



ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ  
ЗА ПЕРИОД ОД 2021. до 2023. ГОДИНЕ**

Интерна ревизија општине Лајковач

Децембар 2020. године

## САДРЖАЈ

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД ОД 2021. ДО 2023. ГОДИНЕ .....	3
ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ.....	3
1.Увод.....	3
2. Организациона структура.....	3
3. Корисници буџета .....	3
4. Стратешка документа општине Лajковac.....	4
5. Ниво контрола у организацији.....	6
6. Полазне основе интерне ревизије.....	7
7. Место и улога интерне ревизије .....	12
8. Законски оквир .....	12
9. Стратешка визија, приоритети и стратешки циљеви општине.....	13
10.Мисија и стратешки циљеви интерне ревизије .....	14
ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ.....	14
11.Планирање ревизија .....	15
11.1. Сврха стратешког планирања .....	15
11.2. Системи као предмет ревизије .....	16
11.3. Ризик и процена ризика .....	16
11.4. Доношење одлуке о приоритетима ревидирања .....	17
11.5. Расподела ресурса .....	20
11.6. План ревизија за трогодишњи период 2019. – 2021. године .....	21
12.Стручна усавршавања интерних ревизора.....	23
13.Извештавање.....	23
14. Закључак .....	24

На основу члана 23. и члана 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13), Повеље интерне ревизије бр. 47-112/2020-1 од 09.11.2020. и члана 58. Статута општине Лајковац („Општински службени гласник“ број 2/2019), Интерни ревизор је припремио а Председник општине Лајковац одобрава

## СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД ОД 2021. до 2023. ГОДИНЕ

### ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

#### 1. УВОД

Општина Лајковац се налази у Западној Србији, у средњем делу колубарске долине. Територијално припада Колубарском округу, заједно са градом Ваљево, општинама: Мионица, Уб, Лиг и Осечина, а граничи се са Лазаревцем, Ваљевом, Убом, Мионицом и Лигом. Заузима површину од 186 квадратних километара, са 19 насељених места: Бајевац, Боговића, Врачевић, Доњи Лајковац, Јабучје, Лајковац (варош), Мали Борак, Маркова Црква, Непричава, Пепельевац, Придворица, Ратковац, Рубрибреза, Скобаљ, Словац, Стремово, Ђелије.

По прелиминарним резултатима пописа из 2011. године, у општини живи 15.341 становник у 5.160 домаћинстава. У градском подручју има 5.356 становника (према попису из 2011. извор „Републички завод за статистику“). Јабучје је најнасељеније село у Колубарском округу са 792 домаћинства. Лајковац је смештен у непосредној близини Ибарске магистрале којом је од главног града Београда удаљен 69 километара, а од Лазаревца три километра. До Ваљева, седишта Колубарског округа, има 27 километара регионалним путем М-4. Завршетком деоница Обреновач-Уб-Лајковац-Лиг и пуштањем аутопута у саобраћај кроз Србију, Лајковац је већ добио на значају. Саобраћајни положај Лајковаца постаће још повољнији завршетком Коридора 11, а повезивањем са Црном Гором и Каснијеса са Босном и Републиком Српском добиће и на међународном значају. У Непричави, на изласку из Вароши Лајковац ка Ваљеву, изграђена велика петља аутопута поред које је планирана индустријска зона а започета је и изградња дуплих трака од Лајковаца до Иверка што отвара нове шансе за регионално и шире повезивање. Лајковац је и познато железничко место-варошица Лајковац је и настала проласком првог воза на релацији Обреновац-Ваљево 1908. године. Једно време био је значајан железнички чвор јер су се у њему укрштале прuge уског колосека за Ваљево, Аранђеловац и Младеновац. Иако више нема такав значај, представља једну од познатијих станица на прузи Београд-Бар. Окосницу привреде сада чине природни ресурси, односно експлоатација угља и камена. Рударски басен „Колубара“, најзначајнији угљенокоп Електротрговине Србије, простире се једним делом на подручју општине Лајковац, тако да је значајан проценат становништва запослен у РБ или предуземима везаним за овај индустријски комплекс са седиштем у Вреоцима (Лазаревач). Од укупног броја запослених становника чак 52,54% је у Рударском басену „Колубара“. Економску структуру лајковачке привреде

дефинише преко 70 привредних субјеката (укључујући представништва и филијале) и око 300 предузетника, од којих су најбројнији у трговини и занатству, саобраћају, складиштењу и везама. Ипак, најзаступљенија привредна грана је пољопривреда са око 55%, док је учешће индустрије око 12%. Затим следе прговина, грађевинарство, саобраћај, занатство, угоститељство и туризам.

На територији општине налази се више заштићених културних непокретних добара-Манастир Боговађа, Црква у Степању , Црква Марковачка, Јелића Воденица, Воденица Сртенојевића , Конаци Радића и Михаиловића и др. а од недавно је откријено и римско археолошко налазиште Анине у селу Ћелије на коме су отпочела истраживања..

Традиционално се у Лajковцу одржава међународна сточарска изложба говеда Сименталске расе, манифестација Дани Лajковаца поводом градске славе Огњене Марије као и манифестација улица отвореног срца за Нову годину.

На територији општине у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо. Основно образовање се обавља у две основне школе: ОШ „Миле Дубљевић“ у Лajковцу и ОШ „Димитрије Туцовић“ у Јабућу а средње у СУ „17. септембар“Лajковац. Музичка школа „Живорад Гробић“ Ваљево има своје истурено одељење у Лajковцу.

Носилац примарне здравствене заштите у општини Лajковац је Дом здравља „Лajковац“. Општина Лajковац нема носиоце секундарне здравствене заштите.

Општина Лajковац има Заједничко правоборанилаштво са градом Ваљевом и општинама Лajковац, Љиг, Мионица са седиштем у Ваљеву; Заједнички међуопштински центар за социјални рад за општине Љиг, Лajковац и Мионица „Солидарност“ Љиг као и Међуопштински историјски архив Ваљево.

Општина Лajковац је оснивач Јавног предузећа „Градска чистота“ Лajковац и сусривач Регионалног водопривредног ЈП „Колубара Стубо Ровни“, Ваљево и Регионалне депоније „Еко Тамнава“, Уб.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, Лajковац је сврстан у прву групу са још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Општина врши надлежности локалних самоуправа утврђене Уставом и законом, као и друге надлежности и послове државне управе који су јој законом поверили. У складу са Законом о локалној самоуправи Општина Лajковац има својство правног лица. Седиште општине је у Лajковцу, улица Омладински Трг бр. 1 (чл. 4. Статута).

## 2. Организациона структура

### Органи општине Лajковац су:

- Скупштина општине,
- Председник општине,
- Општинско веће и

· Општинска управа.

**Скупштина општина** је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 35 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 питање везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником.

**Извршни органи општине су:** Председник општине и Општинско веће. **Председник општине** има заменика а може имати два 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. Председник општине и заменик председника су на сталном раду, два члана која су на сталном раду а три члана нису на сталном раду, него функцију члanova Општинског већа обављају уз накнаду за присуство седницама већа. Рад општинског већа такође се уређује пословником.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима и одређених стручних и административно-техничких послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа образује се Општинска управа образована је јединствена **Општинска управа**. Према Одлуци о општинској управи и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Лajковац, основне унутрашње организационе јединице су: Одељење за општу управу и друштвене делатности, Одељење за буџет и финансије, Одељење за привреду и имовинско правне послове, Одељење за урбанизам, комунално стамбене и грађевинске послове, Служба за правне помоћни, Служба за скупштинске послове и Служба за инспекцијске послове. Ради обједињавања истих или сличних послова који су међусобно повезани, као и успешнијег извршавања послова из утврђеног делокруга одељења, пуне запослености и одговорности радника, у оквиру основних организационих јединица образовани су одсеци, самосталне јединице за појединачне послове и др. Посебне организационе јединице су: Кабинет председника општине у оквиру кога су систематизовани послови (једног) помоћника општине за правне послове и Интерна ревизија. Послови интерне контроле у оквиру појединих процеса на нивоу општине Лajковац у надлежности су Одељења за буџет и финансије и Службе за инспекцијске послове која обавља послове инспекцијског надзора у складу са законима и подзаконским актима у области грађевине, комуналне делатности и заштите животне средине.

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

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле одговоран је председник општине , сходно члану 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени

гласник РС”, бр. 89/2019).

Организационе јединице општинске управе чине контролно окружење које укључује интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, филозофију и стил рада руководства, начин на који руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговорајуће линије извештавања и организује и унапређује кадар.

Запослени и постављена лица у општинској управи, обавезни су да послове на остваривању и обезбеђивању Уставом и Законом утврђених права, интереса грађана, правних лица и других субјекта, обављају одговорно, савесно и ефикасно, у складу са Уставом, Законом, Статутом, Одлуком о општинској управи и правилима струке.

У општини Јајковац, на основу законске обавезе и овлашћења, председник општине Јајковац је успоставио интерну ревизију – Одлуком о оснивању интерне ревизије број: 401-167/2020-І од 16.10.2020. године (Службени гласник општине Јајковац број 16/a).

## 2. Корисници буџета

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, ....149/2020) **директни корисници** буџетских средстава локалних власти су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа

**Индиректни корисници** буџета општине Јајковац су: Предшколска установа "Лептирић" Јајковац, Културни центар „Хаџи Рувим“ Јајковац, Градска библиотека „Јајковац“ Јајковац, Туристичка организација „Јајковац“ Јајковац, Установа за омладину и спорт „Јајковац“ Јајковац и 17 месних заједница : М3 Јајковац; М3 Степање; М3 Скобаљ; М3 Придворица; М3 Јабуље; М3 Маркова Црква; М3 Стрмово; М3 Непричава; М3 Ђелије; М3 Словац; М3 Пелевача; М3 Врачевић; М3 Ратковац; М3 Богоヴァђа; М3 Бајевац и М3 Доњи Јајковац.

Према члану 71. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, .... и 149/2020) 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 априоријација.

Према члану 7. истог Закона, за извршење буџета локалне власти одговара Скупштини орган локалне власти одговара Јајковац за извршење буџета. Послове буџетског власти.

У складу са чланом 58. Статута општине Јајковац председник општине Јајковац за извршење буџета. Послове буџетског

рачуноводства и послове јавних набавки за све директне кориснике дефинисане Одлуком о буџету, врши Општинска управа.

### 3. Стратешка документа општине Лajковац

На снази су следећа стратешка документа:

- Стратегија локалног одрживог развоја општине Лajковац за период 2015. – 2025. година
- Стратегија управљања ризицима у општини Лajковац
- Стратегија развоја социјалне заштите Општине Лajковац 2021-2025. године
- Просторни план општине Лajковац
- Програм развоја спорта на територији општине Лajковац
- Локални план управљања отпадом
- Програм примарне селекције отпада
- Локални акциони план за запошљавање
- Локални акциони план за младе
- Локални акциони план за решавање питања ИРЛ
- Локални акциони план за социјално укључивање Рома и Ромкиња од 2018. до 2022. године
- Стратегија пољопривреде и руралног развоја у општини Лajковац у периоду од 2016. до 2025. године

### 5. Ниво контрола у организацији

Интерна општа акта општине на снази 2020. и даље(одлуке,правилници,планови,програми,упутства др.)

- Статут општине Лajковац
- Пословник о раду скупштине општине Лajковац
- Пословник о раду општинског већа општине Лajковац
- Одлука о јавним расправама
- Одлука о месним заједницама на територији општине Лajковац
- Одлука о одређивању матичних подручја за које ће се водити матичне књиге на територији општине Лajковац
- Одлука о мрежи јавних основних школа на територији општине Лajковац

- Одлука о мрежи јавних предшколских установа на територији општине Лајковац
- Одлука о пружању правне помоћи
- Одлука о организацији и функционисању цивилне заштите на територији општине Лајковац
- Одлука о образовању јединица цивилне заштите **намене на територији општине Лајковац**
- Оперативни план одбране од поплава за воде другог реда
- Правила заштите од пожара
- Процена угрожености од елементарних непогода и других несрећа за територију општине Лајковац
- Програм енергетске ефикасности општине Лајковац
- Програм заштите животне средине општине Лајковац
- Програм за унапређење услова живота локалне заједнице
- Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја
- Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта
- Програм расподеле средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта
- Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац
- Одлука о мерама заштите од буке
- Одлука о отварању буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац
- Програм уређивања грађевинског земљишта
- Програм коришћења субвенција јавниог предузетника
- План јавних инвестиција
- Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини општине Лајковац
- Одлука о давању у закуп пословног простора у јавној својини општине Лајковац
- Одлука о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Лајковац
- Одлука о општинским административним таксама
- Одлука о локалним комуналним таксама
- Одлука о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину
- Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину на територији општине Лајковац
- Одлука о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Лајковац
- Одлука о утврђивању стопе пореза на имовину за непокретности на територији општине Лајковац
- Одлука о утврђивању износа доприноса за уређење грађевинског земљишта

- Одлука о утврђивању зона и коефицијената зона за обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта
  - Одлука о намени објекта и коефицијентима намене објекта за обрачун износа доприноса за уређење грађевинског земљишта
  - Одлука о постављању мањих монтажних објеката
  - Програм за постављање киоска и мањих монтажних објеката
  - Одлука о одређивању почетне висине закупнице за грађевинско земљиште за постављање киоска и мањих монтажних објеката
  - Програм коришћења средстава од новчаних казни за прекраје и привредних преступа предвиђених прописима о безбедности саобраћаја на путевима општине Лajковац
  - Програм коришћења средстава остварених продажом имовине у поступку приватизације
  - Одлука о боравишној такси
  - Одлука о радном времену угоститељских објеката
  - Правилник о поступку спровођења обједињене процедуре електронским путем
  - Правилник о безбедности информационо-комуникационог система
- 
- Одлука о комуналној инспекцији
  - Одлука о комуналним делатностима на територији општине Лajковац
  - Одлука о управљању комуналним отпадом
  - Одлука о управљању пијаџама
  - Одлука о јавним и некатегорисаним путевима
  - Одлука о водоводу и канализацији
  - Одлука о обављању делатности зоохигијене
  - Одлука о организацији и начину обављања градског и приградског линијског превоза путника
  - Одлука о усвајању концесионог акта за поверавање обављања делатности градског превоза путника на територији општине Лajковац
  - Одлука о одржавању јавних зелених површина
  - Одлука о погребној делатности
  - Одлука о сахранавању и гробљима
  - Одлука о обезбеђивању јавног осветљења
  - Одлука о јавним паркиралиштима
- 
- Одлука о условима, начину држаша и заштите домаћих животиња

- Програм контроле и смањења популације напуштених паса и мачака
- Одлука о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица
- Програм стамбене подршке
  - Одлука о одржавању зграде и спољног изгледа зграде, условима, начину и критеријумима суфинансирања одржавања стамбених и стамбено пословних зграда
  - Одлука о кућном реду у стамбеним и стамбено пословним зградама
  - Одлука о утврђивању минималног износа издавања за текуће одржавање зграда, за инвестиционо одржавање заједничких делова зграда и минималног износа накнаде за рад принудно постављеног професионалног управника
- Одлука о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Лajковac и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица
  - Одлука о општинској управи општине Лajковac
  - Кадровски план општинске управе општине Лajковac
  - Правилник организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Лajковac
  - Информатор о раду општине Лajковac;
  - Пословник о платама запослених лица у општинској управи општине Лajковac
  - Правилник о процени ризика на радном месту и у радној околини у општинској управи
  - Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања
  - Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки, поступака на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга
  - Правилник о буџетском рачуноводству
- Упутство о раду трезора општине Лajковac
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Лajковac
- Правилник о начину и поступку преноса неустроених буџетских средстава општине Лajковac на рачун извршења буџета општине Лajковac

- Правилник о попису имовине и обавеза
- Правилник о репрезентацији у општини Лajковac

- Правилник о начину и условима коришћења службених возила
- Одлука о лимитима потрошње горива за возила општинске управе општине Лajковac
- Правилник о употреби мобилних телефона за службене потребе запослених у органима и службама општине Лajковac
- Одлука о правима и услугама социјалне заштите општине Лajковac
- Одлука о интервентном водоснабдевању становништва општине Лajковac
- Правилник о условима и начину умањења цене комуналних услуга
- Одлука о допунској заштити учесника НОР-а припадника југословенске војске у отаџбини и равногорског покрета и чланова њихових породица у општини Лajковac
- Програм црвеног крста Лajковac
- Правилник о условима и критеријумима за доделу једнократне новчане помоћи, помоћи доделом огrevног дрвета и хуманитарних пакета хране за породице
- Правилник о условима обезбеђивања и пружања услуге помоћи у кући
- Правилник о утврђивању економске цене услуге социјалне заштите "помоћ у кући"
- Правилник о утврђивању критеријума за учешће корисника у цени услуга социјалне заштите "помоћ у кући" ..
- Одлука о студентским стипендијама
- Одлука о ученичким стипендијама
- Програм о финансирању трошкова вантелесне оплодње
- Стручно упутство о начину пружања додатне подршке у образовању деце, ученика и одраслих са сметњама у развоју у васпитној групи, односно другој школи и породици од стране школе за ученике са сметњама у развоју
- Пословник о раду интересорне комисије
- Одлука о репресирању трошкова боравка деце у предшколској установи дечији вртић „Лептирић“ у Лajковcu
- Одлука о додатним облицима заштите породиља на територији општине Лajковac
- Програм о финансирању трошкова вантелесне оплодње
- Програм унапређења квалитета здравствене заштите становништва општине Лajковac
- Правилник о одобравању и финансирању програма којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Лajковac
- Правилник о категоризацији спортских организација

- Правилник о условима, начину и критеријумима за избор пројектата за изградњу, одржавање и обнову верских објеката који се финансирају/суфинансирају из буџета општине Лajковac.
- Годишњи план расписивања јавних конкурса за финансирање програма и пројектата удружења и других организација цивилног друштва из средстава буџета општине Лajковac
  - Одлука о успостављању механизама утврђивања јавног интереса за финансирање програма које реализују удружења
  - Одлука о успостављању механизама утврђивања јавног интереса у области јавног информисања
  - Одлука о успостављању механизама утврђивања јавног интереса у области културе
  - Одлука о утврђивању јавног интереса у области културе
  - Одлука о утврђивању јавног интереса у области јавног информисања
  - Одлука о утврђивању јавног интереса за финансирање програма које реализују удружења

## **6. 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, и у одређеним случајевима по налогу руководиоца организације.  
У овом Стратешком плану садржани су најважнији циљеви, приоритети и активности интерне ревизије општине Лajковac и исти су усаглашени са циљевима и приоритетима Општине.

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

Стратешки план се односи на период 2021-2023. година. Одобрен Стратешки план од стране руководиоца јавних средстава општине Лajковac представља основу за израду Годишњег плана интерне ревизије за 2021. годину.

## **7. Место и улога интерне ревизије**

На основу члана 82. Закона о буџетском систему систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, ...и 149/2020), 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 и члана 58. Статута општине Лajковac, председник општине Лajковac

донео је Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Лajковац.

Одлуком је дефинисано да се интерни ревизор распоредије на радно место самосталног извршиоца изван свих унутрашњих јединица општинске управе и да је у свом раду непосредно одговоран председнику општине.

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 обављању ревизије.

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, ... и 149/2020) 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 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, Председник општине Лajковац је потписао Повељу интерне ревизије општине Лajковац бр.47-112/2020-I од 09.11.2020. године којом је одређен делокруг рада, циљеви, положај, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

## 8. 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, ... и 149/20); · 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 Лajковац спроводиће се у складу са наведеним прописима и на основу одобреног Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије, према методологији рада и вршетња 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.

## 9. Стратешка визија, приоритети и стратешки циљеви општине

Стратегијом локалног одрживог развоја за период 2015.-2025. година, дефинисана је визија општине Лajковац: „да се, као модерна општина која је спремна да се интегрише у савремене европске токове са: развијеном привредом, туризмом и предузетништвом, изграђеном квалитетном и модерном инфраструктуром, високим степеном енергетске ефикасности, очуваном животном средином, високим степеном запослености и без сиромаштва, ефикасном општинском администрацијом и очуваним културно-историјским наслеђем.

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

На основу наведених приоритета дефинисани су **којучни циљеви општине Лajковац** и то :

1. развој привреде, туризма и предузетништва,
2. изградња квалитетне и модерне инфраструктуре,
3. висок степен енергетске ефикасности,
4. очување животне средине,
5. висок степен запослености и без сиромаштва,
6. ефикасна општинска администрација
7. очување културно-историјског наслеђа

## 10. Мисија и стратешки циљеви интерне ревизије

Мисија и основни задатак интерне ревизије је да унапређује и штити вредности Општине 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 Лајковац;
- подршка у развоју одговорности код корисника јавних средстава општине Лајковац;
- 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 Лајковац да оствари циљеве општине тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контролама и процесима управљања;
- да допринесе смањењу ризика у пословању корисника јавних средстава општине Лајковац на најмању могућу меру.

## ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

### 11. 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 прихвата послове које обавља интерна ревизија;
- сталну евидентију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

## **11.1. Сврха стратешког планирања**

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

- помаже у идентификованању 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.

## **11.2. Системи као предмет ревизије**

Први корак у изради Стратешког плана представља идентифковање предмета 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 којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

У циљу исправног идентификованања циљева и система у општини Лajковац предузете су следеће активности:

- извршена је анализа циљева и приоритета Општине;
- извршена је анализа и утврђивање свих система и процеса усmerenih na ostvarenje ciljeva Opštine. Системи су класификовани према функцији коју имају у систему интерних контрола на:

  - оперативне (финансијске);
  - административне (одељења и службе) и
  - информационе системе.

При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности корисника јавних средстава општине Лajковац, који могу бити субјекти ревизије. Идентификовани су следећи системи:

1. Планирање и извршење буџета/финансијских планова;
2. Набавке;
3. Рачуноводство и извештавање
4. Расходи за запослене;
5. Приходи;
6. Комуникационо- информациони системи

### 11.3. 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 измене 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 сучава општина Лajковац су: све што може нарушити угледу општине и смањити доверје 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.

Циљ процене ризика је концентрисање ресурса ревизије на оне активности које носе већи ризик за организацију као целину, односно међусобно рангирање система да би се утврдили приоритети у процесу планирања.

Ризици се утврђују кроз анализу регистра ризика, разговоре са руководиоцима и запосленима и прикупљање података за оцену система.

Процена ризика је у суштини заснована на **коришћењу технике израчунавања индекса ризика** како би анализа била систематичнија и објективнија. Ова техника је поткрепљена судом који ревизор доноси по питању приоритета и учесталости ревизија и помаже у идентификовању области које носе велики ризик који се иначе можда не може идентификовати на други начин.

- **Тежина фактора ризика** (релативан значај – ранг) од 1-3 се одређује на бази утврђених параметара за сваки систем појединачно на основу субјективне процене ревизора у зависности од тога **да ли је систем осетљив на притисак јавности** (политичка осетљивост, притисак јавности, групе које врше притисак и др.), **делокруга и утицаја система** (утицај система на будуће догађаје и одлуке, на друге системе и/или стратешког значаја система) и **да ли је систем отпоран на промене** (подложен честим формалним и процедуралним променама или неотпоран на изненадне промене сл.) за сваки од наведених елемената по оцена 1.

- **Вредновање ризика** се врши на начин да се сваки систем вреднује на темељу суме 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 (како приказује доле наведена формула):  
$$I(p) = \Phi(p) \times T(p) \text{ тј. } I = \Sigma I(p)$$

Као фактори ризика узети су следећи показатељи:

- број запослених у систему,

- Утицај на здравље и безбедност грађана и запослених
- Сложеност система
- Финансијски утицај
- Успостављање и функционисање система ФУК-А и
- Утврђене слабости и неправилности у ранијем периоду.

**Оцена система** носи следеће вредности од 1-5:

- **Број запослених** – број лица која су укључена у процес приказани по директним, индиректним и другим корисницима буџета (1 -оценка 5; 2- оцена 4; 3 -оценка 3; 4-5 оцена 2; више од 5 запослених- оцена 1),
  - **Утицај на здравље и безбедност грађана и запослених** - оцене од 1-5 у зависности да ли својим деловањем или неделовањем процес утиче на безбедност и здравље грађана и запослених
  - **Сложеност система** оцена 1-5 у зависности од тога да ли у процесу учествује више одељења, и /или КИС, да ли има више нивоа управљања, више извора финансирања, да ли се састоји од великог броја операција ,пројеката и програма, да ли је тежак за разумевање и спровођење (да ли захтева специфична знања и вештине). Ако постоји 1 од елемената оцена је 1 а оцена више за сваки наредни елемент кумултивно.
  - **финансијски утицај** – оцена од 1-5 у зависности од учешћа процеса у буџету општине/финансијском плану (до 10% оцена 1; од 10 до 15% оцена 2; од 15 до 25% оцена 3; од 25% до 50% оцена 4; преко 50% оцена 5 )
  - **Успостављање и функционисање система ФУК-А** – оцена од 1-5 у зависности од тога да ли је успостављен систем ФУК-А и у којој је фази имплементације (оценка 5 – није успостављен систем, оцена 4 – донета Одлука о успостављању система, формирano радно тело и утврђени процеси, оцена 3 – утврђене процедуре и донет регистар ризика за сваки процес; оцена 2- сваки запослени је упознат са процедурама и начином управљања ризицима; оцена 1- систем ФУК је имплементиран и стално се унапређује),
  - **Утврђене слабости и неправилности у ранијем периоду**- оцена од 1-5, по оцена 1 у зависности од тога да ли је/се за конкретан процес:
    - било утврђених неправилности у извештајима екстерне ревизије,
    - било утврђених неправилности од стране инспекцијских и других надлежних лица и органа - било изгубљених спорова везаних за процес
    - уколико су изречене прекрајне мере или
    - уколико се води кривични поступак
- Ако постоји 1 од елемената оцена је 1 а оцена више за сваки наредни елемент кумултивно.

Границе ранга за елементе фактора ризика узете су на основу релативног значаја у односу на укупне минималне и максималне вредности појединачних елемената за општину Лajковац.

**Вреднобољим фактором за сваки систем, извршено је рангирање система на:**

-високоризичне системе -  $\Sigma I(p) \geq 35$   
-средњеризичне системе -  $20 \leq \Sigma I(p) \leq 35$   
-нискоризичне системе  $\Sigma I(p) \leq 20$

**Табела: Процена ризика система**

#### **11.4. Доношење одлуке о приоритетима ревидирања**

Критеријуми за утврђивање приоритета међу задацима ревизије обично су концентрисани око доприноса који ће дати ревизија (вредности коју ревизија треба „дода“).

*Системи са високим нивом ризика требало би да имају приоритет у ревизији.*

**Највећи укупан ризик по системима за све кориснике има систем планирања и извршења буџета, затим следе јавне набавке, приходи и тако даље.**

Међутим, треба узети у обзир и да ли су неки системи били предмет независног ревизијског испитивања ДРИ или екстерне ревизије у претходном периоду, да ли оснивач врши редован надзор над пословањем корисника као и да ли су системи/подсистеми обухваћени контролама у оквиру система ФУК општине.

У зависности од тога системима се додељује ознака приоритета за спровођење ревизије ознаком А, В или С

**Највећи значај од фактора ризика има сложеност система , затим финансијски утицај па број запослених и тако даље што ће узимати у обзир приликом планирања и спровођења појединачних ревизија.**

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).

Предмет ревизије су појединачни подсистеми у оквиру дефинисаних ревизионих система што се ближе утврђује Годишњим плановима интерне ревизије.

Код спровођења ревизије подсистема приоритет ће имати подсистем:

- уколико постоје значајни ризици везани за лоше финансијско управљање, успешност (перформанс) или остваривање вредности за новац;
- ради се о значајним финансијским или буџетским сумама, или су дате суме претрпеле значајне промене (нпр. нагли „раст“ или пад одређеног програма);
- области које су традиционално ризичне (уговори о набавци, пројекти за заштиту животне средине, итд.);
- нове или хитне активности;
- сложена структура управљања, конфузија у погледу дужности и одговорности;
- субјект је од потенцијалног или тренутног интереса за парламент или јавност;
- закључуци ревизије могу имати утицаја у припреми нових или ревидирању старих закона, или интерних процедура руководства, или се могу применити на остале, односно сличне активности корисника јавних средстава општине

Код једног корисника може се истовремено спровести ревизија и више система/подсистема уколико је то целисходно. Такође, један систем/подсистем може бити истовремено предмет ревизије код више корисника.

По правилу ревизијом се обухвата претходна година а изузетно, уколико је неопходно за објективну оцену, може се обухватити и две или више година уназад.

### 11.5. 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 ревизија траје у просеку 50 ревизор дана.

Полази се од основе да је расположиво 202 нето ревизор дана годишње по 1 ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години (365) умањује се за све суботе и недеље (104), а тако добијен укупан фонд радних дана (261), даље се умањује према табели „Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу“.

**Табела: Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу**

Година	2021.	2022.	2023.
<b>Укупно радних дана годишње</b>			
Одмори	30	25	25
Празници	12	12	12
Обука	25	10	10
Праћење спровођења препорука (follow up)	20	12	12
<b>Ажурирање Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије</b>	30	5	5
<b>Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима</b>			
	144	197	197

У Табели „Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу“ даг је временски оквир ревизорског ангажовања у току једне године, на темељу ангажмана једне особе. Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у трогодишњем периоду, узета је у обзир чињеница да је интерни ревизор постављен 16.10.2020. године и да би у првој години Стратешког плана требало обавити две менторске ревизије, и више времена планирати за обуке и ажурирања Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије.

У првој години предвиђено је укупно 4 ревизија од којих 1 редовна, 2 саветодавне и 1 ревизија по налогу руководства.

У другој години планирано је да се обави укупно 5 ревизија и то: 2 редовне, 2 саветодавне и 1 ревизија по налогу руководства, док је у трећој години планирано укупно 5 ревизија и то 2 редовне и 2 саветодавне и 1 ревизије по налогу руководства.

При припреми стратешког плана узимају се у обзир и непредвиђене околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати. Председник општине Лajковац може у сквоком 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.

Уколико због налога за ванредне ревизије није могуће реализовати план одлажу се ревизије система са најмањим индикаторима ризика

## **11.6. План ревизија за трогодишни период 2021. – 2023. Године**

Година	Ревизиони систем	
	Планирање и извештаје/фин.план	Ad hoc ревизије по овлашћењу председника
2021.	Ревизије по захтеву корисника Светогодавне ревизије Приходи	Рачуноводство и извештавање Ad hoc ревизије по овлашћењу председника Ревизије по захтеву корисника Светогодавне ревизије Приходи за издаваче
2022.		Расходи за запослене Ad hoc ревизије по овлашћењу председника Ревизије по захтеву корисника Светогодавне ревизије
2023.		

**Подсистеми који су предмет појединачних ревизија утврђују годишњим плановима интерне ревизије.**

## 12. Стручна усавршавања интегрних прецизора

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.

**Интерни ревизор општине Јајковац, у складу са Повељом интерне ревизије, припрема и подноси на одобрење председнику општине план за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора.**

### **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 и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

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.

Поред Годишњег извештаја, у складу са Повељом интерне ревизије општине Лајковац, интерни ревизор доставља председнику општине на периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

### **14. 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 ажирити сваке године на основу поновне процене ризика. Прва година Стратешког плана детаљно се разрађује у годишњем плану интерне ревизије за 2021. годину.

Приликом ревидирања и ажирања сваке године, друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог плана а основа за Годишњи план наредне године.

Свака измена Стратешког плана мора бити одобрена од стране Председника општине.

Припремио:

СРБИЈА ОПШТИНА  
СРДЦЕНИКА РЕВИЗОР  
ТАТИЈАНА ПАНИЋ  
Интерни ревизор  


Одобрио:

СРБИЈА ОПШТИНА  
СРДЦЕНИКА  
ПРЕДСЕДНИК  
АНДРИЈА ЖИВКОВИЋ  
Председник општине Лајковац  
  
