



ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ  
ЗА ПЕРИОД ОД 2023. до 2025. ГОДИНЕ**

Интерна ревизија општине Лажковач

Децембар 2022. године

## САДРЖАЈ

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД ОД 2022. ДО 2024. ГОДИНЕ .....	3
ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ	3
1. Увод.....	3
2. Организациона структура.....	4
3. Корисници буџета .....	6
4. Стратешка документа општине Лajковac.....	7
5. Ниво контрола у организацији.....	7
6. Полазне основе интерне ревизије.....	12
7. Место и улога интерне ревизије .....	12
8. Законски оквир .....	13
9. Стратешка визија, приоритети и стратешки циљеви општине.....	14
10. Мисија и стратешки циљеви интерне ревизије .....	14
ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ.....	15
11. Планирање ревизија .....	15
11.1. Сврха стратешког планирања .....	16
11.2. Системи као предмет ревизије.....	16
11.3. Ризик и процена ризика .....	17
11.4. Доношење одлуке о приоритетима ревидирања .....	20
11.5. Расподела ресурса .....	21
11.6. План ревизија за трогодишњи период 2022. – 2024. године .....	23
12. Стручна усавршавања интерних ревизора.....	23
13. Извештавање.....	24
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-I од 09.11.2020. и члана 58. Статута општине Лajковац („Општински службени гласник“ број 2/2019), Интерни ревизор је припремио а Председник општине Лajковац одобрава

## СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД ОД 2023. до 2025. ГОДИНЕ

### ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

#### 1. Увод

Општина Лajковац се налази у западној Србији, у средњем делу колубарске долине. Територијално припада Колубарском округу, заједно са градом Ваљево, општинама: Мионица, Уб, Љиг и Осечина, а граничи се са Лазаревцем, Ваљевом, Убом, Мионицом и Љигом. Заузима површину од 186 квадратних километара, са 19 насељених места: Бајевац, Боговађа, Врачевић, Доњи Лajковац, Јабуће, Лajковац (варош), Мали Борак, Маркова Црква, Непричава, Пепельевац, Придворица, Ратковац, Рубрибрзеза, Скобаљ, Словац, Степање, Струмово, Нелије.

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“). Јабуће је најнасељеније село у Колубарском округу са 792 домаћинства. Лajковац 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 Обреновац-Уб-Лajковац-Љиг и пуштањем аутопута у саобраћај кроз Србију, Лajковац је већ добио на значају. Саобраћајни положај Лajковаца постаће још повољнији завршетком Коридора 11, а повезивањем са Црном Гором и Касније са Босном и Републиком Српском добиће и на међународном значају. У Непричави, на изласку из вароши Лajковац ка Ваљеву, изграђена велика петља аутопута поред које је планирана индустријска зона а започета је и изградња дуплих трака од Лajковаца до Иверка што отвара нове шансе за регионално и шире повезивање. Лajковац је и познато железничко место—варошица Лajковац је и настала проласком првог воза на релацији Обреновац-Ваљево 1908. године. Једно време био је значајан железнички чврјер су се у њему укрштале пруге 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 Електропривреде Србије, простира се једним делом на подручју општине Лajковац, тако да је значајан проценат становништва запослен у РБ или предузетима везаним за овај индустријски комплекс са седиштем у Вреоцима (Лазаревца). Од укупног броја запослених становника чак 52,54% је у Рударском басену „Колубара“. Економску структуру лajковачке привреде

дефинише преко 70 привредних субјеката (укључујући представништва и филијале) и око 300 предузетника, од којих су најбројни у трговини и занатству, саобраћају, складиштењу и везама. Ипак, најзаступљенија привредна грана је пљотопривреда са око 55%, док је учешће индустрије око 12%. Затим следе трговина, 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 Сртеновића, Конац Радића и Михаиловића и др. а од недавно је откријено и римско археолошко налазиште Анине у селу Ђелије на коме су отпочела истраживања.

Традиционално се у Laјковцу одржава међународна сточарска изложба говеда Сименталске расе, манифестација Дани Laјковаца поводом градске славе Огњене Марије као и манфестација 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 Laјковцу и ОШ „Димитрије Туцовић“ у Јабучу а средње у СВ „17. септембар“Laјковац. Музичка школа „Живорад Гробић“ Ваљево има своје истурено одељење у Laјковцу.

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

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

Општина Laјковац је оснивач Јавног предузећа „Градска чистоћа“ Laјковац и субснивач 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, Laјковац 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 Laјковац има својство правног лица. Седиште општине је у Laјковцу, улица Омладински Трг бр. 1 (чл. 4. Статута).

## 2. Организациона структура

Органи општине Laјковац 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 секретарка који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су **ЊЕНИМ** пословником.

**Извршни органи општине су:** Председник општине и Општинско веће. **Председник општине** има заменика 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 и пет чланова Општинског већа. Председник општине и заменик председника су на сталном раду, два члана која су 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 организације 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 правне помоћи, 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).

Организације 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 одговарајуће 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 субјеката, обављају одговорно, савесно и ефикасно, у складу са Уставом, Законом, Статутом, Одлуком о општинској управи и правилима струке.

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

## 2. Корисници буџета

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, .... 118/2021) **директни корисници** буџетских средстава локалних власти су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Заједничко правоборнилаштво општине Лajковац и Љиг са седиштем у Лajковцу.

**Индиректни корисници** буџета општине Лajковац су: Предшколска установа "Лептирић" Лajковац, Културни центар „Хачи Рувим“ Лajковац, Градска библиотека „Лajковац“ Лajковац, Туристичка организација „Лajковац“ Лajковац, Установа за омладину и спорт „Лajковац“ Лajковац и 17 месних заједница : М3 Лajковац; М3 Скобаљ; М3 Степање; М3 Приворица; М3 Јабучје; М3 Маркова Црква; М3 Рубриреза; М3 Стровово; М3 Непричава; М3 Ђелије; М3 Пепељевац; М3 Врачевић; М3 Ратковац; М3 Богојађа; М3 Бајевац и М3 Доњи Лajковац).

Према члану 71. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, .... 138/2022) 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 рукуводи, издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апгропријација.

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

у складу са чланом 58. Статута општине Лajковац председник општине је наредбодавац 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 Лајковац**

На снази су следећа стратешка документа:

- Стратегија локалног одрживог развоја општине Лајковац за период 2015. – 2025. година
- Стратегија управљања ризицима у општини Лајковац
- Стратегија развоја социјалне заштите Општине Лајковац 2021-2025. године
- Просторни план општине Лајковац
- Програм развоја спорта на територији општине Лајковац
- 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 Лајковац у периоду од 2016. до 2025. године

### **5. Ниво контрола у организацији**

**Интерна општа акта општине на снази 2022. и даље(одлуке,правилници,планови,програми,упутства др.)**

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

- - - - - Одлука о мрежи јавних предшколских установа на територији општине Лajковac

- - - - - Одлука о пружању правне помоћи

- - - - - Одлука о организацији и функционисању цивилне заштите на територији општине Лajковac,

- - - - - Одлука о образовању јединица цивилне заштите опште намене на територији општине Лajковac

- - - - - Оперативни план одбране од поплава за воде другог реда

- - - - - Правила заштите од пожара

- - - - - Процена угрожености од елементарних непогода и других несрета за територију општине Лajковac

- - - - - Програм енергетске ефикасности општине Лajковac

- - - - - Програм заштите животне средине општине Лajковac

- - - - - Програм за напређење 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 Лajковac

- - - - - Одлука о мерама заштите од буке

- - - - - Одлука о отварању буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лajковac

- - - - - Програм уређивања грађевинског земљишта

- - - - - Програм коришћења субвенција јавниог предузећа

- - - - - План јавних инвестиција

- - - - - Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини општине Лajковac

- - - - - Одлука о давању у закуп пословног простора у јавној својини општине Лajковac

- - - - - Одлука о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Лajkovac

- - - - - 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 Лajkovac

- - - - - Одлука о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Лajkovac

- - - - - Одлука о утврђивању стопе пореза на имовину за непокретности на територији општине Лajkovac

- - - - - 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 продајом имовине у поступку приватизације
  - Одлука о боравишној такси
  - Одлука о радном времену угоститељских објеката
  - Правилник о поступку спровођења обједињење 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 пијацима
  - Одлука о јавним и некатегорисаним путевима
  - Одлука о водоводу и канализацији
  - Одлука о обављању делатности зоохигијене
  - Одлука о поверавању обављања делатности градско приградског превоза путника на територији општине Лajковац
  - Одлука о организацији и начину обављања градског и приградског линијског превоза путника
  - Одлука о усвајању концесионог акта за поверавање обављања делатности градско приградског превоза путника на територији општине Лajковац
  - Одлука о одржавању јавних зелених површина
  - Одлука о потребној делатности
  - Одлука о сахрањивању и гробљима
  - Одлука о обезбеђивању јавног осветљења
  - Одлука о јавним паркиралиштима
- 
- Одлука о условима, начину држања 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 којном 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 Лajковац и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица
  - Одлука о општинској управи општине Лajковац
  - Кадровски план општинске управе општине Лajковац
  - Правилник организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Лajковац
  - Информатор о раду општине Лajковац;
  - Пословник о раду жалбене комисије
  - Правилник о платама запослених лица у општинској управи општине Лajковац
  - Акт о процени ризика на радном месту и у радној окolini у општинској управи
  - Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања
  - Правилник оближем уређењу поступка јавних набавки, поступак на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга
  - Правилник о буџетском рачуноводству
  - Упутство о раду трезора општине Лajковац
  - Правилник о начину коришћења средстава са подрачна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Лajковац
  - Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Лajковац на рачун извршења буџета општине Лajковац

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

- Правилник о начину и условима коришћења службених возила
- Одлука о лимитима потрошње горива за возила општинске управе општине Лajковац
- Правилник о употреби мобилних телефона за службене потребе запослених у органима и службама општине Лajковац
  
- Одлука о правима и услугама социјалне заштите општине Лajковац
- Одлука о интервентном водоснабдевању становништва општине Лajковац
- Одлука 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 Лajковац
  
- Програм црвеног крста Лajковац
- Правилник о условима и критеријумима за доделу једнократне новчане помоћи, помоћи доделом огревног дрвета и хуманитарних пакета хране за породице
- Правилник о интерно расељених лица
- 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 трошка 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 интэрессорне комисије
- Одлука о регресирању трошка боравка деце у предшколској установи дечији вртић „Лептирић“ у Лajковцу
- Одлука о додатним облицима заштите породиља на територији општине Лajковац
- Програм о финансирању трошка вантелесне оплодње
- Програм унапређења квалитета здравствене заштите становништва општине Лajковац
- Правилник о одобравању и финансирању програма којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Лajковац
- 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 Лajковац.
- Годишњи план расписивања јавних конкурса за финансирање програма и пројектата удрежења и других организација цивилног друштва из средстава буџета општине Лajковац
- Одлука о успостављању механизама утврђивања јавног интереса за финансирање програма које реализују удрежења
- 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 удрежења

## 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 Лajковац и исти су усаглашени са циљевима и приоритетима Општине.

Стратешки план је сачињен на основу података добијених анализом свих система у општини Лajковац 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 2023-2025. година. Одобрен Стратешки план од стране руководиоца јавних средстава општине Лajковац представља основу за израду Годишњег плана интерне ревизије за 2023. годину.

## 7. Место и улога интерне ревизије

На основу члана 82. Закона о буџетском систему систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, ...и 138/2022), 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 Лajковац, председник општине Лajковац

дное 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 о обављању ревизије.

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, ... и 138/2022) 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 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. 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)ближе су уређени послови интерне ревизије.

На основу предлога интерног ревизора, Председник општине Лajковац пописао 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 138/2022);

• 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 вршења функције интерне ревизије прописаном Приручником за интерну ревизију са стандардима интерне ревизије.

Обавеза и начин сачињавања Стратешког плана интерне ревизије утврђени су чланом 17. став 1. и чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 99/2011, и 106/2013), Повељом интерне ревизије, Приручником за интерну ревизију и стандардима интерне ревизије и то:

Стандард 2010-Планирање, Стандард 2010. А1 и Стандард 2020-Извештавање и одобравање.

## **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 ступеном запослености и без сиромаштва, ефикасном 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 међуграђаничне сарадње, стално инвестицирање у институције, социјалну и физичку инфраструктуру, привредне капацитете, иновације, програме очувања животне средине и развоја пољопривреде и туризма, раст животног стандарда становништва, друштвено и економско укњучивање свих грађана у рад институција уз јаку међурегионалну сарадњу.

*На основу наведених приоритета дефинисани су **клучни 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 Лajковац;
- подршка у развоју одговорности код корисника јавних средстава општине Лajковац;
- 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 Лajковац да оствари циљеве општине тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контролама и процесима управљања;
- да допринесе сматњењу ризика у пословању корисника јавних средстава општине Лajковац 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 идентификованају областима 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 идентификовање предмета ревизије. Обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, приликом изrade Стратешког плана утврђени су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

У циљу исправног идентификовања циљева и система у општини Јајковац предузете су следеће активности:

- извршена је анализа циљева и приоритета Општине;
- извршена је анализа и утврђивање свих система и процеса усмерених на остварење циљева Општине. 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 Јајковац, 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 и административни 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 сусретава општина Јајковац су: све што може нарушити угледу општине и смањити поверење јавности; неправилно и незаконито пословање, као и неекономично, неефикасно или неефективно управљање јавним средствима; непредузимање мера за наплату потраживања; непоуздано извештавање; неспособност реаговања на промене околности или неспособност управљања у промењеним околностима на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефekte 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  $I(r)$  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):  
$$I(p) = \Phi(p) \times T(p) \text{ tj. } I = \sum I(r)$$

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** – оцена 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 НС, 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 кумулативно.
  - **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 кумулативно.

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

Вредновањем фактора ризика за сваки систем, извршено је рангирање система на:

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

Табела: Процена ризика система

Индикатори ризика / Корисници јавних средстава	Број запослених лица у систему	Утицај на здравље и безбедност	Сложеност система	Финансијски утицај	Успостављен систем функције	Утврђене неправилности	Распоред ревидирања за наредни период				
							нпропнет	par	YKUnah nHApек pnинка 4+7+10+13+16+19	YKUnho(17x18)	YKUnho(17x18)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
планирање и извршење											
буџета/фин.плана	1	2	2	1	1	1	4	2	8	5	3
рачуноводство и извештавање	1	2	2	1	1	1	4	3	12	5	2
расходи за запослене	5	2	10	1	1	1	3	3	3	1	3
јавне набавке	5	3	15	1	1	1	5	2	10	5	2
приходи	2	3	6	1	1	1	4	2	8	5	2
ИКТ А системи	5	1	5	3	2	6	5	3	15	1	1
Приоритет			40		11				56	44	27
										8	186

#### **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 се 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 високе технологије, ванредне ситуације 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;

- закључци 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 60 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	2023.	2024.	2025.
Укупно радних дана годишње	261	262	261
Одмори	35	35	35
Празници	12	12	12
Обука	15	15	15
Праћење спровођења препорука (follow up)	30	30	30
Ажурирање Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије	5	5	5
<b>Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима</b>	<b>164</b>	<b>165</b>	<b>164</b>

У Табели „Процене броја ревизор дана на годишњем нивоу“ дат 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 ће у 2023. 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 3 ревизије и то: 2 редовне, 1 ревизија по налогоу руководства као и саветодавне ревизије и ревизије по захтевима корисника јавних средстава.

У другој и трећој години планирано је да се обави по 3 ревизије и то: 2 редовне, 1 ревизија по налогоу руководства. Као и вршење саветодавних ревизија и ревизија по захтевима корисника јавних средстава у обе године.

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 сваком тренутку издати Овлашћење за спровођење ванредне ревизије процеса, организационе целине, активности или функције, и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на Стратешки и Годишњи план интерне ревизије.

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

#### 11.6. План ревизија за трогодишњи период 2023 – 2025. године

Година	Ревизионни систем
	Јавне набавке
	Приходи
2023.	Ad nos ревизије по овлашћењу председника Ревизије по захтеву корисника Саветодавне ревизије
	Рачуноводство и извештавање
	Расходи за запослене
	Ad nos ревизије по овлашћењу председника Ревизије по захтеву корисника. Саветодавне ревизије
2024.	планирање и извршење буџета/фин.плана Комуникационо -информациони и административни системи
	Ad nos ревизије по овлашћењу председника Ревизије по захтеву корисника. Саветодавне ревизије
2025.	

Подсистеми који су предмет појединачних ревизија утврђују се Годишњим плановима интерне ревизије.

## 12. Стручна усавршавања интерних ревизора

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

Интерни ревизор општине Лajковац, 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 сачинјава 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 Лajковac, интерни ревизор доставља председнику општине и 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 2023. 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.

Општина Лajkovac Интерна ревизија  
Број: 47-6/1 -2022 -06 од 21.12.2022.године.

Припремио:

Татјана Панић  
Интерни ревизор  


Одобрио:

Андреја Живковић  
Председник општине Лajkovac  
