

**ИЗМЕЊЕН СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ОПШТИНЕ ЧОКА
ЗА ПЕРИОД 2022-2024. ГОДИНЕ**

Интерна ревизија општине Чока

Чока, мај 2022. године

САДРЖАЈ:

ИЗМЕЊЕН СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2022 – 2024.....	3
ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ.....	3
1. Увод.....	3
2. Организациона структура.....	3
3. Корисници буџета.....	5
4. Полазне основе интерне ревизије.....	6
5. Место и улога интерне ревизије.....	6
6. Законски оквир.....	7
7. Стратешка мисија, визија и стратешки циљеви општине Чока.....	8
8. Мисија и стратешки циљеви интерне ревизије.....	10
ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ.....	11
9. Планирање ревизија.....	11
9.1. Сврха стратешког планирања.....	11
9.2. Системи као предмет ревизије.....	12
9.3. Ризик и процена ризика.....	13
9.4. Доношење одлуке о приоритетима ревидирања.....	18
9.5. Расподела ресурса.....	18
9.6. План ревизија за трогодишњи период 2022 – 2024. године.....	19
10. Стручна усавршавања интерних ревизора	19
11. Извештавање.....	20
12. Закључак	20

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), ажуриране Повеље интерне ревизије бр. 47-1/2019-IV/1-2 од 21.12.2020. и члана 61. Статута општине Чока („Службени лист општине Чока“ број 5/2021), интерни ревизор је припремио, а председница општине Чока одобрава:

ИЗМЕЊЕН СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2022-2024. ГОДИНЕ

ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. Увод

Општина Чока лежи на левој обали реке Тисе, на северном делу АП Војводине у Републици Србији. Налази се 180 км северно од Београда и 100 км од Новог Сада, 170 км западно од Темишвара и 60 км јужно од Сегедина. Територија чоканске општине граничи се са територијама четири општине: са Новим Кнежевцем на северу, Кикиндом на истоку, Сентом и Адом на западу. На истоку једним делом избија на државну границу према Румунији.

Чоканску општину сачињавају осам насеља. То су: Чока, Остојићево, Падеј, Санад, Јазово, Врбица, Црна Бара и Банатски Моноштор. Чока као највеће насеље представља центар општине. Територија општине има површину од 321 км².

Најзначајније привредне делатности у општини су:

- пољопривреда, нарочито сточарство, повртарство и гајење лековитог биља,
- прехранбена индустрија (производња вина),
- металска индустрија,
- примарна прерада дувана и
- производња производа од пластике.

2. Организациона структура

Органи општине Чока су:

- скупштина општине,
- председник општине,
- општинско веће,

- општинско правобранилаштво и
- општинска управа.

Скупштина општина је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 25 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом. Скупштина општине има секретара, који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице скупштине општине и друга питања везана за рад скупштине општине уређена су њеним пословником.

Извршни органи општине су: председник општине и општинско веће. **Председник општине** има заменика и помоћника. **Општинско веће** има седам чланова, а чине га: председник општине који је уједно председник општинског већа, заменик председника општине који је уједно члан општинског већа по функцији и пет чланова општинског већа. Председник општине и заменик председника и четири члана општинског већа су у радном односу, док један члан није у радном односу, него функцију члана општинског већа обавља уз накнаду.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених образована је јединствена **општинска управа**. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у општинској управи Чока основне унутрашње организационе јединице су:

- одељење за општу управу и друштвене делатности;
- одељење за финансије,
- одељење за инспекцијске послове, и
- одељење за привреду, пољопривреду, развој, урбанизам, за грађевинске послове, за спровођење обједињене процедуре и стамбено комуналне делатности.

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

На основу законске обавезе и овлашћења, и на основу Правилника о организацији и систематизацијом радних места у општинској управи Чока, начелник општинске управе Чока је донео Решење од 20. марта 2018. године, којим је запослена у општинској управи Чока премештена са радног места шефа рачуноводства на радно место интерног ревизора, а у априлу 2022. године је стекла звање *овлашћени интерни ревизор у јавном сектору*.

3. Корисници буџета

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему¹, **директни корисници буџетских средстава** локалних власти су органи и службе локалне власти:

- скупштина општине,
- председник општине,
- општинско правобранилаштво,
- општинско веће и
- општинска управа.

Индиректни корисници буџета општине су Чока:

- Месна заједница Чока,
- Месна заједница Остојићево,
- Месна заједница Падеј,
- Месна заједница Црна Бара,
- Месна заједница Санад,
- Месна заједница Врбица,
- Месна заједница Јазово,
- Предшколска установа „Радост“,
- Културно-образовни центар Чока.

Према члану 71. Закона о буџетском систему², **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 апропријација.**

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

¹ "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, 49/2020, 118/2021 и 118/2021-др.закон

² "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, 49/2020, 118/2021 и 118/2021-др.закон

У складу са Законом о буџетском систему, председник општине је наредбодавац за извршење буџета.

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

4. Полазне основе интерне ревизије

Интерна ревизија се, у складу са прописима у области интерне ревизије у јавном сектору Републике Србије и међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије, врши на основу одобрених стратешких и годишњих планова интерне ревизије, који се заснивају на процени ризика и на тој основи утврђених приоритета који обезбеђују ефикасно и ефективно коришћење расположивих ресурса, а у одређеним случајевима и по налогу руководиоца организације.

Стратешки план је сачињен на основу података добијених анализом свих система у Општини Чока и процене ризика, односно уочених слабих тачака система, те на тој основи утврђених приоритетних подручија ревидирања, водећи рачуна о расположивим ресурсима интерне ревизије.

У стратешком плану садржани су најважнији циљеви, приоритети и активности интерне ревизије, који су усаглашени са циљевима и приоритетима Општине Чока. Одобрен стратешки план од стране руководиоца јавних средстава Општине Чока представља основу за израду годишњег плана интерне ревизије.

5. Место и улога интерне ревизије

На основу члана 82. Закона о буџетском систему³, члана 3. и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, и 106/2013), Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Чока, начелник општинске управе је донео Решење 112-3/2018 од 20. марта 2018. године, којим је запослена на месту шефа рачуноводства премештена на радно место интерног ревизора.

Правилником о организацији и систематизацијом радних места у општинској управи општине Чока, дефинисано је радно место интерног ревизора као самосталног службеника изван свих унутрашњих јединица општинске управе Чока.

³ "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, 49/2020, 118/2021 и 118/2021-др.закон.

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 организацијом.

Интерни ревизор у вршењу функције примењује прописе Републике Србије, међународне стандарде интерне ревизије, повељу интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, комплетности и интегритета. *Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Службени гласник РС, бр. 99/2011 и 106/2013)* ближе су уређени послови интерне ревизије.

На основу предлога интерног ревизора, председница Општине Чока је потписала Повељу интерне ревизије општине Чока којом је одређен делокруг рада, циљеви, положај, овлашћења и одговорности интерне ревизије, а која се сваке године ажурира у складу са променама у прописима или другим променама.

6. Законски оквир

Методологију и законодавни оквир за функционисање интерне ревизије у институцијама Републике Србије чине:

- Закон 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, 49/2020, 118/2021 и 118/2021-др.закон);
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, и 106/2013);
- Етички кодекс / Кодекс професионалне етике интерних ревизора;
- Повеља интерне ревизије;
- Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије;
- Приручник за интерну ревизију;
- Приручник за финансијско управљање и контролу.

Активности интерне ревизије у Општини Чока 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 са стандардима интерне ревизије.

Обавеза и начин сачињавања стратешког плана интерне ревизије утврђени су чланом 17. став 1. и чланом 23. Правилника 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), Повељом интерне ревизије, Приручником за интерну ревизију и стандардима интерне ревизије и то: Стандард 2010-Планирање, Стандард 2010. А1 и Стандард 2020 - Извештавање и одобравање.

7. Стратешка мисија, визија и стратешки циљеви општине Чока

Председница општине Чока потписала је Изјаву о мисији, визији и циљевима општине Чока, где је **мисија** дефинисана на следећи начин:

«Мисија општине Чока је да кроз партнерство заинтересованих страна, коришћењем расположивих ресурса, успостави поново заокружен циклус пољопривредне производње и прераде, повећа учешће малих и средњих предузећа у укупној привредној активности, успори одлив младих, води редовну и адекватну бригу о угроженим групама, очува мултиетичност и развије поверење унутар заједнице».

Визија општине Чока:

«Општина Чока настоји бити ефикасна и тренспарентна управа, која ће пружањем квалитетних услуга уживати поверење свих заинтересованих страна»

Локална стратегија одрживог развоја за период 2010-2020. година, дефинисала је приоритете развоја и мере за њихово постизање:

1) Унапређење примарне пољопривредне производње

- Комасација и премер пољопривредног земљишта
- Уређење мреже канала
- Уређење атарских путева
- Подизање ветрозаштитних појасева

- Подизање нивоа знања произвођача примарних пољопривредних производа
- Подршка удруживању произвођача примарних пољопривредних производа

2) Привредни развој

- Креирање подстицајних мера за производњу хране и агроиндустрије
- Подстицај развоја индустрије помоћних лековитих средстава на бази лековитог биља
- Стварање услова за развој и подстицај креативне индустрије
- Формирање институционалних капацитета за подршку развоја привреде

3) Развој људских ресурса

- Образовање одраслих
- Ускалђивање образовне понуде са потребама
- Обезбеђење додатног образовања у циљу стицања нових знања и вештина
- Побољшање знања и вештина запослених у локалној самоуправи
- Стварање услова за останак високообразовног кадра у Општини Чока
- Подршка аукључивању заинтересованих страна у процесе доношења одлука (Локална акциона група)

4) Развој комуналних делатности и комуналне инфраструктуре

- Просторно планирање
- Унапређење управљања водама
- Унапређење управљања отпадом
- Унапређење међумесног саобраћаја
- Изградња и одржавање локалних путева и улица

На основу наведених приоритета у Локалној стратегији одрживог развоја за период 2010-2020. година, дефинисани су **стратешки циљеви** општине Чока:

- Стварање повољног амбијента за развој пољопривреде, привлачење нових инвестиција, повећање запослености и јачање конкурентности пољопривреде едукацијом произвођача, стварањем повољног финансијског амбијента за произвођаче и унапређењем пољопривредне инфраструктуре
- Стварање повољног амбијента за развој привреде, привлачењем нових инвестиција, повећање запослености и јачање конкурентности привреде кроз

пројекте усмерене на стварање повољног амбијента за пословање уз развијање туризма са пратећом инфраструктуром

- Унапређење постојећих институција из области просвете, културе, здравства, социјалне заштите, спортске културе и цивилног сектора и локалне самоуправе, кроз различите програме подизања капацитета људских ресурса у сектору школства, културе, социјалних услуга и кроз пратеће инфраструктурне пројекте, заједно са подизањем капацитета локалне самоуправе, као модерног сервиса грађана

- Развој комуналне инфраструктуре у складу са капацитетима животне средине и пратеће инфраструктуре, пре свега кроз управљање комуналним отпадом (регионална депонија), прећишћавање и одвођење отпадних вода, унапређење путне и електроенергетске инфраструктуре, унапређење и заштита животне средине.

Треба напоменути да је, с обзиром да је Локална стратегија одрживог развоја за период 2010-2020. година истекла, тренутно у изради нови стратешки План развоја општине Чока за период 2022-2028. године. Са израдом овог стратешког плана се каснило услед тешке епидемиолошке ситуације, која је условила и проглашавање ванредног стања током 2020. године и донетих других мера, које су успориле рад локалне самоуправе и самим тим довеле до кашњења у спровођењу одређених пословних процеса.

8. Мисија и стратешки циљеви интерне ревизије

Мисија и основни задатак интерне ревизије је да унапређује и штити вредности Општине Чока кроз пружање услуга објективног уверавања, саветовања и увида о руковођењу, управљању ризицима и контролама.

Стратешки циљеви интерне ревизије су:

- подизање свести о управљању ризицима код корисника јавних средстава општине Чока;
- подршка у развоју одговорности код корисника јавних средстава општине Чока;
- вршење ревизија и пружање саветодавних услуга са циљем побољшања економичности, ефикасности и ефективности рада корисника јавних средстава;
- да пружи независно и објективно уверавање и консултантску активност са циљем да дода вредност и унапреди пословање корисника јавних средстава;
- да помаже руководству Општине Чока да оствари постављене циљеве тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контролама и процесима управљања;

- да допринесе смањењу ризика у пословању корисника јавних средстава општине Чока на најмању могућу меру.

ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

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 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.

9.1. Сврха стратешког планирања

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.

9.2. Системи као предмет ревизије

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

У циљу исправног идентификовања циљева и система у Општини Чока 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.

При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности корисника јавних средстава Општине Чока, који могу бити и наредном периоду субјекти ревизије.

Идентификовани су следећи системи:

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

У оквиру ових система се, приликом израде годишњих планова, одређују подсистеми, који детаљније одређују предмет ревизије у тој години.

9.3. 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 измењене 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 Чока 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 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:

УТИЦАЈ	ОЦЕНА	ОПИС
ВЕЛИКИ	3	-прекид основних програма, -велики финансијски губици, -значајни губитак имовине, -озбиљне штете за околину; -значајан губитак поверења јавности; -притисак јавности за сменом руководиоца.
СРЕДЊИ	2	-прекид неких од основних програма, -значајни финансијски губици, -губитак имовине са умереним последицама, -извесне штетне последице за околину, -делимичан губитак поверења јавности, -утицање на пословне циљеве нижих приоритета, -негативан став јавности у медијима.

МАЛИ	1	-кашњење у роковима код мање значајних пројеката, -минимални финансијски губици, -губитак имовине мале вредности, -привремене штетне последице за околину, -мање повреде права, -делимично негативан став јавности.
------	---	--

Табела 1. Параметри за израчунавање индркса ризика

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

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

Табела 2. Матрица изложености ризику

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 $\Phi(p)$ –

ранигирање и тежине фактора ризика $T(p)$, за сваку од 6 утврђених детерминанти материјалности система (како приказује доле наведена формула):

$$I(p) = \Phi(p) \times T(p)$$

Као фактори ризика узети су следећи показатељи: финансијски ризик, утицај на друге системе, усклађеност са правном регулативом, утицај система на репутацију, стабилност система и зависност система од информационих технологија. 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:

- планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова,
- приходи и примања

У средњеризичне системе сврстани су:

- набавке
- финансијско-рачуноводствени системи

У нискоризичне системе сврстани су:

- зараде, накнаде и друга примања запослених

Резултати добијени у поступку процене ризика пословања Општине Чока, појединачно за сваки систем, приказани су у табели „Процена ризика“. Резултати индекса ризика из наведене табеле су усаглашени са вишим руководиоцима. Годишњим плановима рада биће одређени подсистеми у оквиру идентификованих система предмета ревизије за ту годину. Табела „Процена ризика“ представља део стратешког плана, која ће бити редовно ажурирана у контексту промењених околности и опажања ризика, као резултат интерних ревизија, екстерне ревизије, прегледа руководства и других промена.

Стратешки план интерне ревизије општине Чока за период 2022 – 2024. године

Р. број	Фактори ризика		Финансијски ризик	Утицај на друге системе	Уклађеност са правном регулативом	Стабилност система	Утицај на репутацију	Зависност система од инф. технол.	Укупан индекс ризика $\Sigma(Ip)$	2022	2023	2024
	Системи	Рангирање										
1	Планирање, припрема и извршење буџета и фин. планова	Рангирање	3	3	3	3	3	2	51	висок	x	x
		Тежина	3	3	3	3	3	3				
		Укупно	9	9	9	9	9	6				
2	Набавке	Рангирање	3	2	3	2	1	3	34	средњи	x	
		Тежина	3	2	3	2	2	2				
		Укупно	9	4	9	4	2	6				
3	Финансијско-рачуноводствени системи	Рангирање	2	1	2	2	2	3	20	средњи		x
		Тежина	1	2	3	1	1	2				
		Укупно	2	2	6	2	2	6				
4	Зараде, накнаде и друга примања	Рангирање	1	1	2	1	1	2	16	низак	x	x
		Тежина	1	1	3	1	1	3				
		Укупно	1	1	6	1	1	6				

5	Приходи и примања	Рангирање	3	3	2	2	3	3	43	ВИСОК	x	x
		Тежина	3	2	3	2	3	3				
		Укупно	9	6	6	4	9	9				

Табела 3. ПРОЦЕНА РИЗИКА

9.4. 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).

9.5. 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 једна ревизија система траје у просеку 50 ревизор дана. Планирано је да се сваке године спроведу по три редовне интерне ревизије система. Приликом припреме стратешког плана узимају се у обзир и непредвиђене околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати. Председница општине Чока 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, што ће проузроковати и измену ових планова.

Остало време је потребно планирати за саветодавне услуге, као једна од веома значајних активности интерне ревизије, а такође је у план неопходно уврстити и одморе, празнике и плаћена одсуства, обуке и семинаре, време потребно за ажурирање стратешких и годишњих планова.

9.6. План ревизија за трогодишњи период 2022 – 2024. године

План ревизија за 2022. годину:

- Завршетак друге ревизије под менторством ЦЈХ
- Приходи и примања
- Планирање, припрема и извршење буџета и фин.планова
- Ad hoc ревизија по захтеву руководиоца

План ревизија за 2023. годину:

- Набавке,
- Приходи и примања
- Зараде, накнаде и друга примања,
- Ad hoc ревизија по захтеву руководиоца.

План ревизија за 2024. годину:

- Планирање, припрема и извршење буџета и фин.планова
- Зараде, накнаде и друга примања,
- Финансијско-рачуноводствени системи
- Ad hoc ревизија по захтеву руководиоца.

10. 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.

Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл. Гласник РС“, број 15 од 08. марта 2019. године) и стандардима професионалне праксе интерне ревизије, дефинисано је континуирано професионално усавршавање. Председник општине је у обавези да интерном ревизору обезбеди присуствовање континуираној едукацији, као и да интерног ревизора укључи у све активности Општине Чока. У члану 2. овог Правилника, наведено је да је руководилац корисника јавних средстава обезбеђује стално

стручно усавршавање интерних ревизора у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора. У члану 3. су наведена подручја у којима се може остваривати стручно усавршавање: интерна ревизија, интерна контрола, рачуноводство и финансије, управљање у јавном сектору, јавне набавке, управљање пројектима, информационе технологије, управно и радно право, управљање људским ресурсима, фондови ЕУ, специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врши ревизија и остале области – „меке вештине“ (комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба). У члану 4. истог Правилника је наведено са се стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору остварује кроз активности организованог стручног усавршавања и самосталног стручног усавршавања. Стручно усавршавање у току трогодишњег периода који обухватају стратегија и стратешки план интерне ревизије Општине Чока биће реализовано у складу са критеријума за признавање испуњености услова у вези са стручним усавршавањем, којим се остварује најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, након стицања звања *овлашћени интерни ревизор у јавном сектору*, како је наведено у члану 7. Правилника о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору.

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

Интерни ревизор доставља председнику Општине Чока до 15. марта текуће године годишњи извештај о раду интерне ревизије за претходну годину, који садржи кључне активности интерне ревизије за извештајни период, односно број спроведених ревизија, број датих препорука, број обављених саветодавних услуга, као и предузете активности у вези стручног усавршавања.

12. Закључак

Стратешки план, којим се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије, заснован је на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика

интерне ревизије. Основ стратешког плана је подизање свести о управљању ризицима у организацији и подстицање руководства да користи циљеве. Према стандардима Института интерних ревизора, стратешки план је потребно ревидирати и ажурирати сваке године на основу поновне процене ризика. Прва година Стратешког плана за период 2022-2024. детаљно се разрађује у Годишњем плану интерне ревизије за 2022. годину.

Овај стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, где друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог плана и основа за годишњи план наредне године.

Свака измена стратешког плана мора бити одобрена од стране председнице општине Чока.

Број: 47-3/2022-VI-1

У Чоки, дана: 10.05.2022.

Припремила:



Ана Живковић,
интерни ревизор

Одобрила:



Стана Ђембер,
председница општине Чока