



**ОПШТИНА ОСЕЧИНА**

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ  
ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА  
ЗА ПЕРИОД 2021-2023. ГОДИНА**

## САДРЖАЈ

<b>I Полазне основе .....</b>	<b>3</b>
1. Увод.....	3
2. Методологија и законски оквир за функционисање интерне ревизије у Р. Србији .....	4
3. Место и улога интерне ревизије .....	5
4. Мисија и визија интерне ревизије .....	6
5. Стандарди и начела интерне ревизије.....	6
<b>II Ревизорско окружење.....</b>	<b>7</b>
6. Корисници буџетских средстава општине Осечина.....	7
7. Ниво контрола у организацији .....	8
<b>III Стратешко планирање .....</b>	<b>10</b>
8. Стратешки циљеви интерне ревизије.....	10
9. Планирање ревизија.....	11
10. Сврха стратешког плана.....	11
11. Системи као предмет ревизије.....	12
12. Ризик и процена ризика.....	12
13. Доношење одлуке о приоритетима ревидирања.....	15
14. Расподела ресурса .....	15
<b>IV Завршне одредбе .....</b>	<b>17</b>
15. Стручна усавршавања интерних ревизора .....	17
16. Извештавање.....	17
17. Закључак .....	18

На основу члана 23. и члана 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 и 106/2013), Повеље интерне ревизије бр. 47-1-3/2020 од 01.09.2020. године и члана 64. Статута општине Осечина („Општински службени гласник“, број 4/2019), на предлог интерног ревизора општине Осечина, Председник општине Осечина одобрава

## **СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА ЗА ПЕРИОД 2021-2023. ГОДИНА**

### **I Полазне основе**

#### **1. Увод**

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљену да увећа вредност и побољша пословање организације. Интерна ревизија помаже организацији у остваривању циљева кроз систематичан и дисциплинован приступ који примењује у оцењивању и унапређењу процеса управљања ризицима, контрола и управљачких процеса.

Активност интерне ревизије додаје вредност организацији када разматра стратегије, циљеве и ризике; тежи да понуди начине за унапређење корпоративног управљања, управљања ризиком и контролних процеса; и када објективно обезбеђује релевантно уверавање.

Планирање је кључни део процеса ревизије и састоји се од три фазе:



Стратешки план представља основу за планирање ревизије током целокупног стратешког периода. Он се доноси до краја текуће године за следећи трогодишњи период и мора бити одобрен од стране руководиоца корисника јавних средстава. Стратешким планом интерне ревизије општине Осечина дефинисани су основни правци деловања интерне ревизије у општини Осечина за период 2021-2023. година. Стратешким планом утврђена је визија, мисија и циљеви интерне ревизије, као и начин остваривања тих циљева.

Према Стандардима Института интерних ревизора планирање се врши на основу процене ризика те је планове, у складу са тим, потребно ревидирати и ажурирати сваке године.

Стратешки план интерне ревизије општине Осечина за период 2021-2023. година израђен је на темељу процене идентификованих ризика у основним процесима, а који могу утицати на постизање циљева општине Осечина. 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.

## **2. Методологија и законски оквир за функционисање интерне ревизије у Р. Србији**

Правни оквир за успостављање и функционисање интерне ревизије у Републици Србији чине:

1) Закон о буџетском систему („Сл. 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, 72/2019 и 149/2020);

2) Подзаконска акта:

- Правилник 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 и 106/2013);
- Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013) и
- Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 15/2019).

Прописи о систему интерне финансијске контроле у јавном сектору налажу успостављање и усаглашавање система интерне контроле са међународно прихваћеним стандардима - Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије, извештавање о успостављању система и проверу квалитета активности система интерне контроле.

Оперативно упутство које је значајно за област интерне ревизије јесте Приручник за интерну ревизију Министарства финансија Републике Србије – Централне јединице за хармонизацију (даље: ЦЈХ).

Институционални оквир интерне финансијске контроле формирају Народна Скупштина и Влада. Народна Скупштина као носилац уставотворне и законодавне власти доноси законе којима се уређује интерна финансијска контрола у јавном сектору, самим тим и интерна ревизија као њена компонента, док Влада предлаже и извршава ове законе и подзаконска акта. Влада Републике Србије је послове координације, праћења примене и сагледавање квалитета система ФУК и интерне ревизије, као и послове

успостављања, развоја и рада интерне ревизије у јавном сектору поверила Министарству финансија – ЦЈХ.

Правни оквир интерне финансијске контроле на локалном нивоу чини Статут јединице локалне самоуправе (даље: ЈЛС). Организација и надлежности ЈЛС су уређене Законом о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др. закон и 47/2018). У складу са овим Законом, Статут је највиши правни акт општине. Статутом се дефинише, у оквиру надлежности председника општине, да председник општине оснива службу интерне ревизије.

Институционални оквир на локалном нивоу представља председник општине, односно руководилац корисника јавних средстава, који је одговоран за успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије.

Активности интерне ревизије општине Осечина спроводиће се у складу са наведеним прописима и на основу одобреног Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије, према методологији рада и вршења функције интерне ревизије прописаном Приручником за интерну ревизију у јавном сектору Републике Србије.

### **3. Место и улога интерне ревизије**

На основу члана 82. Закона о буџетском систему систему, члана 3. и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и члана 61., став 1., тачка 4. Статута општине Осечина („Општински службени гласник“, број 7/08 и 6/15), Председник општине Осечина донео је Одлуку о оснивању интерне ревизије, број 02-3/2017 од 31.03.2017. године.

У складу са чланом 8. наведеног Правилника интерни ревизор је функционално и организационо независан и директно извештава руководиоца корисника јавних средстава.

Одлуком о оснивању интерне ревизије дефинисано је да се интерни ревизор распоређује на радно место самосталног извршиоца изван свих унутрашњих јединица Општинске управе и да је у свом раду непосредно одговоран Председнику општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Осечина, општинском правоборништву, стручним службама и посебним организацијама Општине Осечина, број 060-39/2019 од 01.07.2019. године, интерна ревизија је образована као посебна организациона јединица.

Функционална независност интерне ревизије обезбеђује се независним планирањем, спровођењем и извештавањем, а нарочито самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављању ревизије.

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације, укључујући и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања

вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерни ревизор у вршењу функције примењују прописе Републике Србије, међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ближе су уређени послови интерне ревизије.

На основу предлога интерног ревизора, Председник општине Осечина је потписао Повељу интерне ревизије општине Осечина, број 47-1-3/2020 од 01.09.2020. године, којом је одређен делокруг рада, улога, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

#### **4. Мисија и визија интерне ревизије**

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

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

Интерна ревизија ће пружити подршку општини Осечина у остваривању циљева кроз обављање појединачних интерних ревизија, у складу са одобреним Стратешким и Годишњим планом интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања. Интерни ревизор ће оцењивати адекватност и ефективност система финансијског управљања и контроле у односу на утврђивање, процену и управљање ризицима, усаглашеност са прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, економичност, ефикасност и ефективност пословања, заштиту имовине и информација, обављање задатака и остваривање циљева.

Визија интерне ревизије је да пружањем уверавања кроз ревизију стратешких области и давањем стручних мишљења у вези са функционисањем система финансијског управљања и контроле у свим линијама рада допринесе успешној реализацији стратешких циљева општине Осечина.

#### **5. Стандарди и начела интерне ревизије**

Интерна ревизија се обавља применом Међународних стандарда професионалне праксе интерне ревизије који се односе на: стратешко и оперативно планирање; организовање и извршавање задатака ревизије; уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком; успостављених контрола и управљања процесом; пружање независног, објективног и стручног мишљења кроз препоруке организационим јединицама Општине о управљању ризицима и интерним контролама; процењивање ефикасности постизања циљева, који су дефинисани законима, прописима и интерним актима.

Интерна ревизија у општини Осечина, у складу са Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије, врши се применом начела независности, објективности, стручности и трајности.

- Независност - рад интерне ревизије је независтан од свих активности које могу бити предмет ревизије. Интерни ревизор самостално, на основу процене ризика и приоритета у Стратешком и Годишњем плану, одлучује о областима и обухвату ревизија.
- Објективност - захваљујући својој независној позицији у односу на организацију, интерним ревизорима се пружа могућност за потпуно рационалним и објективним расуђивањем из којег би требало да проистекне стручно и објективно мишљење.
- Стручност - интерни ревизори морају бити стручно оспособљени за послове ревизије и током рада се морају континуирано усавршавати.
- Трајност - интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у планом утврђеним интервалима.

## II Ревизорско окружење

Ревизорско окружење подразумева укупно понашање, схватање и активности руководства у погледу система интерне финансијске контроле и њеног значаја за унапређење организације, односно њене сврхе и важности њене имплементације у циљу постизања бољих резултата у раду.

Контролно окружење је битна и незаобилазна ставка система интерних контрола и због тога интерни ревизор треба да стекне одговарајуће разумевање контролног окружења. Контролно окружење обухвата „тон на врху“ који утиче на свест запослених о контроли, односно управљачке функције и ставове, свест и поступке руководства и лица одговорних за управљање који се односе на интерну контролу и њен значај за организацију. На овај начин схваћено контролно окружење је основ успостављања и функционисања ефикасног система интерних контрола.

### 6. Корисници буџетских средстава општине Осечина

У складу са одредбама члана 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије”, 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, 72/2019 и 149/2020) **директни корисници буџетских средстава општине Осечина су:**

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

**Индиректни корисници** буџета општине Осечина су: Туристичка организација „Подгорина“, Предшколска установа „Лане“, Спортски центар „Осечина“, Народна

библиотека Осечина и 23 месне заједнице (МЗ Варошица Осечина, МЗ Село Осечина, МЗ Осечина 2, МЗ Осечина 3, МЗ Осечина 4, МЗ Туђин, МЗ Џарина, МЗ Белотић, МЗ Комирић, МЗ Драгодол, МЗ Лопатањ, МЗ Драгијевица, МЗ Коњиц, МЗ Пеџка, МЗ Село Осечина, МЗ Горње Џрниљево, МЗ Бастав, МЗ Срдија, МЗ Плужац, МЗ Скадар, МЗ Братачић, МЗ Коњушић и МЗ Туђин).

Према члану 71. Закона о буџетском систему руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава корисника јавних средстава којим руководи, издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских априоријација.

Према члану 7. истог Закона, за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган локалне власти одговара Скупштини локалне власти.

У складу са чланом 64. Статута општине Осечина („Општински службени лист“, број 4/2019) Председник општине је наредбодавац за извршење буџета.

Послове буџетског рачуноводства и послове јавних набавки за све директне кориснике дефинисане Одлуком о буџету, врши Општинска управа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена **Општинска управа**. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Осечина, општинском правоборништву, стручним службама и посебним организацијама Општине Осечина, број 060-39/2019 од 01.07.2019. године, основне унутрашње организационе јединице су: Одељење за послове органа Општине, општу управу и заједничке послове; Одељење за буџет и финансије; Одељење за инспекцијске послове; Одељење за комунално-стамбене послове, урбанизам, грађевинарство и запштицу животне средине; Одељење за привреду, друштвене делатности и локални економски развој. Посебне организационе јединице су: Кабинет председника општине и Интерна ревизија.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине.

## 7. Ниво контрола у организацији

Општина Осечина је успоставила систем финансијског управљања и контроле и решењем Општинског већа општине Осечина, број 060-34/2018 од 07.09.2018. године, дата је сагласност на Стратегију управљања ризицима општине Осечина и регистра ризика општине Осечина са подрегистром и обрасцима ФУК-а (листе пословних процеса, мале пословних процеса и процедуре).

Радећи на креирању интерног контролног окружења органи Општине су донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника о раду Скупштине општине и Пословника о раду Општинског већа, донели и следеће:

### Стратегије:

- Стратегија локалног одрживог развоја општине Осечина за период 2011-2020. година („Општински службени гласник“, број 3/2011);

- Стратегија руралног развоја и развоја пољопривреде у општини Осечина од 2016. до 2026. године („Општински службени гласник“, број 2/2016);
- Стратегија безбедности саобраћаја на путевима општине Осечина од 2018. до 2023. („Општински службени гласник“, број 1/2018);
- Стратегија управљања ризицима, број 400-138/2018 од 07.09.2018. године.

**Одлуке:**

- Одлука о организацији Општинске управе Осечина („Општински службени гласник“, број 10/2016);
- Одлука о јавним и некатегорисаним путевима на територији општине Осечина („Општински службени гласник“, број 8/2016, 8/2017);
- Одлука о располагању непокретностима у јавној својини општине Осечина („Општински службени гласник“, број 6/2017);
- Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине („Општински службени гласник“, број 6/2015);
- Одлука о комуналним делатностима („Општински службени гласник“, број 9/2015);
- Одлука о локалним комуналним таксама („Општински службени гласник“, број 10/2016);
- Одлука о плаћању боравишне таксе („Општински службени гласник“, број 10/2013);
- Одлука о висини стопе пореза на имовину у општини Осечина („Општински службени гласник“, број 10/2013) и Одлука о измени Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Осечина, број 060-47-5/2020 од 30.10.2020. године;
- Одлука о утврђивању просечних цена м2 одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2021. годину на територији општине Осечина, број 060-47-4/2020 од 30.10.2020. године;
- Одлука о јавним паркиралиштима („Општински службени гласник“, број 3/2017 и 38/2017);
- Одлука о сахрањивању и гробљима („Општински службени гласник“, број 8/2019);
- Одлука о димничарским услугама („Општински службени гласник“, број 8/2019);
- Одлука о социјалној заштити општине Осечина („Општински службени гласник“, број 3/2019);
- Одлука о аутобуским стајалиштима на територији општине Осечина („Општински службени гласник“, број 3/2019);
- Одлука о обављању делатности обезбеђивања јавног осветљења („Општински службени гласник“, број 3/2019);
- Одлука о накнадама за коришћења јавних површина („Општински службени гласник“, број 4/2019);

- Одлука о манифестијама од значаја за општину Осечина („Општински службени гласник“, број 4/2019);
- Одлука о мрежи јавних основних школа на територији општине Осечина („Општински службени гласник“, број 9/2019);

**Правилници:**

- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Осечина, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Осечина, број 060-39/2019 од 01.07.2019. године;
- Правилник о буџетском рачуноводству општине Осечина, број 40-1/2014 од 28.03.2014. године и број 110-1/2017 од 19.01.2017. године;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава директних и индиректних корисника буџета општине Осечина на рачун извршења буџета општине Осечина, број 060-16/2016.
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, број 110-5/2016 од 28.12.2016. године;
- Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Осечина, број 110-1/2014 од 07.11.2014. године;
- Правилник о дневницама за службена путовања, број 110-2/15 од 09.10.2015. године.

**Планови:**

- Просторни план општине Осечина („Општински службени гласник“, број 5/2011);
- План генералне регулације насељеног места варошице Осечина („Општински службени гласник“, број 4/2014);

**Упутства:**

- Упутство о раду трезора општине Осечина, број 060-6/2014.

### **III Стратешко планирање**

#### **8. Стратешки циљеви интерне ревизије**

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.

Стратешки циљеви интерне ревизије су:

- подизање свести о управљању ризицима код корисника јавних средстава општине Осечина;

- подршка у развоју одговорности код корисника јавних средстава општине Осечина;
- вршење ревизија и пружање саветодавних услуга са циљем побољшања економичности, ефикасности и ефективности рада корисника јавних средстава општине Осечина;
- да пружи независно и објективно уверавање и консултантску активност са циљем да дода вредност и унапреди пословање корисника јавних средстава општине Осечина;
- да помаже руководству општине Осечина да оствари циљеве Општине тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контролама и процесима управљања;
- да допринесе смањењу ризика у пословању корисника јавних средстава општине Осечина на најмању могућу меру.

## **9. Планирање ревизија**

У складу са чланом 23. Правилника - интерна ревизија обавља се према Стратешком плану за трогодишњи период, Годишњем плану и Плану појединачне ревизије. Стратешки план интерне ревизије доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период и представља основу целог процеса планирања. Годишњи план рада доноси се до краја текуће године за наредну годину и заснива се на првој години Стратешког плана. Оперативни планови појединачне ревизије се израђују на почетку обављања сваке појединачне ревизије предвиђене Годишњим планом и они се ревидирају и ажурирају током целе године узимајући у обзир реализацију.

Планирање ревизија је неопходно јер интерној ревизији омогућава: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса. Поред тога, планирање пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри овлашћено лице;
- 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.

## **10. Сврха стратешког плана**

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство - алат за унапређење активности.

Стратешки план интерне ревизије:

- 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 оцене система интерних контрола и

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

## **11. Системи као предмет ревизије**

Први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. С обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, приликом израде Стратешког плана утврђени су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система интерних контрола.

У циљу исправног идентификовања циљева и система у општини Осечина предузете су следеће активности:

- извршена је анализа циљева и приоритета Општине,
- извршена је анализа и утврђивање свих система и процеса усмерених на остварење циљева Општине.

Системи су класификовани према функцији коју имају у систему интерних контрола на:

- оперативне (финансијске);
- административне (одељења и службе) и
- информационе системе.

При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности корисника јавних средстава општине Осечина, који могу бити субјекти ревизије. Идентификовани су следећи системи:

1. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова;
2. Набавке;
3. Финансијско-рачуноводствени системи;
4. Зараде и друга примања запослених;
5. Приходи;
6. Административни и информациони системи.

## **12. Ризик и процена ризика**

Ризици представљају све оно што представља претњу остварењу циљева организације или програма, што може да угрози репутацију организације и поверење грађана, као што је непоштовање прописа, неспособност да се реагује на измене околности, тј. да се њима управља на начин који ће спречити или свести на минимум негативне ефекте промена на пружање услуга.

У складу са усвојеном Стратегијом управљања ризицима, ризици са којима се суочава општина Осечина су: све што може нарушити угледу општине и смањити поверење јавности; неправилно и незаконито пословање, као и неекономично, неефикасно или неефективно 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.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, према Табели број 1 датој у наставку, заснован на субјективној процени. Тежина фактора ризика се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно. Процена ризика се врши тако што се процењује укупна изложеност ризику као производ утицаја који ризик носи са собом и вероватноће да ће се десити.

Код оцењивања утицаја дате су оцене од 1 до 3 као процене ризика и опис карактеристика према датој оцени:

**Табела број 1:** Параметри за израчунавање индекса ризика

УТИЦАЈ	ОЦЕНА	ОПИС
ВЕЛИКИ	3	<ul style="list-style-type: none"> <li>• прекид основних програма,</li> <li>• велики финансијски губици,</li> <li>• значајни губитак имовине,</li> <li>• озбиљне штете за околину,</li> <li>• значајан губитак поверења јавности,</li> <li>• притисак јавности за сменом руководиоца.</li> </ul>
СРЕДЊИ	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• прекид неких од основних програма,</li> <li>• значајни финансијски губици,</li> <li>• губитак имовине са умереним последицама,</li> <li>• извесне штетне последице за околину,</li> <li>• делимичан губитак поверења јавности,</li> <li>• утицање на пословне циљеве низких приоритета,</li> <li>• негативан став јавности у медијима.</li> </ul>
МАЛИ	1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• кашњење у роковима код мање значајних пројеката,</li> <li>• минимални финансијски губици,</li> <li>• губитак имовине мале вредности,</li> <li>• привремене штетне последице за околину,</li> <li>• мање повреде права,</li> <li>• делимично негативан став јавности.</li> </ul>

Изложеност ризику приказује се помоћу матрице у којој се повезује утицај и вероватноћа:

	3 ВЕЛИК	3	6	9
УТИЦАЈ	2 СРЕДЊИ	2	4	6
1 МАЛИ	1	2	3	
	1 НИСКА	2 СРЕДЊА	3 ВИСОКА	
ВЕРОВАТНОЋА				

Слика број 1: Матрица изложености ризику

Вредновање ризика се врши на начин да се сваки систем вреднује на темељу суме Индекса ризика  $I(p)$  који је утврђен као производ фактора ризика  $\Phi(p)$  и тежине фактора ризика  $T(p)$ , за сваку од 6 утврђених детерминанти материјалности система (како приказује доле наведена формула):

$$I(p) = \Phi(p) \times T(p) \text{ тј. } I = \sum I(p)$$

Као фактори ризика узети су следећи показатељи: финансијски утицај, утицај система на очување имовине, број запослених, утицај система на репутацију, стабилност система-степен измена и ефекти на будуће пословање. Низак ризик носи оцену 1, средњи ризик носи оцену 2 и висок ризик оцену 3.

#### Системи су на основу индекса ризика класификовани на:

- високоризичне - са индексом ризика од 35 и више,
- средњег ризика – са индексом ризика од 18 до 34 и
- ниског ризика – са индексом ризика од 17 или мање.

#### У високоризичне системе сврстани су:

- приходи,
- планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова,
- набавке и
- финансијско-рачуноводствни системи.

#### У средњеризичне системе сврстани су:

- зараде и друга примања запослених и
- административно информациони системи.

Резултати добијени у поступку процене ризика пословања општине Осечина, појединачно за сваки систем, приказани су у Табели „Процена ризика“ (Прилог бр. 1). Резултати индекса ризика из наведене табеле су усаглашени са вишим руководиоцима.

„Процена ризика“ представља радни документ који ће бити редовно ажуриран у контексту промењених околности и опажања ризика, као резултат интерних ревизија, екстерне ревизије, прегледа руководства и других промена.

### 13. Доношење одлуке о приоритетима ревидирања

Системи за које је у табели „Процена ризика“ утврђен висок степен ризика представљају приоритетна подручја на која се активност интерне ревизије треба фокусирати у наредном трогодишњем периоду. Приликом доношења коначне одлуке о подручјима ревидирања узети су у обзир следећи подаци и чињенице:

- препоруке Државне ревизорске институције;
- приоритети у раду руководства;
- праг материјалности;
- „апетит за ризик“ руководства;
- најзначајније промене у пословању;
- потреба да ревизијом буду покривени сви корисници јавних средстава у Општини;
- расположивост ресурса (један интерни ревизор).

### 14. Расподела ресурса

Сврха Стратешког плана интерне ревизије је да, поред утврђивања приоритетних подручја ревидирања и праћења реализације циљева интерне ревизије, обезбеди и ефикасно и ефективно коришћење ресурса Интерне ревизије и то: људских, финансијских и временских.

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 50 ревизор дана.

Полази се од основе да је расположиво 174 нето ревизор дана годишње по 1 ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години (365) умањујемо за све суботе и недеље (104), а тако добијен укупан фонд радних дана (261), даље се умањује према табели „Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу“.

**Табела број 2:** Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу

Укупно радних дана	261
Одмори	25
Празници	12
Обука	15
Праћење спровођења препорука (follow up)	15
Ажурирање стратешких и годишњих планова	10
Администрација (сређивање документације)	10
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	174

У Табели број 2 „Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу“ дат је временски оквир ревизорског ангажовања у току једне године, на темељу ангажмана једне особе. Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у трогодишњем периоду, узета је у обзир чињеница да је Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, у 2020. години, интерном ревизору општине Осечина, доделила ментора за обављање практичне обуке у поступку стицања звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. У склопу практичне обуке, у 2020. години је обављена једна ревизија. Имајући у виду да је у склопу обуке предвиђено обављање две менторске ревизије, прва година Стратешког плана прилагођена је менторској обуци у склопу сертификације интерног ревизора.

У првој години предвиђено је укупно 3 ревизије, од којих 2 редовне и 1 саветодавна.

**Табела број 3:** Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу за 2021. годину

Укупно радних дана	261
Одмори	25
Празници	12
Обука	30
Праћење спровођења препорука (follow up)	20
Ажурирање стратешких и годишњих планова	10
Администрација (сређивање документације)	10
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	154

У другој години планирано је да се обави укупно 4 ревизије и то: 2 редовне, 1 саветодавна и 1 ревизија по налогу руководиоца, док је у трећој години планирано укупно 4 ревизије и то 3 редовне и 1 ревизија по налогу руководиоца јавних средстава.

**Табела број 4:** Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу за 2022. и 2023. годину  
(просек)

Укупно радних дана	261
Одмори	25
Празници	12
Обука	15
Праћење спровођења препорука (follow up)	15
Ажурирање стратешких и годишњих планова	10
Администрација (сређивање документације)	10
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	174

При припреми стратешког плана узимају се у обзир и непредвиђене околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати. Председник општине Осечина може у сваком тренутку издати Овлашћење за спровођење ванредне ревизије процеса, организационе целине, активности или функције, и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на Стратешки и Годишњи план интерне ревизије.

**Табела број 5:** План ревизија за трогодишњи период 2021-2023. година

<b>План ревизија за 2021. годину</b>	Финансијско - рачуноводствени системи Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова Саветодавна ревизија Набавке
<b>План ревизија за 2022. годину</b>	Зараде и друга примања запослених Ревизија по налогу руководиоца Саветодавна ревизија
<b>План ревизија за 2023. годину</b>	Приходи Административно - информациони системи Финансијско - рачуноводствени системи Ревизија по налогу руководиоца

#### IV Завршне одредбе

### 15. Стручна усавршавања интерних ревизора

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 континуирано професионално усавршавају. Циљ континуиране професионалне едукације је одржавање нивоа стручности и даљи професионални развој интерних ревизора, кроз усвајање нових знања, како би ефективно обавили своје професионалне обавезе.

Интерни ревизор општине Осечина, у складу са Повељом интерне ревизије, припрема и подноси на одобрење председнику општине План за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора.

### 16. Извештавање

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору руководилац интерне ревизије сачињава Годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи: обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана; главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар корисника

јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Поред Годишњег извештаја, у складу са Повељом интерне ревизије општине Осечина, интерни ревизор доставља Председнику општине и периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, извештаје о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и извештај о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

## 17. Закључак

Стратешки план, којим се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије општине Осечина за период 2021-2023. година, заснован је на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије. Основ Стратешког плана је подизање нивоа свести о управљању ризицима код корисника буџетских средстава општине Осечина и подстицање руководства да користе циљеве.

Према стандардима Института интерних ревизора, Стратешки план је потребно ревидирати и ажурирати сваке године, на основу поновне процене ризика, где друга година текућег Стратешког плана постаје прва година новог плана и основа за Годишњи план наредне године.

Прва година Стратешког плана интерне ревизије за период 2021-2023. година детаљно се разрађује у Годишњем плану интерне ревизије за 2021. годину.

Свака измена Стратешког плана вршиће се искључиво уз оправдане и рационалне разлоге и мора бити одобрена од стране Председника општине Осечина.

### Прилог:

#### 1. Табеларни приказ: Процена ризика

Број: 47-1-6/2020

У Осечини

Дана: 25.12.2020. године

Припремио:

Марко Матић

Интерни ревизор



Никола Ђомић

Председник општине Осечина

Прилог број 1 - Процена ризика