



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА БАБУШНИЦА
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР
Број: 429-8/2024-1
27.12.2024. године

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ
РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ
БАБУШНИЦА
ЗА ПЕРИОД 2025.-2027. ГОДИНЕ**

Бабушница, децембар 2024. године

САДРЖАЈ

I ПОЛАЗНЕ ОСНОВЕ	2
1. Увод.....	2
2. Место и улога интерне ревизије	3
3. Делокруг рада интерне ревизије општине Бабушница	4
4. Стратешка документа општине Бабушница	6
5. Системи- предмети ревизије	7
6. Мисија и визија интерне ревизије.....	8
7. Стандарди и начела интерне ревизије	8
8. Планирање ревизије	9
9. Циљеви интерне ревизије	9
II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ	10
10. Сврха стратешког планирања	10
11. Фазе припреме Стратешког плана интерне ревизије	10
11.1. Ревизорско окружење	10
11.2. Процена ризика.....	10
11.3. Стратегија обављања ревизије	12
11.4. Процена потреба ревизије	13
11.5. План ревизија за период 2025.-2027. године	15
III ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ	16
12. Стручна усавршавања интерног ревизора	16
13. Извештавање.....	16
14. Закључак	17

На основу члана 23. и члана 24. Правилника о критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), Повеље интерне ревизије и члана 59. Статута општине Бабушница („Скупштински преглед општине Бабушница“, бр. 4/2019 и 7/2019-исправка), на предлог интерног ревизора у општини Бабушница, Председница општине Бабушница одобрава:

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА ЗА ПЕРИОД 2025.-2027. ГОДИНЕ

I ПОЛАЗНЕ ОСНОВЕ

1. Увод

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 одобреног Стратешког и Годишњег плана 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.

Израда планских докумената интерне ревизије у јавном сектору дефинисана је одредбама члана 82. Закона о буџетском систему (Сл.Гласник РС54/2009,73/2010, 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, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021- др. Закон,92/2023 и 94/2024) као и члановима 23. и 24. Правилника о критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023).

Интерна ревизија у општини Бабушница обавља се у складу са Стратешким и Годишњим планом интерне ревизије, као и Плановима појединачних ревизија.

Стратешким планом интерне ревизије у општини Бабушница дефинисани су основни правци деловања интерног ревизора у општини Бабушница у периоду од 2025. до 2027. године.

Стратешки план је израђен у складу са стратешким областима деловања општине Бабушница и на темељу процене идентификованих ризика у основним процесима, који могу утицати на постизање циљева општине Бабушница.

Стратешки план интерне ревизије општине Бабушница има за циљ:

- дефинисање стратешких опредељења и приоритета у раду интерног ревизора;
- да помогне интерном ревизору у одређивању будућих и текућих активности у раду, у циљу бољег и ефикаснијег рада и коришћења расположивог радног времена;
- успостављање механизма за праћење постављених циљева;
- сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, струковним удружењима и колегама интерним ревизорима ради унапређења рада и професионалног развоја;
- осигурање континуираног стручног усавршавања интерног ревизора.

Стратешки план интерне ревизије биће основа за израду Годишњег плана интерне ревизије за 2025. годину.

Измена овог плана врши се поступком који се примењује за његово доношење тј. одобравањем од стране Председнице општине Бабушница на предлог интерног ревизора.

2. Место и улога интерне ревизије

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему (Сл.Гласник РС 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, 149/2020,118/2021, 138/2022, 118/2021- др. Закон, 92/2023 и 94/2024), прописано је да интерна ревизија, на основу објективног прегледа доказа, обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контрола и управљање 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, обука, помоћи и других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему (Сл.Гласник РС 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, 149/2020,118/2021, 138/2022, 118/2021- др. Закон, 92/2023 и 94/2024), чланова 3. и 6. 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) и члана 59. Статута општине Бабушница („Скупштински преглед општине Бабушница“ број 4/2019 и 7/2019 исправка), Председник општине Бабушница је донео Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Бабушница („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 18/2019 и 20-1/2020), којом се утврђују надлежност, организација и начин рада интерне ревизије општине Бабушница.

Одлуком о оснивању интерне ревизије општине Бабушница обезбеђена је функционална независност интерне ревизије која се огледа у самосталном одлучивању о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

По окончању јавног конкурса за попуњавање слободног извршилачког радног места- интерни ревизор, Начелница Општинске управе општине Бабушница је 29.06.2022. године донела Решење о пријему интерног ревизора и распоређивању на извршилачко радно место,бр. 112-17/2022-4.

Улога интерне ревизије је да председнику општине Бабушница пружи потврду адекватности система интерних контрола. Интерна ревизија, кориснику јавних средстава, помаже да оствари циљеве путем систематичне процене управљања ризицима, контрола и управљања уопште.

У току рада интерни ревизор примењује прописе Републике Србије, међународне стандарде интерне ревизије и прописану методологију за обаљање интерне ревизије, Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије.

Рад интерне ревизије општине Бабушница уређен је следећим актима:

- Одлуком о оснивању интерне ревизије општине Бабушница, број 016-26/2019-1, од 14.11.2019. године,
- Одлуком о измени одлуке о оснивању интерне ревизије општине Бабушница, број 016-26-1/2020-1, од 30.09.2020. године,
- Повељом интерне ревизије

3. Делокруг рада интерне ревизије општине Бабушница

Одредбама члана 2. став 1. тачке 4., 5.,6., 7. и 8. Закона о буџетском систему (Сл.Гласник РС 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, 149/2020,118/2021, 138/2022, 118/2021- др. Закон, 92/2023 и 94/2024), дефинисана су јавна средства, корисници јавних средстава, корисници буџетских средстава, директни и индиректни корисници буџетских средстава.

- **Јавна средства** су средства на располагању и под контролом Републике Србије, локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање.
- **Корисници јавних средстава** су директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години.
- **Корисници буџетских средстава** су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти.
- **Директни корисници буџетских средстава** су органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти.
- **Индиректни корисници буџетских средстава** јесу: правосудни органи, месне заједнице; установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Интерна ревизија општине Бабушница као субјекте ревизије препознаје директне и индиректне кориснике буџета општине, јавна предузећа основана од стране јединице локалне самоуправе и остале кориснике јавних средстава.

Директни корисници буџетских средстава општине Бабушница су :

- Скупштина општине,
- Председник општине,
- Општинско веће,
- Општинска управа и
- Општинско правобранилаштво.

У оквиру Општинске управе образоване су следеће унутрашње организационе јединице:

I Одељење за привредне делатности:

- 1). Одсек за привреду, урбанизам, комунално-стамбене и имовинске послове и
- 2). Одсек за инспекцијске послове.

II Одељење за финансије и ванпривредне делатности:

- 1). Одсек за локални економски развој и јавне набавке;
- 2). Одсек за финансије и локалну пореску администрацију и
- 3.) Одсек за друштвене делатности, општу управу и послове матичних књига.

Индиректни корисници буџета општине Бабушница су:

- Предшколска установа „Дечја радост “,
- Народна библиотека Бабушница,
- Дом културе Бабушница,
- Туристичка организација Општине Бабушница,
- 53 месне заједнице : МЗ Бабушница, МЗ Александровац, МЗ Бердуј, МЗ Берин извор, МЗ Богдановац, МЗ Братишевац, МЗ Брестов Дол, МЗ Велико Боњинце, МЗ Вава, МЗ Валниш, МЗ Војници, МЗ Врело, МЗ Вучи дел, МЗ Горњи Стрижевац, МЗ Горње Крњино, МЗ Горчинце, МЗ Грнчар, МЗ Доњи Стрижевац, МЗ Дол, МЗ Доње Крњино, МЗ Драгинац, МЗ Дучевац, МЗ Завидинце, МЗ Звонце, МЗ Извор, МЗ Јасенов Дел, МЗ Калуђерево, МЗ Камбелевац, МЗ Кијевац, МЗ Лесковица, МЗ Линово, МЗ Љуберађа, МЗ Мало Боњинце, МЗ Масуровци, МЗ Мезграја, МЗ Модра Стена, МЗ Нашушковица, МЗ Остатовица, МЗ Пресека, МЗ Проваљеник, МЗ Радињинце, МЗ Радосин, МЗ Радосевац, МЗ Ракита, МЗ Раков Дол, МЗ Раљин, МЗ Ресник, МЗ Стол, МЗ Стрелац, МЗ Студена, МЗ Сурачево, МЗ Црвена Јабука и МЗ Штрбовац.

Јавна предузећа основана од стране јединице локалне самоуправе:

- Јавно- комунално предузеће „Комуналац“, Бабушница

Остали корисници јавних средстава општине Бабушница су:

- ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“ Бабушница,
- ОШ „Добринка Богдановић“ Стрелац,
- ОШ „Младост“ Велико Боњинце,
- ОШ „Светозар Марковић“ Љуберађа,
- ОШ „Братство“ Звонце,
- Средња школа „Вук Караџић“ са домом ученика Бабушница,
- Дом здравља „Др. Јован Ристић“ Бабушница,
- Црвени крст Бабушница,
- Центар за социјални рад општине Бабушница,
- Спортски савез општине Бабушница,
- Физичка лица, удружења грађана, невладине организације и друге организације које добијају средства из буџета на основу јавних конкурса, позива и пројеката.

4. Стратешка документа општине Бабушница

Општина Бабушница је у претходном периоду донела следећа стратешка документа:

- План развоја општине Бабушница за период 2022-2029.,
- Стратегија унапређивања предшколског васпитања и образовања општине Бабушница за период 2021.-2026.,
- Програм енергетске ефикасности општине Бабушница за период 2023-2025.,
- Стратегија безбедности саобраћаја на путевима општине Бабушница за период 2023-2028.,
- План управљања отпадом општине Бабушница за период 2022-2030.,
- Програм развоја туризма општине Бабушница 2022.-2025.,
- Локални акциони план за родну равноправност у општини Бабушница за период 2021.-2024.године,
- Локални акциони план запошљавања општине Бабушница 2021-2023.године,
- План енергетске ефикасности општине Бабушница за период од 2021. до 2023. године,
- Стратешки план развоја социјалне заштите општине Бабушница за период 2018-2022. године,
- Стратегија локалног одрживог економског развоја општине Бабушница 2010-2020. године,
- Локални акциони план за младе 2017 – 2021,
- Акциони план за остваривање родне равноправности 2016-2018,
- Локални план управљања отпадом општине Бабушница 2010-2020,
- Стратегија развоја спорта општине Бабушница за период 2016-2018. године,
- Стратегија управљања ризицима општине Бабушница.

5. Системи- предмети ревизије

При идентификовању предмета ревизије дефинисани су системи са својим подсистемима, који покривају циљеве и активности директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава општине Бабушница који могу бити субјекти ревизије.

Стратешким планом идентификовани су стратешки системи који ће бити предмет ревизије. За класификацију система коришћен је модел по функцији, односно извршена је подела система на функционалне типове који се разликују по улози и важности коју имају у систему интерних контрола.

Идентификовани су следећи системи и њихови подсистеми код корисника јавних средстава:

1. Систем планирања, припреме и извршења буџета и финансијских планова корисника јавних средстава:

- планирање, припрема и извршење буџета,
- планирања, припрема и извршење финансијских планова корисника јавних средстава,
- програми и пројекти из области социјалне заштите,
- програми и пројекти из области спорта,
- програми и пројекти из области пољопривреде,
- удружења.

2. Систем набавки:

- планирање набавки,
- спровођење поступака јавних набавки,
- јавне набавке мале вредности,
- јавне набавке велике вредности,
- набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује,
- реализација уговора,
- извештавање о извршеним набавкама.

3. Финансијско- рачуноводствени систем:

- поступак књижења рачуноводствених промена,
- поступак реализације плаћања,
- управљање новчаним токовима и ликвидношћу,
- извештавање,
- управљање потраживањима,
- преузимање обавеза,
- валидност рачуноводствене документације.

4. Систем зарада и других примања запослених:

- обрачун и исплата свих елеманата зараде,
- обрачун и исплата накнада и других примања запослених,

5. Систем прихода:

- изворни приходи,
- уступљени приходи,
- ненаменски трансфери,
- наменски трансфери,
- други приходи.

6. Административни и информациони системи:

- стручно-административни послови одељења, одсека и служби,
- стручно-административни послови индиректних буџетских корисника,
- постојећи информациони системи,
- системи у развоју,
- апликације.

Области ревизије одређене су на основу објективне процене ризика и идентификовања подручја и процеса од општег значаја за општину Бабушница, имајући у виду да побољшање ефективности и јачање унутрашњих контрола могу резултирати користима за општину.

6. Мисија и визија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије општине Бабушница је да унапређује и штити вредности општине Бабушница кроз пружање услуга објективног уверавања, саветовања и увида о руковођењу, управљању ризицима и контролама.

Интерна ревизија помаже општини Бабушница да оствари дефинисане циљеве на најефикаснији, најекономичнији и најефективнији начин, кроз систематичан приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом. Интерна ревизија ће пружити подршку општини Бабушница у остваривању циљева кроз обављање појединачних интерних ревизија, у складу са одобреним Стратешким и Годишњим планом интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања.

Мисија интерне ревизије је квалитетно и одговорно обављање ревизорских послова у складу са начелима Етичког кодекса и Повеље интерне ревизије општине Бабушница.

Визија интерне ревизије се односи пре свега на то да се послови интерне ревизије обављају у складу са стандардима и принципима на високо професионалном нивоу, на ефикасан начин и ефективно, у циљу успешне реализације стратешких циљева општине Бабушница, побољшања пословног угледа општине Бабушница и подстицања позитивних промена у пословању.

7. Стандарди и начела интерне ревизије

Интерна ревизија у општини Бабушница, у складу са међународним стандардима праксе интерне ревизије, врши се применом начела независности, објективности, стручности и трајности:

- **Независност**- рад интерне ревизије је независан у односу на активности које могу бити предмет ревизије и које би могле угрозити независност интерне ревизије.
- **Објективност**- захваљујући својој независној позицији у односу на организацију, интерним ревизорима се пружа могућност за потпуно рационалним и објективним расуђивањем, из којег би требало да проистекне стручно и објективно мишљење.

- **Стручност**- интерни ревизори морају бити стручно оспособљени за послове ревизије и током рада се морају континуирано усавршавати.
- **Трајност**- интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у плану утврђеним интервалима који се обезбеђују кроз израду стратешких, годишњих и оперативних планова.

8. Планирање ревизије

Планирање ревизије је неопходно будући да интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса. Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата четири фазе:

- **Израда стратешког плана** који наводи покривеност ревизије у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.
- **Израда годишњег плана** који је заснован на првој години стратешког плана интерне ревизије, у коме се наводе субјекти ревизије и предмети ревизија у текућој години.
- **Израда оперативних планова** који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.
- **Планови задатака** који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану.

9. Циљеви интерне ревизије

Основни циљеви интерне ревизије су :

- Континуирано промовисање важности успостављања адекватног система интерних контрола;
- Осигурање независне и објективне функције интерне ревизије;
- Вршење интерних ревизија свих значајних пословних процеса , процедура, функција и активности, система и подсистема с циљем побољшања економичности, ефикасности и ефективности рада, а у складу са годишњим планом рада;
- Повећање и унапређење степена усаглашености са законима, политикама и процедурама, кроз давање препорука након обављене интерне ревизије;
- Поштовање прописаних стандарда за интерну ревизију и осигурање квалитета рада интерне ревизије;
- Едукација интерног ревизора, развој знања, вештина и стручно усавршавање интерног ревизора,у циљу обезбеђења што ефикаснијег система контрола и уверавања кроз ревизорске извештаје;

Како би се остварили наведени циљеви, интерни ревизор треба да помогне у успостављању адекватних система интерних контрола, укаже на оптималан начин употребе расположивих средстава, унапреди систем детектовања, разумевања и управљања ризицима и поштује прописане стандарде за спровођење интерних ревизија.

II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

10. Сврха стратешког планирања

Сврха стратешког планирања огледа се у следећем:

- 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 процене система интерних контрола;
- помаже интерној ревизији да оптимално користи људске и материјалне ресурсе.

11. Фазе припреме Стратешког плана интерне ревизије

Фазе припреме Стратешког плана интерне ревизије општине Бабушница за период 2025-2027. године :

- I. утврђивање ревизијског окружења;
- II. утврђивање предмета ревизије;
- III. процена ризика;
- IV. одлука о ревизијској стратегији;
- V. процена потреба ревизије.

11.1. Ревизорско окружење

Ревизорско окружење подразумева укупно понашање, схватање и активности руководства у погледу система интерне финансијске контроле и њеног значаја за унапређење организације, односно сврхе овог института и важности његове имплементације у циљу постизања бољих резултата у раду, стварања повољнијег амбијента за пословање грађанима и другим заинтересованим странама, а општини Бабушница доношење директне користи кроз сврсисходније трошење финансијских средстава и унапређење организације.

Руководиоци Одељења и остали руководиоци, чије ће организације или делови организација бити обухваћени делокругом рада интерне ревизије општине Бабушница, требали би да схвате значај и прихвате интерну ревизију као активност која пружа подршку у постизању постављених циљева. Имајући у виду да је интерна ревизија у општини Бабушница конституисана у јулу 2022. године, те да ревизије још увек нису обављене код свих корисника јавних средстава, сасвим је разумно и оправдано делом неразумевање циљева, задатака и улоге интерне ревизије, што је само још један од мотива у раду интерног ревизора за унапређење ревизијског окружења кроз добре примере из праксе.

11.2. Процена ризика

Процена ризика се ради након идентификовања система који могу бити предмет ревизије.

Организације се разликују по томе колико и коју врсту ризика сматрају прихватљивим. Када интерни ревизор закључи да је координирајуће или оперативно руководство прихватило ниво ризика који може бити неприхватљив за организацију,

он мора да сагледа све чиниоце који су довели до тога да се такав ниво ризика прихвати, да обави уколико је то потребно и појединачне разговоре, а затим о свему обавести Председницу општине. Интерни ревизор нема одговорност за разрешавање питања преузетих ризика.

Ризик подразумева вероватноћу настанка штете или губитка, факторе, елементе и све оно у чему је садржана опасност. Ризик се може дефинисати и као могућа претња, догађај или штетни догађај, или пропуштање радње односно нечињење које може проузроковати губитак имовине, угрозити репутацију организације или угрозити извршавање задатака и остваривање циљева.

Изложеност ризику приказује се помоћу матрице као у Табели 1. у којој се повезује утицај и вероватноћа:

У Т И Ц А Ј	3 ВЕЛИК	3		
	2 СРЕДЊИ	2	4	
	1 МАЛИ	1	2	3
		1 НИСКА	2 СРЕДЊА	3 ВИСОКА
		ВЕРОВАТНОЋА		

Табела 1. Матрица изложености ризику

Вредновање ризика врши се 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 утврђених детерминанти материјалности система као у формули:

$$I(p) = \Phi(p) \times T(p), \text{ тј. } I = \sum I(p)$$

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 25 и више
- Средњег ризика – са индексом ризика од 12 до 24
- Ниског ризика – са индексом ризика мањим од 12.

Рангирање ризика извршено је на основу следећих фактора ризика: материјалност система у односу на вредност буџета општине, број и стручност запослених у систему, могући утицај промена прописа на систем и период протекао од последње ревизије система.

Фактори ризика системи	материјалност		Оперативни ризик		Утицај промене прописа на систем		Утицај интерне ревизије на систем		индекс
	ранг	тежина	ранг	тежина	ранг	тежина	ранг	тежина	
Систем планирања, припреме и извршења буџета	3	2	2	2	3	3	3	2	25
Систем прихода и примања	2	2	3	3	2	2	2	2	21
Систем набавке	2	3	3	2	3	3	3	2	27
Систем плата	2	2	3	1	2	2	2	2	17
Финансијско-рачуноводствени систем	2	2	2	2	1	1	3	1	12
Административни Информациони систем	1	1	3	1	1	2	3	1	9

Табела 2. Индекс ризика

"Процена ризика" представља радни документ који ће бити редовно ажуриран у контексту промењених околности и опажања ризика, као резултат интерних ревизија, екстерне ревизије, погледа руководства и других промена.

11.3. Стратегија обављања ревизије

Општа стратегија ревизије подразумева одреднице о начину и поступцима којима се спроводи интерна ревизија у периоду за који се доноси стратешки план.

Начини на који ће се ревизија обављати биће дефинисани кроз план појединачних ревизија.

Алати који ће се користити при ревизији су: преглед документације, попуњавање упитника и оцена интерних контрола помоћу упитника, разговори са непосредним извршиоцима у деловима система у којима се обавља ревизија и организовање састанака са руководством система.

Учесталост ревизије одређеног система зависи од нивоа ризика самог система. Системи за које је проценом ризика утврђен висок степен ризика представљају приоритетна подручја на која активности интерне ревизије треба да се фокусирају 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,
- „Апетити за ризик“ руководства,
- Најзначајније промене у пословању,
- Потреба да ревизијом буду покривени сви корисници јавних средстава општине,
- Расположивост ресурса (један овлашћени интерни ревизор у јавном сектору).

У **табели 3.** приказани су пословни системи разврстани на високоризичне, средњеризичне и нискоризичне као и циклус ревизије за исте:

Редни број	Пословни систем	Индекс ризика	Ниво ризика	Циклус ревизије	
				годишњи	Једном или два пута у току три године
1.	Систем планирања, припреме и извршења буџета и финансијских планова	25	висок	х	
2.	Систем прихода и примања	21	средњи		х
3.	Систем набавке	27	висок	х	
4.	Систем плата	17	средњи		х
5.	Финансијско-рачуноводствени систем	12	средњи		
6.	Административни Информациони систем	9	низак		х

11.4. Процена потреба ревизије

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 времена које ревизор треба да проведе на пословима ревизије полази се од расположивог времена за обављање ревизије и људских ресурса. Ревизијско време (ревизор дани) укључује директно време везано за рад на свакој ревизији, које подразумева све прописане фазе одређене ревизије као што су: прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрање налаза ревизије, сређивање документације и праћење спровођења препорука. Планира се и време за

друге послове као што су накнадне ревизије, обуке и стручно усавршавање, припрема стратешких и годишњих планова, припрема годишњих извештаја о раду, пружање саветодавних услуга, итд.

Приликом утврђивања расположивих ревизор дана неопходно је укупан фонд радних дана умањити за дане викенда, дане одмора, дане државних и верских празника, за дане предвиђене за обуке и семинаре, дане који су неопходни за административно сређивање документације и припрему планова интерне ревизије као и за дане за непредвиђено одсуство услед болести.

Током израде стратешког и годишњег плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности као и обављање ревизија по захтеву Председнице општине Бабушница.

Процена је да ревизија у просеку траје 60 радних дана зависно од ризика који ревидирани систем носи.

ДАНИ	година		
	2025.	2026.	2027.
Дани у години	365	365	365
Дани викенда и нерадни дани (државни и верски празници)	114	114	113
Укупно радних дана	251	251	252
Годишњи одмор	35	35	35
Непредвиђена одсуства (боловања)	10	10	10
Професионално усавршавање (обуке)	25	25	25
Праћење спровођења препорука	5	10	10
Администрација(сређивање/преглед документације)	15	15	15
Припрема планова	10	10	10
Припрема извештаја	10	10	10
Расположиви број ревизор дана	141	136	137

Табела4. Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу

Приликом израде стратешког плана узима се у обзир и обављање ванредних ревизија по налогу Председнице општине Бабушница, а које није могуће унапред планирати.

11.5. План ревизија за период 2025.-2027. године

План ревизије за 2025. годину	Систем набавки
	Систем планирања, припреме и извршења буџета и финансијских планова
	Ванредна ревизија
План ревизије за 2026. годину	Систем прихода и примања
	Систем плата
	Ревизија по налогу руководиоца КЈС
	Саветодавне услуге ревизије
План ревизије за 2027. годину	Систем набавки
	Финансијско-рачуноводствени систем
	Ревизија по налогу руководиоца КЈС
	Саветодавне услуге ревизије

III ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

12. Стручна усавршавања интерног ревизора

Како би одржали и унапредили квалитет услуга које пружају, интерни ревизори су обавезни да се, у складу са стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом и прописима у области континуиране професионалне едукације, континуирано професионално усавршавају. Циљ континуиране професионалне едукације је одржавање нивоа стручности и даљи професионални развој интерног ревизора, кроз усвајање нових знања, како би ефективно обавио своје професионалне обавезе.

Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 15/2019) дефинисане су области и правила сталног професионалног усавршавања овлашћених интерних ревизора.

Правилником је прописано да се стручно усавршавање интерних ревизора у јавном сектору остварује кроз активности организованог стручног усавршавања и самосталног стручног усавршавања.

На основу Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, овлашћени интерни ревизор у јавном сектору је дужан да оствари најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, од чега најмање пет бодова кроз организовано стручно усавршавање.

Поред основних обука интерни ревизор треба да похађа и обуке везане за развој ревизорских вештина и техника, рачуноводствене принципе и буџетско планирање.

Током рада интерни ревизор је дужан да се упозна са новинама из области ревизије путем стручне литературе, семинара и саветовања.

Председница општине Бабушница је дужна да обезбеди стално стручно усавршавање интерног ревизора у складу са овим планом.

13. 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 Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија, који најкасније до 15. марта доставља руководиоцу корисника јавних средстава, да би га руководилац КЈС најкасније до 31. марта доставио Централној јединици за хармонизацију.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи: обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге за неиспуњење плана, главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Интерни ревизор Председници општине Бабушница такође доставља извештаје о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана као и Годишњи извештај о раду интерне ревизије.


14. Закључак

Стратешки план, којим се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије општине Бабушница за период 2025-2027, заснован је на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије. Као полазна основа у изради Стратешког плана узета је чињеница да се у самом старту развоја института интерне ревизије мора подићи свест како руководиоца тако и других запослених о важности управљања ризицима у организацији и подстицање руководства да користи расположиве ресурсе на адекватан начин ради постизања дефинисаних циљева организације.

Према Стандардима интерних ревизора, план је потребно ажурирати и ревидирати сваке године, на основу процене ризика. Прва година Стратешког плана за период 2025-2027. детаљно се разрађује у Годишњем плану интерне ревизије за 2025. годину. Годишњим ажурирањем Стратешког плана друга година текућег Стратешког плана постаје прва година новог плана и основа за Годишњи план наредне године.

Свака измена Стратешког плана вршиће се искључиво уз оправдане и рационалне разлоге и мора бити одобрена од стране Председнице општине Бабушница.

Припремио:


Дејан Анђелковић,
интерни ревизор
у општини Бабушница

Одобрила:


Ивана Стојичић,
Председница општине Бабушница

