

Република Србија
Општина Велика Плана
Председник општине и Општинско веће
Број: 47-1/2017-II
Датум: 07.12.2017. године
Велика Плана

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) и члана 39. став 1. тачка 5. Статута општине Велика Плана („Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка, број 39/2008), на предлог интерног ревизора општине Велика Плана, председник општине Велика Плана одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ за период 2018 – 2020. године

У В О Д

Опште информације

Општина Велика Плана је општина у Подунавском округу у Централној Србији. У дужини од око 36 километара „пресечена“ је воденим током реке Велике Мораве, некадашњим „Цариградским друмом“, савременим аутопутем и магистралном железничком пругом. Према резултатима пописа из 2011. године општина има укупно 45.725 становника, од чега у самом седишту општине живи 17.168 становника, а у сеоским насељима живи 28.557 становника и захвата површину од 345 км².

Општина Велика Плана је претежно пољопривредно-индустријско подручје са једним градским и 12 сеоских насеља. Сточарско ветеринарски центар у Великој Плани је по значају светски центар за селекцију и оплемењивање расног састава сточног фонда.

Поред прехранбене индустрије развијене су и: метална индустрија („Гоша Монтажа“ а.д.), индустрија грађевинског материјала и грађевинске оперативе („Аша Ибелик“), велетрговина „ДИС“, саобраћајно предузеће „Југопревоз“ а.д., Дрвно прерађивачко предузеће „Вир“, млинско пекарско и трговачко предузеће „Напредак“ а.д., фабрика сточне хране „Сто посто“ а.д.

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

Општина Велика Плана је оснивач:

- Јавних предузећа:
 1. ЈКП „Милош Митровић“,
 2. ЈКП „Градска топлана“,
 3. Јавно предузеће за водоснабдевање „Морава“.

- Установа:
 1. Центар за културу „Масука“,
 2. Јавна установа Туристичко – спортски центар „Велика Плана“,
 3. Библиотека „Радоје Домановић“,
 4. Дом културе „Влада Марјановић“,
 5. Предшколска установа „Дечје царство“,
 6. Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић“,
 7. Апотека „Медика“,
 8. Центар за социјални рад Велика Плана.

На територији општине Велика Плана основано је 16 месних заједница: Прва МЗ, Стари Одбор, Бресје, Велико Орашје, Доња Ливадица, Крњево, Савановац, Купусина, Лозовик, Марковац, Милошевац, Ново Село, Радовање, Ракинац, Старо Село, Трновче.

ПОГЛАВЉЕ I

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса основано је Општинско правобранилаштво општине Велика Плана.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 39 одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и два помоћника.

Општинско веће има 13 чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је члан Општинског већа по функцији и 11 чланова Општинског већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини осам основних организационих јединица: Одељење за општу управу и заједничке послове; Одељење за финансије; Одељење за друштвене делатности; Одељење за привреду и локални економски развој; Одељење за урбанизам и грађевину, имовинско – правне и комунално – стамбене послове; Пореско одељење; Одељење за инспекцијске послове; Служба за скупштинске послове и односе са јавношћу.

КОРИСНИЦИ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16) директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти.

Директни корисници буџетских средстава су Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Индиректни корисници буџетских средстава су Центар за културу „Масука“, Јавна установа Туристичко – спортски центар „Велика Плана“, Библиотека „Радоје Домановић“, Дом културе „Влада Марјановић“, Предшколска установа „Дечје царство“, 16 месних заједница.

СТРАТЕШКА ДОКУМЕНТА

На снази су следећа стратешка документа:

- Стратегија одрживог развоја општине Велика Плана за период 2016 – 2022. године,
- Локални акциони план запошљавања у општини Велика Плана за 2017. годину,
- Стратегија развоја спорта у општини Велика Плана за период 2016 – 2018. године,
- Стратегија развоја социјалне заштите општине Велика Плана за период 2013 – 2017. године,
- Локални акциони план за младе општине Велика Плана,
- Акциони план за родну равноправност општине Велика Плана,
- Просторни план општине Велика Плана,
- План генералне регулације насеља Велика Плана.

Наведена стратешка документа усвојила је Скупштина општине Велика Плана.

ВИЗИЈА

Стратегијом одрживог развоја општине Велика Плана за период 2016 – 2022. године дефинисана је визија развоја – Општина Велика Плана – центар Србије, привлачна средина за живот, рад и сарадњу.

ОПШТИ ЦИЉЕВИ

На основу дефинисане визије, дефинисана су 2 стратешка циља:

- Побољшање квалитета животне средине,
- Стварање економски и друштвено развијене средине.

ПОГЛАВЉЕ II

I СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Место и улога интерне ревизије

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16) 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 датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерни ревизори у вршењу функције, примењују прописе Републике Србије, међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности 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“, број 99/11 и 106/13) су ближе уређени послови интерне ревизије.

Обједињеним правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Велика Плана, бр. 110-10/2017-III од 09.02.2017.године систематизовано је самостално извршилачко радно место интерни ревизор.

2. Ревизијско окружење

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

Скупштина општине Велика Плана је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера општине Велика Плана. Скупштина општине Велика Плана је донела низ стратешких докумената којима се дефинишу дугорочни приоритети од највеће важности за општину.

Своје надлежности општина Велика Плана врши сагласно следећим основним актима: Статут општине Велика Плана, Пословник Скупштине општине Велика Плана и Пословник Општинског већа општине Велика Плана. Унутрашњи оквир општине представља организациона структура у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршењу донетог буџета.

3. Планирање ревизије

Планирање ревизија је неопходно јер интерној ревизији омогућава: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред тога, планирање пружа:

- 1) основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- 2) овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри овлашћено лице;
- 3) стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;
- 4) средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
- 5) сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе.

I ФАЗА

Прву фазу процеса планирања представља израда стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

II ФАЗА

Друга фаза планирања је израда годишњег плана, који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизије и предмет ревизије које ће се обавити у текућој години.

III ФАЗА

Трећа фаза су оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

IV ФАЗА

Планови задатака се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

II СТРАТЕШКИ ПЛАН

1. СВРХА СТРАТЕШКОГ ПЛАНА

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство - алат за унапређење активности и:

- 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
- интерној ревизији омогућава да оптимално користи ресурсе и побољша ефективност „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 који покривају све циљеве и активности директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Велика Плана, који могу бити субјекти ревизије.

Обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени 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.

1.1. ИДЕНТИФИКАЦИЈА СИСТЕМА

Системи су класификовани према функцији коју имају у систему интерних контрола на:

- оперативне (финансијске),
- административне (одељења и службе Општинске управе) и
- информационе системе.

Идентификовани су следећи системи:

2.1.1. Планирање, припрема и извршење буџета

Подсистеми:

- директни буџетски корисници,
- индиректни буџетски корисници,
- програми из области културе,
- програми из области спорта,
- програми из области социјалне заштите,
- удружења,
- ТБР (текућа буџетска резерва) и СБР (стална буџетска резерва).

2.1.2. Набавке

Подсистеми:

- јавне набавке мале вредности,
- набавке на које се не примењују одредбе закон о ЈН,
- набавке – комуналних добара и услуга од испоручилаца овлашћених законом.

2.1.3. Финансијско – рачуноводствени систем

Подсистеми:

- поступак књижења рачуноводствених промена,
- поступак реализације плаћања,
- попис.

2.1.4. Систем зарада

Подсистеми:

- управљање кадровима,
- обрачун зарада,
- регистар запослених.

2.1.5. Приходи

Подсистеми:

- изворни приходи,
- уступљени приходи и примања.

2.1.6. Информациони систем

2. ПРОЦЕНА РИЗИКА

У процени приоритета и учесталости ризика коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, како је и дато у ТАБЕЛИ 1 „Израчунавање индекса ризика“ у прилогу.

У оквиру процене ризика система обухваћени су и подсистеми који припадају том систему. Годишњим плановима рада ће бити одређено који су подсистеми у оквиру изабраних система предмет ревизије.

4. КЛАСИФИКАЦИЈА СИСТЕМА

Системи из ТАБЕЛЕ 1 „Израчунавање индекса ризика“ класификовани су на:

- **високоризичне** – са индексом ризика од 61 бода и више,
- **средњег ризика** – са индексом ризика од 31 – 60 бодова,
- **ниског ризика** – са индексом ризика од 30 бодова или мање.

4.1. Високоризични системи

У високоризичне системе сврстани су:

1. Набавке ----- 93 бода
2. Планирање, припрема и извршење буџета ----- 85 бодова
3. Финансијско-рачуноводствени систем ----- 74 бода
4. Систем зарада ----- 63 бода

4.2. Системи средњег ризика

У ову групу сврстани су:

1. Информациони систем----- 59 бодова
2. Приходи----- 53 бода

4.3. Системи ниског ризика

5. ПРОЦЕНА ПОТРЕБА РЕВИЗИЈЕ

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена да ревизија траје у просеку 60 ревизор дана.

При утврђивању потребног броја ревизора, рачуна се да је на годишњем нивоу уобичајено расположиво 206 нето ревизор дана 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 укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане проведене на обукама, дане претпостављеног боловања и дане потребне за административно сређивање документације.

При припреми стратешког плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати. Председник општине Велика Плана може у сваком тренутку издати налог 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.

6. ПЛАН РЕВИЗИЈА ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2018 – 2020. ГОДИНА

6.1. План за 2018. годину:

- зараде запослених,
- планирање, припрема и извршење буџета,
- финансијско- рачуноводствени систем.

6.2. План за 2019. годину:

- планирање, припрема и извршење буџета,
- зараде запослених,
- финансијско-рачуноводствени систем.

6.2. План за 2020. годину:

- набавке,
- финансијско-рачуноводствени систем,
- планирање, припрема и извршење буџета.

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.

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР



(Славиша Илић)



ПРЕДСЕДНИК



(Игор Матковић)

ТАБЕЛА 1

„Израчунавање индекса ризика“

СИСТЕМ	Планирање, припрема и извршење буџета			Набавке			Финансијско-рачуноводствени систем			Зараде			Приходи			Информациони систем		
	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно
ФАКТОР РИЗИКА																		
Обим средстава	5	4	20	5	5	25	4	4	16	4	4	16	4	4	16	3	3	9
Број трансакција	4	4	16	3	4	12	4	4	16	3	3	9	4	4	16	4	3	12
Број запослених	4	3	12	3	3	9	3	3	9	4	4	16	2	2	4	2	3	6
Утицај на друге сист.	5	4	20	5	5	25	4	4	16	1	2	2	3	4	12	5	4	20
Осетљивост активности	4	4	16	5	4	20	4	4	9	4	4	16	2	2	4	3	3	9
Географска распростра.	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	4	1	1	1	1	3	3
ИНДЕКС РИЗИКА			85			93			74			63			53			59