Општина Врњачка Бања Стратешки план интерне ревизије 2023-2025

***Број:9-762 /22***

***Датум:02.12 .2022***

### ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

***АКТИВНОСТ КОЈА УВЕЋАВА ВРЕДНОСТ ОРГАНИЗАЦИЈЕ***

### С А Д Р Ж А Ј

***ДЕО 1.***

1. [Стратешка визија за период 2023-2025 4](#_TOC_250011)
2. Изјава о мисији интерне ревизије општине В.Бања 4
3. Организација и ресурси интерне ревизије у општини В. Бања 5

[ДЕО 2.](#_TOC_250010)

1. [Контролно окружење 8](#_TOC_250009)
2. Прописи и друга регулатива ЈЛС. 10
3. [Пословни процес/ активности корисника буџета општине Врњачка Бања 12](#_TOC_250008)
4. [Кључни циљеви и ризици пословних процеса / активности 13](#_TOC_250007)

[ДЕО 3.](#_TOC_250006)

1. [Системи ревизије 29](#_TOC_250005)
2. [Процена ризика система ревизије 30](#_TOC_250004)
3. Оцена ризика 48
4. План ревизије за период 2023-2025 55

[ДЕО 4](#_TOC_250003)

1. [Циљеви ревизије 58](#_TOC_250002)
2. [Ризици ревизије 58](#_TOC_250001)
3. [Приступ и технике ревизије 58](#_TOC_250000)
4. Праћење 74
5. Извештавање 74
6. Спољна комуникациона активност 75

### ДЕО 1.

### Стратешка визија за период 2023-2025

***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 восоко професионалном нивоу , ефикасно и ефективно у складу са међународним стандардима у циљу подизања пословног угледа општине Врњачка Бања*

### 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*.

### Организација, рад и ресурси интерне ревизије у општини Врњачка Бања

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

*Интерни ревизор у општини Врњачка Бања је организационо независтан 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, интзерни 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 2023. – 2026. 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.

### 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 Вранеши, 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“ Вранеши*
* *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 25.12.2021.године.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НАЗИВ ДИРЕКНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА | Изабра на лица | Име нова на и пост ављ ена лица | **Запослени на неодређено време** | **Запослени на одређено Време** | Уговори о привремени м и повременим пословима | Укупан број запосленихи ангажованих лица |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| 1 | Скупштина општине | 2 | 1 | - | - | **-** | **3** |
| 2 | Председник општине и општинско веће | 2 |  | 2 | - | **-** | **4** |
| 3 | Општинска управа | - |  | 83 | 12 | **5** | **100** |
| 4 | Правобранион општине Врњачка бања | - | 2 | 2 | - | **-** | **4** |
| 1 | Предшколска установа | - |  | 83 | 18 |  | **101** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Народна библиотека |  |  | 8 | 2 |  | **10** |
| 3 | Културни центар | - |  | 14 | 4 | **-** | **18** |
| 4 | Општинска стамбена агенција | - | - | 8 | 4 | **-** | **12** |
| 5 | Туристичка организација Врњачка Бања | - |  | 11 | 3 | **-** | **14** |
| 6 | Спортски центар |  |  | 14 | 3 |  | **17** |
|  | **УКУПНО (1-5)****( 6)** | **4** | **3** | **222** | **46** | **5** | **273****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.*

### 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 самоупарву 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*
* *програм развоја туризма 2022 – 2025*

*-план развоја општине Врњачка Бања 2021-2027*

*-Стратегија пољопривреде и руралног развоја општине општине Врњачка Бања 2014 - 2024*

*-Стратегија управљања ризицима у општини за 2021 годину*

### 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 бр.217-32/21 од 29.04.2021.г.*
* *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.*

### 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

16

17

18

19

20

21

Планирање, доношење и извршење Програма пословања Процес канцеларијског пословања

Процес архивирања

Процес пружања услуга грађанима и заинтересованим странама

Донације

Процес утврђивања права грађанима и другим заинтересованим странама

Ванредне ситуације

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *складу са стратегијским циљевима ЈЛС*1. *Да је извршење буџета општине Врњачка Бања и финансијских планова индиректних корисника буџета у складу са приоритетима и у износу планираних апроприацијама у буџету.*
2. *Извршење буџета и финансијских планова се врши на основу правних аката и у складу са правима и овлашћењима*
 | *увођења привременог финансирања и Стратешки циљеви локалне самоуправе су остварени у мањем обиму од планираних****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.****Финансијски ризик*** *који има финансијску основу злоупотребе финансијских ресурса и покретања одговорности против доносиоца одлука.****Ризик везан за управљање*** *- покретања одговорности против руководећих лица****Ризик везан за уговоре -*** *због недостатка контрола дошло је до неизвршавања уговорених обавеза****Оперативни ризик -*** *ризик који утиче на остваривање општег интереса на територији општине.* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***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* |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Назив пословног процеса/активности*** | ***Кључни циљеви пословног процеса / активности*** | ***Кључни ризици пословног процеса / активности*** |
| ***Расходи и издаци*** | *1.Расходи и издаци су планирани у складу са* | *1.Расходи и издаци су планирани у већем обиму од* |

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *све капиталне инвестиције јер због лоше процењене вредности не стигне ниједна понуда*1. ***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.*
2. ***Ризик везан за прописе –*** *Поступак планирања и спровођења фаза јавних набавки спроводи се супротно прописима који уређују поступак јавних набавки*
3. ***Ризик везан за уговоре*** *– Испоручена роба, услуге или радови су лошијег квалитета, у мањем обиму од уговорених и по већој цени од уговорене.*
 |

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

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

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *роковима*1. *Не постоји уредна документација о куповини земљишта*
2. *Имовина у власништву локалне самоуправе није приведена намени*
3. *Републичкој дирекцији за имовину се не достављају тачни подаци*
 |

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *одобрених пројеката* | *3.Реализација пројеката ни је у складу са апликационим формуларима.* |

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

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

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Назив пословног*** | ***Кључни циљеви пословног*** | ***Кључни ризици пословног*** |

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***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* | *архивском материјалу*1. *Излучивање безвредног регистратурског материјала се врши супритно прописаној процедури*
2. *Губитак финансијских средстава због дупло исплаћених накнада грађанима и другим заинтересованим лицима.*
 |

### ДЕО 3

### 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** |

### 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 И(р) који је утврђен као производ фактора ризика Ф(р) и тежине фактора ризика Т(р), за сваку од утврђених детерминанти материјалности система (како приказује доле наведена формула):*

*И(р)= Ф(р) x Т*(р) тј. И=∑И(р)

*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 дирекним, 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 подложан: 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 - ∑И(р)≥50*

*-средњеризичне системе - ≥49∑И(р) ≤30*

*-нискоризичне системе ∑И(р)≤29*

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *вредност* | *Број запослени х лица у систему* | Утицај на здравље и безбрдност грађана | Осетљиво стсистема | Финансијски утицај | Успостављен систем ФУК-а | Квалитет интерних контрола |
| *Директни* | *15*  | *9*  | *9* | *Скупштина* | *9* | *9* |
| *корисници* |  |  |  | *1,91%* |  |  |
|  |  |  |  | *Председник и* |  |  |
|  |  |  |  | *општин.веће* |  |  |
|  |  |  |  | *2,19%* |  |  |
|  |  |  |  | *Правобранилац* |  |  |
|  |  |  |  | *0,92%* |  |  |
|  |  |  |  | *Општинска* |  |  |
|  |  |  |  | *управа 14,00* |  |  |
|  |  |  |  | *Укупно 19,02%* |  |  |
|  |  |  |  | *15* |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *ПУ «РАДОСТ»* | *9* | *9* | *9* | *9,39**6* | *9* | *9* |
| *ТО* | *9* | *9* | *9* | *9,46%**6* | *9* | *9* |
| *Библиотека**Центар за социјални ра* | *6* | *6* | *6* | *1,56%**3* | *6* | *9* |
| *3* | *3* | *9* | *0,48%**3* | *5* | *3* |
| *Основна школа* | *6* | *6* | *6* | *3.15%**6* | *6* | *6* |
| *Средња школа* | *6* | *6* | *6* | *1,26%**3* | *6* | *3* |
| *Дом здравља**Културни центар* | *6* | *9* | *6* | *0,9%**3* | *6* | *3* |
| *9* | *9* | *9* | *3,29%**6* | *6* | *9* |
| *Спортски центар* | *9* | *15* | *3* | *3,33**6* | *6* | *9* |
| *ОСА**Месне заједнице* | *9* | *15* | *3* | *2,64%**6* | *6* | *9* |
| *6* | *9* | *3* | *2,73%**6* | *3* | *9* |
| *пројекти**Комунална предузећа* | *3* | *15* | *15* | *11,05**9* | *0* | *15* |
| *9* | *15* | *9* | *3,73%**6* | *6* | *9* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Укупан индекс ризика**Директни корисници* |  |  |  |  |  |  |
| *66**В* |
| *ПУ Радост* |  |  |  |  |  | *51**В* |
| *ТО* |  |  |  |  |  | *51**В* |
| *Библиотека**Центар за социјални рад* | *36**С* |
| *26**Н* |
| *Основне школе* |  |  |  |  |  | *36**С* |
| *Средње школе* | *30**С* |
| *Дом здравља**Културни центар**Спортски центар* | *33**С* |
| *48**С* |
| *48**С* |
| *ОСА* | *48**С* |
| *Месне заједнеце* | *36**С* |

*51*

*В*

*54*

*В*

*Пројекти*

*Комунална предјзећа*

1. *Набавке*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Вредност* | *Број запослени х лица у систему* | Утицај на здравље и безбедност запослених и грађана | Осетљивост Система | Финансијски утицај | Успостављен систем ФУК-а | Квалитет унутрашњи х 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**Центар за социјални ра* | *5* | *3* | *3* | *3* | *3* | *3* |
| *3* | *3* | *9* | *3* | *3* | *3* |
| *Основне школе* | *3* | *9* | *3* | *6* | *3* | *3* |
| *Средње школе* | *3* | *9* | *3* | *3* | *3* | *3* |
| *Дом здравља**Културни центар**Спортски центар* | *9* | *9* | *6* | *3* | *3* | *3* |
| *6* | *3* | *3* | *3* | *3* | *3* |
| *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**Центар за социјални ра* | *20**Н* |
| *24**Н* |
| *Основна школа* | *27**Н* |
| *Средња школа* |  |  |  |  |  | *24**Н* |
| *Дом здравља**Културни центар**Спортски центар* | *33**С* |
| *21**Н* |
| *30**С* |
| *ОСА* | *30**С* |
| *Месне заједнице* | *27* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *Н* |
| *Пројекти* | *54**В* |
| *Комунална предузећа* |  |  |  |  |  | *45**С* |

# Финансијско-рачуноводствени системи

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Основне школе* | *6* | *6* | *6* | *3.55%**6* | *3* | *3* |
| *Средње школе* | *6* | *6* | *6* | *1,21%**3* | *3* | *3* |
| *Дом здравља* | *6* | *9* | *9* | *0,9%* | *3* | *3* |
|  |  |  |  | *3* |  |  |
| *Културни* | *6* | *3* | *3* | *3,08%* | *6* | *3* |
| *центар* |  |  |  | *6* |  |  |
| *Спортски* | *6* | *9* | *6* | *3,20* | *6* | *3* |
| *центар* |  |  |  | *6* |  |  |
| *ОСА* | *6* | *6* | *9* | *2,4%**6* | *6* | *3* |
| *Месне заједнице* | *3* | *3* | *6* | *2,73%**6* | *0* | *3* |
| *Пријекти* | *3* | *3* | *9* | *11,05**9* | *0* | *6* |
| *Комнунална* | *6* | *3* | *9* | *3,73%* | *3* | *6* |
| *предузећа* |  |  |  | *6* |  |  |
| *Укупан индекс ризика**Директни корисници* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | *48**С* |
| *ПУ Радост* | *39**С* |
| *ТО* | *27**Н* |
| *Библиотека* | *24* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Центар за социјални ра* |  |  |  |  |  | *Н* |
| *27**Н* |
| *Основна школа* |  |  |  |  |  | *30**С* |
| *Средња школа* | *27**Н* |
| *Дом здравља**Културни центар**Спортски центар* | *33**С* |
| *27**Н* |
| *36**С* |
| *ОСА* | *36**С* |
| *Месне заједнице* | *21**Н* |
| *Пројекти**Комунална предузећа* |  |  |  |  |  | *30**С* |
| *33**С* |

1. Зараде и друга примања запослених

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Вредност* | *Број запослени х лица у систему* | Утицај на здравље и безбедност запослених и | Осетљивост система | Финансијски утицај | Успостављен систем ФУК-а | Квалитет унутрашњих контрола |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | грађана |  |  |  |  |
| *Директни корисници* | *106**15* | *3**3**3**3**3**3**3* | *15**15**6**6**6**6**6* | *Скупштина 1,79%**Председник о опш.веће**2,15%**Правобранилац**1,79%**Општинска управа**33,81%**Укупно 39,54%**15* | *9* | *9* |
| *ПУ Радост* | *101**15* | *36,33%**15* | *6**6**6**6**6**6* | *6**6**6**6**6**6* |
| *ТО* | *14**6* | *5,03%**6* |
| *Библиотека**Културни центар**Спортски центар* | *10**6* | *3,59%**6* |
| *18**9* | *6,47%**9* |
| *17**9* | *6,11%**6* |
| *ОСА* | *12**9* | *4,31%**6* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Укупан индекс ризика**Директни корисници* |  |  |  |  |  |  |
| *66**В* |
| *ПУ Радост* | *60**В* |
| *ТО* | *33**С* |
| *Библиотека**Културни центар* | *33**С* |
| *39**С* |
| *Спортски центар* |  |  |  |  |  | *39**С* |
| *ОСА* | *36**С* |

# Приходи и примања

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Вредност* | *Број запослени х 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* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *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**Културни центар**Спортски центар* | *6* | *9* | *6* | *3* | *6* | *3* |
| *9* | *9* | *9* | *6* | *6* | *9* |
| *9* | *15* | *3* | *6* | *6* | *9* |
| *ОСА* | *9* | *15* | *3* | *6* | *6* | *9* |
| *Месне заједнице* | *6* | *9* | *3* | *6* | *3* | *9* |
| *пројекти**Комунална предузећа* | *3* | *15* | *15* | *9* | *0* | *15* |
| *9* | *15* | *9* | *6* | *6* | *9* |
| *Укупан индекс ризика**Директни корисници* |  |  |  |  |  |  |
| *76**В* |
| *ПУ Радост* |  |  |  |  |  | *76**В* |
| *ТО* | *51**В* |
| *Библиотека**Центар за социјални ра* | *36**С* |
| *26**С* |
| *Основна школа* |  |  |  |  |  | *36**С* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Средња школа* |  |  |  |  |  | *30**С* |
| *Дом здравља**Културни центар**Спортски центар* | *33**С* |
| *48**С* |
| *48**С* |
| *ОСА* | *48**С* |
| *Месне заједнице* |  |  |  |  |  | *36**С* |
| *пројекти**Комунална предузећа* | *51**В* |
| *54**В* |

1. Расходи и издаци

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Вредност* | *Број запослени х лица у систему* | Утицај на здравље и безбедност запослених и грађана | Осетљивост система | Финансијски утицај | Успоставље н 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* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *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**Културни центар**Спортски центар* | *3* | *9* | *6* | *3* | *3* | *3* |
| *6* | *3* | *6* | *6* | *6* | *6* |
| *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**Центар за социјални ра* | *24**Н* |
| *24**Н* |
| *Основна школа* | *30**С* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Средња школа* |  |  |  |  |  | *30**С* |  |
| *Дом здравља**Културни центар**Спортски центар* | *27**Н* |  |
| *33**С* |  |
| *36**С* |  |
| *ОСА* | *36**С* |  |
| *Месне заједнице* |  |  |  |  |  | *18**Н* |  |
| *Пројекти**Комунална предузећа* | *39**С* |  |
| *42**С* |  |
| 7. Попис имовине |  |  |  |  |
| *Вредност* | *Број запослени х 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**Центар за* | *3* | *3* | *6* | *6* | *3* | *3* |
| *3* | *3* | *3* | *3* | *3* | *5* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *центар**Спортски центар* |  |  |  |  |  | *Н* |
| *26**Н* |
| *ОСА* |  |  |  |  |  | *26**Н* |
| *Месне заједнице**Комунална предузећа* | *29**Н* |
| *37**С* |
| 8. Управљање ванредном ситуацијом |  |  |  |
| *Вредност* | *Број запослени х 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* |

# Управљање пројектима

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

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

### 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** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Планира ње, припрем а и извршав ање буџета и финанси јских****планова** | **Наба вке** | **Финансијс ко- рачуново дствени системи** | **Зараде и друга прима ња запосл ених** | **Прих оди и прим ања** | **Расход и и издац и** | **Попис имовине** | **Управ љање ванре дном ситуац ијом** | **Управља ње пројекти ма** |

### Индиректни корисници буџета општине Врњачка Бања: ПУ „Радост“ Врњачка Бања

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **≥ 50** | **51** |  |  | **60** | **76** |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** |  | 49 | 39 |  |  | 48 |  |  |  |
| **≤ 29** |  |  |  |  |  |  | 27 |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Зараде и** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **друга** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |
| **а и** |  | **дствени** | **прима** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |
| **извршав** |  | **системи** | **ња** |  |  |  | **ситуациј** |  |
| **ање** |  |  | **запосл** |  |  |  | **ама** |  |
| **буџета и** |  |  | **ених** |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***тичка организација Врњачка Бања*** |  |  |  |  |  |
| **≥ 50** | **51** |  |  |  | **51** |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** |  | 35 |  | 33 |  | 39 |  |  |  |
| **≤ 89** |  |  | 27 |  |  |  | 21 |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Зараде и** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **друга** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |
| **а и** |  | **дствени** | **прима** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |
| **извршав** |  | **системи** | **ња** |  |  |  | **ситуациј** |  |
| **ање** |  |  | **запосл** |  |  |  | **ама** |  |
| **буџета и** |  |  | **ених** |  |  |  |  |  |

***Турис***

### Наро

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **финанси јских планова** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***дна библиотека „Др Душан Радић“ Врњачка Бања*** |  |  |  |
| **≥ 50** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** | 36 |  |  | 33 | 36 |  |  |  |  |
| **≤ 29** |  | 20 | 24 |  |  | 24 | 25 |  |  |
|  | **Планира****ње,** | **Наба****вке** | **Финансијс****ко-** | **Зараде****и** | **Прих****оди и** | **Расход****и и** | **Попис****имовине** | **Управља****ње** | **Управља****ње** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **друга** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |
| **а и** |  | **дствени** | **прима** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |
| **извршав** |  | **системи** | **ња** |  |  |  | **ситуациј** |  |
| **ање** |  |  | **запосл** |  |  |  | **ама** |  |
| **буџета и** |  |  | **ених** |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Месне заједнице општине Врњачка Бања***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **≥ 50** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** | 36 |  |  | 36 |  |  |  |  |
| **≤ 29** |  | 27 | 21 |  | 18 | 29 |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |
| **а и** |  | **дствени** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |
| **извршав** |  | **системи** |  |  |  | **ситуациј** |  |
| **ање** |  |  |  |  |  | **ама** |  |
| **буџета и** |  |  |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |

### Установа Културни центар Врњачка Бања

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **≥ 50** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** |  |  |  | 48 | 33 |  |  |  | 39 |
| **≤ 29** | 26 | 21 | 27 |  |  | 29 |  |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** | **Зараде** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |  |
| **а и** |  | **дствени** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |  |
| **извршав** |  | **системи** |  |  |  | **ситуациј** |  |  |
| **ање** |  |  |  |  |  | **ама** |  |  |
| **буџета и** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Установа Спортски центар Врњачка Бања***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **≥ 50** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** | 48 | 30 | 36 | 48 | 36 |  |  |  | 39 |
| **≤ 29** |  |  |  |  |  | 26 |  |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** | **Зараде** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |  |
| **а и** |  | **дствени** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |  |
| **извршав** |  | **системи** |  |  |  | **ситуациј** |  |  |
| **ање** |  |  |  |  |  | **ама** |  |  |
| **буџета и** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |  |

### Општинска стамбена агенција

**≥ 50**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **≥ 49 ≤ 30** | 48 | 30 | 36 | 48 | 36 |  |  |  | 36 |
| **≤ 29** |  |  |  |  |  | 26 |  |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** | **Зараде** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |  |
| **а и** |  | **дствени** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |  |
| **извршав** |  | **системи** |  |  |  | **ситуациј** |  |  |
| **ање** |  |  |  |  |  | **ама** |  |  |
| **буџета и** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Други корисници буџета општине Врњачка Бања:***

### Центар за социјални рад

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **≥ 50** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **≤ 29** | 26 | 24 | 27 | 26 | 24 | 20 |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |
| **а и** |  | **дствени** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |
| **извршав** |  | **системи** |  |  |  | **ситуациј** |  |
| **ање** |  |  |  |  |  | **ама** |  |
| **буџета и** |  |  |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |
| ***школе општине Врњачка Бања*** |  |  |
| **≥ 50** |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Основне***

### Средње

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **≥ 49 ≤ 30** | 36 |  | 30 | 36 | 30 |  |  |  |
| **≤ 29** |  | 27 |  |  |  | 29 |  |  |
|  | **Планира****ње,** | **Наба****вке** | **Финансијс****ко-** | **Прих****оди и** | **Расход****и и** | **Попис****имовине** | **Управља****ње** | **Управља****ње** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |
| **а и** |  | **дствени** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |
| **извршав** |  | **системи** |  |  |  | **ситуациј** |  |
| **ање** |  |  |  |  |  | **ама** |  |
| **буџета и** |  |  |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |
| ***школе општине Врњачка Бања*** |  |  |
| **≥ 50** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** | 30 |  |  |  |  |  |  |  |
| **≤ 29** |  | 24 | 27 | 30 | 30 | 29 |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |
| **а и** |  | **дствени** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |
| **извршав** |  | **системи** |  |  |  | **ситуациј** |  |
| **ање** |  |  |  |  |  | **ама** |  |
| **буџета и** |  |  |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |
| ***авља „Др Никола*** | ***Џамић“ Врњачка Бања*** |  |
| **≥ 50** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** | 33 | 33 | 33 | 33 |  |  |  |  |
| **≤ 29** |  |  |  |  | 27 |  |  |  |

***Дом Здр***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Планира ње, припрем а и извршав ање буџета и финанси јских****планова** | **Наба вке** | **Финансијс ко- рачуново дствени системи** | **Прих оди и прим ања** | **Расход и и издац и** | **Попис имовине** | **Управља ње ванредн им ситуациј ама** | **Управља ње пројекти ма** |
| ***омунална предузећа општине Б*** | ***рњачка Бања*** |  |
| **≥ 50** | **54** |  |  | **54** |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** |  | 45 | 33 |  | 42 | 37 |  |  |
| **≤ 29** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |
| **а и** |  | **дствени** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |
| **извршав** |  | **системи** |  |  |  | **ситуациј** |  |
| **ање** |  |  |  |  |  | **ама** |  |
| **буџета и** |  |  |  |  |  |  |  |
| **финанси** |  |  |  |  |  |  |  |
| **јских** |  |  |  |  |  |  |  |
| **планова** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **≥ 50** | **51** | **54** |  | **51** |  |  |  |  |
| **≥ 49 ≤ 30** |  |  | 30 |  | 39 |  |  |  |
| **≤ 29** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Планира ње,** | **Наба вке** | **Финансијс ко-** | **Прих оди и** | **Расход и и** | **Попис имовине** | **Управља ње** | **Управља ње** |
| **припрем** |  | **рачуново** | **прим** | **издац** |  | **ванредн** | **пројекти** |
| **а и** |  | **дствени** | **ања** | **и** |  | **им** | **ма** |
| **извршав** |  | **системи** |  |  |  | **ситуациј** |  |
| **ање** |  |  |  |  |  | **ама** |  |
| **буџета и** |  |  |  |  |  |  |  |

### Јавна и к

***Пројекти***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **финанси јских планова** |  |  |  |  |  |  |  |

### План ревизије за трогодишњи период од 2023 - 2026

План ревизије за 2023. годину

*1. Општинска управа Врњачка Бања- ревизија јавних набавки*

 *2.Ревизија система извештавања и рачуноводства- Установа Туристичка*

 *организација Врњачка Бања*

*3.Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву*

*4.Ревизије по захтеву председника (Ad hoc revizije)*

*Стратешки циљеви интерне ревизије за 2023.годину*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Редни број*** | ***Стратешки циљеви ревизије за 2023.годину*** |
| ***1.*** | *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.* |

|  |  |
| --- | --- |
| ***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 финасијско 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 2024. годину*

* + 1. Попис имовине у оквиру консолидованог рачута трезора за 2023.годину- саветодавна ревизија
		2. Зараде и друга примања запослених – подсистем накнаде и друга примања запослених код дирекног корисника ОУ
		3. Управљање пројектима – подсистем Извршење уговора о капиталнипројектима код директног корисника буџета ОУ
		4. Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву
		5. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc revizije)

*Стратешки циљеви интерне ревизије за 2024.годину*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Редни број*** | ***Стратешки циљеви за 2024.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 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 2025. годину*

1. Попис имовине у оквиру консолидованог рачута трезора за 2024.годину- саветодавна ревизија
2. Приходи и примања – подсистем приходи за услугу боравка деце у ПУ“Радост“ Врњачка Бања
3. Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву
4. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc revizije)

*Стратешки циљеви интерне ревизије за 2025 .годину*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Редни број*** | ***Стратешки циљеви за 2025.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 „Радост“ оствари приходе* |
| *од пружања услуге у складу са Одлуком о цени услуге и у планираном обиму, а кроз* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | *процену управљања ризицима.* |
| ***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 сваку годину може се изменити након ревизије оцене ризика система која се врши на крају сваке пословне године.

### ДЕО 4.

### 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.

### 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.

### 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 руковориоца субјекта ревизије, Плана извршења препорука и кроз спровођење ревизије извршења датих и прихваћених препорука конкретног система/подсистема.

**16. Извештавање**

Интерни ревизор доставља следеће извештаје:

* Председнику општине Врњачка Бања-годишњи извештај о раду интерне ревизије
* Извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана
* Периодичне извештаје о напредку у споровођењу годишњег плана интерне ревизије
* Извештај о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије
* Припрема годишњи извештај о раду интерне ревизије, коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија-Централне јединице за хармонизацију и доставља га председнику општине на одобравање и достављање Централној јединици за хармонизацију у прописаном року.

Нацрти извештаја и извештаја за сваку ревизију система/подсистема припремају се у складу са смерницама датим у Међународном стандарду 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 предлагање прописа и удружењима по њиховом захтеву уз одобрење корисника јавних средстава-председника општине.

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

П о т п и с н и ц и

Интерни ревизор Председник општине

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Гордана Узуновић Бобан Ђуровић