



Република Србија

ГРАД ВРАЊЕ

ГРАДСКО ВЕЋЕ

Број: 06-188/2020-04

Дана: 17.12.2020 године

В р а њ е

На основу члана 61. Пословника Градског већа града Врања („Сл. гласник града Врања, број: 29/2020), Градско веће града Врања на седници одржаној 17.12.2020. године, разматрало је Стратешки план интерне ревизије града Врања за период 2021-2023. године и донело следећи:

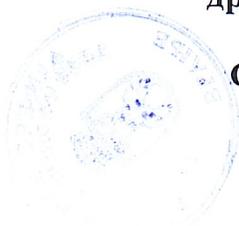
ЗАКЉУЧАК

Даје се сагласност на Стратешки план интерне ревизије града Врања за период 2021-2023. године, број: 22 од 11.12.2020. године.

Закључак доставити: Тања Анђелковић, руководиоцу Службе интерне ревизије и Писарници града Врања.

**ПРЕДСЕДНИК
ГРАДСКОГ ВЕЋА,
др Слободан Миленковић, с.р.**

Тачност преписа оверава:



**Секретар Градског већа,
Јелена Пејковић**

ГРАД ВРАЊЕ

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ВРАЊА

ЗА ПЕРИОД ОД 2021. – 2023. ГОДИНЕ

Интерна ревизија Града Врања

Република Србија

Град Врање – Градска управа

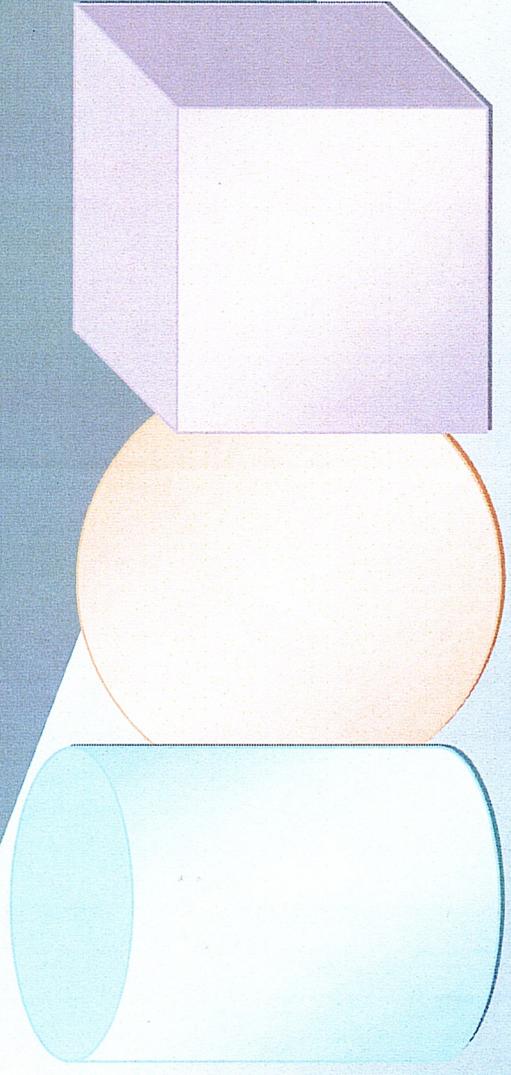
Служба интерне ревизије

Број 22

Датум: 11.12 2020 године

Врање

Децембар 2020.



САДРЖАЈ

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ВРАЊА ЗА ПЕРИОД 2021.-2023. ГОДИНЕ.....	3
ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ.....	3
1. УВОД.....	3
1.1. Организациона структура града Врања.....	5
1.2. Корисници буџета града Врања.....	6
1.3. Стратешка документација Града Врања.....	8
1.4. Полазне основе интерне ревизије.....	8
1.5. Место и улога интерне ревизије.....	9
1.6. Законски оквир.....	9
2. МИСИЈА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	10
ПО Г Л А В Љ Е II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ.....	12
3. ПЛАНИРАЊЕ РЕВИЗИЈА.....	12
3.1. Подлога за израду Стратешког плана.....	12
3.1.1 Идентификовање циљева Града и утврђивање "ревизорског универзума".....	12
3.1.2 Процена ризика.....	13
3.1.3 Доношење одлуке о приоритетима ревидирања.....	17
3.2. Расподела ресурса.....	17
3.3. План ревизија за трогодишњи период 2021. – 2023. године.....	20
4. СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
4.1. Попис процеса с распоредом ревидирања.....	21
4.2. Организација и развој.....	22
4.2.1. Постојећа организација и организација рада.....	22
4.2.2. План развоја интерне ревизије.....	22
4.2.3. Надзор над радом интерне ревизије.....	23
4.2.4. Стручна усавршавања интерних ревизора.....	23
4.2.5. Остале планиране активности интерне ревизије.....	23
5. ИЗВЕШТАВАЊЕ.....	24
5.1. Годишњи извештај о раду интерне ревизије.....	24
5.2. Периодични извештаји о раду интерне ревизије.....	24
6. ЗАКЉУЧАК.....	25

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 и 106/13), Повеље интерне ревизије бр.428-40/20-17 од 14.09.2020. године, и чл. 62. став 1. Тачка 5. Статута Града Врања («Службени гласник града Врања» бр.3/17-пречишћен текст, 8/17 и 27/17), Градоначелник Града Врања одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ВРАЊА ЗА ПЕРИОД 2021.-2023. ГОДИНЕ

ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. УВОД

Град Врање налази се на крајњем југу Србије, у долини Јужне Мораве, на комуникационом правцу Коридора 10 који повезује средњу Европу са јужном. Удаљен је 45 км од македонске и 80 км од бугарске границе, а 350 км од Београда. Град се налази у северозападном делу врањске котлине, на левој обали Јужне Мораве. Смештен је у подножју Пљачковице (1231м), Крстиловице (1154м) и Пржара (731м). Кроз град протиче пет река. Врање је економски, административни, здравствени, образовни и културни центар Пчињског округа као и седиште Епархије врањске, који чине и општине Босилеград, Бујановац, Владичин Хан, Прешево, Сурдулица и Трговиште. Иако Пчињски округ по степену развијености припада неразвијеним подручјима, град Врање по развијености припада другој групи локалних самоуправа.

Територија града Врања заузима површину од 860 км, а састоји се од укупно 105 градских насеља, Врања и Врањске Бање и 103 сеоских насеља организованих у 35 месне заједнице. Према последњем попису Републичког завода за статистику спроведеног у октобру 2011.

године, Врање има 73944 становника од чега су 93% Срби, 5% Роми и мањи број Бугара, Македонаца и осталих. Дијалект којим се говори у Врању спада у призренско-тимочку дијалектску зону. То наречеј чини постепен прелаз између српског, бугарског и македонског језика.

Кроз територију града Врања пролази главни кракСалзбург-Солун паневропског саобраћајног Коридора 10 (К-10), који представља једну од главних европских саобраћајних артерија друмског и железничког саобраћаја. Гранични прелази са Македонијом налазе се на 35 км (Прохор Пчињски) и 48 км (Чукарка), а са Бугарском 74 км (Стрезимировце) и 115 км (Рибарце).

Удаљеност Врања од главних привредних центара у земљи и непосредном окружењу је:

- Београд - 347 км
- Приштина-115 км

- Ниш-120 км
- Скопље -91 км
- Солун -285 км
- Софија -215 км

Врање има дугу традицију у индустријској производњи, трговини и туризму, богато је природним ресурсима као што су шуме и геотермални извори. Највећи утицај на привредна кретања имају предузећа дрвно-прерађивачке и текстилне индустрије, рударске индустрије, дуванске индустрије, машинске, металне и обућарске индустрије али и угоститељства и трговине.

На подручју Врања налази се 21 школа од тога 13 основних

школа, 1 основна школа за образовање одраслих, 7 средњих школа, 1 предшколска установа у склопу које се налази 8 вртића за боравак деце, 1 виша школа и 1 факултет.

Локална самоуправа ужива правну заштиту, у складу са Уставом и законом. У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи 1. Град Врање има својство правног лица са седиштем у Врању, у улици Краља Милана број 1.

Јавна предузећа Града су:

- ЈП Водовод,
- ЈКП Комрад,
- ЈП Нови дом,
- Управа бање,
- ЈП Урбанизам и изградња града Врања.

Јавне установе су:

- Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање,
- Позориште „Бора Станковић“ Врање,
- Регионални центар за таленте Врање,
- Предшколска установа „Наше дете“ Врање,
- Центар за социјални рад Врање,
- Туристичка организација града Врања,
- Спортски објекти Врање,
- Библиотека „Бора Станковић“ Врање,

- Народни музеј Врање,
- Историјски архив „31. јануар“ Врање,
- Народни универзитет Врање,
- Школа анимираног филма Врање,
- Апотекарска установа Врање.

1.1. Организациона структура града Врања

Органи града су:

- Скупштина Града,
- Градоначелник,
- Градско веће и
- Градска управа.

Стална радна тела Скупштине су савети и комисије. Савети Скупштине су:

- Савет за буџет и финансије,
- Савет за урбанизам и комунално-стамбене делатности,
- Савет за заштиту животне средине,
- Савет за економски развој, привреду и саобраћај,
- Савет за месне заједнице, пољопривреду и развој села,
- Савет за образовање, културу, физичку културу, информисање, спорт и односе са верским заједницама,
- Савет за здравствено, социјалну и дечију заштиту и борачко-инвалидска питања.

Скупштина Града оснива и посебна стална радна тела и то:

- Савет за праћење примене Етичког кодекса,
- Савет за развој Града,
- Савет за младе,
- Савет за јавну безбедност и сигурност грађана и локалне самоуправе и
- Савет за родну равноправност.

Службе и секретаријати Града су:

- Кабинет градоначелника,
- Одељење за привреду и економски развој,
- Одељење за буџет и финансије,
- Одељење за урбанизам, имовинско правне послове, комунално-стамбене делатности и заштиту животне средине,
- Одељење комуналне полиције,
- Одељење за инспекцијске послове,
- Одељење за заједничке послове,
- Одељење за општу управу,
- Одељење за послове органа Града,
- Одељење за друштвене делатности,
- Служба правне помоћи,
- Служба за управљање људским ресурсима,
- Служба интерне ревизије,
- Служба буџетске инспекције,
- Служба за информационе технологије и комуникације,
- Служба за инвестиције и грађевинско земљиште,
- Заштитник грађана,
- Градско правобранилаштво.

Извршни органи Града су градоначелник и Градско веће.

На дан 16.11.2020. број запослених у органима и организацији локалне власти Града Врања је 224 запослених на неодређено време, 10 на одређено време, 30 ангажовано по уговору о привременим пословима, број постављених и именованих лица је 2, а изабраних 14. Од тога у јавном правобранилаштву је запослено 1 лица на неодређено време, 3 именована лица, а по уговору привременим и привременим пословима ангажовано је 8 лица.

На основу законске обавезе и овлашћења, градоначелник је успоставио интерну ревизију оснивајући Службу интерне ревизије, која је организационо независна.

1.2. Корисници буџета града Врања

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп., 108/13, 142/2014, 68/15 – др. Закон, 103/15, 99/16 и 113/17) директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти:

- Скупштина,
- Градска управа,
- Градоначелник,
- Градско веће,
- Правобранилаштво,
- Заштитник грађана.

Индиректни корисници буџета су:

- Предшколска установа "Наше дете" Врање,
- Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање,
- Спортски објекти Врање,
- Туристичка организација града Врања,
- Позориште "Бора Станковић" Врање,
- Народни музеј Врање,
- Народни универзитет Врање,
- Библиотека "Бора Станковић" Врање,
- Школа анимираног филма Врање,
- Историјски архив "31. Јануар" Врање.

Поред наведених, индиректне кориснике буџета Града Врања чине и 52 месне заједнице.

Према чл.71. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/09, 73/10, 101/10,101/11, 93/12, 62/13, 63/13- исп., 108/13, 142/2014, 68/15 – др. Закон, 103/15, 99/16 и 113/17) руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање и уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Према чл. 7 истог Закона, за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган локалне власти одговара скупштини локалне власти. У складу са чл. 58 Статута Града Врања градоначелник је наредбодавац за извршење буџета.

Послове буџетског рачуноводства и послове јавних набавки за све директне кориснике дефинисане Одлуком о буџету, врши Градска управа - Одељење за буџет и финансије.

1.3. Стратешка документа Града Врања

На снази су следећа стратешка документа:

- План развоја Града Врања 2021.-2030. Године
- План капиталних инвестиција за период 2018-2022. године
- Стратегија јавног здравља на територији Града Врања од 2018.-2025. године
- Бренд стратегија Града Врања 2018.-2023. Године.

Град Врање спроводи процес стратешког планирања развоја у дужем периоду, примери су Стратегија развоја општине Врање која покривала период 2006-2010, затим Стратегија одрживог развоја града Врања која је донета и била примењивана у периоду 2010-2019. И једна и друга стратегија су имале преко 70% реализације планираних пројеката. Различите области, односно сектори деловања су ближе разрађивани тзв. секторским стратегијама. План капиталних инвестиција донет је за период 2018-2022. године и представља веома важан документ, којим је истовремено извршено дефинисање и реализација капиталних интервенција у области инфраструктуре. Поред наведених докумената доноси се још једна важна група докумената која се односи на документе из области просторног и урбанистичког планирања, попут Просторног плана, Генералног урбанистичког плана, планова генералне и детаљне регулације. Сви ови документи су претходили су изради веома важне стратегије Плана развоја града Врања 2021.-2023. Године.

1.4. Полазне основе интерне ревизије

Интерна ревизија се, у складу са прописима у области интерне ревизије у јавном сектору РС и међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије, врши на основу одобрених стратешких и годишњих планова интерне ревизије, који се заснивају на процени ризика и на тој основи утврђених приоритета који обезбеђују ефикасно и ефективно коришћење расположивих ресурса, и у одређеним случајевима по налогу руководиоца организације.

У овом Стратешком плану садржани су најважнији циљеви, приоритети и активности Службе интерне ревизије (у даљем тексту: Служба) у Града Врања (удаљем тексту: Град) и исти су усаглашени са циљевима и приоритетима Града.

Стратешки план је сачињен на основу података добијених анализом свих система/процеса у Граду и процене ризика, односно уочених слабих тачака система, те на тој основи утврђених приоритетних подручја ревидирања, водећи рачуна о расположивим ресурсима Службе интерне ревизије. Стратешки план је израђен у складу са прописима у области интерне ревизије у јавном сектору РС издатим од Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и трезора РС (даље у тексту: ЦЈХ).

Стратешки план се односи на период 2021-2023. године. Одобрен Стратешки план од стране руководиоца јавних средстава града Врања представља основу за израду Годишњег плана интерне ревизије за 2021. годину.

1.5. Место и улога интерне ревизије

У складу са чл. 82. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп., 108/2013, 142/2014, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16 и 113/17) и чл. 3. и 6. 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 у даљем тексту: Правилника) градоначелник Града Врања је Одлуком о оснивању интерне ревизије у Граду Врању основао Службу за интерну ревизију у којој је предвиђено три радна места.

Даље, према чл. 82 Закона о буџетском систему прописано је да се функционална независност интерне ревизије обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији. Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница и обуке у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерни ревизор је у обавези да чува тајност службених и пословних података.

Интерни ревизор дужан је да се у свом раду придржава Правилника, Повеље и Етичког кодекса, Приручника и других прописа Републике Србије који уређују ову област, а које, у складу са Законом, доноси министар финансија и који су усклађени са међународним стандардима интерне ревизије.

Послове руководиоца Службе за интерну ревизију у Граду Врању обавља Тања Анђелковић, дип.еџц.

На основу предлога руководиоца интерне ревизије, градоначелник Града Врања је потписао Повељу интерне ревизије Града Врања број: 428-40/20-17 од 14.09.2020. године, којом је одређен делокруг рада, циљеви, независност, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

1.6. Законски оквир

Методологију и законодавни основ за функционисање интерне ревизије у институцијама РС чине:

- Закон о буџетском систему РС, објављен у "Службеном гласнику РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15. др. закон, 103/15 и 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19.
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, објављен у "Службеном гласнику РС", бр. 99/11 и 106/13
- **Етички кодекс / Кодекс професионалне етике интерних ревизора,**
- Повеља интерне ревизије, објављена,
- Приручник за интерну ревизију,

- Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије (Стандарди),
- Правилник о заједничким основама, критеријумима и задацима за рад финансијске службе директног корисника буџетских средстава ("Сл. Гласник РС", број 123/03),
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања ("Сл. Гласник РС", бр.51/07 и 14/08),
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Приручник за финансијско управљање и контролу.

Осим наведених, битни су и следећи кључни прописи:

- Закон о спречавању сукоба интереса при вршењу јавних функција,
- Закон о раду,
- Закон о систему платама запослених у јавним сектору,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о облигационим односима,
- Закон о колтури,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о канцеларијском пословању,
- Закон о туризму,
- Закон о социјалној заштити,
- Закони из области обавезног социјалног осигурања.

Активности Службе интерне ревизије у Граду спроводиће се, у складу са наведеним прописима и на основу одобреног Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије, према методологији рада и вршења функције интерне ревизије прописаном Приручником за интерну ревизију са стандардима интерне ревизије.

Обавеза и начин сачињавања Стратешког плана интерне ревизије утврђени су чланом 17. став (1) и чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, објављен у "Службеном гласнику РС", бр. 99/11 и 106/13, Повелом интерне ревизије, Приручником за интерну ревизију и стандардима интерне ревизије и то: Стандард 2010 – Планирање, Стандард 2010. А1 и Стандард 2020 - Извештавање и одобравање.

2. МИСИЈА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Стратешка визија Града Врања је одржив локално – економски развој; пружање помоћи малим и средњим предузећима и развијање приватно-јавних партнерстава; развој инфраструктуре; 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.

Град Врање своју визију базира на интегративним процесима и модернизацији. Модерна и ефикасна локална самоуправа је један од носиоца развоја локалне заједнице. Визија Врања као модерног, европског града подразумева пуну валоризацију потенцијала који проистичу из позиције на коридору 10, једној од најважнијих европских трансверзала, богатог културно-историјског наслеђа и традиције, од скоро 1000 година (први писани траг о Врању датира из 1093.године), улоге града као некадашњег индустријског центра, постојање Слободне зоне Врање, изванредних природних ресурса, са посебним освртом на Врањску Бању, најтоплију бању у Европи. Град Врање се профилише као одговоран и проактиван носилац одрживог развоја, и у складу са законским надлежностима, планира и реализује развојну политику, која је у складу са активностима Републике Србије у процесу европских интеграција, а уважава и Циљеве Уједињених нација – Агенда 2030.Развој подразумева, између осталог и, повољно пословно окружење, изграђену инфраструктуру у складу са потребама, ефикасну и одговорну локалну администрацију, бригу о свим категоријама становништва, али и толерантно, стабилно друштво које негује и промовише различитост, сарадњу и разумевање.

Стратешки циљ Града Врања 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.

Мисија и основни задатак интерне ревизије је да унапређује и штити вредности Града кроз пружање услуга објективног уверавања, саветовања и увида о руковођењу, управљању ризицима и контролама.

Мисија интерне ревизије ће бити остварена кроз реализацију циљева интерне ревизије који су дефинисани као подручја ревидирања у наредном трогодишњем периоду и наведени у тачки 3. Стратешког плана. Подручја ревидирања обухватају одређене системе, програме, процесе и др. подручја пословања Града, који су идентификовани као приоритетни на основу процене ризика, односно процене неуспеха остварења циљева Града.

Интерна ревизија ће пружити подршку Граду Врању у остваривању циљева кроз обављање појединачних интерних ревизија, у складу са одобреним Стратешким и Годишњим планом интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања. Интерни ревизори ће оцењивати адекватност и ефективност система финансијског управљања и контроле у односу на утврђивање, процену и управљање ризицима, усаглашеност са прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, економичност, ефикасност и ефективност пословања, заштиту имовине и информација, обављање задатака и остваривање циљева.

У сврху праћења доприноса унапређењу пословања Града, односно додатне вредности коју ствара интерна ревизија, биће спроведене напредне ревизије ради утврђивања да ли су предузете корективне активности и да ли је, на основу спроведених препорука, дошло до унапређења пословања и да ли су постигнути жељени резултати.

ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

3. ПЛАНИРАЊЕ РЕВИЗИЈА

3.1. Подлога за израду Стратешког плана

У складу са чл. 23 Правилника - интерна ревизија обавља се према стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану и плану појединачне ревизије. Стратешки план интерне ревизије доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период и представља основу целог процеса планирања. Годишњи план рада доноси се до краја текуће године за наредну годину и заснива се на првој години стратешког плана. Оперативни планови појединачне ревизије се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир реализацију.

Планирање ревизија интерној ревизији омогућава процену ризика, остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса, као и:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри овлашћено лице;
- стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;
- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

3.1.1 Идентификовање циљева Града и утврђивање "ревизорског универзума"

У циљу исправног идентификовања циљева и процеса/система у граду Врању, које чини полазну основу за утврђивање приоритетних подручја ревидирања, предузете су следеће активности:

- извршена је анализа циљева и приоритета Града и први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. Области ревизије су одређене на основу објективне процене ризика која је урађена на основу:
 - Информација из стратешког докумената „Плана развоја Града Врања 2021.-2030. Године“;
 - Годишњег програма рада Града Врања;
 - Буџета Града;
 - Разговора са руководством Града који познају ризична подручја и који подржавају спровођење интерне ревизије;
 - Прегледа екстерних извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја достављених на увид;

- Идентификовања подручја и процеса од општег значаја за локалну самоуправу у којима побољшање ефективности и јачање унутрашњих контрола могу резултирати значајним укупним користима за целу организацију.
- Анализе остале јавно доступне документације (документи пројеката....).

- б) Извршена је анализа и утврђивање свих система и процеса усмерених на остварење мисије и циљева Града кроз:
 - анализу релевантне документације (Правилник о унутрашњој организацији, буџет Града, попис процеса за потребе утврђивања регистра ризика и сл) и
 - одржаних састанака са нижим руководством Града (шефовима одсека/начелницима).

Системи су класификовани према функцији коју имају у систему интерних контрола на:

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

При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности директних, индиректних и других корисника буџетских средстава Града, који могу бити субјекти ревизије.

Поједини системи и процеси који имају исте, сличне или комплементарне циљеве су груписани, док су остали приказани појединачно. На овај начин добијен је "ревизорски универзум" који представља преглед свих могућих подручја ревидирања у овој Институтацији.

3.1.2 Процена ризика

Након што је утврдила "ревизорски универзум", Служба интерне ревизије извршила је процену слабих тачака система у сврху идентификовања високоризичних области.

На основу података добијених из разговора са руководиоцима и запосленим, из упитника, идентификоване су одређене категорије (фактори) ризика које се односе на град Врање. Након што су идентификовани ризици, извршена је процена ризика у сврху њиховог рангирања, што представља основу приликом доношења одлуке о подручјима ревидирања.

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

- све 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 промене околности или неспособност управљања у промењеним околностима на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга.

Брже, боље и лакше остваривање права грађана и привреде је мисија рада локалне самоуправе. Модерна и ефикасна локална администрација, дигитализација сервиса, доследна примена прописа, као и принципа доброг управљања – транспарентности, партиципативности, ефикасности, одговорности и не-дискриминације, омогућују оквир за одржив и партнерски однос јавног, приватног и цивилног сектора.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, према доњој табели, заснован на субјективној процени. Тежина фактора ризика (релативан значај - ранг) се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно. Процена ризика врши се тако што се процењује укупна изложеност ризику као производ утицаја који ризик носи са собом и вероватноће да ће се десити.

Код оцењивања утицаја следећом табелом дате су оцене од 1 до 3 као процене ризика и опис карактеристика према датој оцени:

УТИЦАЈ	ОЦЕНА	ОПИС
ВЕЛИКИ	3	<ul style="list-style-type: none"> * прекид основних програма, * велики финансијски губици, * значајан губитак имовине, * озбиљне штете за околину, * значајан губитак поверења јавности, * притисак јавности за сменом руководиоца
СРЕДЊИ	2	<ul style="list-style-type: none"> * перкид неких основних програма, * значајни финансијски губици, * губитак имовине са умереним последицама, * извесне штетне последице за околину, * делимичан губитак поверења јавности, * утицање на пословне циљеве нижих приоритета, * негативан став јавности у медијима
МАЛИ	1	<ul style="list-style-type: none"> * кашњења у роковима код мање значајних пројеката, * минимални финансијски губици, * губитак имовине мале вредности, * привремене штетне последице за околину, * мање повреде права, * делимично негативан став јавности

Изложеност ризику приказује се помоћу магрице у којој се повезује утицај и вероватноћа:

УТИЦАЈ	3 ВЕЛИК	3	6	9
	2 СРЕДЊИ	2	4	6
	1 МАЛИ	1	2	3
		1 НИСКА	2 СРЕДЊА	3 ВИСОКА
ВЕРОВАТНОЋА				

Вредновање ризика се врши на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума Индекса ризика $I(r)$ који је утврђен као производ фактора ризика $\Phi(r)$ и тежине фактора ризика $T(r)$, за сваку од 6 утврђених детерминанти материјалности система (како приказује доле наведена формула):

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

Као фактори ризика узети су следећи показатељи: финансијски утицај, утицај система на очување имовине, број запослених, утицај система на репутацију, стабилност система-степен измена и ефекти на будуће пословање. Низак ризик носи оцену 1, средњи ризик носи оцену 2 и висок ризик оцену 3.

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

- високоризичне системе - $\sum I(r) \geq 37$
- средњеризичне системе - $19 \leq \sum I(r) \leq 36$
- нискоризичне системе - $\sum I(r) \leq 18$

У високоризичне системе сврстани су: приходи, планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова, набавке, финансијско-рачуноводствени систем, док су средњеризични системи зараде и друга примања запослених и административно-информациони системи.

Годишњим плановима рада биће одређени подсистеми у оквиру идентификованих система предмета ревизије.

Резултати добијени у поступку процене ризика пословања Града Врања, појединачно за сваки од система/процеса, приказани су у наредној табели "Процена ризика".

"Процена ризика" представља радни документ који ће бити редовно ажуриран у контексту промењених околности и опажања ризика, као резултат интерних ревизија, екстерне ревизије, прегледа руководства, нових иницијатива и других промена.

Табеларни приказ "Процена ризика"

СИСТЕМИ	Критеријуми ризика	Финансијски утицај	тежина фактора	Утицај система на очување имовине	Тезина фактора	Број запослених	тежина фактора	Утицај система на репутацију	тежина фактора	Стабилност система-степен измена	тежина фактора	Ефекти на будуће пословање	тежина фактора	РАСПОРЕД РЕВИДИРАЊА ЗА НАРЕДНИ ПЕРИОД			
														2021	2022	2023	
Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	45	x	x	x
Набавке	3	3	3	3	2	1	1	3	2	3	2	3	2	34	x	x	x
Финансијско-рачуноводствени системи	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3	37	x	x	x
Зараде и друга примања запослених	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	35	x	x	x
Приходи	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	40	x	x	x
Административни и информациони системи	2	2	3	3	2	1	1	2	1	3	2	3	3	28	x	x	x

3.1.3 Доношење одлуке о приоритетима ревидирања

Системи/процеси за које је у табели "Процена ризика" утврђен висок степен ризика представљају приоритетна подручја на која се активност интерне ревизије треба фокусирати у наредном трогодишњем периоду.

Приликом доношења коначне одлуке о подручјима ревидирања узети су у обзир и следећи подаци и чињенице:

- планови и извештаји одсека који уводе ФУК (како би се избегла могућност дуплирања послова),
- најзначајније промене у пословању,
- процене ревизора базиране на искуству,
- потреба да ревизијом буде покривена цела институција (процеси који никад нису ревидирани),
- праг материјалности,
- приоритети у раду менаџмента,
- "апетит за ризик" менаџмента.

Такође, пре доношења коначне одлуке о подручјима ревидирања наведеним у тачки 4. Стратешког плана, узета је у обзир и расположивост ресурса Службе интерне ревизије (наведено у тачки 3.2).

3.2. Расподела ресурса

Сврха Стратешког плана интерне ревизије је да, поред утврђивања приоритетних подручја ревидирања и праћења реализације циљева интерне ревизије, обезбеди и ефикасно и ефективно коришћење ресурса Службе интерне ревизије и то: људских, финансијских и временских.

У Служби интерне ревизије нису попуњене све три позиције предвиђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у граду Врању већ само два и то: Руководилац Службе интерне ревизије и Интерни ревизор.

Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у трогодишњем периоду, узето је у обзир да се ради о великим системима који поред наведене локалне самоуправе садрже и велики број индиректних корисника као и значајан број јавних предузећа која немају своје интерне ревизоре те треба планирати више напредних ревизија и ревизија по налогу руководиоца јавних средстава.

Стратешким планом за период 2021.-2023. године повећан је број предвиђених ревизија и исте су делимично сложеније у односу на предходни трогодишњи стратешки план, јер је дошло до попуњавања једног места на позицији интерног ревизора, који ће кроз обавезну континуирану професионалну едукацију и на основу стицања искуства, бити у могућности да обави и ревизије сложенијих подручја, за које ће им бити потребан мањи број ревизорских дана.

Како би свака од ревизија била обављена квалитетно, у складу са стандардима интерне ревизије и уз поштовање методологије рада утврђене од стране ЦЈХ, те узевши у обзир наведено ограничење у вези људских ресурса интерне ревизије (недостатак радне снаге), утврђено је да Служба интерне ревизије у трогодишњем периоду може спровести 12 редовних ревизија просечне сложености у граду Врању.

Такође, планиран је у свакој години и одређен број ревизорских дана за спровођење по једне ревизије по налогу руководиоца јавних средстава Града Врања, као и за обавезно стручно усавшавање особља интерне ревизије. Временски распоред спровођења појединачних ревизија биће детаљно утврђен у Годишњем плану ревизије, као и подаци о броју ревизорских дана за сваку од планираних активности интерне ревизије.

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 36 ревизор дана због величине система ревизије.

У доњој табели дат је приказ дана у трогодишњем периоду Стратешког плана:

Опис	2021	2022	2023	Просек
Укупно дана	365	365	365	365
Државни празници	9	7	7	8
Викенд дана	104	105	105	105
Радних дана	252	253	253	253

Полази се од основе да је у 2021. години расположиво 179 него ревизор дана. 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 (261), даље се умањује према табели, са заокруживањем наниже од 6 дана.

Током периода 2022. – 2023. године планирано је годишње 180 дана ревизије односно могуће је обавити до 5 ревизија годишње, пошто су у питању високоризични системи.

При припреми стратешког плана неопходно је узети у обзир и непредвидљиве околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати. Градоначелник Града Врања 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 две особе.

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА ЗА 2021. ГОДИНУ	
Укупно радних дана	261
Одмори	28
Празници	9
Обука	15
Праћење спровођења препорука (follow up)	15
Ажурирање стратегијских и годишњих планова интерне ревизије	15
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	179

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА ЗА 2022. ГОДИНУ (ПРОСЕК)	
Укупно радних дана	260
Одмори	28
Празници	7
Обука	15
Праћење спровођења препорука (follow up)	20
Ажурирање стратегијских и годишњих планова интерне ревизије	10
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	180

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА ЗА 2023. ГОДИНУ (ПРОСЕК)	
Укупно радних дана	260
Одмори	28
Празници	7
Обука	15
Праћење спровођења препорука (follow up)	20
Ажурирање стратегијских и годишњих планова интерне ревизије	10
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	180

Предвиђено је да се обави укупно 5 ревизија годишње, од којих је планирано 12 редовних и 3 ревизије по налогу руководиоца јавних средстава.

3.3. План ревизија за трогодишњи период 2021. – 2023. године

План ревизија за 2021. годину:

- Финансијско- рачуноводствени системи,
- Зараде и друга примања запослених,
- Административно-информациони системи,
- Ad hoc ревизије по захтеву руководиоца.

План ревизија за 2022. годину:

- Планирање, припрема и извршење буџета
- Набавке,
- Финансијско- рачуноводствени системи,
- Приходи,
- Ad hoc ревизије по захтеву руководиоца.

План ревизија за 2023. годину:

- Планирање, припрема и извршење буџета
- Набавке,
- Зараде и друга примања запослених,
- Приходи,
- Ad hoc ревизије по захтеву руководиоца.

Стратешки план, којим се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије, заснован је на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије. Основ Стратегије је подизање свести о управљању ризицима у организацији и подстицање руководства да користи циљеве. Према стандардима Института интерних ревизора, стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, на основу поновне процене ризика. Прва година Стратешког плана детаљно се разрађује у Годишњем плану интерне ревизије за 2021. годину.

4. СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

4.1. Попис процеса с распоредом ревидирања

На основу утврђеног "ревизорског универзума" и извршене процене ризика у сарадњи са руководством Града, што је детаљно описано у тачки 3.1, те узевши у обзир расположивост ресурса наведених у тачки 3.2. Стратешког плана, утврђена су подручја ревидирања у периоду 2021-2023. година која нису била предмет интерне ревизије у претходним годинама. Одабрана подручја ревидирања из укупног "ревизорског универзума" и распоред њиховог ревидирања по годинама приказани су у наредној табели.

Ревизије система високог ризика, потребно је ревидирати сваке године како би се потврдило да су системи од виталног значаја под ефективном контролом. Остале системе потребно је ревидирати једном или два пута у стратешком циклусу. У том смислу, саставни део стратешког плана интерне ревизије је и обрачун недостајућих капацитета ревизије, даг у следећој табели.

РЕСУРСИ - ПРОЦЕНА ПОТРЕБА ЗА КАДРОВИМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ					
Систем	Резултат ризика	Циклус ревизије			Процена потреба за ревизијом (ревизор дани)
		Годишњи	Два пута у три године	Једном у три године	
Приходи	40		X		36 72
Планирање, припрема и извршење буџета	45		X		36 72
Набавке	34		X		36 72
Финансијско - рачуноводствени системи	37		X		36 72
Административно-информациони системи	28			X	36 36
Зарале и друга примања запослених	35		X		36 72
Ad hoc ревизије на захтев руководиоца		X			108
Укупно					504
Планиране накнадне ревизије (Follow-up 15%)					
Укупно (100%)					36 540
Постојећи капацитети интерне ревизије (179 ревизор дана прве године плана + (180 ревизор дана X 2 године) X 2 ревизора)					
Недостајући капацитети (ревизор дани)					
					-1

4.2. Организација и развој

4.2.1. Постојећа организација и организација рада

Служба интерне ревизије успостављена је 2018. године, као основна независна организациона јединица у Граду, у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места који је усаглашен са прописима у области интерне ревизије и ЦЈХ Министарства финансија. У Служби интерне ревизије нису у потпуности попуњене предвиђене позиције, од укупно три позиције попуњене су две позиција и то: Руководилац Службе интерне ревизије и 1 интерни ревизор, док је једно место интерног ревизора остало непопуњено. По попуњавању Службе интерне ревизије, створиће се и услови за потпуну примену овог стандарда, у смислу надзора руководиоца интерне ревизије над радом интерних ревизора. Примена Стандарда 1312 – Екстерно оцењивање примењиваће се у складу и у зависности од могућности Службе интерне ревизије и прописа и модела којима буде уређена ова област од стране ЦЈХ.

Организација рада у Служби интерне ревизије успостављена је на основу Закона о буџетском систему РС, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Етичког кодекса / Кодекс професионалне етике интерних ревизора, Повеље интерне ревизије и Приручника за интерну ревизију са стандардима интерне ревизије којим су прописане обавезе, права и овлашћења руководиоца Службе ИР и интерних ревизора. Радом Службе интерне ревизије руководи Руководилац и за свој рад је одговоран руководиоцу корисника јавних средстава Града.

Службе ИР и интерни ревизори у Служби интерне ревизије обавезни су у свом раду придржавати се Етичког кодекса, стандарда интерне ревизије и методологије рада утврђене Приручником о интерној ревизији.

Служба интерне ревизије сачињава, на основу појединачних стратешких планова, Консолидовани СП и ГП, који садрже збирне податке о планираним активностима Службе ИР, на трогодишњем и годишњем нивоу, у свим институцијама из њене надлежности и исти се доставља ЦЈХ на увид.

4.2.2. План развоја интерне ревизије

Руководилац Службе интерне ревизије ће, у складу са обавезом утврђеном прописима из области интерне ревизије, обезбедити квалитетно спровођење сваке од планираних појединачних ревизија што, између осталог, подразумева да интерни ревизори имају одговарајуће знање. У складу с тим, руководилац Службе ИР ће у току спровођења обавезног надзора рада ревизора, пратити њихов рад у сврху утврђивања потребе за развојем вештина и знања интерних ревизора. На основу уочених потреба за додатним знањима и вештинама интерних ревизора у спровођењу планираних ревизија, биће сачињен сваке године Годишњи план обука интерних ревизора који ће бити достављен руководиоцу Града на одобрење.

Кроз редовне састанке са ревизорима, руководиоца Службе интерне ревизије ће пратити и усмеравати рад интерне ревизије како би се осигурао захтевани квалитет рада ревизије и извукле поуке које ће се применити у будућем раду ревизора.

4.2.3. Надзор над радом интерне ревизије

Руководилац Службе интерне ревизије проводиће, у складу са Стандардима интерне ревизије, *Standard 1311 - Интерне оцене*, стални надзор учинка активности интерне ревизије и периодичне прегледе извршене кроз самооцењивање или оцењивање од стране других лица у организацији, која имају довољно познавање пракси интерне ревизије.

Стални надзор ће бити саставни део свакодневног надзора, прегледа и мерења активности интерне ревизије и исти ће бити инкорпориран у редовне политике и праксе које се користе за управљање активношћу интерне ревизије. Такође, у оквиру сталног надзора биће кориштени процеси, алати и информације који се сматрају неопходним за оцену усклађености са Дефиницијом интерне ревизије, Етичким кодексом и Стандардима интерне ревизије.

Руководилац јединице интерне ревизије ће извештавати ЦЈХ о резултатима интерних контрола рада интерне ревизије.

4.2.4. Стручна усавршавања интерних ревизора

Како би одржали и унаприједили квалитет услуга које пружају, интерни ревизори су обавезни, у складу са стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом и прописима у области континуиране професионалне едукације, да се континуирано професионално усавршавају. Циљ континуиране професионалне едукације је одржавање нивоа стручности и даљи професионални развој интерних ревизора, кроз усвајање нових знања, како би ефективно обављали своје професионалне обавезе.

Руководилац Службе интерне ревизије обавезан је да, у складу са Повељом интерне ревизије, обезбеди висок квалитет активности интерне ревизије и да ради на обезбеђењу потребних обука за интерне ревизоре, што укључује припреме и достављање Годишњег плана обуке руководиоцу институције, ради одобравања и обезбеђења његовог спровођења.

4.2.5. Остале планиране активности интерне ревизије

Служба интерне ревизије ће, осим спровођења интерних ревизија планираних у овом Стратешком плану, те спровођења ревизија планираних у институцијама из надлежности Службе интерне ревизије, обављати и следеће активности:

- ажурирање и праћење реализације планова интерне ревизије, израда и ажурирање радног документа "Процена ризика", израда Плана обука,
- израда извештаја интерне ревизије (годишњи и периодични),
- сарадња са свим организационим јединицама Града,
- сарадња са ЦЈХ, другим јединицама интерне ревизије и институцијама,
- стручно усавршавање кроз обуке организоване од стране ЦЈХ, струковних удружења интерне ревизије и других институција,
- праћење стручне литературе и
- остале активности везане за функционисање интерне ревизије.

5. ИЗВЕШТАВАЊЕ

5.1. Годишњи извештај о раду интерне ревизије

Руководилац Службе за интерну ревизију ће, у складу са обавезом утврђеном Законом о буџетском систему РС и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у форми дефинисаној од стране ЦЈХ, у року не дужем од шездесет дана након истека фискалне године, сачинити Годишњи извештај у којем ће посебно образложити издате ревизорске извештаје и остале активности које су завршене или су у току на дан завршетка фискалне године. Копија Годишњег извештаја ће бити достављена руководиоцу Града и ЦЈХ.

Годишњи извештај ће укључивати сажети преглед закључака из свих интерних ревизија обављених током године с циљем обезбеђивања опште оцене система финансијског управљања и контроле, као и анализе свих случајева који су укључивали кршење закона и регулатива, те случајева који су током године прослеђени Тужилаштву.

Годишњи извештај ће дати преглед испуњавања активности интерне ревизије у односу на планиране, утврђене у Годишњем плану и овом Стратешком плану интерне ревизије.

Годишњи извештај ће, на захтев, бити достављен сваком законодавном, извршном или судском надзорном органу и релевантном државном ревизору и/или законитом ревизору, или другом екстерном ревизору.

5.2. Периодични извештаји о раду интерне ревизије

Поред Годишњег извештаја о раду интерне ревизије, руководилац Службе интерне ревизије ће доставити руководиоцу Институције периодичне извештаје о спровођењу Годишњег плана, како је то утврђено Повељом интерне ревизије.

6. ЗАКЉУЧАК

Подручја ревизије у овом Стартешком плану одабрана су на основу процене ризика система, процеса, активности и програма који могу утицати на остварење стратешких циљева Града Врања. У њему су наведена основна подручја деловања интерне ревизије у трогодишњем периоду.

На основу овог Плана и у складу са расположивим ресурсима израдиће се Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину, чијом реализацијом ће бити испуњени циљеви Службе интерне ревизије који су усмерени на пружање доприноса унапређењу управљачких и контролних механизма, кроз адекватне препоруке и савете у вези са активностима које су предмет ревидирања.

Стратешки план се прегледава и ажурира сваке године како би одражавао релевантне промене до којих долази у циљевима, приоритетима и активностима Града и резултате проведене процене ризика, а свака измена мора бити одобрена од стране руководиоца корисника јавних средстава града Врања.

Стратешки план је сачињен у два оригинална примерка, од којих један задржава Служба интерне ревизије, а један Град Врање.

Припремио:

**Руководилац Службе за
интерну ревизију**



Србаба

Одобрио:

**Руководилац корисника јавних
средстава Града Врања**



[Signature]

Број: 400-254/20-17

Датум: 11.12.2020. године