

**Republika Srbija  
Opština Sjenica  
Interni revizor  
Dana: 19.11.2018.godine**

**STRATEŠKI PLAN  
RADA INTERNE REVIZIJE  
OPŠTINE SJENICA ZA PERIOD 2019-2021. GODINE**

**Sjenica, novembar 2019. godine**

## **S A D R Ź A J:**

**Strana**

<b>POGLAVLJE I – REVIZORSKO OKRUŽENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Uvod.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Strateška dokumenta opštine Sjenica</b>	
<b>3. Vizija i misija opštine Sjenica.....</b>	<b>4</b>
<b>POGLAVLJE II – STRATEŠKO PLANIRANJE .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Svrha strateškog planiranja.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Mesto i uloga interne revizije.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Sistemi-predmeti revizije.....</b>	<b>5</b>
<b>4. Procena rizika.....</b>	<b>6</b>
<b>5. Tabela izračunavanja rizika.....</b>	<b>7</b>
<b>6. Plan revizije za trogodišnji period 2019-2021. godine.....</b>	<b>8</b>
<b>6.1.Plan revizije za 2019.godinu.....</b>	<b>9</b>
<b>6.2.Plan revizije za 2020.godinu.....</b>	<b>9</b>
<b>6.3.Plan revizije za 2021.godinu.....</b>	<b>9</b>

Na osnovu člana 23. i 24. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru ( „Sl.glasnik RS“ br. 99/2011 i 106/2013) i člana 64. Statuta opštine Sjenica, na predlog internog revizora,

PREDSEDNIK OPŠTINE SJENICA odobrava,

## **STRATEŠKI PLAN RADA INTERNE REVIZIJE OPŠTINE SJENICA ZA PERIOD 2019-2021. GODINA**

### **POGLAVLJE I – REVIZORSKO OKRUŽENJE**

#### **Uvod**

Opština Sjenica se nalazi u jugozapadnom dijelu Srbije, na prostranoj Sjeničko-Pešterskoj visoravni i u geografskom pogledu smještena je u centralnom dijelu Sandžaka. Graniči se sa opštinama Bijelo Polje (Crna Gora), Prijepolje, Sjenica, Novi Pazar, Ivanjica i Nova Varoš. Po površini (1.059 km kvadratnih) Sjenica je jedna od najvećih opština u Srbiji. Sam grad prostire se sa desne strane rijeke Uvac i smješten je duž rijeke Grabovice, u prostranoj Sjeničkoj kotlini, na nadmorskoj visini 1.000-1.030 m. Prema podacima sa Popisa stanovništva iz 2011. godine, u Sjenici živi 26.392 stanovnika. Područje Sjeničko-Pešterske visoravni obiluje izuzetno velikim prirodnim potencijalima, pogodnim posebno za razvoj poljoprivrede i stočarstva, kao i značajnim rudnim bogatstvom (velikim nalazištima mrko – lignitskog uglja).

Opština Sjenica 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:

- JKP “Vrela”
- Turistička organizacija Sjenica
- Ustanova za kulturu
- Ustanova za sport
- Biblioteka „ Muhamed Abdagić”
- JKP „ Seoski vodovod”
- Regionalni centar za razvoj sela i poljoprivrede
- Peštarski vodovod
- PU „ Maslačak”

Organi opštine Sjenica 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 Sjenica.
- Indirektni korisnici budžetskih sredstava su:
  - Ustanova za kulturu
  - Ustanova za sport
  - Biblioteka „ Muhamed Abdagić”

## **2. Strateška dokumenta opštine Sjenica**

Opština Sjenica je donela sledeća strateška dokumenta: Strategiju održivog razvoja opštine Sjenica 2010-2020, Prostorni plan opštine Sjenica, Plan generalne regulacije naseljenog mesta Sjenica, Plan detljne regulacije opštine Sjenica,.....

## **3. Vizija i misija opštine Sjenica**

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

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

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

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

## **POGLAVLJE II – STRATEŠKO PLANIRANJE**

### **1.Svrha strateškog planiranja**

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

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

Svrha strateškog planiranja ogleda se u sledećem:

- pomaže identifikovanje oblasti koje treba da budu predmet revizije,
- omogućava objektivan pristup definisanju poslova interne revizije koji je zasnovan na proceni rizika,
- pomaže internoj reviziji prilikom procene sistema internih kontrola,
- pomaže internoj reviziji da optimalno koristi resurse i poboljša efektivnost “usluge” koju pruža rukovodstvu.

## **2. Mesto i uloga interne revizije**

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

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

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

Rad interne revizije u opštini Sjenice uređen je sledećim aktima:

- Poveljom internog revizora opštine Sjenica,
- Odlukom o osnivanju interne revizije opštine Sjenica.

## **3. Sistemi – predmeti revizije**

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

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

#### 4. Procena rizika

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

UTICAJ	4-5 Ozbiljan			
	3 Srednji			
	1-2 Mali			
		1-2 Mala	3 Srednja	4-5 Velika
		<b>VEROVATNOĆA</b>		

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

**Tabela kategorizacije uticaja rizika**

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

**Tabela kategorizacije verovatnoće da će se rizik pojaviti**

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

5. Tabela izračunavanja rizika

SISTEM	Sistem nabavki			Sistem zarada			Sistem socijalne zaštite			Finansijsko-računovodstveni sistem			Sistem planiranja, pripreme i izvršenja fin.plana			Sistem budžetske rezerve (TBR I SBR)			Sistem prihoda		
	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno	Rangiranje	Težina	Ukupno
Obim sredstava	5	4	25	5	5	25	5	4	20	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	1	5	2	4	8	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	25	4	4	16	4	5	20	4	5	20	3	3	9	3	3	9	2	2	4
Geografska rasprostranj.	3	3	9	4	4	16	4	4	16	3	3	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>INDEKS RIZIKA</b>			<b>105</b>			<b>106</b>			<b>103</b>			<b>104</b>			<b>60</b>			<b>60</b>			<b>58</b>

## **Objašnjenje tabele:**

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

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

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

Sistemi se mogu klasifikovati u tri kategorije:

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

## **6. Plan revizije za trogodišnji period 2019-2021.godine**

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

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

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

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

Prilikom izrade Strateškog plana rada interne revizije opštine Sjenica za period 2019-2021.godine, kao i Godišnjeg plana rada interne revizije opštine Sjenica za 2019.godinu, potrebno je uzeti u obzir i slabosti u funkcionisanju pojedinih sistema u 2018.godini.



### **6.1. Plan revizije za 2019. godinu**

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

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

### **6.2. Plan revizije za 2020. godinu**

Predmeti revizije u 2019.godini će biti sledeći sistemi:

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

### **6.3. Plan revizije za 2021.godinu**

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

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

PRIPREMIO:  
INTERNI REVIZOR  
Damir Kučević

ODOBRAVA:  
PREDSEDNIK OPŠTINE SJENICA  
Hazbo Mujović

U Sjenici, 19.11.2018.god.

Na osnovu člana 23. i 24. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br. 99/2011 i br. 106/2013) i člana 64. Statuta opštine Sjenica (“Sl. list opštine Sjenica”, br. 7/2015),

**PREDSEDNIK OPŠTINE SJENICA donosi**

**ODLUKU**

O usvajanju Strateškog plana rada interne revizije opštine Sjenica za period 2019 – 2021. godine

Član 1.

Usvaja se Strateški plana rada interne revizije opštine Sjenica za period 2019–2021. godine.

Član 2.

Strateški plana rada interne revizije opštine Sjenica za period 2019 – 2021. godine sastavni je deo ove Odluke.

Član 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Broj: \_\_\_\_\_  
Sjenica, \_\_\_\_\_ 2018. godine

**PREDSEDNIK  
OPŠTINE SJENICA  
Hazbo Mujović**