

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Град Панчево
Служба интерне ревизије града Панчева
Број: XVIII-37-01-6/2017
Датум: 23.11.2017.године

**СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА
СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ГРАДА ПАНЧЕВА
ЗА ПЕРИОД 2017.-2019.ГОДИНЕ**

САДРЖАЈ

	<i>Страна</i>
ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ	3
1. Увод	3
2. Органи града	4
3. Корисници буџетских средстава	4
4. Стратешка документа града Панчева	5
5. Визија и стратешки циљеви	5
ПОГЛАВЉЕ II – СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ	6
1. Место и улога интерне ревизије	6
2. Планирање ревизије	7
3. Системи – предмети ревизије	7
4. Процена ризика	8
5. Класификација система	9
6. План ревизије за трогодишњи период 2017.-2019.годене	10
6.1. План за 2017.годину	10
6.2. План за 2018.годину	10
6.3. План за 2019.годину	10

Прилог: Табела 1 – Табела израчунавања ризика

На основу члана 23., члана 24. и члана 26. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), члана 54. став 1. тачке 5) и члана 98. став 2. Статута града Панчева (“Службени лист града Панчева“ број 25/2015-пречишћен текст и 12/2016), на предлог шефа Службе интерне ревизије града Панчева, Градоначелник града Панчева дана 23.11.2017.године одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА ПЕРИОД 2017.-2019.ГОДИНЕ

ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. Увод

Панчево, познато по списима још од 1153. године и данас представља административни, културни, привредни и политички центар Јужног Баната. Налази се на 18 км североисточно од главног града Србије-Београда, на ушћу Тамиша у Дунав. Обухвата површину од 756 км² на којој, по процени Републичког Завода за статистику од 2012.године, живи 122.916 становника или 163 становника на км². Један је од највећих градова Војводине и административни је центар Јужнобанатског округа.

Град Панчево се граничи са општинама Опово, Ковачица, Алибунар, Ковин и градом Београдом са којима је повезан друмским и железничким везама. Мрежом путева, железничких пруга и са два речна правца, Дунавом и Тамишем, повезан је са многим градовима и насељима не само Србије, већ и Европе.

Панчево је вишенационални центар који има очувану грађанску традицију и културно-индустријско наслеђе и истовремено је један од најважнијих индустријских центара Србије.

Привредни потенцијал града Панчева чине пољопривреда са око 63.731,2 хектара ораница високог квалитета и индустрија у којој доминирају прерада нафте и нафтних деривата и хемијска индустрија.

Град Панчево је територијална јединица у којој грађани остварују локалну самоуправу, врши своје надлежности утврђене Уставом и законом као и друге надлежности које су Граду поверене из оквира надлежности Републике Србије и Аутономне Покрајине Војводине. Има својство правног лица и оснивач је 16 јавних предузећа и 19 установа.

Јавна предузећа

- | | |
|---|--|
| 1. ЈКП „Хигијена“ Панчево | 10. ЈКП „Долови“ Долово |
| 2. ЈКП „Зеленило“ Панчево | 11. ЈКП „Омољица“ Омољица |
| 3. ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево | 12. ЈКП „Банатски Брестовац“
Банатски Брестовац |
| 4. ЈКП „Грејање“ Панчево | 13. ЈКП „Банатско Ново Село“
Банатско Ново Село |
| 5. ЈКП „Младост“ Панчево | 14. ЈКП „Качарево“ Качарево |
| 6. ЈКП „Аутотранспорт“ Панчево | 15. ЈКП „Вод-ком“ Јабука |
| 7. ЈП „Урбанизам“ Панчево | 16. ЈКП „Глогоњ“ Глогоњ |
| 8. ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево | |
| 9. ЈКП „Старчевац“ Старчево | |

Установе:

1. Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево
2. Туристичка организација Панчева Панчево
3. Културни центар Панчево
4. Градска библиотека Панчево
5. Народни музеј Панчево
6. Историјски архив Панчево
7. Завод за заштиту споменика културе Панчево
8. Дом културе „4.октобар“ Банатски Брестовац
9. Дом културе „Вук Караџић“ Омољица
10. Дом културе „29.новембар“ Старчево
11. Дом културе „Жарко Зрењанин“ Иваново
12. Дом културе „25.мај“ Долово
13. Дом културе „3.октобар“ Банатско Ново Село
14. Дом културе „Братство-јединство“ Качарево
15. Дом културе „Кочо Рацин“ Јабука
16. Дом културе „Младост“ Глогоњ
17. Дом омладине Панчево
18. Апотека Панчево
19. Дом здравља Панчево

2. Органи града

Органи града Панчева су:

- Скупштина града,
- Градоначелник града,
- Градско веће и
- Градска управа

3. Корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава су:

- Скупштина града,
- Градоначелник града,
- Градско веће,
- Градска управа,
- Градско правобранилаштво града Панчева и
- Заштитник грађана града Панчева.

Индиректни корисници буџетских средстава су:

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево
- Туристичка организација Панчево
- Културни центар Панчево
- Градска библиотека Панчево
- Народни музеј Панчево
- Историјски архив Панчево
- Завод за заштиту споменика културе Панчево
- Дом културе „4.октобар“ Банатски Брестовац
- Дом културе „Вук Караџић“ Омољица

- Дом културе „29.новембар“ Старчево
- Дом културе „Жарко Зрењанин“ Иваново
- Дом културе „25.мај“ Долово
- Дом културе „3.октобар“ Банатско Ново Село
- Дом културе „Братство-јединство“ Качарево
- Дом културе „Кочо Рацин“ Јабука
- Дом културе „Младост“ Глогоњ
- 9 градских месних заједница
- 8 месних заједница насељених места

4. Стратешка документа града Панчева

У граду Панчеву тренутно су актуелна следећа стратешка документа: Стратегија развоја града Панчева 2014-2020, План капиталних инвестиција 2015-2017, Локални акциони план за запошљавање града Панчева за 2017.годину, Стратегија културе 2016-2020, Програм развоја спорта 2015-2018, Акциони план за развој спорта 2016-2018, Стратегија бриге о младима 2014-2017, Стратегија социјалне заштите 2014-2018 и Акциони план Стратегије комуникације града Панчева 2017-2020.

5. Визија и стратешки циљеви

Стратегијом развоја града Панчева 2014-2012 дефинисана је визија:

„Град Панчево, место са већим бројем малих и средњих предузећа, опремљеним радним зонама, са бројним занатским радњама, развијеном пољопривредном производњом, изграђеним модерним насељима, развијеном туристичком понудом, чистијим рекама, уређеним обалама, шеталиштима, плажама, са више зеленила и уређеним старим градским језгром. Број запослених ће се, сходно претходно наведеном, повећати, а број социјално угрожених породица и појединаца смањити. У граду ће одговорно функционисати јавне службе, кроз примену ефикаснијих процедура и механизма за пружање услуга грађанима и побољшање квалитета живота.“

На основу дефинисане визије, по различитим областима дефинисани су и развојни циљеви.

5.1. Локални економски развој

- унапређивање пословног амбијента
- повећање запослености кроз увећање стимулативних мера у области локалног економског развоја и запошљавања
- развој туризма, укључивање туристичке понуде Панчева у понуду Београда

5.2. Пољопривреда

- унапређење пољопривредне производње и атарске инфраструктуре

5.3. Заштита животне средине

- побољшање квалитета животне средине
- развој одрживог система управљања отпадом
- подизање нивоа енергетске ефикасности и коришћења алтернативних извора енергије

5.3. Урбанизам и инфраструктура

- унапређивање процеса планирања у циљу квалитетније израде просторног плана и урбанистичких планова
- унапређивање комуналне инфраструктуре на целој територији града

5.4. Друштвени развој

- модернизација и унапређивање рада јавних служби и потпуније коришћење надлежности локалне самоуправе
- унапређивање социо-економског положаја друштвено-осетљивих група

ПОГЛАВЉЕ II – СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

I. Место и улога интерне ревизије

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015 и 99/2016), Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), чланова 44. и 66. Закона о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/2007, 83/2014-др.закон и 101/2016-др.закон) и члана 54.став 1. тачка 5) Статута града Панчева („Сл.лист града Панчева“, број 25/2015-пречишћен текст и 12/2016), Градоначелник града Панчева дана 16.12.2016.године донео је Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије града Панчева.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Градској служби за буџетску инспекцију, Служби интерне ревизије града Панчева, Градском правобранилаштву и Стручној служби Заштитника грађана града Панчева („Службени лист града Панчева“, број 36/16) за обављање послова из надлежности Службе интерне ревизије града Панчева утврђена је потреба за укупно два извршиоца. Решењем број: X-31-112-128/2016-256 од 23.12.2016.године попуњено је радно место – шеф Службе интерне ревизије.

Интерна ревизија се обавља у складу са законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима интерне ревизије.

Улога интерне ревизије јесте да Градоначелнику града Панчева пружи потврду адекватности система интерних контрола. Интерна ревизија, кориснику јавних средстава, помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште.

Интерни ревизори су дужни да се у свом раду придржавају Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

Рад Службе интерне ревизије града Панчева уређен је следећим актима:

- Одлуком о оснивању Службе интерне ревизије града Панчева број II-06-020-9/2016-867 од 16.12.2016.године
- Повељом интерне ревизије града Панчева број XVIII-37-01-1/2017 од 30.03.2017.године
- Етичким кодексом интерне ревизије града Панчева број XVIII-37-01-2/2017 од 30.03.2017.године

2. Планирање ревизије

Планирање ревизије је неопходно будући да интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса. Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата четири фазе.

Фазе планирања су:

1. Израда стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.
2. Израда годишњег плана рада заснованог на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизија и предмети ревизија које ће се обавити у текућој години.
3. Израда Оперативних планова који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно реализовано.
4. Израда планова задатака ревизије који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

Интерна ревизија се обавља према :

- стратешком плану за трогодишњи период,
- годишњем плану,
- плану појединачне ревизије (оперативни план).

Стратешки план је основа процеса планирања. Представља средство - алат за унапређење активности док се сврха стратешког планирања огледа у следећем:

- помаже у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије,
- омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика,
- помаже интерној ревизији приликом процене система интерних контрола и
- помаже интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и побољша ефективност „услуге“ коју пружа руководству.

Стратешким планом се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије за трогодишњи период, а заснива се на дугорочним циљевима града Панчева и процени ризика интерне ревизије. Стратешки план одобрава Градоначелник

3. Системи - предмети ревизије

При идентификовању предмета ревизије дефинисани су системи са својим подсистемима, који покривају циљеве и активности директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава града Панчева који могу бити субјекти ревизије. Приликом израде Стратешког плана утврђени су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

За класификацију система коришћен је модел по функцији, односно, извршена је подела система на функционалне типове који се разликују по улози и важности коју имају у систему интерних контрола.

Идентификовани су следећи системи:

1. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова
2. Систем набавки
3. Финансијско-рачуноводствени систем
4. Систем зарада и других примања запослених
5. Приходи и примања
6. Информациони систем

Области ревизије одређене су на основу објективне процене ризика која је урађена на основу разговора са Градоначелником града Панчева и идентификовања подручја и процеса од општег значаја за град у којима побољшање ефективности и јачање унутрашњих контрола могу резултирати значајним користима за град.

4. Процена ризика

Ризик подразумева вероватноћу настанка штете или губитка, фактор, елемент или било шта у чему је садржана опасност. Ризик се може дефинисати и као могућа претња, догађај или штетни догађај, или пропуштање радње односно нечињење које може проузроковати губитак имовине или угледа или угрозити успешно извршавање задатака.

У процени ризика коришћена је матрица утицаја и вероватноће (3x3):

УТИЦАЈ	4-5 Високи			
	3 Средњи			
	1-2 Низак			
		1-2 Ниска	3 Средња	4-5 Висока
		ВЕРОВАТНОЋА		

За процену ризика помоћу ове матрице користе се табеле категоризације утицаја и вероватноће ризика:

Табела категоризације утицаја ризика

УТИЦАЈ	ОПИС РИЗИКА
Висок	<ul style="list-style-type: none"> • Непоштовање прописа • Кашњење у роковима • Губитак значајне финансијске имовине • Значајан губитак поверења • Притисак јавности
Средњи	<ul style="list-style-type: none"> • Губитак имовине • Неке штетне последице за имовину • Истрага • Негативан став јавности
Низак	<ul style="list-style-type: none"> • Мањи финансијски губици • Делимично негативан став јавности

Табела категоризације вероватноће да ће се ризик појавити

ВЕРОВАТНОЋА	ОПИС
Висока	Очекује се да ће се догађаји десити у већини случајева
Средња	Догађај се понекад може догодити
Ниска	Настанак догађаја није вероватан

Основни циљ приликом процене ризика је концентрација на оне активности које носе већи ризик за град Панчево, као целину.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, према Табели 1 (Табела израчунавања ризика) у прилогу, који је заснован на процени руководиоца унутрашњих организационих јединица града Панчева и њиховој оцени утицаја фактора ризика на идентификоване функционалне системе - предмете ревизије, као и на основу консултација са Градоначелником града Панчева. Неопходни подаци прикупљени су путем упитника полузатвореног типа са петостепеном скалом процене утицаја фактора ризика. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за одређене карактеристике или елементе система и додељивање тежине сваком од њих на скали од 1 (низак ризик) до 5 (висок ризик).

Као фактори ризика узети су следећи показатељи:

1. Вредност трансакција
2. Број трансакција
3. Број запослених
4. Стабилност система
5. Квалитет контрола
6. Утицај на друге системе

5. Класификација система

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

- високоризичне системе - са индексом ризика од 81 бода и више,
- средњеризичне системе - са индексом ризика од 61 до 80 бодова,
- нискоризичне системе - са индексом ризика до 60 бодова.

У високоризичне системе сврстани су:

- | | |
|---|-----------|
| 1. Финансијско-рачуноводствени систем | 95 бодова |
| 2. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова | 92 бода |
| 3. Приходи и примања | 86 бодова |
| 4. Систем набавки | 84 бода |

У системе средњег ризика сврстан је:

- | | |
|------------------------|-----------|
| 1. Информациони систем | 80 бодова |
|------------------------|-----------|

У системе ниског ризика сврстан је:

- | | |
|--|-----------|
| 1. Систем зарада и других примања запослених | 57 бодова |
|--|-----------|

6. План ревизије за трогодишњи период 2017.-2019.године

Приликом процене потреба ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку 8 (осам) недеља, односно најмање 40 (четрдесет радних дана).

Приликом утврђивања расположивих дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуке и семинаре и дане потребне за административно сређивање документације.

Током израде стратешког и годишњег плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање ревизије по захтеву Градоначелника града Панчева.

Приликом израде Стратешког плана за период 2017.-2019.године, као и Годишњег плана за 2017.годину потребно је узети у обзир да је Служба интерне ревизије основана децембра 2016.године, када је попуњено једно од два систематизована радна места у служби. У 2017.години обављена је пријава за похађање обуке за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору из области Интерне ревизије и Финансијског управљања и контроле и обављања две ревизије под менторством Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију. Ова обука је неопходна и представља један од циљева у 2017.години како би се запослени обучили за обављање послова интерне ревизије, упознали и овладали стандардима и методологијом интерне ревизије и стекли звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Такође, треба нагласити да су у 2017.години припремљени и поднети на одобравање Градоначелнику Повеља и Етички кодекс интерне ревизије.

Интерна ревизија ће предузети активности код пописа имовине и обавеза, а које се огледају у:

- праћењу целокупног процеса пописа,
- указивању на уочене неправилности и
- потврди валидности и тачности резултата пописа.

6.1. План за 2017.годину

Током 2017.године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Ревизија под менторством Централне јединице за хармонизацију
2. Ревизија под менторством Централне јединице за хармонизацију
3. Припрема, планирање и извршење буџета и финансијских планова
4. Ревизија по налогу Градоначелника

6.2. План за 2018.годину

Током 2018.године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Финансијско-рачуноводствени систем
2. Припрема, планирање и извршење буџета и финансијских планова
3. Систем набавки
4. Ревизија по налогу Градоначелника

6.3. План за 2019.годину

Током 2019.године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Финансијско-рачуноводствени систем
2. Информациони систем

3. Систем зарада и других примања запослених
4. Ревизија по налогу Градоначелника

Стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, тако да друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог стратешког плана и основа за израду годишњег плана за наредну годину.

Стратешки план рада Службе интерне ревизије града Панчева број Број: XVIII-37-01-3/2017, одобрен дана 15.06.2017. године престаје да важи.

ПРИПРЕМИО

**ШЕФ СЛУЖБЕ
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ГРАДА ПАНЧЕВА**



Биљана Цизлер

ОДОБРАВА

**ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ПАНЧЕВА**



Саша Павлов

Број: XVIII-37-01-6/2017
Панчево, 23.11.2017. године

Табела 1

Табела израчунавања ризика

СИСТЕМИ ФАКТОР РИЗИКА	Планирање, припрема и извршење бюџета и финансијских планова			Систем набавки			Финансијско- рачуноводствени систем			Зараде и друга примања запослених			Приходи и примања			Информациони систем		
	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно
Вредност трансакција	4	3	12	5	3	15	4	3	12	1	3	3	4	3	12	1	3	3
Број трансакција	4	4	16	4	4	16	5	4	20	1	4	4	4	4	16	3	4	12
Број запослених	4	4	16	4	4	16	4	4	16	4	4	16	4	4	16	5	4	20
Стабилност система	4	2	8	4	2	8	5	2	10	4	2	8	4	2	8	5	2	10
Квалитет контрола	5	5	25	4	5	20	5	5	25	4	5	20	5	5	25	4	5	20
Утицај на друге системе	5	3	15	3	3	9	4	3	12	2	3	6	3	3	9	5	3	15
ИНДЕКС РИЗИКА			92			84			95			57			86			80