

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Град Панчево
Служба интерне ревизије града Панчева
Број: XVIII-37-47-8/2023-9
Датум: 25.12.2023.године

**СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА
СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ГРАДА ПАНЧЕВА
ЗА ПЕРИОД 2024.-2026.ГОДИНЕ**

САДРЖАЈ

	<i>Страна</i>
ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ	3
1. Увод	3
2. Органи града	3
3. Корисници буџетских средстава	3
4. Стратешка документа града Панчева	4
5. Визија и стратешки циљеви	4
ПОГЛАВЉЕ II – СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ	5
1. Место и улога интерне ревизије	5
2. Планирање ревизије	5
3. Системи – предмети ревизије	6
4. Процена ризика	6
5. Класификација система	8
6. План ревизије за трогодишњи период 2024.-2026.године	8
6.1. План за 2024.годину	9
6.2. План за 2025.годину	9
6.3. План за 2026.годину	9

Прилог: Табела 1 – Табела израчунавања ризика

На основу члана 23. и члана 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13 и 84/23), члана 54. став 1. тачке 5) и члана 98. став 2. Статута града Панчева („Службени лист града Панчева“ број 25/15-пречишћен текст, 12/16, 8/19, 16/19 и 2/21), на предлог шефа Службе интерне ревизије града Панчева, Градоначелник града Панчева дана 25.12.2023.године одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА ПЕРИОД 2024.-2026.ГОДИНЕ

ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. Увод

Град Панчево, познат по дугој и богатој историји, данас представља административни центар Јужног Баната. Налази се на 18 км североисточно од главног града Србије-Београда, на ушћу Тамиша у Дунав. Природно-географски положај Панчева у значајној мери допринео је његовом досадашњем привредном, друштвеном и културном развоју. Обухвата територију површине 75.628,79 ha или 756,29 км² и један је од највећих градова Војводине.

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

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.

2. Органи града

Органи града Панчева су:

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

3. Корисници буџетских средстава

Корисници буџетских средстава града Панчева су:

1. Директни корисници буџетских средстава:

- Скупштина града,
- Градоначелник града,
- Градско веће,
- Градска управа,
- Градско правобранилаштво града Панчева и
- Локални омбудсман града Панчева;

2. Индиректни корисници буџетских средстава:

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево
- Туристичка организација Панчево
- Културни центар Панчева
- Градска библиотека Панчево
- Народни музеј Панчево
- Историјски архив Панчево
- Завод за заштиту споменика културе у Панчеву
- Дом омладине Панчево
- Дом културе „4.октобар“ Банатски Брестовац
- Дом културе „Вук Караџић“ Омољница
- 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
- 8 градских месних заједница
- 9 месних заједница насељених места;

3. Остали корисници јавних средстава града Панчева према евиденцији корисника јавних средстава (КЈС) која се води као електронска база података у Управи за трезор (Списак корисника јавних средстава).

4. Стратешка документа града Панчева

У граду Панчеву тренутно су актуелна следећа стратешка документа: План развоја града Панчева 2022-2028, Стратегија развоја социјалне заштите града Панчева 2020-2027 и Стратегија управљања ризицима града Панчева (за период од 2022. до 2025.године).

5. Визија и стратешки циљеви

Планом развоја града Панчева 2022-2028 дефинисана је визија развоја:

„Панчево као заједница са атрактивним условима за пословање, породицу и младе, са зеленијом и здравијом животном средином, унапређеном социјалном и комуналном инфраструктуром, поносна на своје културно наслеђе и диверзитет, усмерена ка будућности и одрживом развоју“

На основу дефинисане визије, идентификована су три приоритена правца развоја града Панчева:

1. даље унапређење пословног амбијента са фокусом на домаћу привреду и пољопривреду,
2. улагања у инфраструктуру и програме који унапређују Панчево и квалитет живота грађана,
3. зеленија и здравија животна средина.

ПОГЛАВЉЕ II – СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Место и улога интерне ревизије

Градоначелник града Панчева донео је Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије града Панчева број II-06-020-9/2016-867 од 16.12.2016.године. Служба интерне ревизије града Панчева основана је као посебна служба града Панчева, а у свом раду је одговорна непосредно Градоначелнику.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Служби интерне ревизије града Панчева, Градском правобранилаштву и Стручној служби Локалног омбудсмана града Панчева („Службени лист града Панчева”, број 25/22, 33/22, 11/23, 15/23 и 34/23) за обављање послова из надлежности Службе интерне ревизије града Панчева утврђена је потреба за укупно три извршиоца. Решењем, број X-31-112-128/2016-256 од 23.12.2016.године попуњено је радно место – шеф Службе интерне ревизије, док је Решењем о преузимању, број X-48-112-199/2022 од 16.12.2022.године попуњено радно место – интерни ревизор.

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 је да пружи независно објективно уверавање и саветодавне услуге, са сврхом да допринесе унапређењу пословања града Панчева, помаже кориснику јавних средстава у остварењу циљева тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање корисником јавних средстава.

Субјекти ревизије су корисници јавних средстава - директни и индиректни корисници буџета града Панчева, јавна предузећа основана од стране града Панчева и правна лица основана од стране тих предузећа, као и правна лица над којима град Панчево има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору и друга правна лица у којима јавна средства из буџета града Панчева чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

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-37-47-8/2020-9 од 01.09.2020.године
- Етичким кодексом интерне ревизије града Панчева број XVIII-37-47-8/2022-8 од 22.12.2022.године

2. Планирање ревизије

Планирање ревизије је неопходно будући да интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Интерна ревизија се обавља према :

- стратешком плану за трогодишњи период,

- годишњем плану,
- плану појединачне ревизије.

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 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 плата и других примања запослених
5. Приходи и примања
6. Административни и информациони систем

Области ревизије одређене су на основу објективне процене ризика 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	• Непоштовање прописа • Кашњење у роковима • Губитак значајне финансијске имовине • Значајан губитак поверења • Притисак јавности
Средњи	• Губитак имовине • Неке штетне последице за имовину • Истрага • Негативан став јавности
Низак	• 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 вишим руководством града Панчева. Неопходни подаци прикупљени су путем упитника полужатвореног типа са петостепеном скалом процене утицаја фактора ризика. Овај приступ представља комбинацију утврђивања

степену 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 91 бода и више,
- средњеризичне системе - са индексом ризика од 71 до 90 бодова,
- нискоризичне системе - са индексом ризика до 70 бодова.

У високоризичне системе сврстани су:

- | | |
|---|-----------|
| 1. Финансијско-рачуноводствени систем | 95 бодова |
| 2. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова | 92 бода |

У системе средњег ризика сврстани су:

- | | |
|--|-----------|
| 1. Приходи и примања | 86 бодова |
| 2. Систем набавки | 84 бода |
| 3. Административни и информациони систем | 80 бодова |

У системе ниског ризика сврстан је:

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

6. План ревизије за трогодишњи период 2024.-2026.године

Приликом процене потреба ревизије полази се од тога да ревизија траје најмање 45 (четрдесет пет) 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 плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање ревизије по захтеву Градоначелника града Панчева као и надзор над спровођењем препорука.

Приликом израде Стратешког плана за период 2024.-2026.године потребно је узети у обзир да је крајем 2022.године попуњено радно место интерног ревизора који је у обавези да у наредном периоду похађа обуку из области интерне ревизије за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и обави ревизију под менторством Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију. Ове обуке су неопходне и представљају један од циљева у 2024.години како би се интерни ревизор обучио за обављање послова интерне ревизије, упознао и овладао стандардима и методологијом интерне ревизије и стекао звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. До тада, интерни ревизор-кандидат за стицање сертификата код корисника

јавних средстава код којег је запослен ће обављати ревизије у саставу ревизорског тима који води овлашћени интерни ревизор.

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

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

6.1. План за 2024.годину

Током 2024.године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Приходи и примања
2. Систем набавки
3. Административни и информациони систем
4. Ревизије по захтеву Градоначелника
5. Ревизија под менторством Централне јединице за хармонизацију

6.2. План за 2025.годину

Током 2025.године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Припрема, планирање и извршење буџета и финансијских планова
2. Систем плата и других примања запослених
3. Финансијско-рачуноводствени систем
4. Ревизије по захтеву Градоначелника

6.3. План за 2026.годину

Током 2026.године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Финансијско-рачуноводствени систем
2. Приходи и примања
3. Систем набавки
4. Ревизије по захтеву Градоначелника

Стратешки план рада Службе интерне ревизије града Панчева број Број:ХVIII-37-47-8/2022, одобрен дана 26.12.2022. године престаје да важи.

ПРИПРЕМИО

**ШЕФ СЛУЖБЕ
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ГРАДА ПАНЧЕВА**



Билана Цизлер

ОДОБРАВА

**ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ПАНЧЕВА**



Александар Стевановић

Број:ХVIII-37-47-8/2023-9
Панчево, 25.12.2023.године

Табела 1

Табела израчунавања ризика

СИСТЕМИ	Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова			Систем набавки			Финансијско-рачуноводствени систем			Плате и друга примања запослених			Приходи и примања			Административни и информациони систем		
	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно
ФАКТОР РИЗИКА																		
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