут у 3 године)
Подсистеми:
 - управљање кадровима
 - обрачун зарада и других примања
 - регистар запослених
 - вођење персоналних досијеа запослених итд.
5. Приходи и примања (ревизија: сваке године)
Подсистеми:
 - изворни приходи
 - уступљени приходи и примања, итд. и
6. Информациони систем (ревизија: 1 пут у 3 године).

Области ревизије одређене су на основу објективне процене ризика и идентификовања подручја и процеса од општег значаја за општину у којима побољшање

ефективности и јачање унутрашњих контрола могу резултирати значајним користима за општину.

4. Процена ризика

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

У процени ризика коришћена је матрица утицаја и вероватноће (3x3):

УТИЦАЈ	4-5 Високи			
	3 Средњи			
	1-2 Низак			
		1-2 Ниска	3 Средња	4-5 Висока
		ВЕРОВАТНОЋА		

За процену ризика помоћу ове матрице користе се табеле категоризације утицаја и вероватноће ризика:

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	Очекује се да ће се догађаји десити у већини случајева
Средња	Догађај се понекад може догодити
Ниска	Настанак догађаја није вероватан

Основни циљ приликом процене ризика је концентрација на оне активности које носе већи ризик за општину Сента, као целину.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, према Табели 1 (Табела израчунавања ризика) у прилогу, који је заснован на процени руководиоца унутрашњих организационих јединица општине Сента и њиховој оцени утицаја фактора ризика на идентификоване функционалне системе - предмете ревизије. Неопходни подаци за израчунавање индекса ризика прикупљени су путем разговора са руководиоцима унутрашњих организационих јединица општине Сента и начелником општинске општине Сента, као и на основу консултација са Председником општине Сента.

Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за одређене карактеристике или елементе система и додељивање тежине сваком од њих на скали од 1 (низак ризик) до 5 (висок ризик).

Као фактори (елементи) ризика узети су следећи показатељи:

1. Вредност трансакција
2. Број трансакција
3. Број запослених
4. Стабилност система
5. Квалитет контрола
6. Утицај на друге системе

5. Класификација система

Вредновањем фактора ризика за сваки систем, извршено је рангирање система на:

- високоризичне системе - са индексом ризика од 91 бода и више,
- средњеризичне системе - са индексом ризика од 80 до 90 бодова,
- нискоризичне системе - са индексом ризика до 80 бодова.

У високоризичне системе свртани су:

1.	Приходи и примања	97 бода
2.	Финансијско-рачуноводствени систем	95 бода

У системе средњег ризика свртан је:

1.	Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова	86 бода
----	--	---------

У системе ниског ризика свртани су:

1.	Систем набавки	79 бода
2.	Информациони систем	75 бода
3.	Систем зарада и друга примања запослених	62 бода

Границе за степен ризичности система одређене су на основу броја фактора ризика који су коришћени при израчунавању.

6. План ревизије за трогодишњи период 2020-2022.године

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

Приликом утврђивања расположивих дана по ревизору, укупан фонд календарских дана треба умањити за све суботе и недеље, а 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 плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање ревизије по захтеву Председника општине Сента као и надзор над спровођењем препорука.

Интерна ревизија у свакој години преузима активности код пописа имовине и обавеза, а које се огледају у :

- праћењу процеса пописа,
- указивању на уочене неправилности и
- потврди валидности и тачности резултата пописа.

6.1. План за 2020.годину

Током 2020.године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Финансијско-рачуноводствени систем - завршетак започете ревизије у 2019.години
2. Регистрација стамбене заједнице уписа/ промене/ брисања/ података или докумената
3. Одобрење за обављање послова такси возача и издавање такси дозволе за возача
4. Приходи и примања
5. Вођење персоналних досијеа запослених у Општини Сента и
6. По налогу Председника општине.

6.2. План за 2021.годину

Током 2021.године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Запослени, плате и накнаде
2. Процес рада инспекције
3. Систем набавки: Уговарање и реализације уговора
4. Припрема, планирање и извршење буџета и финансијских планова – Признавање права на регресирање трошкова боравка деце у предшколској установи
5. Ревизија по налогу Председника општине

6.3. План за 2022.годину

Током 2022.године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова
2. Систем набавки
3. Финансијско-рачуноводствени систем
4. Приходи и примања
5. Ревизија по налогу Председника општине.

Доношењем Стратешког плана интерне ревизије Општине Сента за период 2020-2022.године, број: 47-7/2020-II од 24.12.2020.године престаје да важи Стратешки план интерне ревизије Општине Сента за период 2020-2022.године, број: 47-11/2019-II од 30.12.2019.године.

ПРИПРЕМИО:

Овлашћени интерни ревизор
Општине Сента

Илона Ленђел, дипл.еци



ОДОБРАВА:
ПРЕДСЕДНИК
ОПШТИНЕ СЕНТА

Рудолф Цегледи, дипл.инж.грађ.



Табела израчунавања ризика

СИСТЕМИ	Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова			Систем набавки			Финансијско-рачуноводствени систем			Систем зарада и друга примања запослених			Приходи и примања			Информациони систем		
	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно
1) Вредност трансакција	4	3	12	5	2	10	4	3	12	1	3	3	4	3	12	1	3	3
2) Број трансакција	4	4	16	4	4	16	5	4	20	1	4	4	4	4	16	3	4	12
3) Број запослених	4	4	16	4	4	16	4	4	16	4	4	16	4	4	16	5	3	15
4) Стабилност система	4	2	8	4	2	8	5	2	10	4	2	8	4	2	8	5	2	10
5) Квалитет контрола	5	5	25	4	5	20	5	5	25	5	5	25	5	5	25	4	5	20
6) Утицај на друге системе	3	3	9	3	3	9	4	3	12	2	3	6	5	4	20	5	3	15
ИНДЕКС РИЗИКА			86			79			95			62			97			75