

Republika Srbija

Opština Tutin

Služba za internu reviziju

Broj: 47-2/2023

Dana: 21.12.2023. godine

**STRATEŠKI PLAN
RADA INTERNE REVIZIJE
OPŠTINE TUTIN ZA PERIOD 2024-2026. GODINE**

Tutin, decembar 2023. godine

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 2024-2026.....	8
6.1.Plan revizije za 2024.godinu.....	9
6.2.Plan revizije za 2025.godinu.....	9
6.3.Plan revizije za 2026.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, 106/2013 i 106/2013) i člana 66. Statuta opštine Tutin, na predlog internog revizora,

PREDSEDNİK OPŠTINE TUTIN odobrava,

S T R A T E Š K I P L A N
RADA INTERNE REVIZIJE
OPŠTINE TUTIN
ZA PERIOD 2024-2026. 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 Pazarem, 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 opštinom Novi Pazar, drugom opštinom 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. Ima 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

Na snazi su sledeća strateška dokumenta:

- Plan razvoja opštine Tutin 2022-2028 („ Službeni list opštine Tutin“ broj 1/2023)
- Generalni plan opštine Tutin
- Plan deljne regulacije opštine Tutin
- Prostorni plan opštine Tutin
- Strategija upravljanja rizicima

3. Vizija i misija opštine Tutin

Vizija opštine Tutin glasi: „ Opština Tutin je infrastrukturno opremljena , saobraćajno povezana, ekonomski razvijena , prepoznata kao turistička destinacija sa netaknutom prirodom , zdravom hranom i zadovoljnom multikulturalnom najmlađom populacijom , sa očuvanom kulturnom baštinom i bogatim sadržajem.“

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

- Urbani razvoj i zaštita životne sredine
- Ekonomski razvoj
- Društveni razvoj

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, 106/2013 i 84/2023) interna revizija se obavlja prema: strateškom planu za trogodišnji period, godišnjem planu i planu pojedinačne 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 doznavačaju

3. Sistemi – predmeti revizije

Tutin.

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

Rad interne revizije u opštini Tutin ureden je sledećim aktima:

finansija.

instrukcija koje, u skladu sa zakonom kojim se uređuje budžetski sistem, donosi ministar

Etičkog kodeksa, Pritučnika kojim se propisuje metodologija rada i uputstava i

Interni revizori su dužni da se u svom radu pridržavaju Povelje interne revizije,

Medunarodnim standardima interne revizije.

metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru i

sistem, Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i

Interna revizija se obavlja u skladu sa zakonom kojim se uređuje budžetski

predviđeno jedno radno mesto.

reviziju u okviru te službe doneo odluku o organizaciji rada internog revizora gde je

predsednik opštine Tutin je Odlukom o osnivanju službe za bužetsku inspekciju i internu

izveštavanje interne revizije u javnom sektoru ("Sl. glasnik RS", br. 99/2011, 106/2013)

kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i

149/2020, 118/21 –dr.Zakon, 92/2023) i članovima 3. i 6. Pravilnika o zajedničkim

142/2014, 68/2015-dr. Zakon, 103/2015 i 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019,

54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-ispr., 108/2013,

U skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br.

2. Mesto i uloga interne revizije

U skladu sa članom 24. stavom 1. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za

organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje

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 objektivian 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.

sredstva budžeta za određen 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, javne nabavke, zarade i druga primanja zaposlenih, 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	VEROVATNOĆA		
		1 Mali	2 Srednja	3 Velika
1 Mali				
2 Srednji				
3 Veliki				

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	- Nepoštovanje propisa - Kašnjenje u rokovima - Gubitak značajne finansijske imovine - Značajan gubitak poverenja - Pritisak javnosti		
Srednji	- Gubitak imovine - Neke štetne posledice za imovinu - Istraga - Negativan stav javnosti		
Nizak	- Manji finansijski gubici - Delimično negativan stav javnosti		

Tabela kategorizacije verovatnoće da će se rizik pojaviti

VEROVATNOĆA	
OPIS	
Visoka	• Očekuje se da će do događaja doći u većini slučajeva
Srednja	• Događaj se ponekad može dogoditi
Niska	• 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		
FAKTOR RIZIKA	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno
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. Zbogom 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 2024-2026.godine

Prilikom procene potrebe revizije polazi se od toga da revizija traje u proseku 12 (osam) nedelja, odnosno najmanje 60 (šezdeset) 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 rezerviš 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 2024-2026.godine, kao i Godišnjeg plana rada interne revizije opštine Tutin za 2024.godinu, potrebno je uzeti u obzir i slabosti u funkcionisanju pojedinih sistema u 2023.godini.

6.1. Plan revizije za 2024. godinu

U 2024. godini planirano je da se izvrši revizija sledećih sistema:

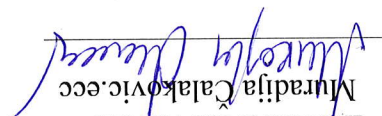
- zarade i druga primanja zaposlenih;
- osnovna sredstav;
- pripreme, planiranja i izvršenja finansijskog plana iz izvora 01;
- Ad hoc revizije po zahtevu predsednika Opštine;
- nadzor nad sprovođenjem preporuka,

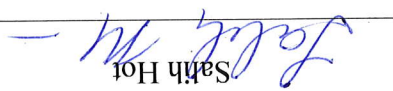
6.2. Plan revizije za 2025. godinu

- Predmeti revizije u 2025. godini će biti sledeći sistemi:
- zarade i druga primanja zaposlenih;
 - finansijsko-računovodstveni sistem;
 - nabavke;
 - nadzor nad sprovođenjem preporuka;
 - Ad hoc revizije po zahtevu predsednika Opštine.

6.3. Plan revizije za 2026. godinu

- Tokom 2026. 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.

PRIPREMILA:
INTERNI REVIZOR
Muradija Calakovic.ecc


ODOBRAVA:
PREDSEDNIK OPŠTINE TUTIN
Salić M.


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, 106/2013 i 84/2023) i člana 66. Statuta opštine Tutin („Sl. list opštine Tutin“, br.1/2019),

PREDSEDNİK OPŠTINE TUTIN donosi

ODLUKU

o usvajanju Strateškog plana rada interne revizije opštine Tutin za period 2024 – 2026. godine

Član 1.

Usvaja se Strateški plana rada interne revizije opštine Tutin za period 2024– 2026. godine.

Član 2.

Strateški plana rada interne revizije opštine Tutin za period 2024– 2026. godine sastavni je deo ove Odluke.

Član 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 47-2/2023
Tutin, 21.12.2023. godine

