

**Republika Srbija
Opština Tutin
Sližba za budžetsku inspekciju i
internu reviziju
Број: 03/2018
Дана: 31.05.2018.године**

**STRATEŠKI PLAN
RADA INTERNE REVIZIJE
OPŠTINE TUTIN ZA PERIOD 2018-2020. GODINE**

Tutin, maj 2018. godine

S A D R Ž A J:

Strana

POGLAVLjE I – REVIZORSKO OKRUŽENjE.....	3
1. Uvod.....	3
2. Strateška dokumenta opštine Tutin.....	4
3. Vizija i misija opštine Tutin.....	4
POGLAVLjE II – STRATEŠKO PLANIRANjE	4
1. Svrha strateškog planiranja.....	4
2. Mesto i uloga interne revizije.....	5
3. Sistemi-predmeti revizije.....	5
4. Procena rizika.....	6
5. Tabela izračunavanja rizika.....	7
6. Plan revizije za trogodišnji period 2018-2020. godine.....	8
6.1.Plan revizije za 2018.godinu.....	9
6.2.Plan revizije za 2019.godinu.....	9
6.3.Plan revizije za 2020.godinu.....	9

Na osnovu člana 23. i 24. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Sl.glasnik RS“ br. 99/2011 i 106/2013) i člana 57. Statuta opštine Tutin, na predlog internog revizora,

PREDSEDNIK OPŠTINE TUTIN odobrava,

**S T R A T E Š K I P L A N
RADA INTERNE REVIZIJE
OPŠTINE TUTIN
ZA PERIOD 2018-2020. GODINA**

POGLAVLJE I – REVIZORSKO OKRUŽENJE

Uvod

Opština Tutin kao jedna od Sandžačkih opština, nalazi se na teritoriji jugozapadne Srbije i graniči se sa teritorijama 7 drugih opština: Novim Pazarom, Sjenicom, Zubinim potokom i Istokom iz Srbije, a Rožajama, Beranama i Bijelim Poljem iz Crne Gore. Teritorija opštine Tutin sa prosečnom nadmorskom visinom od 1000m prostire se na površini od 741 km² što je čini, zajedno sa opština Novi Pazar, drugom opština Raškog okruga, dok je po broju stanovnika (30.054) treća opština istog okruga.

Opština Tutin vrši nadležnosti lokalne samouprave utvrđene Ustavom, zakonom i statutom, kao i poverene poslove državne uprave. Imala svojstvo pravnog lica. Osnivač je sledećih javnih preduzeća i ustanova:

- JKSP "Gradac"
- NB " DR Ejup Mušović"
- Centar za kulturu, turizam, omladinu, i sport
- "Predškolska ustanova" Habiba Stočević"
- Centar za socijalni rad Tutin
- Dom zdravlja Tutin

Organi opštine Tutin su: Predsednik opštine, Skupština opštine, Opštinsko vijeće i Opštinska uprava.

Direktni korisnici budžetskih sredstava su:

- Predsednik opštine,
- Skupština opštine,
- Opštinsko vijeće,
- Opštinska uprava i
- Pravobranilastvo opštine Tutin.

Indirektni korisnici budžetskih sredstava su:

- Centar za kulturu, turizam, omladinu i sport

- NB „Dr. Ejup Mušović“
- Predškolska ustanova” Habiba Stočević”
- 24 mesne zajednice

2. Strateška dokumenta opštine Tutin

Opština Tutin je donela sledeća strateška dokumenta: Strategiju održivog razvoja opštine Tutin 2013-2020, Prostorni plan opštine Tutin, Generalni plan opštine Tutin, Plan detljene regulacije opštine Tutin,.....

3. Vizija i misija opštine Tutin

Vizija opštine Tutin je otvaranje novih radnih mesta, odnosno smanjenje siromaštva, obezbeđivanje prostornih i infrastrukturnih uslova za razvoj privrednih kapaciteta i njihov razmeštaj.

Misija opštine Tutin je da kroz kvalitet usluga efikasno ispunjava potrebe i očekivanja građana uz poštovanje zakonskih i podzakonskih propisa.

Strateška vizija opštine Tutin je održiv lokalno – ekonomski razvoj; pružanje pomoći malim i srednjim preduzećima i razvijanje privatno-javnih partnerstava; razvoj infrastrukture; razvoj sporta i kulture; poboljšanje uslova rada u školama i vrtićima, pružanje pomoći socijalno ugroženom stanovništvu i stanovništvu iz marginalizovanih grupa, kreiranje poželjnog mesta za stanovanje, obrazovanje i zabavu svojih građana i pružanje pomoći izbeglim i interno raseljenim licima.

Cilj i osnovni zadatak interne revizije je dodavanje vrednosti i poboljšanje poslovanja opštine kroz povećanje nivoa svesti u obavljanju javnih poslova i pružanju javnih usluga, kao i kroz uspostavljanje internih kontrola sa ciljem efikasnog i racionalnog korišćenja javnih sredstava, optimizacije troškova poslovanja opštine Tutin i poboljšanja kvaliteta usluga koje opština pruža građanima.

POGLAVLjE II – STRATEŠKO PLANIRANjE

1.Svrha strateškog planiranja

U skladu sa članom 23. stavom 1. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru (“Sl. glasnik RS”, br. 99/2011 i 106/2013) interna revizija se obavlja prema: strateškom planu za trogodišnji period, godišnjem planu i planu pojedinačne revizije.

U skladu sa članom 24. stavom 1. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru strateški plan se zasniva na dugoročnim ciljevima korisnika javnih sredstava i proceni rizika interne revizije.

Svrha strateškog planiranja ogleda se u sledećem:

- pomaže identifikovanje oblasti koje treba da budu predmet revizije,

- omogućava objektivan pristup definisanju poslova interne revizije koji je zasnovan na proceni rizika,
- pomaže internoj reviziji prilikom procene sistema internih kontrola,
- pomaže internoj reviziji da optimalno koristi resurse i poboljša efektivnost "usluge" koju pruža rukovodstvu.

2. Mesto i uloga interne revizije

U skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015-dr. Zakon, 103/2015 i 99/2016) i članovima 3. i 6. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru ("Sl. glasnik RS", br. 99/2011 i 106/2013) predsednik opštine Tutin je Odlukom o osnivanju službe za bužetsku inspekciju i internu reviziju u okviru te službe doneo odluku o organizaciji rada internog revizora gde je predviđeno jedno radno mesto.

Interne revizije se obavlja u skladu sa zakonom kojim se uređuje budžetski sistem, Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru i Međunarodnim standardima interne revizije.

Interni revizori su dužni da se u svom radu pridržavaju povelje interne revizije, etičkog kodeksa, priručnika kojim se propisuje metodologija rada i uputstava i instrukcija koje, u skladu sa zakonom kojim se uređuje budžetski sistem, donosi ministar finansija.

Rad interne revizije u opštini Tutin uređen je sledećim aktima:

- Poveljom internog revizora opštine Tutin,
- Odlukom o osnivanju službe za budžetsku inspekciju i internu reviziju opštine Tutin.

3. Sistemi – predmeti revizije

Subjekti revizije su: direktni i indirektni korisnici sredstava budžeta opštine Tutin, javna preduzeća čiji je osnivač opština Tutin, osnovne i srednje škole za koje se obezbeđuju sredstva u budžetu opštine Tutin, pravna lica nad kojima jedinica lokalne samouprave ima direktnu ili indirektnu kontrolu nad više od 50% kapitala ili više od 50% glasova u upravnom odboru, subjekti kojima se direktno ili indirektno doznačavaju sredstva budžeta za određenu namenu i druga pravna lica u kojima javna sredstva čine više od 50% ukupnog prihoda.

Kod navedenih subjekata revizije identifikovani su sledeći sistemi: planiranje, priprema i izvršenje finansijskog plana, nabavke, zarade, socijalna zaštita, budžetska rezerva, finansijsko-računovodstveni sistem, prihodi.

4. Procena rizika

U proceni rizika koristićemo matricu uticaja i verovatnoće koja je prikazana u nastavku.

UTICAJ	4-5 Ostatak			
	3 Srednji			
	1-2 Niski	1-2 Mala	3 Srednja	4-5 Velika
VEROVATNOĆA				

Za procenu rizika pomoću ove matrice koristićemo tabele kategorizacije uticaja i verovatnoće rizika koje su prikazane u nastavku.

Tabela kategorizacije uticaja rizika

UTICAJ	OPIS RIZIKA
Visok	<ul style="list-style-type: none"> Nepoštovanje propisa Kašnjenje u rokovima Gubitak značajne finansijske imovine Značajan gubitak poverenja Pritisak javnosti
Srednji	<ul style="list-style-type: none"> Gubitak imovine Neke štetne posledice za imovinu Istraga Negativan stav javnosti
Nizak	<ul style="list-style-type: none"> Manji finansijski gubici Delimično negativan stav javnosti

Tabela kategorizacije verovatnoće da će se rizik pojaviti

VEROVATNOĆA	OPIS
Visoka	<ul style="list-style-type: none"> Očekuje se da će do događaja doći u većini slučajeva
Srednja	<ul style="list-style-type: none"> Događaj se ponekad može dogoditi
Niska	<ul style="list-style-type: none"> Nastanak događaja nije verovatan

5. Tabela izračunavanja rizika

SISTEM	Sistem nabavki			Sistem zarada			Sistem socijalne zaštite			Finansijsko-računovodstveni sistem			Sistem planiranja, pripreme i izvršenja fin.plana			Sistem budžetske rezerve (TBR I SBR)			Sistem prihoda		
	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno
FAKTOR RIZIKA																					
Obim sredstava	5	4	20	5	5	25	5	5	25	5	4	20	4	4	16	4	4	16	4	4	16
Obim transakcija	5	5	25	5	5	25	5	5	25	5	4	20	4	4	16	4	4	16	4	4	16
Broj zaposlenih	5	5	25	3	4	12	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9
Uticaj na druge sisteme	4	4	16	4	4	16	3	4	12	4	4	16	3	3	9	3	3	9	3	4	12
Osetljivost aktivnosti	4	4	16	4	4	16	4	5	20	4	5	20	3	3	9	3	3	9	2	2	4
Geografska rasprostranjenost	3	3	9	4	4	16	4	4	16	3	3	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1
INDEKS RIZIKA			111			110			107			94			60			60			58

Objašnjenje tabele:

Faktori rizika obuhvataju: ukupan obim sredstava, broj transakcija, broj zaposlenih, uticaj na druge sisteme, osetljivost aktivnosti, geografsku rasprostranjenost.

Da bi izračunali indeks rizika rukovodili smo se određivanjem rizika za svaki sistem i na osnovu toga utvrdili indekse.

Množenjem rangiranog faktora rizika (obim sredstava, broj transakcija, broj zaposlenih, uticaj na druge sisteme, osetljivost aktivnosti, geografska rasprostranjenost) sa težinom svakog od navedenih faktora rizika dobijamo pojedinačni indeks rizika za svaki faktor. Zbirom svih pojedinačnih indeksa rizika dobijamo ukupan indeks rizika za određeni sistem.

Sistemi se mogu klasifikovati u tri kategorije:

- visokorizične sisteme – sa indeksom rizika od 61 boda i više,
- sisteme srednjeg rizika – sa indeksom rizika od 31 – 60 bodova,
- sisteme niskog rizika – sa indeksom rizika od 30 bodova ili manje.

6. Plan revizije za trogodišnji period 2018-2020.godine

Prilikom procene potrebe revizije polazi se od toga da revizija traje u proseku 8 (osam) nedelja, odnosno najmanje 40 (četrdeset) radnih dana.

Prilikom utvrđivanja raspoloživih dana po jednom revizoru, ukupan fond kalendarskih dana u jednoj godini treba umanjiti za sve subote i nedelje, a ukupan fond radnih dana treba umanjiti za dane odmora, dane državnih praznika, dane predviđene za obuku i seminare i dane potrebne za administrativno sređivanje dokumentacije.

Tokom izrade strateškog i godišnjeg plana neophodno je uzeti u obzir i nepredviđene okolnosti, odnosno obavljanje revizije po zahtevu predsednika opštine Tutin. Po zahtevu predsednika Opštine rezerviše se jedna petina raspoloživog vremena, odnosno dve revizije godišnje.

Prema Standardima Instituta internih revizora strateški plan treba revidirati i ažurirati svake godine, gde druga godina tekućeg strateškog plana postaje prva godina novog plana i osnova za godišnji plan naredne godine.

Prilikom izrade Strateškog plana rada interne revizije opštine Tutin za period 2018-2020.godine, kao i Godišnjeg plana rada interne revizije opštine Tutin za 2018.godinu, potrebno je uzeti u obzir i slabosti u funkcionisanju pojedinih sistema u 2017.godini.

6.1. Plan revizije za 2018. godinu

U 2018. godini planirano je da se izvrši revizija sledećih sistema:

- zarade i druga primanja zaposlenih
- pripreme, planiranja i izvršenja finansijskog plana iz izvora 01
- Ad hoc revizije po zahtevu predsednika Opštine.

6.2. Plan revizije za 2019. godinu

Predmeti revizije u 2019.godini će biti sledeći sistemi:

- zarade,
- finansijsko-računovodstveni sistem,
- nabavke
- nadzor nad sprovođenjem preporuka,
- Ad hoc revizije po zahtevu predsednika Opštine.

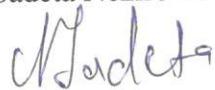
6.3. Plan revizije za 2020.godinu

Tokom 2020. godine planirano je da predmeti revizije budu sledeći sistemi:

- nabavke
- Prihodi,
- priprema, planiranje i izvršenje finansijskog plana,
- finansijsko-računovodstveni sistem
- nadzor nad sprovođenjem preporuka,
- Ad hoc revizije po zahtevu predsednika Opštine.

U Tutinu, 15.05.2018.god.

PRIPREMLA:
INTERNI REVIZOR
Sadeta Nezirović dipl.ecc



ODOBRAVA:
PREDSEDNIK OPŠTINE TUTIN
Kenan Hot

