

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
ГРАД ВРШАЦ
Служба за интерну ревизију
Број: 429-7/2024-V 01
Дана: 19.12.2024. године
Вршац, Трг Победи 1

**СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА
СЛУЖБЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ГРАДА ВРШЦА
ЗА ПЕРИОД 2025. – 2027. ГОДИНЕ**



Вршац, децембар 2024. године

САДРЖАЈ

УВОД.....	3
ОПШТИ ПОДАЦИ.....	3
ПОГЛАВЉЕ I.....	3
Организација Града Вршца.....	3
Организација градске управе.....	4
Корисници буџетских средстава.....	5
Стратешка документа града.....	6
Визија, мисија.....	6
ПОГЛАВЉЕ II.....	7
СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ.....	7
Сврха и улога интерне ревизије.....	7
Сврха стратешког планирања.....	7
Предмети ревизије- пословни системи.....	8
Процена ризика система.....	8
Идентификовање ризика.....	9
Процена ризика.....	9
Табела израчунавања ризика.....	11
Високоризични системи.....	13
Средњеризични системи.....	13
Планирање времена за обављање ревизија.....	13
План ревизије.....	14
III ПОГЛАВЉЕ – ЗАКЉУЧАК.....	15

На основу члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13 и 84/23) и члана 59. Статута града Вршца („Службени лист Града Вршца“ бр. 1/2019), на предлог интерног ревизора, Градоначелник Града Вршца дана 19.12.2024. године одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА СЛУЖБЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ГРАДА ВРШЦА ЗА ПЕРИОД 2025. - 2027. ГОДИНЕ

УВОД ОПШТИ ПОДАЦИ

Седиште Града Вршца налази се на адреси Трг Победи бр.1. Матични број Града Вршца је 08267944, ПИБ 100912619 а шифра делатности је 84.11 – делатност државних органа.

Град Вршац један је од најлепших банатских градова а налази се североисторчно од Београда на удаљености од 84 км, до границе са Румунијом од Вршца има 14 км, док је од Новог Сада удаљеност 147 км.

Према изменама и допунама Закона о територијалној организацији Републике Србије¹ донетог фебруара 2016. године, од 09.03.2016. године Вршац је добио статус Града.

Према попису из 2011. године Град је имао 52.026 становника а према подацима са последњег пописа 2022. године Град је имао 45.972 становника².

Уредбом о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину³, Град Вршац спада у прву групу развијености коју чини 20 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

ПОГЛАВЉЕ I Организација Града Вршца

Организациону структуру Града чине:

1. Скупштина Града
2. Градоначелник
3. Градско веће
4. Градска управа

У складу са законом којим се уређује правобранилаштво орган Града је и Градско правобранилаштво.

¹ “Сл. гласник РС“, број 18/2016

² Извор података: <https://publikacije.stat.gov.rs>.

³ “Сл. гласник РС“, број 104/2014

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина града Вршца има 45 одборника који се бирају на 4 године.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће.

Градоначелника бира Скупштина града на четири године већином гласова од укупног броја одборника. Градоначелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности.

Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника, и седам чланова Градског већа. Градоначелник је председник Градског већа.

Организација градске управе

Градска управа образује се као јединствен орган чији се послови обављају у оквиру одељења као основних организационих јединица у седишту града, у месним канцеларијама и у канцеларијама у насељеним местима. Организација Градске управе заснива се на одељењима, као основним организационим јединицама. Одељења се образују за обављање сродних и међусобно повезаних нормативно-правних, студијско-аналитичких, управних, управно-надзорних, финансијско-материјалних, информатичко-документационих, стручно-оперативних и административних послова.

У градској управи образују се следећа одељења⁴:

1. Одељење за привреду, пољопривреду и локално-економски развој
2. Одељење за буџет и финансије
3. Одељење за послове јавних набавки и заједничке послове
4. Одељење локалне пореске администрације
5. Одељење за просторно планирање, убранизам и грађевинарство, инвестиције и капитална улагања
6. Одељење за имовинско-правне послове
7. Одељење за комуналне и стамбене послове и послове заштите животне средине
8. Одељење за друштвене делатности
9. Одељење за послове органа града и управљање људским ресурсима
10. Одељење за општу управу
11. Одељење за инспекцијске послове, послове одбране и ванредних ситуација
12. Одељење комуналне милиције

Градска управа на дан 31.12.2023. године има 164 запослена.

⁴ „Сл. лист Града Вршца“, број 12/2022, 05/2023

Корисници буџетских средстава⁵

а) Директни корисници буџетских средстава:

1. Град Вршац
2. Градска управа
3. 28 месних заједница⁶
4. Скупштина Града
5. Градоначелник
6. Градско веће
7. Градско правобранилаштво

б) Индиректни корисници буџетских средстава:

1. Предшколска установа „Чаролија“
2. Градска библиотека Вршац
3. Градски музеј Вршац
4. Дом омладине у Вршцу
5. Културни центар Вршац
6. Народно позориште „Стерија“
7. Туристичка организација Вршац

в) Остали корисници буџетских средстава чији је оснивач Град Вршац и/или који се у потпуности или делимично финансирају из буџета Града су:

1. Друштво са неограниченом одговорношћу Хелвечија Вршац
2. АД Спортско пословни центар Милленијум Вршац
3. ПД за економски развој и развој пројеката о некретнинама Града Вршца Научно-технолошки парк доо Вршац
4. Јавно комунално предузеће „Други октобар“
5. Историјски архив Бела Црква
6. ЈП „Варош“ Вршац – у ликвидацији
7. ЈП „Вршац“ – у ликвидацији

⁵ Списак корисника јавних средстава („Правилник о Списку корисника јавних средстава, објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 118/23 од 28. децембра 2023. године“)

⁶ МЗ “Ватин“, МЗ “Велико Средиште“, МЗ “Влајковац“, МЗ “Војводинци“, МЗ “Гудурица“, МЗ “Загајица“, МЗ “Избиште“, МЗ “Јабланка“, МЗ “Куштиљ“, МЗ “Мали жам“, МЗ “Мало средиште“, МЗ “Марковац“, МЗ “Месић“, МЗ “Орешац“, МЗ “Павлиш“, МЗ “Парта“, МЗ “Потпорањ“, МЗ “Ритишево“, МЗ “Сочица“, МЗ “Ватин“, МЗ “Стража“, МЗ “Уљма“, МЗ “Шушара“, МЗ “12 војвођанских бригада“, МЗ “Братство и јединство“, МЗ “Други октобар“, МЗ “Жарко Зрењанин“, МЗ “Паја Јовановић“.

Стратешка документа града

У Граду Вршцу тренутно су актуелне следеће стратегије:

- а) План развоја града Вршца од 2022. године до 2028. године
- б) Стратегија развоја социјалне заштите града Вршца 2021-2025.године
- в) Стратегија управљања ризицима Града Вршца, бр. 400-3/2023-I-01 од 04.04.2023. године
- г) Мапа пословних процеса, Вршац 2023. године
- д) Регистар ризика, Вршац, април 2023. године

Визија, мисија⁷

На основу пројектног сагледавања и анализе актуелног стања, потенцијала и проблема са којима се суочава ЈЛС Вршац, као и спроведених консултативних процеса у којима су укључене све кључне заинтересоване стране, формулисан је следећи текст визије развоја Града у новом планском циклусу:

„Вршац као град богате историје и традиције, који у континуитету креира повољан амбијент за савремену привреду и предузетништво, системски ради на друштвеном развоју и унапређењу квалитета живота свих грађана, град отвореног срца за путнике намернике и све људе добре воље.“

Из текста изјаве о визији идентификована су три кључна приоритетна правца развоја ЈЛС Вршац, која представљају аспирацију локалне заједнице у смислу пуне активације потенцијала и неутралисање баријера за даљи динамични развој Града и насељених места Вршца:

РАЗВОЈНИ ПРАВАЦ 1:

Повољан амбијент за даље унапређење привреде, пољопривреде, предузетништва и туризма

РАЗВОЈНИ ПРАВАЦ 2:

⁷ План развоја града Вршца од 2022. године до 2028. године, Business Development Solutions Consulting doo“

*Системски рад на развоју инфраструктуре, комуналних система и елемената
заштите животне средине*

РАЗВОЈНИ ПРАВАЦ 3:

*Унапређење квалитета живота грађана кроз побољшање система и услуга
друштвених делатности*

**ПОГЛАВЉЕ II
СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ
Сврха и улога интерне ревизије**

На основу члана 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021-др.закон, 138/2022, 92/2023 и 94/2024), члана 3. став 1. тачка 1) и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 99/11 и 106/13), члана 59. став 1 тачка 4. Статута Града Вршца ("Службени гласник Града Вршца", бр. 1/2019), градоначелник Града Вршца 08.10.2021. године донео је Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију.

Рад Службе за интерну ревизију Града Вршца нормиран је следећим документима:

1. Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију Града Вршца од 08.10.2021. године
2. Повељом Интерне ревизије Града Вршца од 14.10.2024. године
3. Етичким кодексом Интерне ревизије Града Вршца од 01.12.2021. године.

Сврха интерне ревизије Града Вршца је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Града.

Делокруг рада интерне ревизије укључује све програме, активности и процедуре код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Сврха стратешког планирања

Сврха стратешког плана је да документује процене односно судове који су направљени у вези ревизорских потреба односно судове интерног ревизора у вези система, активности и програма који треба да буду предмет ревизије како би руководству пружили разумно уверавање у вези са ризицима и делотворности интерне контроле. Стратешким планом обухвата се следеће:

- Јасно изражени циљеви и индикатори учинка које ће функција интерне ревизије постићи у наредне три године, што адекватније повезане са стратегијом организације

- Методологију која се користи ради припремања стратегије и начин процене ризика који врше утицај на циљеве субјекта
- На који начин ће се ревизија бавити областима од највеће важности током периода од три године. Одређени системи и процеси ће највероватније морати да буду ревидирани у планираном периоду услед промена у пословању, промена у циљевима, као и пословном окружењу.

Стратешки план је оквир за обављање активности интерне ревизије. Стратегија је могућност да се руководству представе све ствари које Служба за интерну ревизију може да уради како би помогла Граду Вршцу у постизању његових циљева. Она може бити користан начин подршке.

Стратешким планирањем обухвата се план рада Службе за интерну ревизију за наредни трогодишњи период. Стратешки план обухвата план рада интерне ревизије по годинама. Након израде Стратешког плана приступа се изради Годишњег плана рада Службе за интерну ревизију којима се прецизније одређују системи који ће бити предмет контроле. Годишњи план остварује се реализацијом планираних ревизија кроз конкретне циљеве који се постављају Оперативним плановима.

Предмети ревизије- пословни системи

Процеси оперативног пословања који се одвијају у граду Вршцу дефинисани су Статутом града Вршца. Систем финансијског пословања у Граду чини пословање њених директних и индиректних корисника.

Идентификовани су следећи системи:

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

Процена ризика система

Ефикасно управљање ризицима обухвата низ активности који утичу на спречавање претњи у обављању функција, послова и надлежности Града. Реализација циљева Града, запослени, расположива финансијска средства и способност пружања услуга, стално су под утицајем таквих ризика. Ефикасно управљање ризицима у том смислу представља препознавање ризика којима треба управљати тако да се претње избегну а шансе не пропусте.

Општи модел управљања ризицима састоји се од четири корака:

1. Идентификовање ризика;
2. Процена ризика;
3. Поступање по ризицима;
4. Праћење и извештавање о ризицима.

Идентификовање ризика

Приликом утврђивања ризика користићемо поделу на пет главних група ризика и то:

1. Екстерно окружење;
2. Планирање, процеси и системи;
3. Запослени и организација;
4. Законитост и исправност;
5. Комуникације и информације.

Ризици који се односе на екстерно окружење изван органа Града су: ризици макро окружења (геополитички, економски, природне катастрофе и слично), политичке одлуке и приоритети изван корисника буџета (народна скупштина, влада РС, ЕУ, и слично), екстерни партнери (грађани, други корисници буџета, екстерни извршиоци услуга, удружења, медији и слично).

Ризици који се односе на планирање, процесе и системе су: стратегија, планирање и политике, укључујући интерне политичке одлуке, оперативни процеси (дизајн и опис процеса), финансијски процеси и додела средстава, ИТ и остали системи подршке.

Ризици који се односе на запослене и организацију посла су: запослени, компетентност, етика и понашање у организацији посла („тон с врха”, превара, сукоб интереса и слично), интерна организација посла (управљање, улоге и одговорности, делегирање, итд.), сигурност запослених, објеката и опреме.

Ризици с аспекта законитости и исправности су: јасноћа, прикладност и јединственост постојећих закона, прописа и правила и други могући исходи који се односе на законитост и правилност.

Ризици који се односе на комуникацију и информисање су: методе и канали комуницирања, квалитет и правовременост информација.

Процена ризика

Процена ризика се врши на основу две врсте улазних информација – о процени утицаја ризика и процени вероватноће појаве ризика. Укупна изложеност ризику добија се множењем бодова за утицај с бодовима за вероватноћу (тако се ризик с највећим утицајем и највећом вероватноћом, које бодујемо оценом три, може проценити с највише девет бодова). Укупна изложеност ризику може бити ниска, средња и висока. Матрица ризика која је приказана на следећој табели користиће се за мерење ризика.

УТИЦАЈ	Велики	3	6	9
	Умерен	2	4	6
	Низак	1	2	3
		1 Ниска	2 Средња	3 Висока
БЕРОВАТНОЋА				

Ризик се сматра критичним ако је укупна изложеност ризику оцењена као висока у следећим ситуацијама:

1. Ако представља извесну претњу успешном завршетку пројекта, програма и активности;
2. Ако ће узроковати знатну штету интересним групама Града (грађанима, добављачима, другим корисницима буџета, итд.);
3. Ако је последица ризика повреда закона и прописа;
4. Ако ће доћи до значајних финансијских губитака;
5. Ако се доводи у питање сигурност запослених;
6. У било ком случају озбиљног утицаја на углед Града.

За бодовање вероватноће и утицаја ризика користе се следећи параметри:

БЕРОВАТНОЋА		Оцена
Велика	Веома вероватна присутност – очекује се да ће се овај догађај јавити у већини случајева	3
Средња	Могућа присутност – догађај се понекад може догодити	2
Мала	Мало вероватна присутност – настанак догађаја није вероватан	1

Вредновање ризика врши се на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума Индекса ризика који је утврђен као производ фактора ризика и тежине фактора.

За потребе процене ризичности система искоришћен је Регистар ризика који је Град Вршац израдио априла 2023. године.

УТИЦАЈ		Оцена
Велики	Активност (посао) ће бити озбиљно угрожена, односно остваривање циљева ће бити значајно нарушено (<i>прекид у пружању основних услуга; значајан губитак имовине; озбиљне штете по околину; озбиљне претње по углед и поверење јавности; притисак јавности...</i>).	3
Умерен	Ризик ће довести до значајног финансијског губитка или потешкоћа. Руководству ће требати доста времена да то отклони (<i>прекид неких основних функција, штете на имовини, одређене штетне последице на околину, одређени-делимични губитак поверења јавности, негативна медијска пажња...</i>)	2
Мали	Ризик би могао имати одређене последице на активност (посао), али не би требало да спречи остваривање дугорочних циљева (<i>кашњење у роковима код мање значајних услуга; губитак на имовини мале вредности; привремене штетне последице; слабо стицање поверења; одређена неадекватна или неповољна медијска пажња...</i>).	1

Табела

израчунавања ризика

Као фактори ризика узети су следећи показатељи:

1. Финансијски утицај
2. Квалитет контрола
3. Утицај на друге
4. Утицај система на репутацију
5. Стабилност система – степен измена
6. Ефекти на будуће пословање

Ред бр.	Назив	Финансијски утицај система		Квалитет контрола		Утицај на друге		Утицај система на репутацију		Стабилност система		Ефекти на будуће пословање		Укупан индекс ризика	ПЛАН РЕВИЗИЈЕ		
		Ранг	Тежина	Ранг	Тежина	Ранг	Тежина	Ранг	Тежина	Ранг	Тежина	Ранг	Тежина		2025. г.	2026. г.	2027. г.
1.	Финансијско-рачунодовствен и систем	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	X	X	X	
2.	Планирање, и припрема и извршење и буџета и финансијских планова	3	1	3	1	3	1	3	1	3	2	2	2	X	X		
3.	Систем набавки	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	X			
4.	Систем зарада и других примања запослених	3	2	2	2	2	2	3	1	3	1	2	2		X		
5.	Приходи и примања	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2			X	
6.	Административни и информациони систем	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2			X	

Табеларни приказ „процене ризика“, извор: Регистар ризика, Вршац, април 2023. године

- Системи из табеларног приказа класификовани су на:
- Високоризичне – са индексом ризика преко 24 бода
 - Средњеризичне – са индексом ризика од 16 до 23 бода
 - Нискоризичне – са индексом ризика испод 15 бодова

Високоризични системи

У високоризичне системе сврстани су:

- | | |
|---|-----------|
| 1. Финансијско-рачуноводствени систем | 26 бодова |
| 2. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова | 24 бода |
| 3. Приходи и примања | 24 бода |

Средњеризични системи

У средњеризичне системе сврстани су:

- | | |
|--|---------|
| 1. Административни и информациони систем | 22 бода |
| 2. Систем зарада и других примања запослених | 19 бод |

Нискоризични системи

У нискоризичне системе сврстан је:

- | | |
|-------------------|-----------|
| 1. Систем набавки | 15 бодова |
|-------------------|-----------|

Стратегијом је предвиђено да се за системе који носе висок ризик, ревизије обављају сваке године. За системе који су ранжирани као средњеризични, ревизија се обавља у две до три године. За нискоризичне системе стратегијом је предвиђено да се ревизија врши једном у три године.

Планирање времена за обављање ревизија

Приликом утврђивања потребног времена за обављање послова ревизије полази се од расположивог времена за обављање ревизија као и људских ресурса у Служби. Ревизорски дан укључује директно време за рад на свакој конкретной ревизији, које подразумева: прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрање налаза ревизије, одлагање документације, праћење спровођења препорука. Планира се и време за друге послове као што су: ad hoc ревизије по налогу Градоначелнице, обуке и стручна усавршавања, израда саветодавних извештаја. Приликом утврђивања расположивих дана, укупан број календарских дана у току године одузима се за дане викенда, за дане државних празника, за дане одмора као и за непредвиђене околности; затим за време потребно за надзор над спровођењем препорука и на крају за време потребно за саветодавне ревизије.

Ревизија у просеку траје 8 (осам) недеља односно најмање 40 (четрдесет) радних дана.

Интерна ревизија ће у свакој години пропратити процес обављања пописа. Ове активности посебно се односе на:

- Праћење процеса пописа
- Указивање на одређене неправилности
- Потврди исправности и тачности података односно самих резултата пописа.

План ревизије

За 2025. годину планирано је следеће:

1. Ревизија система Планирања, припреме и извршења буџета и финансијских планова
2. Ревизија Финансијско-рачуноводственог система
3. Ревизија система набавки
4. Ad hoc ревизије по захтеву Градоначенице
5. Саветодавни извештаји

За 2026. годину планирано је следеће:

1. Ревизија Финансијско-рачуноводственог система
2. Ревизија система Планирања, припреме и извршења буџета и финансијских планова
3. Ревизија система зарада и других примања запослених
4. Саветодавни извештаји
5. Ad hoc ревизије по захтеву Градоначенице

За 2027. годину планирано је следеће:

1. Ревизија система Финансијско-рачуноводственог система
2. Ревизија система прихода и примања
3. Ревизија административног и инфомационог система
4. Саветодавни извештаји
5. Ad hoc ревизије по захтеву Градоначенице


Стратешки план ревидираће се сваке године у складу са променама које ће обележити ту годину, у зависности од тога да ли је дошло до битних промена које утичу на приоритете у ревизији и сл. Ревидирање се ради тако што друга година стратешког плана постаје прва година новог стратешког плана и основа за годишњи план наредне године.

III ПОГЛАВЉЕ – ЗАКЉУЧАК

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање у Јавном сектору, Закона о буџетском систему, Статута града Вршца, Служба за интерну ревизију је независна организациона целина и за свој рад одговара Градоначелнику града Вршца.

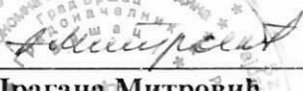
Одобрењем овог Стратешког плана Службе за интерну ревизију града Вршца, Стратешки план рада Службе за интерну ревизију града Вршца бр. 47-10/2023-V 01 од 28.12.2023. године престаје да важи.

Предлаже:


Сања Граовач,
овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору



Одобрава:


Драгана Митровић,
Градоначелник Града Вршца

