



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ГОЛУБАЦ

Број: 110-9/2024

Датум: 13.12.2024

**СТРАТЕШКИ ПЛАН  
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ  
ЗА ПЕРИОД 2025-2027 ГОДИНЕ**

**Голубац, децембар 2024. године**

## Садржај:

<b>I Полазне основе.....</b>	<b>3</b>
1. Увод.....	3
2. Стандарди и начела интерне ревизије.....	3
3.Организација рада и ресурса интерне ревизије у општини Голубац.....	4
4. Мисија и визија интерне ревизије.....	4
<b>II Ревизорско окружење.....</b>	<b>5</b>
5.Корисници буџетских средстава.....	5
5.Корисници буџетских средстава.....	6
6.Елементи система ФУК.....	6
<b>III Стратешко планирање.....</b>	<b>7</b>
7. Стратешки циљеви општине Голубац.....	7
8. Ресурси интерне ревизије.....	7
8. Ресурси интерне ревизије.....	7
9.Планирање ревизије.....	8
10. Системи Ревизије- предмети ревизије .....	9
11. Ризик и процена ризика.....	9
12.Ризик и процена ризика.....	10
13. Ризик и процена ризика.....	11
12. Доношење одлука о приоритетима реведирања.....	11
12. Доношење одлука о приоритетима реведирања.....	12
<b>IV ЗАВРШЕНЕ ОДРЕДБЕ.....</b>	<b>12</b>
13. Стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора.....	12
14.Извештавање.....	12
15. Закључак.....	12

# СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ ЗА ПЕРИОД ОД 2025-2027.ГОДИНЕ

## I Полазне основе

### 1.Увод

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљену да увећа вредност и побољша пословање организације. Интерна ревизија помаже организацији у остварињу циљева кроз систематичан и дисциплинован приступ који се примењује у оцењивању и унапређењу процеса, управљања ризицима, контрола и управљачких процеса.

Активност интерне ревизије додаје вредност организацији када разматра стратегије, циљеве и ризике. Тежи да понуди начине за унапређење корпоративног управљања, управљања ризика и контролних процеса и када објективно обезбеђује релевантно уверавање.

Планирање је кључни део процеса и састоји се од три фазе: Стратешки план, Годишњи план и План појединачног ревизорског ангажмана.

Стратешки план представља основ за планирање ревизије током целокупног стратешког периода. Он се доноси до краја текуће године за следећи трогодишњи период и мора бити одобрен од стране руководиоца корисника јавних средстава. Стратешким планом интерне ревизије општине Голубац, дефинисани су основни правци деловања за период од 2025-2027. године. Стратешким планом утврђена је визија, мисија и циљеви интерне ревизије, као и начин остваривања тих циљева.

Према Стандардима Института интерних ревизора планирање се врши на основу процене ризика те је планове, у складу са тим, потребно ревидирати и ажурирати сваке године.

### 2. Стандарди и начела интерне ревизије

Интерна ревизија се обавља применом Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије која се односи на стратешко и оперативно планирање, организовање и извршавање задатака ревизије, уверавање у адекватности и функционисање постојаћих процеса управљања ризиком, успостављањем контрола и управљањем процесом, пружање независног, објективног и стручног мишљења кроз препоруке организационим јединицама општине Голубац о управљању ризицима и интерним контролама, процењивање ефикасности постизања циљева који су дефинисани законима, прописима и интерним актима. Интерна ревизија у општини Голубац, у складу са Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије, врши се применом начела независности, објективности и стручности.

### **3. Организација рада и ресурси интерне ревизије у општини Голубац**

Интерну ревизију у општини Голубац обавља интерни ревизор у јавном сектору. Интерни ревизор у општини Голубац је организационо независан од делатности које се ревидирају, није део ни једног пословног процеса, и за свој рад одговоран је председнику општине Голубац. Финансијска средства за рад и усавршавање интерног ревизора општине Голубац, обезбеђена су у буџету општине Голубац код директног корисника буџета – председника општине.

Ревизорски послови се спроводе у случајевима када су идентификоване слабости у функционисању система. Препоруке имају за циљ ублажавање значајних ризика на економичан и ефикасан начин. Прихваћање препорука се потврђује кроз достављање доказа о исправљању слабости.

Консултанска активност се обављају на основу писменог захтева овлашћеног лица корисника буџетских средстава.

### **4. Мисија и визија интерне ревизије**

Мисија интерне ревизије општине Голубац је да помогне Председнику општине у постизању циљева на најефикаснији и најеконичнији начин, у доношењу добрих одлука и умањењу трошкова уз праћење прописаних прописа.

Мисија интерне ревизије је и да унапређује и штити организационе вредности општине Голубац кроз пружање услуга објективног уверавања, саветовања и увида у руковођење, управљању ризицима и контролама.

Интерна ревизија ће пружити подршку општини Голубац у остваривању циљева кроз обављање пјединачних ревизија, у складу са одобреним Стратешким планом и Годишњим планом интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања.

Визија интерне ревизије се односи на то да се послови интерне ревизије обављају на високом професионалном нивоу, ефикасно, ефективно у складу са међународним стандардима у циљу постизања пословног угледа општине Голубац.

## II Ревизорско окружење

Ревизорско окружење подразумева укупно понашање, схватање и активности руководства у погледу система интерне финансијске контроле и њеног значаја за унапређење организације, односно њене сврхе и важности њене имплементације у циљу постизања бољих резултата.

Контролно окружење је битна и незаобилазна ставка система интерних контрола. Контролно окружење обухвата тон на врху који утиче на свест запослених о контроли, односно управљачку функцију и ставове, свест и поступке руководства и лица одговорних за управљање који се односи на интерну контролу и њен значај за организацију.

### 5. Корисници буџетских средстава

У складу са одредбама члана 2. Закона о буџетском систему су директни - индиректни корисници и Јавна предузећа општине Голубац.

*Директни корисници буџетских средстава:*

**Табела број 1:**

1. Скупштина општине
2. Председник општине
3. Општинско веће
4. Општинска управа
5. Општинско првобранилаштво

*Индиректни корисници буџетских средстава:*

**Табела број 2:**

1. Туристичка организација Голубац
2. Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“
3. Предшколска установа „Ласта“
4. Основна школа „Бранко Радичевић“, Голубац
5. Основна школа „Вељко Дугошевић“, Браничево
6. ЈКП - Голубац
7. Дом Здравља Голубац
8. Центар за социјални рад у Голупцу

**Табела број 3:**

1. МЗ Барич	9. МЗ Добра	17. МЗ Миљевић
2. МЗ Бикиње	10. МЗ Доња Крушевица	18. МЗ Мрчковац
3. МЗ Браничево	11. МЗ Душманић	19. МЗ Поникве
4. МЗ Брњица	12. МЗ Житковица	20. МЗ Радошевац
5. МЗ Винци	13. МЗ Клење	21. МЗ Сладинац
6. МЗ Војилово	14. МЗ Кривача	22. МЗ Снеготин
7. МЗ Голубац	15. МЗ Кудреш	23. МЗ Усије
8. МЗ Двориште	16. МЗ Малешево	24. МЗ Шувајић

### **6. Елементи система ФУК**

Систем финансијског управљања и контроле (ФУК) се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се корисник јавних средстава остварити кроз:

- Пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- Реалност финансијских и пословних извештаја,
- Економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава.
- Заштиту средстава и података.

Елементи система КОСО:

- Контролно окружење
- Процена ризика
- Управљање ризицима
- Контролне активности
- Праћење и процена
- Информација и комуникација

Систем ФУК обухвата све елементе КОСО модела, а интерна ревизија има кључну улогу у праћењу и процени финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија процењује и оцењује како је уведен систем ФУК-а у организацију током вршења ревизије. Централна јединица за хармонизацију врши процену система ФУК-а, након достављања годишњег извештаја Министарства финансија.

Циљ интерне ревизије је да помогне општинској управи општине Голубац и индиректним корисницима у успостављању система Финансијског управљања и контроле.

### III Стратешко планирање

#### 7. Стратешки циљеви општине Голубац

Стратешки циљеви интерне ревизије општине Голубац су:

- Подизање свести о управљању ризицима код корисника јавних средстава општине Голубац,
- Подршка у развоју одговорности код корисника јавних средстава општине Голубац
- Вршење ревизије и пружање саветодавних услуга са циљем побољшања економичности, ефикасности и ефективности рада корисника јавних средстава општине Голубац
- Да помаже руководству општине да оствари своје циљеве
- Да допринесе смањењу ризика у пословању корисника јавних средстава општине Голубац

Послове интерне ревизије у општини Голубац обавља интерни ревизор Ивана Стојсављевић, који је у обавези да чува тајност службених и пословних података. интерни ревизор дужан је да у се у свом раду придржава Приручника, Повеље и Етичког кодекса.

#### 8. Ресурси интерне ревизије

При утврђивању ресурса за ревизију, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 50 радних дана.

Полази се од основе да је расположиви 170 ревизорских дана по једном ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизорских дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години, када се умање све суботе и недеље, добијемо 260 радних дана који се умањују према табели "Процени броја ревизорских дана на годишњем нивоу.

**Табела број 4: Процена броја ревизорских дана на годишњем нивоу**

Процена броја ревизорских дана на годишњем нивоу	
Укупно радних дана	270
Одмори	29
Празници	12
Обука	15
Планиране ревизије	150
Саветодавне ревизије по захтеву	20
Администрација и сређивање документације	10
Ажурирање стратешких и годишњих планова	10

Председник општине Голубац може у сваком тренутку издати налог за спровођење ванредне ревизије процеса, организационе целине, активности или функције, и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на Стратешки и Годишњи план.

### 9. Планирање ревизије

У складу са чланом 23. Правилника – Интерна ревизије општине Голубац 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 процес целокупног пословања. Годишњи план рада доноси се до краја текуће године за наредну годину и заснива се на првој години Стратешког плана. Оперативни план појединачне ревизије се израђује на почетку обављања сваке ревизије предвиђене Годишњем планом и они се редовно ажурирају током целе године. Кроз планирање ревизије остварују се циљеви, утврђују приоритети и обезбеђује се ефикасно и ефективно коришћење ресурса.

**Табела број 5: План ревизије за трогодишњи период од 2025-2027.године**

<p><i>План ревизије за 2025.годину</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Помоћ организацији да оствари циљеве кроз анализу и оцену контрола у систему Планирање буџета општине Голубац, подсистем: Планирање и извршење финансијског плана корисника буџетских средстава ОШ „Бранко Радичевић“ Голубац за период 01.01.2024.-31.12.2024. године;</li> <li>2. Помоћ организацији да оствари циљеве кроз анализу и оцену контрола система Планирање буџета општине Голубац подсистем: извршење Финансијског плана код индиректног корисника буџетских средстава Народне Библиотеке Вељко Дугошевић, Голубац за период 01.01.2024.-31.12.2024. године</li> <li>3. Помоћ организацији да оствари циљеве кроз анализу и оцену контрола у систему Јавне набавке, подсистем: Извршење јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује код индиректног корисника Туристичка организација општине Голубац за период 01.01.2024.-31.12.2024. године</li> <li>4. Помоћ заинтересованим лицима, на њихов захтев и уз одобрење Председника општине Голубац, да добију информације у складу са прописима како би остварили своје циљеве на економичан, ефикасан и ефективан начин.</li> <li>5. Помоћ организацији да оствари циљеве у системима за које Председник општине Голубац сматра да је дошло до ванредне појаве значајних ризика у функционисању кроз процену управљања ризицима.</li> </ol>
<p><i>План ревизије за 2026. годину</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Зараде и друга примања запослених</li> <li>2. Ревизија по налогу председника</li> <li>3. Саветодавна ревизија</li> </ol>
<p><i>План ревизију за 2027. годину</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приходи</li> <li>2. Административно – информаациони систем</li> <li>3. Финансијско – рачуноводствени систем</li> <li>4. Ревизија по налогу преседника</li> </ol>

## **10. Системи Ревизије- предмети ревизије**

Субјекти ревизије су сви организациони делови општине Голубац, као и индиректни корисници буџета, Јавно комунално предузеће, укључујући и средства Европске уније.

Ревизија система/подсистема ће се вршити коришћењем техника:

- метода интервјуа,
- тестирање документације,
- провера физичких доказа и
- посматрање на лицу места.

Појединачне фазе планираних ревизија:

- Планирање појединачне ревизије,
- Припрема ревизије,
- Рад на терену,
- Тестирање документације,
- Утврђивање слабости и доношење закључака и
- Извештавање.

При идентификовању система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности корисника јавних средстава општине Голубац, који могу бити субјекти ревизије.

Системи општине Голубац су:

1. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијски послови
2. Јавне набавке
3. Финансијско- рачуноводствени систем
4. Зарада и друга примања
5. Приходи и примања
6. Административни и информациони систем

## **11. Ризик и процена ризика**

Ризици представљају све оно што представља претњу у остваривању циљева организације или програма, што може да угрози репутацију организације и поверења грађана као и непоштовање прописа. Да се ризицима управља на начин који ће спречити или свести на минимум негативне ефекте промене на пружању услуга.

Процена ризика врши се тако што се процењује укупна изложеност ризика као производ утицаја који ризик носи са собом и вероватноћу да ће се десити. Код оцењивања ризика дате су оцене од 1 до 3 као процена ризика према датом табели.

**Табела број 6: Параметри за израчунавање ризик**

УТИЦАЈ	ОЦЕНА	ОПИС
ВЕЛИКИ	3	<ul style="list-style-type: none"> <li>• прекид основних програма</li> <li>• велики финансијски губици</li> <li>• значајни губитак имовине</li> <li>• озбиљне штете за околину</li> <li>• значајан губитак поверења јавности</li> <li>• притисак јавности за руководство</li> </ul>
СРЕДЊИ	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• прекид неких од основних програма</li> <li>• значајни финансијски губици</li> <li>• губитак имовине са умереним последицама</li> <li>• извесне штетне последице за околину</li> <li>• делимичан губитак поверења за јавност</li> <li>• негативан став јавности у медијима.</li> </ul>
МАЛИ	1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• кашњење у роковима код мање значајних пројекта</li> <li>• минимални финансијски губици</li> <li>• губитак имовине мале вредности</li> <li>• привремене штетне последице за околину</li> <li>• мање повреде права</li> </ul>

### **Реангирање ризика**

Реангирање ризика представља комбинацију утицаја и вероватноће, у складу са одабраним методама. У процени ризика користићемо матрицу утицаја и вероватноће (3\*3) која је приказана у наставку. Поља чији продукт износи 9 или 6 представља висок ризик.

**Табела број 7:**

Утицај	3 Висок	3	6	9
	2 Средњи	2	4	6
	1 Низак	1	2	3
		1 Ниска	2 Средња	3 Висока

За факторе ризика узети су следећи показатељи:

- Број запослених у систему
- Утицај на здравље и безбедност грађана
- Број трансакција
- Утицај на безбедност имовине и животне средине
- Финансијски утицај
- Успостављање ФУК-а

На оцену утиче број запослених, финансијски утицај, Успостављање ФУК-а и утврђивање слабости и неправилности. Низак ризик носи оцену 1, средњи ризик носи оцену 2 и висок ризик носи оцену 3.

Системи се на односу ризика класификују на:

- високоризични
- средњег ризика
- ниског ризика

У високоризичан систем сврстани су :

- Приходи
- Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова
- Набавки и
- Финансијско-рачуноводствени систем

У средњеризичне системе сврстани су:

- Зарада и друга примања запослених
- Административно информациони систем.

Резултати добијени у поступку процене ризика пословања општине Голубац, појединачно за сваки систем, приказани су у Табели ( Прилог).

## **12. Доношење одлука о приоритетима ревидирања**

Системи за које се вршила процена ризика у табели , где је утврђен висок степен ризика представља приоритете на које интерна ревизија треба да се фокусира у наредне три године. Приликом доношење одлуке узети су у обзир следећи подаци и чињенице:

- Приоритети у раду руководства
- Препорука Државне ревизорске институције
- Потреба да ревизијом буду покривени корисници јавних средстава у општини Голубац,
- Најзначајније промене у руководству

- „апетит за ризик“ руководства,
- Распољивост ресурса ( једног овлашћеног интерног ревизора)

## IV ЗАВРШЕНЕ ОДРЕДБЕ

### 13. Стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора

Стручно усавршавање интерног ревизора односи се на стручно и континуирано усавршавање и унапређење из области интерне ревизије, као и области које су релевантне за спровођење ревизије, и спроводиће се у складу са одобреним Планом стручног усавршавања интерног ревизора.

### 14. Извештавање

Нацрти извештаја и Извештаји за сваку ревизију система/подсистема припремају се у складу са смерницама и Глобалним стандардима интерне ревизије. Нацрт извештаја доставља се руководиоцу субјекта ревизије. Извештај о спроведеној ревизији доставља се руководиоцу субјекта ревизије и руководиоцу корисника јавних средстава-Председнику општине Голубац.

Извештавање о раду интерног ревизора према руководиоцу корисника јавних средстава-Председнику општине Голубац се врши најмање једном годишње.

Извештавање према Министарству финансија, Сектору-Централна јединица за хармонизацију се врши у складу са прописима и Повељом интерне ревизије.

### 15. Закључак

Стратешки план, којим се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије општине Голубац за период од 2025-2027.године, заснован је на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије. Према стандардима Института интерних ревизора, Стратешки план је потребно ревидирати и ажурирати сваке године, на основу процене ризика, где друга година текућег Стратешког плана постаје прва година новог плана и основа за Годишњи план наредне године. Прва година Стратешког плана интерне ревизије за период 2025-2027.године детаљно се разрађује у Годишњем плану интерне ревизије за 2025. годину

Свака измена Стратешког плана вршиће се искључиво уз оправдане и рационалне разлоге и мора бити одобрен од стране Председника општине Голубац.

Прилог :Табеларни приказ Процене ризика

Припремила:

И. Стојсављевић

Интерни ревизор

мастер.ецц Ивана Стојсављевић



Одобрио:

Председник општине Голубац

Др. Милош Мијовић

### Прилог број 1 – Процена ризика

Системи	Критеријуми ризика	Финансијски утицај	Тежина фактора	Утицај система на очување имовине	Тежина фактора	Број запослених	Тежина фактора	Утицај система на репутацију	Тежина фактора	Стабилност система-степен измена	Тежина фактора	Ефекти на будуће пословање	Тежина фактора	Укупан индекс ризика $\Sigma$ (р)	Распоред ревидирања за наредни период		
															2025.	2026.	2027.
Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова		3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	51	x		
Јавне Набавке		3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	48	x		
Финансијско-рачуноводствени системи		3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	37			x
Зараде и друга примања запослених		3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	31		x	
Приходи		3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	42			x
Административни и информациони системи		2	3	3	3	1	2	2	2	3	2	3	2	33			x