

***Општина Врњачка Бања
Стратешки план интерне
ревизије 2019-2021***

*Број: 020-64/19
Датум: 08.04.2019*

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА
АКТИВНОСТ КОЈА УВЕЋАВА ВРЕДНОСТ ОРГАНИЗАЦИЈЕ

САДРЖАЈ

ДЕО 1.

1. Стратешка визија за период 2019-2021.....4
2. Изјава о мисији интерне ревизије општине В.Бања...4
3. Организација и ресурси интерне ревизије у општини В. Бања.....5

ДЕО 2.

4. Контролно окружење8
5. Прописи и друга регулатива ЈЛС.....10
6. Пословни процес/ активности корисника буџета општине Врњачка Бања..... 12
7. Кључни циљеви и ризици пословних процеса / активности13

ДЕО 3.

8. Системи ревизије29
9. Процена ризика система ревизије.....30
- 10.Оцена ризика.....48
- 11.План ревизије за период 2019-2021.....55

ДЕО 4

- 12.Циљеви ревизије.....58
- 13.Ризици ревизије.....58
- 14.Пристап и технике ревизије.....58
- 15.Праћење.....74
- 16.Извештавање.....74
- 17.Спољна комуникациона активност.....75

ДЕО 1.

1. Стратешка визија за период 2019-2021

Стратешка визија општине Врњачка Бања је одржив локално – економски развој; пружање помоћи малим и средњим предузећима и развијање приватно-јавних партнерстава; развој инфраструктуре; развој и унапређење туризма; развој спорта и културе; побољшање услова рада у школама и вртићима, пружање помоћи социјално угроженом становништву и становништву из маргинализованих група, креирање пожељног места за становање, образовање и забаву својих грађана и пружање помоћи избеглим и интерно расељеним лицима.

Стратешки циљ општине Врњачка Бања 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, развој међуграничне сарадње, стално инвестирање 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 укључивање свих грађана у рад институција уз јаку међуопштинску и међурегионалну сарадњу.

Визија интерне ревизије односи се на то да се послови интерне ревизије обављају на високо професионалном нивоу, ефикасно и ефективно у складу са међународним стандардима у циљу подизања пословног угледа општине Врњачка Бања

2. Изјава о мисији интерне ревизије општине Врњачка Бања

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности општине Врњачка Бања путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета. Интерна ревизија помаже општини Врњачка Бања да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, и контроли управљања организацијом.

Кроз свој рад ревизије, интерни ревизор доприноси ефикасном спровођењу политике, програма и активности како би се ефикасно и економично управљање ресурсима од

стране субјеката ревизије. На тај начин, доприноси увећању вредности за новац за грађане општине Врњачка Бања. Стога помаже руководиоцима да побољшају јавне финансије.

На захтев менаџмента- вишег руководства нуди и консултантске активности. Интерна ревизија доприноси промовисању културе у перформансама (економичност, ефикасност и ефективност) са циљем сталног унапређења.

ИАС обавља своју активност у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

3.Организација, рад и ресурси интерне ревизије у општини Врњачка Бања

Интерну ревизију у општини Врњачка Бања обавља овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Интерни ревизор у општини Врњачка Бања је организационо независан од делатности које се ревидирају, није део ниједног пословног процеса, а за свој рад је непосредно одговоран председнику општине Врњачка Бања.

Функционална независност интерног ревизора обезбеђена је самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизија и извештавању о обављеној ревизији.

Финансијска средства за рад и усавршавања интерног ревизора општине Врњачка Бања обезбеђена су у буџету општине Врњачка Бања код директног корисника буџета – председника општине.

Да би остварио своју мисију, интерни ревизор користи систематичан и структуриран процес, укључујући и детаљну процену ризика ревизије, како би развио своје стратешке планове ревизије за све кориснике јавних средстава у општини Врњачка Бања.

Стратешки план ревизије утврђен је за ревизије активности (система-посистема) од стране ревизора. Полазна тачка је унапређење ревидираних субјеката, њихових циљева и кључних ризика са којима се суочавају у постизању стратешких циљева.

Стратегијски план ревизије је састављен како би се решили идентификовани ризици где се сматрају значајним.

Ревизорски послови се спроводе у случају значајних ризика за субјекта ревизије. У случајевима када су идентификоване слабости у току ревизије, дају се препоруке субјекту ревизије да отклоне слабости у функционисању система. Ове препоруке имају за циљ

ублажавање значајних ризика на економичан и ефикасан начин. Спровођење прихваћених препорука се потврђује кроз континуирано достављање доказа о исправљању слабости, кроз праћење извршења препорука и кроз спровођење ревизијама извршења датих препорука у конкретним ревизијама активности (система-подсистема).

Свеукупно мишљење консолидује рад субјеката ревизије у области финансијског управљања и контроле и има за циљ да допринесе припреми достигнућа управљања организацијом. Поред тога, интерни ревизор ће доставити руководиоцу корисника јавних средстава – председнику општине годишњи извештај о стању интерне контроле ревидираних субјекта у текућој години, као и за субјекте ревизије који нису отклонили слабости утврђене и у ранијим периодима.

Консултантске активности се обављају на основу писменог или усменог захтева овлашћеног лица корисника буџетских средстава. Они се прихватају под условом да интерни ревизор има довољно знања у одређеној области. За консултантске активности, интерни ревизор идентификује питања за разматрање, која нису предмет накнадних ангажмана.

Ресурси интерне ревизије

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 30 до 40 ревизор дана.

Полази се од основе да је расположиво 200 нето ревизор дана годишње по ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години треба умањити за све суботе и недеље, а тако добијен укупан фонд радних дана (260), даље се умањује према табели, са заокружењем наниже од 6 дана.

За периода 2019. – 2021. године планирано је годишње 200 ревизор дана односно могуће је обавити 5 до 6 ревизија годишње, пошто су у питању високоризични системи.

При припреми плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати (*Ad hoc revizije*). Председник општине Врњачка Бања може у сваком тренутку издати Овлашћење за спровођење ревизије процеса, организационе целине, активности, или функције, и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на Стратегијски и Годишњи план интерне ревизије.

У доњој табели дат је временски оквир ревизорског ангажовања у току године, на темељу ангажмана једне особе.

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ	
Укупно радних дана	260
Одмори	30
Празници	9

Обука	10
Праћење спровођења препорука (follow up)	9
Ажурирање стратегијских и годишњих планова интерне ревизије	2

Екстерни фактори који утичу на резултате интерне ревизије

Интерни ревизор може да контролише квалитет својих резултата (извештаји ревизије и консултације), међутим он не може да контролише резултате и утицај свог рада.

Резултати управљања ризицима зависе од

(а) прихватања препорука и

(б) о благовременом спровођењу активности ублажавања ризика од стране субјекта ревизије.

Кључни индикатори учинка

Три кључна индикатора учинка су:

Извршење годишњег плана ревизије како би се осигурала правовремена покривеност подручја високог ризика,

Правовремена достава општег мишљења о финансијском управљању и контроли о стању унутрашње контроле и управљању ризицима,

Усклађеност са методологијом и смерницама и међународним стандардима ревизије како би се показало да се интерне ревизије спроведе у складу са стандардима.

ДЕО 2.

4.Контролно окружење

Контролно окружење утврђује "тон" у организацији и утиче на свест запослених о контролама. Представља основу за све друге компоненте интерне контроле, обезбеђујући дисциплину и структуру. Фактори контролног окружења укључују 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.

Начелник општинске управе је 2015.године донео Одлуку о успостављању система Финансијског управљања и контроле и формирао Радно тело за успостављање система Финансијског управљања и контроле. Потписан је и уговор са екстерним стучном групом СЕВОИ за помоћ при увођењу система Финансијског управљања и контроле који је целости реализован, односно општина Врњачка Бања је успоставила систем финансијског управљања и контроле.

Председник општине Врњачка Бања и интерни ревизор су потписали Етички кодекс интерне ревизије и Повељу интерне ревизије која је усклађена са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Запослени код корисника буџета општине Врњачка Бања су битна карика функционисања система. Надлежна, ангажована и мотивисана радна снага захтева делотворно и подржавајуће управљање и здраве радне услове.

Општина Врњачка Бања има статус правног лица са седиштем у Врњачкој Бањи, у ул. Крушевачка 17а.

Органи општине Врњачка Бања су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Општина Врњачка Бања је оснивач установа као индиректних корисника буџета:

- Народна библиотека „Др.Душан Радић“
- Предшколска установа “Радост“ Врњачка Бања,
- Туристичка организација Врњачка Бања,
- Спортски центар Врњачка Бања,
- Културни центар Врњачка Бања
- Општинаса стамбена агенција Врњачка Бања,
- 12 месних заједница : МЗ Врњачка Бања, МЗ Ново Село, МЗ Врњци, МЗ Штулац, МЗ Подунавци, МЗ Вранешци, МЗ Грачац, МЗ Вукушица, МЗ Отроци, МЗ Станишинци, МЗ Рсовци, МЗ Руђинци.

Други корисници буџета су:

- Средња школа – УТШ са домом ученика Врњачка Бања,
- Гимназија Врњачка Бања
- Дом здравља у Врњачкој Бањи
- Центар за социјални рад Врњачкој Бањи
- ОШ „Попински борци“ Врњачка Бања,
- ОШ „Бане Миленковић“ Ново Село

- ОШ „Бранко Радичевић“ Вранеша
- ОШ „Младост“ Врњци
- ЈП „Нови Аутопревоз“ Врњачка Бања,
- ЈП „Борјак“ Врњачка Бања.
- ЈКП „Бели извор“ Врњачка Бања;
- ЈКП „Белимарковац“ Врњачка Бања
- ЈП „Шуме Гоч“ Врњачка Бања
- ЈКП „Бањско зеленило и чистића“ Врњачка бања
- Физичка лица, удружења грађана, невладине организације и друге организације која добијају средства из буџета на основу јавних конкурса, позива и пројеката.
- Корисници средстава пројеката ЕУ

Табеларни приказ изабраних, именованих и постављених лица и запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Врњачка Бања на дан 31.12.2018.године.

	НАЗИВ ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА	Изабрана лица	Именована и постављена лица	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Уговори о привременим и повременим пословима	Укупан број запослених и ангажованих лица
	1	2	3	4	5	6	
1	Скупштина општине	2	1	-	-	-	2
2	Председник општине и општинско веће	3		2	-	-	5
3	Општинска управа	-		84	10	5	99
4	Правобранион општине Врњачка бања	-	2	1	-	-	3
1	Предшколска установа	-		84	10	-	94

2	Народна библиотека			9	3		12
3	Културни центар	-		13	5	-	18
4	Општинска стамбена агенција	-	-	11	4	-	15
5	Туристичка организација Врњачка Бања	-		9	2	-	11
6	Спортски центар			13	4		17
УКУПНО (1-5) (6)		5	3	226	38	5	272 5

У оквиру општинске управе образоване су организационе јединице за вршење сродних послова, Правобранилаштво и Кабинет председника општине као посебне организационе јединице.

Одсеци у оквиру Општинске управе су:

- одсек за послове органа општине,
- одсек за буџет и финансије;
- одсек за локалну пореску администрацију;
- одсек за локални економски развој и инвестиције;
- одсек за урбанизам, еколошке и имовинско правне послове;
- одсек за општу управу;
- одсек за привреду и друштвене делатности;
- одсек за инспекцијске послове

Као посебна организациона јединица образован је Кабунет председника општине.

Извршну функцију у општини врши председник општине, који се бира на период од четири године, непосредним и тајним гласањем.

5. Прописи и друга регулатива општине Врњачка Бања

- Устав Републике Србије
- Закон о територијалној организацији Републике Србије,
- Закон о локалној самоуправи,

- Закон о локалним изборима,
- Закон о буџетском систему
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о накнадама за коришћење јавних добара
- Закон о порезу на имовину
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији

За локалну самоуправу су веома важни и закони који регулишу поједине области и којима се општинама и градовима поверавају послови из надлежности Републике – често се називају „секторским законима“ и закони који уређују начин поступања органа локалне самоуправе :

Правни оквир за локалну самоуправу у Србији уоквирује ратификована Европска повеља о локалној самоуправи

У примени су следећа стратешка документа:

- Статут општине Врњачка Бања;
- Стратегија локалног одрживог развоја општине Врњачка Бања за период 2013-2023
- План јавног здравља 2019-2029
- Нацрт акционог плана запошљавања општине Врњачка Бања за 2019
- Локални акциони план за унапређивање особа са инвалидитетом општине Врњачка бања 2017 – 2021
- Локални акциони план за унапређивање положаја миграната на територији општине Врњачка Бања 2017 - 2021
- Акциони план за укључивање грађана у процес доношења одлука о трошењу средстава прикупљених по основу пореза на имовину општине Врњачка Бања за период 2018 – 2021
- програм развоја туризма 2012 – 2022 – међуопштинско партнерство
- Локални антикорупцијски план општине Врњачка Бања за период 2017 – 2020
- Локални акциони план за младе 2015 – 2019
- Стратегија пољопривреде и руралног развоја општине општине Врњачка Бања 2014 - 2024
- Стратегија управљања ризицима у општини за период 2015-2018,

6.Пословни процес/ активности корисника буџета општине Врњачка Бања

У изради Стратешког плана идентификовани су пословни процеси/активности корисника буџета општине Врњачка Бања

Пословни процеси/активности корисника буџета општине Врњачка бања утврђени су на осниову:

- * Стратегије управљања ризицима у општини Врњачка Бања;

* Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Врњачка Бања;

* Разговора са руководством општине;

* идентификовања подручја и процеса од општег значаја за општину у којима побољшање ефективности и јачање унутрашњих контрола могу резултирати значајним укупним користима за целу организацију.

Пословни процеси/активности су класификовани према функцији коју имају у систему интерних контрола на:

- оперативне (финансијске),
- административне (одељења и службе општинске Управе) и
- информационе системе.

При идентификацији пословних процеса/активности, дефинисани су пословни процеси/активности који покривају све циљеве и активности директних, индиректних и других корисника буџетских средстава општине, који могу бити субјекти ревизије.

6. Пословни процеси/активности корисника буџета општине Врњачка Бања:

Редни број	Пословни процеси/активности
1	Припрема, планирање и извршење буџета
2	Приходи и примања
3	Расходи и издаци
4	Јавне набавке
5	Попис имовине
6	Извештавање
7	Информациони системи
8	Процесе праћења, усклађивања и примене аката
9	Процес праћења и спровођења пописа
10	Процес обављања имовинско-правних послова
11	Процес урбанистичких и грађевинских послова
12	Процес припреме и спровођења пројеката локалног развоја
13	Реализација капиталних пројеката и пројеката ЕУ
14	Процес управљања људским ресурсима

15	Ванредне ситуације
16	Процес утврђивања права грађанима и другим заинтересованим странама
17	Донације
18	Процес пружања услуга грађанима и заинтересованим странама
19	Планирање, доношење и извршење Програма пословања
20	Процес канцеларијског пословања
21	Процес архивирања

7.Кључни циљеви и ризици пословних процеса / активности

У табеларном приказу наведени су кључни циљеви и ризици пословних процеса/активности утврђени на основу теоријских и искуствених сазнања, субјективне процене и разговора са запосленима и руководством.

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Припрема, планирање и извршење буџета	<p>1. Да је буџет општине Врњачка Бања и финансијски планови индиректних корисника планиран и припремљен у складу са буџетским календаром локалне власти.</p> <p>2. Да је у буџет општине Врњачка Бања и финансијски планови индиректних корисника буџета планиран у складу са Упутством о изради буџета, фискалном стратегијом и законима који уређују ову област.</p> <p>3. Програмски циљеви буџета су у</p>	<p>Ризик везан за репутацију – Скупштина општине је распуштена пре истека мандата одборника и против одговорног лица су покренут прекршајни поступак што утиче на негативан публицитет руководеће структуре</p> <p>Регулаторни ризик – за прва три месеца фискалне године је уведено привремено финансирање</p> <p>Стратегијски ризик – због</p>

	<p>складу са стратегијским циљевима ЈЛС</p> <p>4. Да је извршење буџета општине Врњачка Бања и финансијских планова индиректних корисника буџета у складу са приоритетима и у износу планираних апроприацијама у буџету.</p> <p>5. Извршење буџета и финансијских планова се врши на основу правних аката и у складу са правима и овлашћењима</p>	<p>увођења привременог финансирања и Стратешки циљеви локалне самоуправе су остварени у мањем обиму од планираних</p> <p>Оперативни ризик – Услуге према корисницима због планирања буџета супротно утврђеним потребама и приоритетима индиректних корисника се пружају у мањем обиму или се никако не пружају.</p> <p>Финансијски ризик који има финансијску основу злоупотребе финансијских ресурса и покретања одговорности против доносиоца одлука.</p> <p>Ризик везан за управљање - покретања одговорности против руководећих лица</p> <p>Ризик везан за уговоре - због недостатка контрола дошло је до неизвршавања уговорених обавеза</p> <p>Оперативни ризик - ризик који утиче на остваривање општег интереса на територији општине.</p>
--	---	---

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Приходи и примања	1. Приходи у буџету су планирани у складу са	1. Интерна акта којима су утврђени приходи ЛС нису

	<p><i>прописима,интерним актима и Упутством</i></p> <p><i>2.Планирани приходи у буџету су остварени 100%</i></p>	<p><i>у складу са прописима који уређују ову област</i></p> <p><i>2.Приходи у буџету су планирани супротно Упутству и у већем износу од реалног</i></p> <p><i>3.Надлежно одељење/ одсек за утврђивање и наплату изворних прихода не спроводи све процедуре везане за наплату изворних прихода</i></p> <p><i>4.Приходи се не уплаћују на прописане уплатне рачуне</i></p>
--	--	--

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Расходи и издаци	<i>1.Расходи и издаци су планирани у складу са</i>	<i>1.Расходи и издаци су планирани у већем обиму од</i>

	<p><i>прописима и Упутством</i></p> <p><i>2.Извршавање расхода и издатака се врши у складу са прописима, утврђеним приоритетима и уговорима</i></p>	<p><i>планираних прихода и расхода</i></p> <p><i>2.Расходи и издаци нису у складу са утврђеним приоритетима и квотама</i></p> <p><i>3. Расходи и издаци се извршавају у већем обиму од одобреног</i></p> <p><i>4. Расходи и издаци се извршавају без спроведеног поступка ЈН и без потписаног уговора</i></p> <p><i>5. Расходи и издаци се извршавају супротно уговореним обавезама</i></p> <p><i>1.Субвенције се одобравају супротно прописима и препорукама и извршавају се без детаљно утврђеног плана субвенција</i></p>
--	---	--

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Јавне набавке	<p><i>1.Јавне набавке у општини Врњачка Бања се извршавају на основу Плана набавки и у складу са прописима који уређују ову област</i></p>	<p>1.Стратегијски ризик – Циљеви локалне самоуправе су остварени делимично/ нису спроведене све јавне набавке и нису извршене</p>

		<p>све капиталне инвестиције јер због лоше процењене вредности не стигне ниједна понуда</p> <p>2. Финансијски ризик – Одговорно лице корисника јавних средстава је преузело и извршило обавезу супротно закону о јавним набавкама и закону о буџетском систему, извршене су обавезе према добављачу, пружаоцу услуга или радова у већем обиму од уговорене.</p> <p>3. Ризик везан за прописе – Поступак планирања и спровођења фаза јавних набавки спроводи се супротно прописима који уређују поступак јавних набавки</p> <p>4. Ризик везан за уговоре – Испоручена роба, услуге или радови су лошијег квалитета, у мањем обиму од уговорених и по већој цени од уговорене.</p>
--	--	---

Назив пословног процеса/активно	Кључни циљеви пословног	Кључни ризици пословног
---------------------------------	-------------------------	-------------------------

сти	процеса / активности	процеса / активности
Попис имовине	<p>1. Да је попис имовине и обавеза извршен у прописаном и утврђеном року</p> <p>2. Да је пописана и евидентирана сва покретна и непокретна имовина која је у власништву општине.</p> <p>3. Књиговодствено стање је усклађено са стварним стањем</p>	<p>1. Нису образоване комисије за попис имовине и обавеза</p> <p>2. Комисија не утврђује стварно стање имовине и обавеза</p> <p>3. Надлежно одељење није извршило усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом</p> <p>4. Надлежно одељење је доставило пописним комисијама листе са унетим количинама и вредностима</p>

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Финансијско извештавање	<p>1. Финансијски извештаји су тачни, поуздани и достављени у прописаном року</p>	<p>1. Недовољан број стручног кадра</p> <p>2. Евиденција у пословним књигама је нетачна и неажурна</p> <p>3. Ризик од преваре</p>

--	--	--

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Информациони системи	<p>1. Рачунарска опрема испуњава основне услове за рад</p> <p>2. ИТ мрежа функционише несметано</p> <p>3. Сви системи/процеси имају прописане софтвере</p> <p>4. Приступ серверу и софтверима је у складу са овлашћењима</p> <p>5. Подаци из софтвера се бекапују у складу са прописима и смерницама</p>	<p>1. Неисправна и застарела рачунарска опрема</p> <p>2. софтвери нису легални и неиспуњавају прописане елементе</p> <p>3. Подаци из сервера и софтвера се неовлашћено бришу и исправљају</p> <p>4. Избрисани пословни подаци из софтвера</p>

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
---	---	---

<p>Процесе праћења, усклађивања и примене аката</p>	<p>1. Сви интерни акти су у складу са прописима који уређују предметне области и доступни су грађанима</p> <p>2. Извештаји о примени аката су припремљени и разматрани најмање једном годишње</p> <p>3. Извршни органи општине Врњачка бања најмање једном годишње извештавају СО о примени аката и прописа које су у надлежности скупштине</p>	<p>1. Интерна акта нису у складу са прописима који уређују предметну област</p> <p>2. Ризик по репутацију руководиоца и ризик од одговорности</p> <p>3. Недовољан број стручног кадра на пословима припреме и усклађивања интерних аката</p> <p>4. Надлежни органи не достављају СО редовне извештаје о примени интерних аката</p>
--	---	--

<p>Назив пословног процеса/активности</p>	<p>Кључни циљеви пословног процеса / активности</p>	<p>Кључни ризици пословног процеса / активности</p>
<p>Процес обављања имовинско-правних послова</p>	<p>1. Процедура добијања грађевинске дозволе се врши у складу са прописима</p> <p>2. Подносилац захтева остварује своје право у законски прописаном року</p> <p>3. Решени сви имовинско-правни односи</p> <p>4. Јавна имовина евидентирана у складу са прописима</p>	<p>1. Грађевинске дозволе се издају без потребне документације и супротно прописаним условима и супротно просторном и урбаничком плану</p> <p>2. Жалбе странака се не решавају у складу са прописима и у утврђеним</p>

		<p><i>роковима</i></p> <p><i>3.Не постоји уредна документација о куповини земљишта</i></p> <p><i>4.Имовина у власништву локалне самоуправе није приведена намени</i></p> <p><i>5.Републичкој дирекцији за имовину се не достављају тачни подаци</i></p>
--	--	---

<i>Назив пословног процеса/активности</i>	<i>Кључни циљеви пословног процеса / активности</i>	<i>Кључни ризици пословног процеса / активности</i>
---	---	---

<p>Процес озакоњења</p> <p>и</p> <p>грађевинске инспекције</p>	<p>1. Сви нелегално изфрађени објекти су евидентирани</p> <p>2. да се сви нелегално изграђени објекти који испуњавају одређене законске услове приведу озакоњењу</p> <p>1. Спречавање нелегалне градње</p> <p>2. Подизање свести легалних токова градње</p>	<p>1. Не постоји тачна и уредна евиденција свих нелегално изграђених објеката на територији општине Врњачка Бања</p> <p>2. незаинтересованост грађана за поступак озакоњења</p> <p>1. повећан број нелегално изграђених објеката на територији општине Врњачка Бања</p> <p>2. Нема заинтересованих стручних кадрова за обављање посла грађевинског инспектора</p> <p>3. Прописи којима се уређује ова област нису примењиви на територији локалне самоуправе</p>
---	--	---

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
<p>Процес припреме и спровођења пројеката локалног развоја</p>	<p>1. Развијена свест вишег руководства о значају локалног економског развоја</p> <p>2. Велики број прихваћених и</p>	<p>1. Недовољно развијена свест о значају и потреби локалног економског развоја</p> <p>2. Недовољно обучени запослени на изради пројекта</p>

	<i>одобрених пројеката</i>	<i>3.Реализација пројеката ни је у складу са апликационим формуларима.</i>
--	----------------------------	--

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Реализација капиталних пројеката и пројеката ЕУ	<p><i>1.Побољшање квалитета живота локалног становништва</i></p> <p><i>2.Економско и инвестиционо оснаживање локалне заједнице</i></p> <p><i>3.Извештаји о реализацији пројекта ЕУ су прихваћени и одобрени</i></p>	<p><i>1.Недостатак стручног кадра за припрему и имплементацију капиталних пројеката и пројеката ЕУ</i></p> <p><i>2.Није донет План капиталних инвестиција</i></p> <p><i>3.У Одлуци о буџету нису предвиђена средства из фондова ЕУ</i></p> <p><i>4.Раскид уговора у току спровођења пројекта</i></p> <p><i>5.Евидентирање општине Врњачка Бања од стране Европске комисије на листу непожељних ЛС за финансирање из средстава ЕУ</i></p>

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Процес управљања људским ресурсима	<p>1.Процес управљања људским ресурсима се врши у складу са Одлуком о максималним бројем запослених и Кадровским планом</p> <p>2.Евиденција о запосленима је тачна и ажурна</p> <p>3.Пријем новозапослених се врши у складу са законском процедуром</p>	<p>1.Кадровски план није донет у прописаном року</p> <p>2.Персонални досијеи не садрже прописану документацију</p> <p>3.Уговори о привременим и повременим пословима се продужавају супротно закону</p> <p>4.Пријем у радни однос новозапослених се врши без добијене сагласности надлежне комисије и без расписаног јавног или интерног конкурса.</p>

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Ванредне ситуације	<p>1.Заштита људских живота</p> <p>2. Заштита јавне имовине и имовине грађана</p> <p>3. Уређени водотокови првог и другог реда</p>	<p>1.Смрт људи приликом природних непогода</p> <p>2.Појава великог броја клизишта и урушавање објеката</p> <p>3.Изливање река, речица и</p>

	<p>4. Усвојена прописана документација и акта деловања у ванредним ситуација</p>	<p>потока</p> <p>4. Нису јасно дефинисане дужности и одговорности служби</p> <p>5. Не постоје планови евакуације у објектима у којима је то законска обавеза</p>
--	--	--

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Донације	<p>1. Евидентирање донација у пословним књигама се врши у складу са прописима</p> <p>2. Коришћење донација је у складу са Уговорима</p>	<p>1. Не постоје уговори о донација</p> <p>2. У пословним књигама нису евидентирани роба и финансијска средства од донација</p> <p>3. не постоји уредна и тачна евиденција о коришћењу донација</p>

Назив пословног	Кључни циљеви пословног	Кључни ризици пословног
------------------------	--------------------------------	--------------------------------

процеса/активности	процеса / активности	процеса / активности
Процес пружања услуга грађанима и заинтересованим странама	<p>1. Услуге локалне самоуправе су доступне свим грађанима</p> <p>2. Цене услуга су формиране у складу са прописима</p> <p>2. Квалитет услуга је на високом нивоу</p>	<p>1. Финансијска средства за пружање квалитетних услуга грађанима су планирана и одобрена у мањем износу од стварних потреба</p> <p>2. Продужена примена закона о забрани запошљавања</p> <p>3. Цене услуга нису утврђене у складу са прописима и нису доступне грађанима</p> <p>4. Управљање објектима и мрежом се не врши на економичан, ефикасан и ефективан начин</p> <p>5. Имовина којима се пружа услуга немају употребну дозволу.</p>

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности

<p>Планирање, доношење и извршење Програма пословања</p>	<p>1.Програм пословања планиран и донет у прописаном року и у складу са прописима и упутству</p> <p>2.Програм пословања и друга акта су доступна грађанима</p> <p>3.Остварење прихода и извршење расхода је у складу са Програмом пословања</p>	<p>Ризик везан за прописе- <i>ЈКП не поштује прописе којима се дефинише обавезност транспарентности у раду, као и доношењем аката од стране ненадлежних органа и примена тих аката</i></p> <p>Оперативни ризик - <i>грађани нису упознати која су њихова права и обавезе у складу са актима</i></p> <p>Ризик везан за управљање <i>– односи се на одговорности руководиоца ЈКП и руководиоца ЈЛС</i></p> <p>Финансијски ризик – <i>извршавање расхода који нису планирани и одобрени у Програму пословања, као и преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке</i></p> <p>Ризик везан за уговоре – <i>расходи се извршавају без уговорене обавезе и супротно уговорима</i></p>
---	---	--

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Процес канцеларијског пословања	1.Канцеларијско пословање се врши у складу са прописима које уређују ту област,	1. Не постоје контроле од стране локалне самоуправе, 2. Лоша организациона структура запослених у Општинској управи 3. Предмети се заводе супротно Упутству о канцеларијском пословању у државним органима

Назив пословног процеса/активности	Кључни циљеви пословног процеса / активности	Кључни ризици пословног процеса / активности
Процес архивирања	1.Руковање са архивираним регистратурским материјалом је у складу са прописим,а који уређују ову	1.Рокови чувања регистратурског материјала нису у складу са прописаним роковима 2.Неовлашћена лица имају приступ

	област	<p>архивском материјалу</p> <p>3.Излучивање безвредног регистратурског материјала се врши супритно прописаној процедури</p> <p>4.Губитак финансијских средстава због дуplo исплаћених накнада грађанима и другим заинтересованим лицима.</p>
--	--------	--

ДЕО 3

8.Системи ревизије

Системи/предмети ревизије у општини Врњачка Бања су системи који покривају све циљеве и активности директних и индиректних корисника јавних средстава једне локалне самоуправе.

Број система / предмета ревизије је рационалан и са њим се може лако управљати.

СИСТЕМИ РЕВИЗИЈЕ

Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова

Набавке

Финансијско-рачуноводствени системи

Зараде и друга примања запослених

Приходи и примања

Расходи и издаци

Попис имовине

Управљање ванредном ситуацијом

Управљање пројектима

9.Процена ризика система ревизије

У складу са усвојеном Стратегијом ризика, ризици с којима се суочава општина су нарочито све :

- што може довести до незадовољавања интереса и права грађана;
- што може наштетити угледу општине и смањити поверење јавности; неправилно и незаконито пословање,
- неекономично, неефикасно или неделотворно 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.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, заснован на субјективној процени.

Тежина фактора ризика (релативан значај - ранг) се одређује на бази утврђених параметара за сваки систем појединачно.

Вредновање ризика се врши на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума Индекса ризика $I(p)$ који је утврђен као производ фактора ризика $\Phi(p)$ и тежине фактора ризика $T(p)$, за сваку од утврђених детерминанти материјалности система (како приказује доле наведена формула):

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

Као фактори ризика узети су следећи показатељи:

- број запослених у систему,
- Осетљивост система
- Утицај на здравље и безбедност грађана и запослених
- финансијски утицај,
- успостављање и функционисање система ФУК-а и
- квалитет унутрашњих контрола

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 (од 1-2 оцена 1; од 3-5 оцена 2; од 6-8 оцена 3; од 9-11 оцена 4; 12 и више оцена 5) ,
- **Осетљивост система** – оцена 1-5 у зависности колико је систем подложен: унуташњем, спољашњем и политичком утицају.
- **утицај на здравље и безбедност грађана и запослених**- оцене од 1-5 у зависности да ли савојим деловањем или неделовањем процес утиче на безбедност и здравље грађана

- **финансијски утицај** – оцена од 1-5 у зависности колико учешће има процес у буџету општине (до 2% оцена 1; од 2% до 6% оцена 2; од 6% до 15% оцена 3; од 15% до 50% оцена 4; преко 50% оцена 5)
- **успостављање и функционисање система ФУК-а** – оцена од 1-5 у зависности да ли је успостављен систем ФУК-а и у којој је фази имплементације(оцена 5 – није успостављен систем, оцена 4 – донета Одлука о успостављању система, Формирано радно тело и утврђени процеси, оцена 3- утврђене процедуре и доснет регистар ризика за сваки процес; оцена 2- сваки запослени је упознат са процедурама и начином управљања ризицима; оцена 1- систем фука је имплементиран и стално се унапређује) ,
- **квалитет интерних контрола** - оцена од 1-5 у зависности колико је у извештајима екстерне ревизије и других стучних лица утврђено неправилности за конкретан процес.

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

- високоризичне системе - $\sum I(p) \geq 50$
- средњеризичне системе - $\geq 49 \sum I(p) \leq 30$
- нискоризичне системе $\sum I(p) \leq 29$

1. Систем Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова

вредност	Број запослених лица у систему	Утицај на здравље и безбедност грађана	Осетљивост система	Финансијски утицај	Успостављен систем ФУК-а	Квалитет интерних контрола
Директни корисници	15	9	9	Скупштина 1,95% Председник и општин. веће 2,55% Правобранилац 1,36% Општинска управа 14,16 Укупно 20,02% 15	9	9

Општина Врњачка Бања - Стратешки план интерне ревизије 2019 – 2021 год.

ПУ «РАДОСТ»	9	9	9	12,22 9	9	9
ТО	9	9	9	4,23% 6	9	9
Библиотека	6	6	6	1,46% 3	6	9
Центар за социјални ра	3	3	9	0,58% 3	5	3
Основна школа	6	6	6	3,55% 6	6	6
Средња школа	6	6	6	1,21% 3	6	3
Дом здравља	6	9	6	0,9% 3	6	3
Културни центар	9	9	9	3,08% 6	6	9
Спортски центар	9	15	3	3,20 6	6	9
ОСА	9	15	3	2,4% 6	6	9
Месне заједнице	6	9	3	2,73% 6	3	9
пројекти	3	15	15	11,05 9	0	15
Комунална предузећа	9	15	9	3,73% 6	6	9

Укупан индекс ризика						
Директни корисници						76 B
ПУ Радост						54 B
ТО						51 B
Библиотека						36 C
Центар за социјални рад						26 H
Основне школе						36 C
Средње школе						30 C
Дом здравља						33 C
Културни центар						48 C
Спортски центар						48 C
ОСА						48 C
Месне заједнице						36 C

Пројекти						51 B
Комунална предјзећа						54 B

2. Набавке

Вредност	Број запослених лица у систему	Утицај на здравље и безбедност запослених и грађана	Осетљивост Система	Финансијски утицај	Успостављен систем ФУК-а	Квалитет унутрашњих контрола
Директни корисници	10	9	15	15	9	9
ПУ Радост	5	6	10	10	9	9
ТО	5	6	6	6	6	6
Библиотека	5	3	3	3	3	3
Центар за социјални ра	3	3	9	3	3	3
Основне школе	3	9	3	6	3	3
Средње школе	3	9	3	3	3	3
Дом здравља	9	9	6	3	3	3
Културни центар	6	3	3	3	3	3
Спортски центар	6	9	3	6	3	3
ОСА	6	6	6	6	3	3
Месне заједнице	3	9	3	6	3	3
Пројекти	9	9	15	15	3	3

Комунална предузећа	15	9	9	6	3	3
Укупан индекс ризика						
Директни корисници						69 В
ПУ Радост						49 С
ТО						35 С
Библиотека						20 Н
Центар за социјални ра						24 Н
Основна школа						27 Н
Средња школа						24 Н
Дом здравља						33 С
Културни центар						21 Н
Спортски центар						30 С
ОСА						30 С
Месне заједнице						27

						<i>Н</i>
<i>Пројекти</i>						<i>54</i>
						<i>В</i>
<i>Комунална предузећа</i>						<i>45</i>
						<i>С</i>

3. Финансијско-рачуноводствени системи

<i>Вредност</i>	<i>Број запослених лица у систему</i>	<i>Утицај на здравље и безбедност запослених и грађана</i>	<i>Осетљивост система</i>	<i>Финансијски утицај</i>	<i>Успостављен систем ФУК-а</i>	<i>Квалитет интерних контрола</i>
<i>Директни корисници</i>	<i>9</i>	<i>3</i>	<i>6</i>	<i>Председник и општин. веће 2,55% Правобранилац 1,36% Општинска управа 14,16 Укупно 20,02% 15</i>	<i>6</i>	<i>9</i>
<i>ПУ Радост</i>	<i>6</i>	<i>6</i>	<i>6</i>	<i>12,22 9</i>	<i>6</i>	<i>6</i>
<i>ТО</i>	<i>6</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4,23% 6</i>	<i>6</i>	<i>3</i>
<i>Библиотека</i>	<i>6</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>1,46% 3</i>	<i>6</i>	<i>3</i>
<i>Центар за социјални ра</i>	<i>6</i>	<i>6</i>	<i>3</i>	<i>0,58% 3</i>	<i>6</i>	<i>3</i>

Општина Врњачка Бања - Стратешки план интерне ревизије 2019 – 2021 год.

Основне школе	6	6	6	3,55%	3	3
				6		
Средње школе	6	6	6	1,21%	3	3
				3		
Дом здравља	6	9	9	0,9%	3	3
				3		
Културни центар	6	3	3	3,08%	6	3
				6		
Спортски центар	6	9	6	3,20%	6	3
				6		
ОСА	6	6	9	2,4%	6	3
				6		
Месне заједнице	3	3	6	2,73%	0	3
				6		
Пројекти	3	3	9	11,05%	0	6
				9		
Компунална предузећа	6	3	9	3,73%	3	6
				6		
Укупан индекс ризика						
Директни корисници						48
						С
ПУ Радост						39
						С
ТО						27
						Н
Библиотека						24

						<i>H</i>
<i>Центар за социјални ра</i>						27 <i>H</i>
<i>Основна школа</i>						30 <i>C</i>
<i>Средња школа</i>						27 <i>H</i>
<i>Дом здравља</i>						33 <i>C</i>
<i>Културни центар</i>						27 <i>H</i>
<i>Спортски центар</i>						36 <i>C</i>
<i>ОСА</i>						36 <i>C</i>
<i>Месне заједнице</i>						21 <i>H</i>
<i>Пројекти</i>						30 <i>C</i>
<i>Комунална предузећа</i>						33 <i>C</i>

4. Зараде и друга примања запослених

<i>Вредност</i>	<i>Број запослених лица у систему</i>	<i>Утицај на здравље и безбедност запослених и</i>	<i>Осетљивост система</i>	<i>Финансијски утицај</i>	<i>Успостављен систем ФУК-а</i>	<i>Квалитет унутрашњих контрола</i>
-----------------	---------------------------------------	--	---------------------------	---------------------------	---------------------------------	-------------------------------------

Општина Врњачка Бања - Стратешки план интерне ревизије 2019 – 2021 год.

		грађана				
Директни корисници	109			Скупштина 0,93%	9	9
	15	3	15	Председник о опш.веће 1,57% Правобранилац 1.75% Општинска управа 40,78% Укупно 45,03% 15		
ПУ Радост	94			34,03%	6	6
	15	3	15	15		
ТО	11			3,65%		
	6	3	6	6	6	6
Библиотека	12			3,21%		
	6	3	6	6	6	6
Културни центар	18			6,00%		
	9	3	6	9	6	6
Спортски центар	17			3,69%		
	9	3	6	6	6	6
ОСА	15			4,41%		
	9	3	6	6	6	6

Укупан индекс ризика						
Директни корисници						66 B
ПУ Радост						60 B
ТО						33 C
Библиотека						33 C
Културни центар						39 C
Спортски центар						39 C
ОСА						36 C

5. Приходи и примања

Вредност	Број запослених лица у систему	Утицај на здравље и безбедност запослених и грађана	Осетљивост Система	Финансијски утицај	Успостављен систем ФУК-а	Квалитет интерних контрола
Директни корисници	15	9	9	15	9	9
ПУ Радост	15	15	9	9	9	9
ТО	9	9	9	6	9	9
Библиотека	6	6	6	3	6	9

Општина Врњачка Бања - Стратешки план интерне ревизије 2019 – 2021 год.

Центар за социјални ра	3	3	9	3	5	3
Основна школа	6	6	6	6	6	6
Средња школа	6	6	6	3	6	3
Дом здравља	6	9	6	3	6	3
Културни центар	9	9	9	6	6	9
Спортски центар	9	15	3	6	6	9
ОСА	9	15	3	6	6	9
Месне заједнице	6	9	3	6	3	9
пројекти	3	15	15	9	0	15
Комунална предузећа	9	15	9	6	6	9
Укупан индекс ризика						
Директни корисници						76 B
ПУ Радост						76 B
ТО						51 B
Библиотека						36 C
Центар за социјални ра						26 C
Основна школа						36 C

Средња школа						30
						C
Дом здравља						33
						C
Културни центар						48
						C
Спортски центар						48
						C
ОСА						48
						C
Месне заједнице						36
						C
пројекти						51
						B
Комунална предузећа						54
						B

6. Расходи и издаци

Вредност	Број запослених лица у систему	Утицај на здравље и безбедност запослених и грађана	Осетљивост система	Финансијски утицај	Успостављени систем ФУК-а	Квалитет интерних контрола
Директни корисници	9	3	15	15	6	6
ПУ Радост	9	3	9	15	6	6
ТО	6	3	9	9	6	6
Библиотека	6	3	3	6	3	3

Општина Врњачка Бања - Стратешки план интерне ревизије 2019 – 2021 год.

Центар за социјални ра	3	3	6	3	3	3
Основна школа	6	3	6	6	6	3
Средња школа	6	3	6	6	6	3
Дом здравља	3	9	6	3	3	3
Културни центар	6	3	6	6	6	6
Спортски центар	6	6	6	6	6	6
ОСА	6	6	6	6	6	6
Месне заједнице	0	6	6	6	0	0
Пројекти	0	9	15	15	0	0
Комунална предузећа	9	9	6	6	6	6
Укупан индекс ризика						
Директни корисници						54 В
ПУ Радост						48 С
ТО						39 С
Библиотека						24 Н
Центар за социјални ра						24 Н
Основна школа						30 С

Средња школа						30 С
Дом здравља						27 Н
Културни центар						33 С
Спортски центар						36 С
ОСА						36 С
Месне заједнице						18 Н
Пројекти						39 С
Комунална предузећа						42 С

7. Попис имовине

Вредност	Број запослених лица у систему	Утицај на здравље и безбедност запослених и грађана	Осетљивост система	Финансијски утицај	Успостављен систем ФУК-а	Квалитет интерних контрола
Директни корисници	3	3	9	5	3	9
ПУ Радост	3	3	9	3	3	6
ТО	3	3	6	3	3	3
Библиотека	3	3	6	6	3	3
Центар за	3	3	3	3	3	5

Општина Врњачка Бања - Стратешки план интерне ревизије 2019 – 2021 год.

социјални ра						
Основна школа	3	3	9	6	3	5
Средња школа	3	3	9	6	3	5
Културни центар	3	3	9	6	3	5
Спортски центар	3	3	6	6	3	5
ОСА	3	3	5	5	5	5
Месне заједнице	3	3	9	6	3	5
Комунална предузећа	6	6	9	6	5	5
Укупан индекс ризика						
Директни корисници						32
ПУ Радост						27
ТО						21
Библиотека						25
Центар за социјални ра						20
Основна школа						29
Средња школа						29
Културни						29

центар						H
Спортски центар						26 H
ОСА						26 H
Месне заједнице						29 H
Комунална предузећа						37 C

8. Управљање ванредном ситуацијом

Вредност	Број запослених лица у систему	Утицај на здравље и безбедност запослених и грађана	Осетљивост система средине	Финансијски утицај	Успостављен систем ФУК-а	3
Директни корисници	6	15	9	15	3	4
ПУ Радост						
ТО						
Библиотека						
Центар за социјални ра						
Основна школа						
Средња школа						
Дом здравља						
Културни центар						
Спортски центар						

ОСА						
Месне заједнице						
Комунална предузећа						
Укупан индекс ризика						
Директни корисници						52 В

9. Управљање пројектима

Вредност	Број запослених лица у систему	Утицај на здравље и безбедност запослених и грађана	Осетљивост система	Финансијски утицај	Успостављен систем ФУК-а	Квалитет интерних контрола
Директни корисници	9	9	9	246.821.000 18,74% 15	5	9
ПУ Радост						
ТО						
Библиотека						
Центар за социјални ра						
Основна школа						
Средња школа						
Културни центар						

Спортски центар						
Укупан индекс ризика						
Директни корисници						56 B
ПУ Радост						
ТО						
Библиотека						
Центар за социјални ра						
Основна школа						
Средња школа						
Културни центар						
Спортски центар						

10. Приказ оцене ризика по корисницима буџета и системима:

ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ – Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општински правобранилац и Општинска управа

≥ 50	76	69		66	76	54		52	56
≥ 49 ≤ 30			48				32		
≤ 29									

	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Зараде и друга примања запослених	Приходи и примања	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредном ситуацијом	Управљање пројектима
--	--	---------	-------------------------------------	-----------------------------------	-------------------	------------------	---------------	--------------------------------	----------------------

Индиректни корисници буџета општине Врњачка Бања:

ПУ „Радост“ Врњачка Бања

≥ 50	54			60	76				
≥ 49 ≤ 30		49	39			48			
≤ 29							27		
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Зараде и друга примања запослених	Приходи и примања	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима

Туристичка организација Врњачка Бања

≥ 50	51				51				
≥ 49 ≤ 30		35		33		39			
≤ 89			27				21		
	Планирање, припрема и извршавање буџета и	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Зараде и друга примања запослених	Приходи и примања	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима

	финансијских планова								
--	----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Народна библиотека „Др Душан Радић“ Врњачка Бања

≥ 50									
≥ 49 ≤ 30	36			33	36				
≤ 29		20	24			24	25		
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Зараде и друга примања запослених	Приходи и примања	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима

Месне заједнице општине Врњачка Бања

≥ 50								
≥ 49 ≤ 30	36			36				
≤ 29		27	21		18	29		
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Приходи и примања	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима

Установа Културни центар Врњачка Бања

≥ 50									
≥ 49 ≤ 30				48	33				39
≤ 29	26	21	27			29			
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Приходи и примана	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима	Зараде

Установа Спортски центар Врњачка Бања

≥ 50									
≥ 49 ≤ 30	48	30	36	48	36				39
≤ 29						26			
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Приходи и примана	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима	Зараде

Општинска стамбена агенција

≥ 50									
------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

$\geq 49 \leq 30$	48	30	36	48	36				36
≤ 29						26			
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијс ко-рачуноводствени системи	Приходи и примња	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима	Зараде

Други корисници буџета општине Врњачка Бања:

Центар за социјални рад

≥ 50									
$\geq 49 \leq 30$									
≤ 29	26	24	27	26	24	20			
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијс ко-рачуноводствени системи	Приходи и примња	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима	

Основне школе општине Врњачка Бања

≥ 50									
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

$\geq 49 \leq 30$	36		30	36	30			
≤ 29		27				29		
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Приходи и примана	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима

Средње школе општине Врњачка Бања

≥ 50								
$\geq 49 \leq 30$	30							
≤ 29		24	27	30	30	29		
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Приходи и примана	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима

Дом Здравља „Др Никола Џамић“ Врњачка Бања

≥ 50								
$\geq 49 \leq 30$	33	33	33	33				
≤ 29					27			

	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Приходи и примана	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима
--	--	---------	-------------------------------------	-------------------	------------------	---------------	---------------------------------	----------------------

Јавна и комунална предузећа општине Брњачка Бања

≥ 50	54			54				
≥ 49 ≤ 30		45	33		42	37		
≤ 29								
	Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Приходи и примана	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима

Пројекти

≥ 50	51	54		51				
≥ 49 ≤ 30			30		39			
≤ 29								
	Планирање, припрема и извршавање буџета и	Набавке	Финансијско-рачуноводствени системи	Приходи и примана	Расходи и издаци	Попис имовине	Управљање ванредним ситуацијама	Управљање пројектима

	финансијских планова							
--	----------------------	--	--	--	--	--	--	--

11. План ревизије за трогодишњи период од 2019 - 2020

План ревизије за 2019. годину

1. Попис имовине у оквиру консолидованог рачуна трезора за 2018.годину – саветодавна ревизија
2. Ревизија система извештавања и рачуноводства МЗ Ново село
3. Ревизија система извештавања и рачуноводства МЗ Подунавци
4. Општинска управа Врњачка Бања- ревизија система извештавања и рачуноводства
5. Ревизија система извештавања и рачуноводства- Установа Спортски центар Врњачка Бања
6. Ревизија система извештавања и рачуноводства- Установа Културни центар Врњачка Бања
7. Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву
8. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc ревизије)

Стратешки циљеви интерне ревизије за 2019.годину

Редни број	Стратешки циљеви ревизије за 2019.годину
1.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да је попис имовине и обавеза извршен у прописаном и утврђеном року, да је пописана и евидентирана сва покретна и непокретна имовина која је у власништву општине и да је књиговодствено стање усклађено са стварним стањем кроз процену управљања ризицима.

2.	Помоћ организацији да оствари циљеве кроз процену управљања ризицима у систему финансијског извештавања и рачуноводства, примена одредби: Закона о буџетском систему, Закона о рачуноводству, Уредбе о буџетском рачуноводству, интерих аката и правилника и осталих позитивних законских прописа везаних за финансијско извештавање.
3	Помоћ заинтересованим лицима, на њихов захтев и уз одобрење председника општине, да добију информације у складу са прописима како би остварили своје циљеве на економичан, ефикасан и ефективан начин.
4.	Помоћ организацији да оствари циљеве у системима за које председник општине сматра да је дошло до ванредне појаве значајних ризика у функционисању кроз процену управљања ризицима.

План ревизије за 2020. годину

1. Попис имовине у оквиру консолидованог рачуна трезора за 2019.годину- саветодавна ревизија
2. Зараде и друга примања запослених – подсистем накнаде и друга примања запослених код директног корисника ОУ
3. Управљање пројектима – подсистем Извршење уговора о капитални пројектима код директног корисника буџета ОУ
4. Управљање имовином и грађевинским објектима код корисника буџета ЈП и ЈКП
5. Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву
6. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc revizije)

Стратешки циљеви интерне ревизије за 2020.годину

Редни број	Стратешки циљеви за 2020.годину
1.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да је попис имовине и обавеза извршен у прописаном и утврђеном року, да је пописана и евидентирана сва покретна и непокретна имовина која је у власништву општине и да је књиговодствено стање усклађено са стварним стањем кроз процену управљања ризицима.

2.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се обрачун и исплата зарад и других примања запослених врши у складу са прописима који уређују ову област на одговоран и економичан начин, а кроз процену управљања ризицима
3.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се пројекти извршавају на економичан, ефикасан и ефективан начин и у складу са потписаним уговорима, а кроз процену управљања ризицима.
4.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се јавном имовином управља и располаже одговорно и у складу са прописима, а кроз процену управљања ризицима.
5.	Помоћ заинтересованим лицима, на њихов захтев и уз одобрење председника општине, да добију информације у складу са прописима како би остварили своје циљеве на економичан, ефикасан и ефективан начин.
6.	Помоћ организацији да оствари циљеве у системима за које председник општине сматра да је дошло до ванредне појаве значајних ризика у функционисању кроз процену управљања ризицима.

План ревизије за 2021. годину

1. Попис имовине у оквиру консолидованог рачуна трезора за 2020.годину- саветодавна ревизија
2. Приходи и примања – подсистем приходи за услугу боравка деце у ПУ“Радост“ Врњачка Бања
3. Јавне набавке – подсистем отворени поступак код директног корисника ОУ
4. Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву
5. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc ревизије)

Стратешки циљеви интерне ревизије за 2021.годину

Редни број	Стратешки циљеви за 2021.годину
1.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да је попис имовине и обавеза извршен у прописаном и утврђеном року, да је пописана и евидентирана сва покретна и непокретна имовина која је у власништву општине и да је књиговодствено стање усклађено са стварним стањем, а кроз процену управљања ризицима.
2.	Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да ПУ „Полетарац“ оствари приходе од пружања услуге у складу са Одлуком о цени услуге и у планираном обиму, а кроз

	<i>процену управљања ризицима.</i>
3.	<i>Помоћ организацији да оствари циљеве и то: да се поступци набавки – отворени поступак спроводе у складу са прописима и Планом набавки као и у складу са уговором, а кроз процену управљања ризицима.</i>
4.	<i>Помоћ заинтересованим лицима, на њихов захтев и уз одобрење председника општине, да добију информације у складу са прописима како би остварили своје циљеве на економичан, ефикасан и ефективан начин.</i>
5.	<i>Помоћ организацији да оствари циљеве у системима за које председник општине сматра да је дошло до ванредне појаве значајних ризика у функционисању кроз процену управљања ризицима.</i>

План ревизије за сваку годину може се изменити након ревизије оцене ризика система која се врши на крају сваке пословне године.

ДЕО 4.

12. Циљеви ревизије

Циљеви контрола за сваки систем ревизије дефинисани су у Приручнику интерне ревизије у Републици Србији у делу Алати- интерне ревизије. Циљеви ревизије дефинишу се у Плану конкретне ревизије, Нацрту извештаја и Извештају.

13. Ризици ревизије

За сваки циљ контрола/ревизије у појединачној ревизији интерни ревизор утврђује ризике ревизије који се наводе у Плану конкретне ревизије, Нацрту извештаја и Извештају.

14. Приступ и технике ревизије

Ревизија система/подсистема ће се вршити коришћењем техника:

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

15. Праћење

Праћење извршења препорука датих у ревизији конкретних система /подсистема, интерни ревизор врши методом праћења попуњеног и овереног, од стране руководиоца субјекта ревизије, Плана извршења препорука и кроз спровођење ревизије извршења датих и прихваћених препорука конкретних система /подсистема.

16. Извештавање

Интерни ревизор достављања следеће извештаје:

- председнику општине Врњачка Бања - годишњег извештаја о раду интерне ревизије,
- извештаје о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана,
- периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије,
- извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије
- припрема годишњи извештај о раду интерне ревизије, коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, и доставља га председнику општине на одобравање и достављање Централној јединици за хармонизацију у прописаном року.

Нацрти извештаја и Извештаји за сваку ревизију система / подсистема припремају се у складу са смерницама и Међународним стандардима интерне ревизије.

17. Спољне комуникацијске активности

Већина комуникацијских активности интерног ревизора је "унутрашње природе".

Екстерна комуникација ограничена на контакте са професионалним телима у области ревизије и државним органима овлашћеним за предлагања прописа и удружењима по њиховом захтеву уз одобрење руководиоца корисника јавних средстава – председника општине.

Интерни ревизор у општини Врњачка Бања, сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.

Стратегију припремила

Овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору

Добрица Милановић


Председник општине Врњачка Бања

Бобан Ђуровић

