

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АП ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ТЕМЕРИН
Интерна ревизија
Број: 020-249/2022-01
Дана :30.12.2022. године.

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ
ТЕМЕРИН
ЗА ПЕРИОД 2023.-2025. ГОДИНЕ

Децембар 2022.

САДРЖАЈ

УВОД-----	3
Опште информације -----	3
Поглавље I -----	4
1. Организација општинске управе -----	4
2. Корисници буџетских средстава -----	4
3. Стратешка документа општине. -----	5
4. Визија -----	5
5. Стратешки циљеви -----	6
Поглавље II -----	7
I Стратешко планирање -----	7
1. Место и улога интерне ревизије -----	7
2. Ревизорско окружење -----	7
3. Планирање ревизије -----	8
III Стратешки план -----	8
1. Сврха стратешког плана -----	9
2. Системи као предмет ревизије -----	9
3. Процена ризика -----	10
4. Страегија развоја -----	15
5. Процена потреба ревизија -----	15
6. План ревизије за трогодишњи период 2023.- 2025. године-----	16

На основу члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и медодолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл.гласник РС", број 99/2011 и 106/2013) и на предлог интерног ревизора општине Темерин , Председник општине Темерин одобрава.

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ЗА ПЕРИОД ОД 2023. ДО 2025. ГОДИНЕ

УВОД

Опште информације

Општина Темерин је смештена у Јужнобачком управном округу у АП Војводини на северозападу Републике Србије. Општина заузима површину од укупно 170 квадратних километара. Општину Темерин чине укупно три насеља. Темерин је највеће насеље са којим је спојено насеље Старо Ђурђево и одвојено насеље Сириг. Темерин се на истоку граничи са општином Жабаљ а на западу са општином Врбас, на северу се граничи са општином Србобран а на југу са градом Новим Садом.

Општина Темерин има веома повољан географски положај , јер кроз њену територију пролазе важне међународне и регионалне саобраћајнице. У општини Темерин клима је умерено континентална , погодна и повољна за живот мештана , флора и фауна су развијене , чиме погодује бројност хидрографског и геолошког ресурса тј. има довољно топлоте , влаге и талога.

ПОГЛАВЉЕ I

Органи општине Темерин су: Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине , Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

1. ОРГАНИЗАЦИЈА ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ

У оквиру Општинске управе општине Темерин основне организационе јединице су:

1. Одељење за општу управу , друштвене делатности и јавне службе;
2. Одељење за урбанизам , стамбено- комуналне послове и заштиту животне средине;
3. Одељење за буџет , финансије и трезор;
4. Одељење за локалну пореску администрацију;
5. Одељење за инвестиције , јавне набавке и нормативно правне послове;
6. Одељење за привреду, пољопривреду и локални економски развој;
7. Одељење за инспекцијске послове ;
8. Одељење за стручне послове органа општине.

Посебна организациона јединица :

Кабинет председника општине.

Самостални извршиоц изван организационих јединица је :

Интерни ревизор.

2. КОРИСНИЦИ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетског система локалних власти су органи и службе локалне власти. Чланом 27 . Статута општине Темерин утврђено је да су органи општине: Скупштина општине, Председник општине , Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво . Органи општине су и директни кориници буџета општине.

Индиректни корисници буџета општине Темерин су:

- Културни центар "Лукијан Мушицки";
- Библиотека "Сирмаи Кароль";
- Туристичка организација ;
- Предшколска установа ПУ "Вељко Влаховић";
- Прва месна заједница "Темерин";
- Месна заједница "Бачки Јарак";
- Месна Заједница "Старо Ђурђево";
- Месна заједница "Сириг".

Остали корисници буџета општине Темерин :

- ОШ "Петар Коцић"
- ОШ "Коки Имре"
- ОШ "Славко Родић"
- ОШ "Данило Зеленовић"
- Средња школа "Лукијан Мушицки"
- Дом здравља Темерин
- Центар за социјални рад Темерин;
- ЈКП "Темерин";
- ЈП "ГАС";
- Спортски клубови;
- Удружења.

3. СТРАТЕШКА ДОКУМЕНТА ОПШТИНЕ

1. Стратегија развоја општине Темерин 2016-2020;
2. Акциони план за укључивање грађана у процес доношења одлука о трошењу средстава прикупљених по основу пореза на имовину у општини Темерин 2018-2021;
3. Локални акциони план за младе општине Темерин;
4. Локални антикорупцијски план 2017-2020;
5. Стратегија развоја културе општине Темерин 2015-2020;
6. План капиталних инвестиција 2017-2020;
7. Стратегија безбедности саобраћаја на путевима општине Темерин 2016-2020.
8. Стратегија развоја привреде и пољопривреде и руалног развоја општине Темерин за период 2018-2023 са Акционим планом за имплементацију;
9. Локални план управљања отпадом за општину Темерин (2011);
10. Локални акциони план запошљавања општине Темерин за период 2021-2023;

4. ВИЗИЈА

Стратегијом развоја општине Темерин дефинисана је визија развоја општине Темерин. Општина Темерин треба да буде место задовољних грађана , развијена и успешна у свим областима.

5. СТРАТЕШКИ ЦИЉЕВИ

Стратешки циљеви су дефинисани кроз три стратешка циља:

1. Раст економске конкурентности засноване на обновљивим ресурсима;
2. Унапређење и развој инфраструктуре и заштите животне средине;
3. Подизање квалитета и доступности услуга у области ванпривредних делатности.

Стратешки циљ Раст економске конкурентности засноване на обновљивим ресурсима; Приоритетни циљ је подршка привредној активности и подстицање инвестиција .

Стратешки циљ Унапређење и развој инфраструктуре и заштите животне средине; Приоритетни циљ је даљи развој и унапређење инфраструктуре.

Стратешки циљ Подизање квалитета и доступности услуга у области ванпривредних делатности.

Приоритетни циљ је развој и унапређење информационо -комуникационих технологија у локалној самоуправи.

ПОГЛАВЉЕ II

I СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Место и улога интерне ревизије

У складу са чланом 82. Закона о буџетском систему ("Сл.гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68-2015-др.закон, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021) и члана 3 и 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и медофолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл.гласник РС", број 99/2011 и 103/2013, члану 44. и 66. Закона о локалној самоуправи ("Сл.гласник РС", број 129/2007, 83/2014- др.закон, 101/2016-де.закон и 47/2018.)

Интерна ревизија се обавља у складу са законом којим се уређује буџетски систем , Правилником о заједничким критеријумима за организовање и заједничким 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 Темерин 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 Темерин и приручника којим се прописује методологија рада и упутства , и инструкција које у складу са законом који утврђује буџетски систем , а доноси министар финансија.

Интерни ревизор пружа саветодавне услуге које са састоје од савета , смерница и обука у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом . Интерни ревизор је у обавези да чува тајност службених података и пословних података. Послове интерне ревизије у општини Темерин обавља Весна Роквић – овлашћени интерни ревизор у јавном сектору .

2. Ревизорско окружење

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

Своје надлежности општина Темерин врши како је прописано основним актима : Сатут општине Темерин и пословник о раду СО Темерин.

Статут општине Темерин дефинише да је наредбодавац за извршење буџета Председник општине.

III СТРАТЕШКИ ПЛАН

1. Сврха Страешког плана

Стратешки план , као основа процеса планирања ревизије. Представља средство за утврђивање активност и:

- помаже у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије;
- омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије која се заснива на процени ризика;
- помаже интерној ревизији прилоком оцена система интерних контрола ;
- и омогућава интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и побољшава ефикасност "услуге коју пружа руководству".

2. Системи као предмет ревизије

Први корак у изради стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије . При идентификацији система , дефинисани су системи које покривају све циљеве и активности директних и индиректних корисника буџетскох средстава општине Темерин. Који могу бити субјекти ревизије. Прилоком изrade Стратешког плана утврђени су системи и подсистеми којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола. Прилоком класификације система определила сам се за модел по функцији система - поделаа система на функционалне типове који се разликују по улози.-важности који имају системи у систему интерних контрола .

Идентификовала сам системе у следеће моделе.

2.1. Планирање , припрема и извршење буџета а у систему следеће подсистеме

планирање и извршење расхода за:

- директне буџетске кориснике;
- за индиректне буџетске кориснике;
- за програме у култури;
- за програме у области спорта;
- за програме у области социјалне заштите;
- осталих корисника средстава буџета општине Темерин.

2.2. набавке

Подсистеми

Јавне набавке и реализација уговора код директних корисника , индиректних корисника и осталих корисника средстава буџета општине Темерин.

2.3. финансијско рачуноводствени системи подсистеми :

- књижење рачуноводствених промена;
- попис имовине и обавеза .

2.4. систем зарада и другог примања запослених :

- обрачун и исплата зарада;
- обрачун и исплата путних трошкова запослених ;
- вођење персоналних досијеа запослених.

2.5. Приходи и примања

- изворни приходи ;
- уступљени приходи и примања.

2.6. Информациони системи

Области ревизије одређене су на основу објективне процене ризика и идентификовања подручја и процена од општег значаја у којима побољшање ефикасности и јачање унутрашњих контрола могу резултирати значајним користима за општину.

3. Процена ризика

Ризик подразумева вероватноћу настанка штете или губитка , фактор , елеменат или било шта у чему је садржана опасност .Ризик се може дефинисати као могућа претња догађаја или штетни догађај , или пропуштене радње односно не чињења које може проузроковати губитак имовине или угледа или угрозити успешно извршавање задатака . У процени ризика коришћена је матрица утицаја и вероватноће (5x5).

Ефекат					
	Врло велики	10	15	20	25 неприхватљиви ризици
Умерен	4	8	12	16	20
Ниже умерен	3		9	12	15
Мали	2	4	6	8	10
	Ниска	Ниже средње	Средња	Висока	Врло висока
	Вероватноћа				

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

Табела категоризације утицаја ризика

УТИЦАЈ	ОПИС РИЗИКА
Врло велики	<ul style="list-style-type: none"> * Непоштовање прописа * Кашњење у роковима * Губитак значајне финансијске имовине
Велики	<ul style="list-style-type: none"> * Значајан губитак поверења * Притисак јавности * Губитак имовине
Умерен	<ul style="list-style-type: none"> * Штетне последице по имовину *Истрага
Ниже умерњи	<ul style="list-style-type: none"> * Финансијски губитци *Негативан став јавности
Мали	<ul style="list-style-type: none"> * Мањи финансијски губитци * Делимично негативан став јавности

Табела категоризације вероватноће да ће се ризик појавити

ВЕРОВАТНОЋА	ОЦЕНА	ОПИС
Врло висока	5	Шанса да ће се ризик догоđити су 71-100 %
Висока	4	Шанса да ће се ризик догоđити су 57-71 %
Средња	3	Шанса да ће се ризик догоđити су 31-50 %
Ниже средња	2	Шанса да ће се ризик догоđити 11-30 %
Ниска	1	Шанса да ће се ризик догоđити 1-10%

Табеларни преглед мерења утицаја ризика

ОЦЕНА	УТИЦАЈ	ОПИС
5	Веома велики	У случају појаве ризика скоро највероватније да ће се циљеви остварити (шансе да ће се циљеви остварити су од 1-29 %)
4	Велики	У случају појаве ризика , активности су значајно нарушене , мало вероватно је да ће се циљеви остварити . (шанса да ће се циљеви остварити је од 30-49%)
3	Средњи	У случају ризика отежано је обављање активности субјекта циљеви се могу делимино остварити . (шанса да ће се циљеви остварити је од 50-79)
2	Мали	У случају појаве ризика активности се обављају са малим сметњама / кашњењем , циљеви ће се остварити у великој мери . (шанса да ће се циљеви остварити је од 80 -89 %)
1	Веома мали	У случају појаве ризика активности се обављају са малим сметњама / кашњењем врло је вероватно да ће се циљеви остварити . (шанса да ће се циљеви остварити је од 90-100 %)

Основни циљ приликом процене ризика је концентрација на оне активности које носе већи ризик за општину Темерин.

У процени приоритета коришћен је приступ израчунавања индекса ризика према приказаној табели . (Табела 1.) у прилогу који је заснован на процени интерног ревизора општине Темерин. И њиховој оцени утицаја фактора ризика на идентификоване финансијске стеме – предмете ревизије. Неопходни подаци за израчунавање ризика прикупљени су путем разговора са руководиоцима као и на основу консултације са Председником општине Темерин.

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

Као фактори ризика - елементи ризика узети су следећи показатељи:

1. Обим средстава ;
2. Број тренсакција;
3. Број запослених ;
4. Утицај на друге системе;
5. Квалитет контроле .
6. Стабилност система.

Израчунавање индекса ризика класификовани су на :

- висикоризичне са индексом ризика од 91 бод и више;
- средње ризичне са индексом ризика од 80- 90 бодова;
- ниско ризичне са индексом ризика до 80 бодова.

Систем	Обим средстава	Број тренсакција	Број запослених	Утицај на друге системе	Осетљивост активности	Укупан ризик
Финансијско рачуноводствени системи и расходи	5	5	5	5	5	97
Планирање , припрема и извршење буџета и финансијских планова	5	5	5	4	3	95
Приходи и примања	5	5	4	4	5	86
Плате и друга примања запослених	5	5	5	3	3	79
Набавке	5	5	4	1	2	75
Информациони системи	3	3	1	5	1	62

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

Ова фаза у стратегијском планирању ревизије је врло битна , како би се ефикасно могла испланирати и извршити ревизија те са великим тачношћу распоредити расположиви кадровски потенцијали.

1. Стратегија развоја

Општа стратегија развоја подразумева одреднице о начину и поступцима којима се спроводи интерна ревизија од стране интерног ревизора у периоду за који се доноси Стратешки план.

Начини на који ће се ревизија обављати биће дефинисани кроз план појединачних ревизија. Алати који ће се користити су : преглед документтације , попуњавање упитника и оцена интерних контрола помоћу упитника , разговора 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 систему код органа општине Таемерин и обезбеђивање принципа аутоматизма промењљивости процедуре у зависности од промена у систему. Разлог промене је примена нових закона и увођење нових организационих решења. Учсталост ревизије у одређеном систему 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 ефикасном контролом.

Средњи ниво ризика ревидира два пута у три године од највећег ризика ка најмањем израчунатом ризику.

Низак ниво ризика ревидирају се једном у три године

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

5. Процена потреба ревизије

При утврђивању потреба за ресурсима , односно процена потребе ревизије користи се процена ревизора да ревизије трају у просеку 40 ревизор дана (радних дана).

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 непоходно је узети у обзир и непредвиђене околности односно обављање ревизије по захтеву председника општине Темерин.

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ

Укупно радни дани	249
Одмор	30
Државни празници	9
Обука , семинари, радионице	15
Ажурирање стратешког плана и годишњег плана	5
Административни послови	30
Укупно расположиви дани за вршење ревизије	160

6. План ревизије за трогодишњи период 2023-2025.године.

6.1. План за 2023 годину

Током 2023. године планирано је да се изврше следеће ревизије система :

- 1.Финансијско рачуноводствени системи - расходи (481 спорт).
- 2.Планирање припрема и извршење буџета
3. Приходи и примања
4. Ревизија по налаогу председника општине Темерин.

6.2. План ревизије за 2024. годину

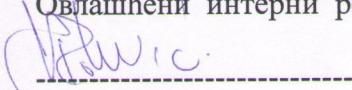
1. Финансијско рачуноводствени системи расходи ;
2. Планирање припрема и извршење буџета ;
3. Набавке ;
4. Ревизија по налогу председника општине Темерин .

6.3. План ревизије за 2025.годину.

- 1.Финаансијско рачуноводствени системи ;
2. Планирање , припрема и извешење извршење буџета и финансијских планова ;
3. Приходи и примања ;
4. Ревитија по налогу Председника општине Темерин.

Стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године , тако да друга година постаје прва година новог стратешког плана и основа за израду годишњег плана за наведну годину.

Припремила
Овлашћени интерни ревизор



Весна Роквић



Одобрала
Председник општине Темерин

Младен Зец