

ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ

**РЕВИДИРАНИ СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ
РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ АРАНЂЕЛОВАЦ
ЗА ПЕРИОД ОД 2020. - 2022. ГОДИНЕ**

Интерна ревизија општине Аранђеловац

Бр:401-181/2020-01-1.година



**Децембар
2020.**

Садржај

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2020.-2022. ГОДИНЕ.....	3
ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ.....	3
1. Увод.....	3
2. Организациона структура.....	5
3. Корисници буџета.....	5
4. Стратешка документа.....	6
5. Стратешка визија и мисија и циљеви.....	6
ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ.....	8
1. Место и улога интерне ревизије.....	8
2. Планирање ревизија.....	9
3. Системи ревизије.....	10
4. Оцена ризика.....	11
5. Ресурси.....	13
6. План ревизија за трогодишњи период 2020. – 2022. године.....	15

На основу члана 6. став 2. Закона о заштити становништва од заразних болести („Службени гласник РС“, број 15/16) и члана 15. став 3. Закона о државној управи („Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 30/18-др. Закон и 47/18), донета је Наредба о проглашењу епидемије заразне болести COVID-19, број 512-02-00016/2020-10 од 19. марта 2020.године

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 99/11 и 106/13), Повеље интерне ревизије бр. 06-815/18-01-1 од 23.08.2018. године, и чл.49. став 1.. Статута општине Аранђеловац («Службени лист општине Аранђеловац» бр.9/08 и бр.2/19), председник општине Аранђеловац одобрава

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

ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. Увод

Подручје општине Аранђеловац се налази у централној Србији у Шумадијском округу, у подножју планина Букуља и Венчац, на око 255м надморске висине, 74 км јужно од Београда. На територији аранђеловачке општине, поред Аранђеловца, насеља градског типа налази се осамнаест сеоских насеља, а формирано је и регистровано 20 месних заједница. По пространству своје територије 375,89 км², аранђеловачкој општини припада 15,75% укупне површине Шумадијског округа (2.386,71км²) и она заузима треће место у округу иза крагујевачке и књишке општине).

Општина Аранђеловац је једна од седам општина Шумадијског округа. Њеној територији припада северозападни део Шумадијског округа, тј.западни део сливног подручја Јасенице и источни делови Колубаре и Качера, области које пружају разнолике природне и привредне могућности. Алувијалне равни Кубршнице и њених притока, затим Турије, Мисаче и Пештана погодне су за ратарску, ливадско-сточарску и повртарску производњу, а неогено побрђе, поред ратарства претежно за воћарство, виноградарство и испашу стоке. Планински делови омогућују спонтани развој шумске вегетације, а њени проплатци и темена коса испашу стоке.

Према подацима пописа из октобра 2011. Године на територији општине Аранђеловац живи 46.079 лица (у самом Аранђеловцу живи 24.580 лица), док се 1.312 лица налази у иностранству. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 15.689, а станова 21.338.

На шест километара од Аранђеловца налази се насеље Орашац, у којем је 1804.године подигнут Први српски устанак. На улазу у Аранђеловац из правца Тополе налази се пећина Рисовача, која је после откопавања и открића нових пећинских канала постала интересантна и за спелеолошки туризам, јер располаже дужином од 187,5м и врло ретким врстама пећинског накита-коралског и арагонитског и др. Она као богато налазиште културе пра човека и као природна реткост, представља објекат изузетног научног, али и туристичког значаја. Рисовачка пећина је 19.септембра 1987.године преуређена у музеј палеолита.

За развој туризма у аранђеловачкој општини најзначајнија је Буковичка Бања. Позната је по излетничком, културно-манifestационом и конгресном туризму. Буковичка Бања има велелепни парк који се простире на површини од 21,5 ха. Поред прекрасних цвених алеја и бројних врста ретког дрвећа, у парку се налази стална поставка мермерних скулптура, најпознатијих наших и светских аутора. Стога, комплексна заступљеност битних чинилаца термализма и туризма поуздана је основа даљег успешног развоја. У Аранђеловцу се налази један од најлепших хотела у Србији, хотел "Извор", који је центар конгресног туризма.

Наведени антропогени мотиви у Буковичкој (Аранђеловачкој) Бањи одликују се добром посећеношћу у време одржавања вишедневних традиционалних манифестација, семинара, симпозијума, конгреса и припрема спортских екипа.

Најпознатије предузеће из Аранђеловца је АД Књаз Милош које сем минералне воде из Буковичке Бање, производи и пуни сокове и енергетске напитке. Експлатацију мермера врши предузеће Венчац, а производњом ПВЦ цеви и столарије бави се ПП Пештан. Недалеко од Аранђеловца, на обронцима планине Венчац налази се Бања Комерц-фабрика за производњу материјала за завршне радове у грађевинарству, дуги низ година успешно прерађује и производи млевене материјале од чувеног "венчачког мермера". Д Д Кубршница производи грађевински материјал (опеке и монтажне носаче). Поред поменутих постоји велики број мањих предузећа.

Општина има основне и средње школе, високу технолошку школу струковних студија, библиотеку, музеј, установе здравствене и социјалне заштите.

Општина врши надлежности локалних самоуправа утврђене Уставом и законом, као и друге надлежности и послове државне управе који су му законом поверени. У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи¹. Општина има својство правног лица.

Општина има статус правног лица са седиштем у Аранђеловцу, у ул. Венац Слободе бр.10.

Општина Аранђеловац је оснивач:

Два јавно комунална предузећа:

- ЈКП "Букуља Аранђеловац,
- ЈКП "Зеленило" Аранђеловац,

¹ Општина Аранђеловац-српско географско друштво, Др Драгољуб Милановић

Две јавне службе:

- Агенција за имовину
- Туристичка организација Аранђеловца

Шест установа

- Предшколска установа Дуга,
- Центар за културу и образовање Аранђеловац,
- Библиотека Свети Сава,
- Народни музеј Аранђеловац,
- Смотра уметности Мермер и Звуци,
- СРЦ Шумадија).

20 месних заједница:

- Бања, Босуца, Брезовац, Буковик, Венчане, Врбица, Вукосавци, Гараши, Горња Трешњевица, Даросава, Јеловик, Колњаре, Мисача, Орашац, Прогореоци, Раниловић, Стојник, Тулеж, "Стари град" и "Центар".
- Основно образовање је организовано у 11 основних школа.
- Средње образовање је организовано у 3 средње школе .

Основана је и основна музичка школа.

Носилац здравствене заштите у Општини је Здравствени центар Аранђеловац.

2. Организациона структура

Органи општине Аранђеловац су: Скупштина општине, Председник општине, општинско Веће, општинска Управа и општински правобранилац. За вршење послова локалне самоуправе образована је јединствена општинска управа, коју чине седам одељења, и то:

1. Одељење за имовинско-правне односе, урбанизам, грађевинарство и стабено комуналне односе.
2. Одељење за општу управу и заједничке послове.
3. Одељење за инспекцијске послове.
4. Одељење за привреду и друштвене делатности.
5. Одељење за финансије и рачуноводство,
6. Одељење за пореске послове и
7. Одељење за инвестиције и јавне набавке.

Извршну функцију у општини врши председник општине и општинско веће .

На основу законске обавезе и овлашћења, председник општине је успоставио интерну ревизију, која је организационо независна.

3. Корисници буџета

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/09, 73/10, 101/10,101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп., 108/13 , 142/2014,

68/2015-др.закон, 103/2015,99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти.

Индијектни корисници буџета су:

1. Агенција за имовину,
2. Предшколска установа "Дуга" Аранђеловац,
3. Туристичка организација општине Аранђеловац,
4. Народна библиотека "Свети Сава",
5. Народни музеј
6. Смoтра уметности "Мермер и звуци",
7. Центар за културу и образовање,
8. СРЦ Шумадија,
9. 22 месне заједнице.

Према чл.71 Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/09, 73/10, 101/10,101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп., 108/13, 142/2014, 68/2015-др.закон,103/2015 и 99/2016) руководиолац директног, односно индијектног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање и уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Према чл. 7 истог Закона, за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган локалне власти одговара скупштини локалне власти. У складу са чл. 39 Статута општине Аранђеловац председник општине је наредбодавац за извршење буџета.

Послове буџетског рачуноводства и послове јавних набавки за све директне кориснике дефинисане Одлуком о буџету, врши Управа - Одељење финансије и рачуноводство општине Аранђеловац и Одељење за инвестиције и јавне набавке општине Аранђеловац.

4. Стратешка документа

На снази су следећа стратешка документа:

- Стратегија одрживог развоја општине Аранђеловац 2016-2021,
- Стратегија руралног развоја општине Аранђеловац,
- Стратегија за развоја туризма у општини Аранђеловац,
- Стратегија развоја социјалне заштите општине Аранђеловац.

5. Стратешка визија и мисија и циљеви

Стратешка визија општине Аранђеловац је одржив локално – економски развој; пружање помоћи малим и средњим предузећима и развијање приватно-јавних партнерстава; развој инфраструктуре; развој спорта и културе; побољшање услова рада у школама и вртићима, пружање помоћи социјално угроженом становништву и становништву из маргинализованих група, креирање

пожељног места за становање, образовање и забаву својих грађана и пружање помоћи избеглим и интерно расељеним лицима.

Стратешки циљ општине Аранђеловац је континуиран и јединствен положај у региону, који се заснива на развијеној друштвеној инфраструктури, континуираном привредном расту, очуваној животној средини и високој еколошкој свести свих становника, стално инвестирање у институције, социјалну и физичку инфраструктуру, привредне капацитете, иновације, програме очувања животне средине и развоја пољопривреде и туризма, раст животног стандарда становништва, друштвено и економско укључивање свих грађана у рад институција уз јаку међуопштинску и међурегионалну сарадњу.

Циљ и основни задатак интерне ревизије је додавање вредности и побољшање пословања општине кроз повећање нивоа свести у обављању јавних послова и пружању јавних услуга, као и кроз успостављање интерних контрола са циљем ефикасног и рационалног коришћења јавних средстава, оптимизације трошкова пословања општине Аранђеловац и побољшања квалитета услуга које општина пружа грађанима.

Програми планирани у буџету општине који су саставни део идентификованих система произашли су из циљева постављених у Стратегији одрживог развоја општине за период 2016. - 2020. године. који су прилог (прилог А) Стратешком плану.

Циљевн општине и приоритети :

1. ПОЉОПРИВРЕДА :

Приоритет 1.1. Унапређење пољопривредне производње и јачање конкурентности пољопривредних општине Аранђеловац;

Приоритет 1.2. Изградња прерадних, складишних и продајних капацитета пољопривредних производа;

Приоритет 1.3. Изградња и јачање институционалних капацитета и развој планских докумената;

Приоритет 1.4. Диверсификација руралне економије и развој непољопривредних активности на селу.

2. ПРИВРЕДА:

Приоритет 2.1. Унапредити механизме за проширење постојећих и развој нових производних капацитета;

Приоритет 2.2. Створити функционалну везу привреде и образовних установа;

Приоритет 2.3. Побољшати пословни и инвестициони амбијент у општини и заступати интересе привреде од стране локалне самоуправе;

Приоритет 2.4. Створити услове за развој предузетничког духа и промоцију предузетништва;

3. РАЗВОЈ ТУРИЗМА И СПОРТА :

Приоритет 3.1. Развити одрживи туризам на територији општине Аранђеловац;

Приоритет 3.2. Унапређење постојећих и развој нових туристичких производа и услуга;

Приоритет 3.3. Развити спорт кроз реализацију програма школског, предшколског и рекреативног спорта;

Приоритет 3.4. Развој и унапређење врхунског спорта и спортске инфраструктуре

Приоритет 3.5. Унапредити постојеће и изградити нове

4. УНАПРЕЂЕЊЕ СИСТЕМА ОБРАЗОВАЊА И КУЛТУРЕ :

Приоритет 4.1. Промовисање и унапређење стручног усавршавања, стручне праксе и инклузивног образовања;

Приоритет 4.2. Унапређење програма рада са децом путем међуинституционалне сарадње установа културе и образовања

5. УНАПРЕЂЕЊЕ СИСТЕМА ЗДРАВСТВЕНЕ И СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ

Приоритет 5.1. Унапређење инфраструктурних и техничких капацитета установа и организација које се баве питањима социјалне и здравствене заштите;

Приоритет 5.2. Унапређење кадровских и организационих капацитета установа и организација које се баве питањима здравствене и социјалне заштите;

6. УНАПРЕЂЕЊЕ ИНФРАСТРУКТУРЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Приоритет 6.1. Унапређење услова за одрживо управљање отпадом и отпадним водама;

Приоритет 6.2. Унапређење енергетске ефикасности повећањем енергетских капацитета општине уз повећање коришћења обновљивих извора енергије.

Приоритет 6.3. Стварање услова за одрживо управљање природним ресурсима;

Приоритет 6.4. Успоставити и развити институционалне капацитете општине и системски приступ у управљању пројектима и подизање еколошке свести становништва;

Приоритет 6.5. Унапредити саобраћајну инфраструктуру изградњом нове и реконструкцијом и одржавањем постојеће мреже.

П О Г Л А В Љ Е П - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Место и улога интерне ревизије

На основу члана 80. Закона о буџетском систему Републике Србије („Сл. гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019), Правилника заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ број 106/13) и Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Србији за период од 2017. - 2020. године предвиђена је обавеза израде Стратешког плана интерне ревизије, као и његове измене и допуне на основу процене ризика. Стратешки план израђује интрни ревизор, а доноси га руководилац корисника јавних средстава, у складу са стандардима Међународног института интерних ревизора и методологијом из Приручника за интерне ревизоре Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Даље, према чл.82 Закона о буџетском систему прописано је да се функционална независност интерне ревизије обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

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. Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница и обуке у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интрни ревизор је у обавези да чува тајност службених и пословних података.

Интерни ревизор дужан је да се у свом раду придржава Правилника, Повеље и Етичког кодекса, Приручника и других прописа Републике Србије који уређују ову област, а које, у складу са Законом, доноси министар финансија и који су усклађени са међународним стандардима интерне ревизије.

Послове интерне ревизије у општини Аранђеловац обавља Мирјана Никић.

На основу предлога интерног ревизора, председник општине је потписао Повељу интерне ревизије општине Аранђеловац број: 06-815/18-01-1, дана 23.08.2018. године, којом је одређен делокруг рада, циљеви, независност, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

2. Планирање ревизија

У складу са чл. 23 Правилника - интерна ревизија обавља се према **стратешком плану**, који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања, **годишњем плану** који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизије и предмет ревизије који ће се обавити у текућој години и **оперативном плану**, где се наводе ресурси потребни за остваривање годишњег плана рада.

Стратешки план интерне ревизије доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период.

Годишњи план рада доноси се до краја текуће године за наредну годину.

Оперативни планови појединачне ревизије се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир реализацију.

Планирање ревизија интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса, као и:

- 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 и
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

3. Системи –као предмет ревизије

Први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности директних, индиректних корисника и других корисника буџетских средстава општине Аранђеловац, који могу бити субјекти ревизије.

С обзиром да неки системи у потпуности покривају одређен циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, приликом израде Стратешког плана утврђени су системи и подсистеми којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

Системи/предмети ревизије у општини Аранђеловац су системи који покривају све циљеве и активности директних и индиректних корисника јавних средстава једне локалне самоуправе.

Број система / предмета ревизије је рационалан и са њим се може лако управљати.

СИСТЕМИ РЕВИЗИЈЕ
Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова
Набавке
Финансијско-рачуноводствени системи
Зараде и друга примања запослених
Приходи и примања
Расходи и издаци
Попис имовине
Управљање ванредном ситуацијом
Управљање имовином и грађевинским објектима
Управљање пројектима
Административни и информациони системи

СИСТЕМИ-ПРЕДМЕТИ РЕВИЗИЈЕ

За класификацију система, определили смо се за модел по функцији-подела система на функционалне типове који се разликују по улози – важности коју имају у систему интерних контрола.

Идентификовани су следећи системи:

3.1. Планирање , припрема и извршење буџета

Подсистеми :

- Директни буџетски корисници,
- Индиректни буџетски корисници,
- Програми и пројекти из области социјалне заштите,
- Програми и пројекти за младе,
- Удружења : хуманитарна, удружења грађана, спортска удружења,
- Управљање инвестицијама,
- Фондови ,
- Текућа буџетска резерва,
- Стална буџетска резерва.

3.2. Набавке

Подсистеми :

- Јавне набавке и реализација уговора код директних корисника,
- Набавке на које се директно не односи Закон о јавним набавкама

- Реализација уговора-директног и индиректног корисника.

3.3. Финансијско-рачуноводствени систем

Подсистеми:

- Поступак књижења рачуноводствених промена,
- Поступак реализације плаћања,
- Управљање новчаним токовима и ликвидношћу.

3.4. Систем зарада

Подсистеми:

- Управљање кадровима,
- Обрачун зарада и других примања,
- Регистар запослених.

3.5. Приходи

Подсистеми:

- Изворни приходи,
- Уступљени приходи и примања.

3.6. Расходи и издаци

3.7. Попис имовине

3.8. Управљање ванредном ситуацијом

3.9. Управљање имовином и грађевинским објектима

3.10. Управљање пројектима

3.12. Информациони и административни системи

3. Оцена ризика

У складу са усвојеном Стратегијом ризика, ризици с којима се суочава општина су нарочито :

- *све што може наштетити угледу општине и смањити поверење јавности;*
- *неправилно и незаконито пословање, али и неекономично, неефикасно или неделотворно 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 заснован на субјективној процени. Тежина фактора ризика (релативан значај - ранг) се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно.

Вредновање ризика се врши на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума 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 и 2, средњи ризик носи оцене 3 и 4 и висок ризик оцену 5.

У високоризичне системе сврстани су: приходи, планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова, набавке, финансијско-рачуноводствени систем

У средњеризичне системе сврстани су: зараде и друга примања запослених, административни и информациони системи.

Годишњим плановима рада биће одређени подсистеми у оквиру идентификованих система предмета ревизије.

Као фактори ризика узети су следећи показатељи:

- број запослених у систему,
- утицај на здравље и безбедност грађана,
- утицај на вредност и безбедност имовине и животне средине,
- финансијски утицај,
- успостављање и функционисање система ФУК-а и
- утврђене слабости и неправилности у ранијем периоду.

Оцена система носи следеће вредности од 1-5:

- Број запослених – број лица која су укључена у процес приказани по директним, индиректним и другим корисницима буџета (од 1-2 оцена 5; од 3-5 оцена 4; од 6-8 оцена 3; од 9-11 оцена 2; 12 и више оцена 1) ,
- утицај на здравље и безбедност грађана и запослених- оцене од 1-5 у зависности да ли својим деловањем или неделовањем процес утиче на безбедност и здравље грађана
- финансијски утицај – оцена од 1-5 у зависности колико учешће има процес у буџету општине (до 2% оцена 1; од 2% до 6% оцена 2; од 6% до 15% оцена 3; од 15% до 50% оцена 4; преко 50% оцена 5)
- успостављање и функционисање система ФУК-а – оцена од 1-5 у зависности да ли је успостављен систем ФУК-а и у којој је фази имплементације(оцена 5 – није успостављен систем, оцена 4 – донета Одлука о успостављању система, Формирано радно тело и утврђени процеси, оцена 3- утврђене процедуре и доснет регистар ризика за сваки процес; оцена 2- сваки запослени је упознат са процедурама и начином управљања ризицима; оцена 1- систем фука је имплементиран и стално се унапређује) ,
- утврђене слабости и неправилности у ранијем периоду- оцена од 1-5 у зависности колико је у извештајима екстерне ревизије и других стучних лица утврђено неправилности за конкретан процес.

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

-високоризичне системе - $\sum I(p) \geq 120$

-средњеризичне системе - $\geq 90 \sum I(p) \leq 119$

-нискоризичне системе $\sum I(p) \leq 89$

5. Ресурси

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 80 ревизор дана.

Полази се од основе да је расположиво 220 нето ревизор дана годишње по ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години треба умањити за све суботе и недеље, а тако добијен укупан фонд радних дана (221), даље се умањује према табели .

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

У доњој табели дат је временски оквир ревизорског ангажовања у току године, на темељу ангажмана једне особе.

Расположиви ресурси за обављање интерне ревизије	2020	
Интерни ревизор	1	
Расподела радних дана по ревизору		
Укупно дана у години	366	
Викенд дани, празници, годишњи одмори	144	
Укупно радних дана у календарској години	222	
Састанци, консултације, саветовања	45	
Семинари и едукације	15	
Процена ризика, израда планова и извештаја	30	
Ванредне ревизије или посебни ангажмани	30	
Укупно ревизорских дана у једној години	102	
Расположиви ресурси за обављање интерне ревизије	2021.	2022.
Расподела дана		
Укупно радних дана у једној календарској години	221	221
Празници, годишњи одмори	144	144
Састанци, консултације и саветовања	45	45
Састанци и едукације	15	15
Процена ризика, израда планова и извештаја	30	30
Ванредне ревизије, посебни ангажмани и „follow up/ir“ ревизија	30	30
Укупно ревизорских дана у једној години	365	365
Расположиви ревизорски дани у једној години по запосленом		
Интерни ревизор	133	136
Просечан број ревизорских дана по једној ревизији	80	80
Укупан број ревизија по плану са ванредним ревизијама	3	3

6. ИДЕНТИФИКОВАЊЕ СИСТЕМА КОЈИ МОГУ БИТИ ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Системи који могу бити предмет ревизије јесу системи који покривају све циљеве општине кроз додељења средства буџетским корисницима као носиоцима програма за остварење задатих циљева.

Сваки корисник буџетских средстава Општине може бити посебан субјект ревизије и сви су наведени у Прилогу Б. по називима из оснивачких аката субјектата ревизије.

Приликом израде Стратешког плана идентификовани су хоризонтални системи и подсистеми којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности ситета контрола.

Регистар ризика није успостављен те је на основу унитника и разговора са вишим руководством и руководиоцем корисника јавних средстава самостално извршена процена ризика за потребе израде овог Стратешког плана.

Ревизије система високог ризика, потребно је ревидирати сваке године како би се потврдило да су системи од виталног значаја под ефективном контролом. Остале системе потребно је ревидирати једном или два пута у стратешком циклусу.

Када се стратегија ревизије припрема по први пут, вероватно ће бити неопходно да се за сваку категорију ревизије одреди стандардно време, нпр:

- велики ризик - 100 дана (тј. 300 дана по организацији у оквиру једног циклуса)

- средњи и мали ризик – 75 дана (тј. 150 дана по циклусу за организације средњег ризика и 75 дана по циклусу за организације малог ризика).

Ове цифре се могу ревидирати приликом каснијих ажурирања стратегијског плана, и за одређене ревизије се може одредити конкретно време на основу стеченог искуства.

Током периода 2020-2020 године планирано је годишње 220 дана ревизије, односно могуће је обавити до 3 ревизије годишње јер зависи од величине система.

6. План ревизија за трогодишњи период 2020. – 2022. године

План ревизија за 2020. годину:

- *Програм пољопривреде и руралног развоја за 2019.годину*
- *Савет за безбедност саобраћаја општине Аранђеловац*

План ревизија за 2021. годину:

- *Попис имовине у оквиру консолидованог рачуна трезора за 2020.годину- саветодавна ревизија*
- *Финансирање делатности установа образовања*
- *Управљање пројектима – подсистем Извршење уговора о капиталним пројектима код директног корисника буџета ОУ*
- *Пословање Центра за социјални рад „Сава Илић“ у периоду од 01.јануара до 31.децембра 2020.године за једнократну помоћ која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе*
- *Ревизије по захтеву председника општине (Ad hoc ревизије)*

Редни број	Стратешки циљеви за 2021.годину
1.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да је попис имовине и обавеза извршен у прописаном и утврђеном року, да је пописана и евидентирана сва покретна и непокретна имовина која је у власништву општине и да је књиговодствено стање усклађено са стварним стањем кроз процену управљања ризицима.
2.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се обрачун и исплата зарад и других примања запослених врши у складу са прописима који уређују ову област на одговоран и економичан начин, а кроз процену управљања ризицима
3.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се пројекти извршавају на економичан, ефикасан и ефективан начин и у складу са потписаним уговорима, а кроз процену управљања ризицима.
4.	Помоћ заинтересованим лицима, на њихов захтев и уз одобрење председника општине, да добију информације у складу са прописима како би остварили своје циљеве на економичан, ефикасан и ефективан начин.
5.	Помоћ организацији да оствари циљеве у системима за које председник општине

сматра да је дошло до ванредне појаве значајних ризика у функционисању кроз процену управљања ризицима.

План ревизија за 2022.годину

- Попис имовине у оквиру консолидованог рачуна трезора за 2021.годину- саветодавна ревизија
- Приходи и примања Јавне набавке – подсистем отворени поступак код директног корисника ОУ
- Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву
- Ревизије по захтеву председника (Ad hoc ревизије)

Редни број	Стратешки циљеви за 2022.годину
1.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да је попис имовине и обавеза извршен у прописаном и утврђеном року, да је пописана и евидентирана сва покретна и непокретна имовина која је у власништву општине и да је књиговодствено стање усклађено са стварним стањем, а кроз процену управљања ризицима.
3.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се поступци набавки – отворени поступак спроводе у складу са прописима и Планом набавки као и у складу са уговором, а кроз процену управљања ризицима.
4.	Помоћ заинтересованим лицима, на њихов захтев и уз одобрење председника општине, да добију информације у складу са прописима како би остварили своје циљеве на економичан, ефикасан и ефективан начин.
5.	Помоћ организацији да оствари циљеве у системима за које председник општине сматра да је дошло до ванредне појаве значајних ризика у функционисању кроз процену управљања ризицима.

6.1. Циљеви ревизије

Циљеви контрола за сваки систем ревизије дефинисани су у Приручнику интерне ревизије у Републици Србији у делу Алати- интерне ревизије. Циљеви ревизије дефинишу се у Плану конкретне ревизије, Нацрту извештаја и Извештају.

6.2. Ризици ревизије

За сваки циљ контрола/ревизије у појединачној ревизији интерни ревизор утврђује ризике ревизије који се наводе у Плану конкретне ревизије, Нацрту извештаја и Извештају.

6.3. Приступ и технике ревизије

Ревизија система/подсистема ће се вршити коришћењем техника:

- метода интервјуа,
- тестирање документације,
- провера физичких доказа и
- посматрање на лицу места.

6.4. Праћење

Праћење извршења препорука датих у ревизији конкретних система /подсистема, интерни ревизор врши методом праћења попуњеног и овереног, од стране руководиоца субјекта ревизије, Плана извршења препорука и кроз спровођење ревизије извршења датих и прихваћених препорука конкретних система /подсистема.

6.5. Извештавање

Интерни ревизор достављања следеће извештаје:

- председнику општине Аранђеловац - годишњег извештаја о раду интерне ревизије,
- извештаје о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана,
- периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије,
- извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије
- припрема годишњи извештај о раду интерне ревизије, коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, и доставља га председнику општине на одобравање и достављање Централној јединици за хармонизацију у прописаном року.


Нацрти извештаја и Извештаји за сваку ревизију система / подсистема припремају се у складу са смерницама и Међународним стандардима интерне ревизије.

6.6. Спољне комуникацијске активности

Већина комуникацијских активности интерног ревизора је "унутрашње природе".

Екстерна комуникација ограничена на контакте са професионалним телима у области ревизије и државним органима овлашћеним за предлагања прописа и удружењима по њиховом захтеву уз одобрење руководиоца корисника јавних средстава – председника општине.

Интерни ревизор у општини Аранђеловац, сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.

Припремила
Интерни ревизор
Мирјана Никитић




Председник општине Аранђеловац
Бојан Радовић

Бојан Радовић

