



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЉУБОВИЈА
Број: 47-5 / 2013-01
Датум: 30.12.2013.године

***РЕВИДИРАНИ СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
У ОПШТИНИ ЉУБОВИЈА
ЗА ПЕРИОД 2013-2015 године***

Љубовија, 2013.година

САДРЖАЈ:

1.	Увод	3
2.	Поглавље I	5
	- 1. Организација општине Љубовија	5
	- 2. Организација Општинске управе	5
	- 3. Стратешка документа општине Љубовија	6
	- 4. Визија	6
	- 4.1. Општи циљеви	6
3.	Поглавље II	8
	- 1. Статешко планирање	8
	- Планирање ревизије	9
	- 2. Стратешко планирање	10
	- 3. Системи – предмети ревизије	10
	- 4. Процена ризика	11
	- 5. Класификација система	11
	- Високо ризични системи	12
	- Системи средњег ризика	12
	- Системи ниског ризика	12
	- Процена потреба ревизије.....	12
	- 6. План ревизија за трогодишњи период 2013. – 2015. год.	13
	- 7.1. План ревизије за 2013.год.....	13
	- 7.2.План ревизије за 2014.год.....	13
	- 7.3. План ревизије за 2015.год.....	13
4.	Табеле израчунавања ризика.....	14
5.	Табела процене ризика.....	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“, број 99/2011) и члана 68. став 4. Статута општине Љубовија (“Службени лист општине Љубовија” број 6/2008), на предлог интерног ревизора општине Љубовија, Председник општине Љубовија одобрава

Стратешки план интерне ревизије у општини Љубовија за период 2013-2015.године.

У В О Д

Опште информације

Подручје општине Љубовија се налази на крајњем западном делу Србије. Територија Општине је у саставу крупније регионалне административне јединице, Мачванског округа коме гравитира у економском, привредном и културном погледу. Према првим резултатима пописа из 2011. године Општина има 14.424 становника са 27 насеља просечне величине око 535 становника и захвата површину од 356 km². Град Љубовија је центар општине са око 3.946 становника. Густина насељености општине је око 40,5 становника по km².

Највећи утицај на привредна кретања имају предузећа из прерађивачке индустрије, рударске индустрије, угоститељства и трговине.

Општина има основну и средњу школу, библиотеку установе здравствене и социјалне заштите.

Општина врши надлежности локалних самоуправа утврђене Уставом и законом, као и друге надлежности и послове државне управе који су му законом поверени. У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи¹. Општина има својство правног лица.

Општина је оснивач:

- Једног комуналног предузећа :

1. ЈКП ”Стандард”Љубовија,

1

- **Једног јавног предузећа:**
 1. ЈП "Љубовија",

- **Четири установе :**
 1. Туристичка организација "Љубовија",
 2. Предшколска установа „Полетарац“,
 3. Библиотека „Милован Глишић“,
 4. Установа за физичку културу Љубовија

- **Фондови:**
 1. Фонд за безбедност саобраћаја,
 2. Фонд за развој пољопривреде,
 3. Фонд солидарне стамбене изградње
 4. Фонд противпожарне заштите.

ПОГЛАВЉЕ I

Организација општине Љубовија

Органи општине Љубовија су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

1. ОРГАНИЗАЦИЈА ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ

Општинска управа се образује за послове у одсецима и то:

1. Одсек за општу управу и друштвене делатности,
2. Одсек за привреду и финансије,
3. Одсек за инспекцијске послове
4. Канцеларија за локални економски развој.

На основу законске обавезе и овлашћења, Председник је формирао интерну ревизију, која је организационо смештена изван Општинске управе

2. КОРИСНИЦИ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Директни корисник буџетских средстава је:

- Општинска управа у чијем су склопу и Скупштина општине, Председник и Општинско веће

Број запослених: изабраних лица - 2, постављена лица - 2 и 60 запослених лица.

Индиректни корисници буџетских средстава:

- Туристичка организација Љубовија,
- Библиотека „Милован Глишић“,
- ЈКП“Стандард“,
- ЈП“Љубовија,
- Установа за физичку културу,
- Предшколска установа „*Полетара*“
- 22 месне заједница

Број запослених: 99 лица

Укупан број запослених код директних и индиректних корисника износи **163** лица.

3. СТРАТЕШКА ДОКУМЕНТА ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА

Општина Љубовија је донела следећа стратешка документа:

- Стратегија одрживог локалног развоја 2013-2021. године
- План капиталних инвестиција 2012-2015. године
- Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и расељених лица 2012 – 2016. године,
- Локални акциони план за младе 2010 – 2014. године,
- Локални план управљања отпадом у општини Љубовија од 2013 – 2018. године,
- Просторни план општине Љубовија од 2012 – 2020. године,
- Генерални урбанистички план општине Љубовија од 2006 – 2020. године.

Наведена стратешка документа усвојила је Скупштина општине Љубовија.

4.ВИЗИЈА

ОПШТИНА ЉУБОВИЈА, ОПШТИНА МЛАДОСТИ, СОЛИДАРНОСТИ, ЕКОНОМСКОГ И ДРУШТВЕНОГ НАПРЕТКА, ОПШТИНА СА РАЗВИЈЕНОМ ПРИВРЕДОМ И ИНФРАСТРУКТУРОМ

4.1.ОПШТИ ЦИЉЕВИ

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

4.1.2. Демографска политика

Општи циљ: Повећање позитивног прираштаја и повољни миграторни токови.

4.1.3.Привреда

Општи циљ: Развијена привреда на територији општине кроз нове инвестиције, развијену инфраструктуру, дефинисан институционални оквир, адекватно коришћење потенцијала и развијене људке ресурсе.

4.1.4. Развој предузетништва

Општи циљ: Развијено предузетништво које обезбеђује запосленост и повећање животног стандарда.

4.1.5. Пољопривреда и развој села

Општи циљ: Равномеран развој руралног подручја са развијеном, одрживом пољопривредном производњом, добром инфраструктуром и доступним јавним службама услужним центрима што ће задржати и вратити људе на село.

4.1.6. Туризам

Општи циљ: Унапређење туризма на подручју општине, развијен туристички центар Западне Србије, дестинацијама препознатљивим на домаћем и иностраном тржишту.

4.1.7.Заштита животне средине

Општи циљ: Чист ваздух, здрава вода, незагађено земљиште, очувана природна богатства и унапређена животна средина.

4.1.8.Саобраћај и инфраструктура

Општи циљ: Квалитетан и безбедан саобраћај. Квалитетне и прилагођене комуналне услуге доступне свим грађанима.

4.1.9.Образовање

Општи циљ: Ниво образовања грађана усклађен са личним афинитетима и развојним потребама општине Љубовија.

4.1.10.Здравство

Општи циљ: Очување и унапређење здравственог стања становништва као и јачање њиховог здравственог потенцијала. Обезбеђење и унапређење правичног и јединственог приступа здравственој заштити за све грађане, као и унапређење здравствене заштите угрожених популација.

4.1.11.Социјална политика

Општи циљ: Смањена потреба за социјалном заштитом и унапређен систем превентивног рада.

4.1.12. Култура

Општи циљ: Квалитетни и развојни програми у култури.

4.1.13.Спорт

Општи циљ: Развој свести код млађе популације о потребама бављења спортом и пропагирање здравих навика живота.

4.1.14. Међународна сарадња и регионални развој

Општи циљ: Унапређење међуграничне и регионалне сарадње.

4.1.15. Развој локалне самоуправе и јавних служби

Општи циљ: Модерна, стручна, ефикасна, транспарентна и рационална локална самоуправа на услузи грађанима.

ПОГЛАВЉЕ II

СТРАТЕГИЈСКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Место и улога интерне ревизије

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) прописано је да 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, укључујући и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерни ревизори у вршењу функције, примењују прописе Републике Србије, међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Правилником 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) су ближе уређени послови интерне ревизије.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему, члана 3. и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и члана 68. тачка 4. Статута општине Љубовија ("Службени лист општине Љубовија" број 6/08) Председник је донео Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Љубовија .

У децембру 2012. године, запослен је један интерни ревизор.

На основу предлога интерног ревизора општине Љубовија, Председник општине Љубовија је потписао Повељу интерне ревизије града Ужица број: 06-421/12-01-II од 10.12.2012. године. Овом Повељом је одређена улога, овлашћења, одговорност и активности интерног ревизора општине Љубовија, а нарочито: делокруг рада, независност, овлашћења, дужности и одговорности , обавезност примене стандарда интерне ревизије.

Запослени на пословима интерне ревизије, је током 2012. и 2013. године у поступку обуке за стицање звања *овлашћени интерни ревизор у јавном сектору*, коју спроводи Министарство финансија и привреде – Сектор за интерну ревизију и буџетску инспекцију, у складу са Правилником о условима, начину и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору ("Службени гласник РС", број: 46/2009 и 94/2010).

2. Ревизијско окружење

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Исто тако, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Своје надлежности општина Љубовија врши сагласно следећим основним актима: Статут општине Љубовија, Пословник Скупштине општине Љубовија и Пословник Општинског већа општине Љубовија. На основу члана 74. и 68. Статута општине Љубовија Председник је наредбодавац за извршење буџета, одговоран је за законитост рада Општинског већа и дужан је да обустави од примене одлуку Општинског већа за коју сматра да није у складу са законом. На основу члана 88. Статута, Начелник Општинске управе одговара за свој рад Скупштини општине и Општинском већу.

Унутрашњи оквир Општинске управе представља организациона структура у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршењу донетог буџета.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти. Чланом 28. Статута општине Љубовија, утврђено је да су органи општине: Скупштина општине, Председник, Општинско веће и Општинска управа, која је и директни корисници буџета општине Љубовија.

6. Планирање ревизије

Планирање ревизија је неопходно јер интерној ревизији омогућава: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред тога, планирање пружа:

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

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе.

І ФАЗА

Прву фазу процеса планирања представља израда стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

ІІ ФАЗА

Друга фаза планирања је израда годишњег плана, који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизије и предмет ревизије које ће се обавити у текућој години.

ІІІ ФАЗА

Трећа фаза су оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

IV ФАЗА

Планови задатака се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Сврха стратешког планирања

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство - алат за унапређење активности и:

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

2. Системи – као предмет ревизије

Први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија, који могу бити субјекти ревизије.

Обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, приликом израде Стратешког плана утврђени су системи и подсистеми којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

3. СИСТЕМИ - ПРЕДМЕТИ РЕВИЗИЈЕ

За класификацију система, определи смо се за модел *по функцији – подела система на функционалне типове који се разликују по улози-важности- коју имају у систему интерних контрола.*

Идентификовани су следећи системи:

3.1. Планирање, припрема и извршење буџета

Подсистеми:

- индиректни буџетски корисници
- директни буџетски корисник
- програми и пројекти из области социјалне заштите
- програми и пројекти за младе
- удружења: хуманитарна, удружења грађана, спортска удружења

- управљање инвестицијама
- фондови
- ТБР (текућа буџетска резерва) и СБР (стална буџетска резерва)

3.2. Набавке

Подсистеми:

- јавне набавке и реализација Уговора код директног корисника,
- набавке на које се директно не односи закон о ЈН,
- реализација Уговора – директног и индиректних корисника

3.3. Финансијско – рачуноводствени систем

Подсистеми:

- поступак књижења рачуноводствених промена,
- поступак реализације плаћања,
- управљање новчаним токовима и ликвидношћу,

3.4. Систем зарада

Подсистеми:

- управљање кадровима,
- обрачун зарада и других примања,
- регистар запослених,

3.5. Приходи

Подсистеми:

- изворни приходи,
- уступљени приходи и примања,

3.6. Информациони систем

4. ПРОЦЕНА РИЗИКА

У процени приоритета и учесталости ризика коришћен је *приступ израчунавања индекса ризика*, како је и дато у ТАБЕЛИ 1 „*Израчунавање индекса ризика*“ у прлогу.

Резултати индекса ризика из наведене табеле су усаглашени са председником општине и начелником Општинске управе. У оквиру процене ризика система обухваћени су и подсистеми који припадају том систему. Годишњим плановима рада ће бити одређено који су подсистеми у оквиру изабраних система предмет ревизије .

5. КЛАСИФИКАЦИЈА СИСТЕМА

Системи из ТАБЕЛЕ 1 „*Израчунавање индекса ризика*“ класификовани су на:

- **високоризичне** – са индексом ризика од 61 бода и више,
- **средњег ризика** – са индексом ризика од 31 – 60 бодова,
- **ниског ризика** – са индексом ризика од 30 бодова или мање

5.1. Високоризични системи

У високоризичне системе сврстани су:

1. Набавке -----	97 бодова
2. Планирање, припрема и извршење буџета-----	93 бода
3. Финансијско-рачуноводствени систем.....	78 бода
4. Информациони систем-----	71 бод
5. Систем зарада-----	63 бода

5.2. Системи средњег ризика

У ову групу сврстани су:

1. Приходи-----	59 бодова
-----------------	-----------

5.3. Системи ниског ризика

6. ПРОЦЕНА ПОТРЕБА РЕВИЗИЈЕ

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена да ревизија траје у просеку 7 недеља, односно 35 радних дана, односно просечно 60 ревизор дана.

Рачуна се да је расположиво 275 нето ревизор дана по ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане проведене на обукама и дане потребне за административно сређивање документације.

Током периода 2013. – 2015. године планирано је годишње 246 дана ревизије односно могуће је обавити до 4 ревизија годишње јер системи контроле нису велики.

При припреми стратешког плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати. За потребе обављања посебних ревизија, по захтеву Председника, резервише се једна петина расположивог времена односно две ревизије годишње.

За обављање ревизија по споразумима са предузећима чији је оснивач општина, резервише се две ревизије годишње.

7. ПЛАН РЕВИЗИЈА ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2013. – 2015. ГОДИНА

7.1. План за 2013. годину:

- Јавне набавке,
- планирање, припрема и извршење буџета,
- финансијско – рачуноводствени систем

7.2. План ревизија за 2014. годину:

- Јавне набавке,
- систем зарада и других примања запослених
- финансијско – рачуноводствени систем
- планирање, припрема и извршење буџета,

7.3. План за 2015. годину:

- набавке,
- приходи,
- планирање, припрема , извршењеи извештавање буџета,
- информациони систем,

Овај Стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, где друга година текућег стратегијског плана постаје прва година новог плана, и основа за годишњи план наредне године.

ПРИПРЕМИО
Интерни ревизор
Општине Љубовија

(Гордана Илић)

ОДОБРАВА
Председник
Општине Љубовија

(Мирослав Мићић)

У Љубовији
Број:47-5/2013-II
30.12.2013. године

ТАБЕЛА 1

„Израчунавање индекса ризика“

СИСТЕМ	Планирање, припрема и извршење буџета			Набавке			Финансијско-рачуноводствени систем			Зараде и друга примања запослених			Приходи		
	ранг и-рање	тежина	укупно	ранг и-рање	тежина	укупно	ранг и-рање	тежина	укупно	ранг и-рање	тежина	укупно	ранг и-рање	тежина	укупно
Обим средстава	5	4	20	5	5	25	4	4	16	4	4	16	4	4	16
Број трансакција	4	4	16	3	4	12	4	4	16	3	3	9	4	4	16
Број запослених	4	4	16	3	4	12	3	3	9	2	2	4	3	3	9
Утицај на друге сист.	4	4	16	4	4	16	4	4	16	1	2	2	3	4	12
Осетљивост активности	4	4	16	4	4	16	4	4	12	4	4	12	2	2	4
Географска распростра.	3	3	9	4	4	16	3	3	9	4	4	16	1	2	2
ИНДЕКС РИЗИКА			93			97			78			63			59

ПРОЦЕНА РИЗИКА**Објашњење**

Након што се идентификују системи, неопходно је урадити процену ризика. Циљ је концентрисати се на оне активности које носе већи ризик за општину као целину. Један од приступа који се обично користи је израчунавање индекса ризика. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа предодређених карактеристика или елемената система и додељивање тежине сваком од њих на скали од 1 (низак) до 5 (висок) ризика.

ФАКТОРИ ризика укључују:

- Укупан обим финансијских средстава (вредност прихода, вредност расхода)
- Број пословних промена (сложеност система)
- Осетљивост активности (делокруг и утицај система)
- Број запослених
- Географска распрострањеност (управљање и контрола, морал запослених, квалитет интерних контрола у систему, датум и налази последњих ревизија)

У одређивању тежине треба доносимо суд у односу на релативну важност различитих елемената за систем

Елементи и фактори њихове тежине су комбиновани у формулу коју смо користила за израчунавање индекса ризика.

Да бих израчунали индекс ризика руководили смо се одређивањем ризика за сваки систем посебно и на основу тога смо утврдили индексе.

Рангирање фактора ризика (обим средстава, број трансакција, број запослених, утицај на друге системе, осетљивост активности и географска распрострањеност) х тежина сваких од њих = индекс ризика за сваки фактор. Збиром свих фактора за одређени систем добијамо укупан индекс ризика за тај систем на основу којих се утврђују предмети ревизије.

УТВРЂИВАЊЕ РИЗИКА МЕТОДОМ УЧУНКА И ВЕРОВАТНОЋЕ ЗА СВАКИ СИСТЕМ

Процена ризика коју нтерни ревизор врши је начин за процену слабих тачака система који представљају битне системе у остваривању циљева локалне самоуправе а који су дефинисани у Стратегији одрживог развоја општине Љубовија , као и циљеви који су прописани законом о локалној самоуправи. Проценом ризика ће се обезбедити аргументи за коришћење ресурса ревизије у дугорочном периоду. Категорије ризика које се користе при идентификовању ризика су:

1. Ризик везан за репутацију- негативан публицитет,
2. Оперативни ризик- утиче на везу између услуге и опште јавности(кашњење, прекид услуга..)
3. Стратешки ризик- утиче дугорочно на организацију
4. Ризик везан за прописе,
5. Ризик везан за уговоре,
6. Финансијски ризик,
7. Ризик везан за управљање- односи се на свакодневне дужности и одговорности запослених,
8. Регулаторни ризик- односи се на тужбе, екстерне инспекције
9. Ризик везан за имовину- односи се на крађе, оштећења и сл.
10. Технолошки ризик
11. Кадровски ризик,
12. Ризик везан за управљање- односи се на циљеве организације, улогу и одговорност руководиоца

Процена ризика је у суштини заснована на субјективној оцени, уз коришћење разних техника.

Један од начина је и утврђивање учинка и вероватноће ризика . Прво се мери учинак ризика у систему а потом и вероватноћа да ће се ризик догодити: За сваки подсистем потребно је утврдити циљеве подсистема , ризике и урадити процену ризика.

Табела категоризације учинка ризика :

УЧИНАК	ОПИС РИЗИКА
ВИСОК	<ul style="list-style-type: none"> • Кашњење у роковима који доводе до одређених финансијских санкција <ul style="list-style-type: none"> • Не поштовање законских прописа • Прекид свих програма/услуга • Губитак значајне имовине- финансијске <ul style="list-style-type: none"> • Озбиљна штета за околину • Значајан губитак поверења • Притисак јавности
СРЕДЊИ	<ul style="list-style-type: none"> • Прекид неких основних програма/услуга <ul style="list-style-type: none"> • Губитак имовине • Неке штетне последице за околину <ul style="list-style-type: none"> • Озбиљна истрага • Негативан став јавности
НИЗАК	<ul style="list-style-type: none"> • Кашњење у роковима код мање значајних пројеката/услуга <ul style="list-style-type: none"> • Финансијски губитак мање вредности • Делимично негативан став јавности

Категоризација вероватноће да ће се ризик појавити:

ВЕРОВАТНОЋА	ОПИС
ВИСОКА	Очекује се да ће до догађаја доћи у већини случајева
СРЕДЊА	Догађај се понекад може догодити
НИСКА	Настанак догађаја није вероватан

Подсистем: Планирање, припрема и извршење буџета :**Циљ:**

1. Да су план и припрема буџета у складу са Упутством за припрему буџета Министарства финансија и привреде и фискалне стратегије за 2013.са пројекцијом за 2014.2015.годину.

2. Да је извршење буџета општине Љубовија у складу са Законом о буџетском систему и Одлуком о буџету општине Љубовија.

Ризици:

1. Да план и припрема буџета општине Љубовија није у складу са упутствима за припрему буџета Министарства финансија и фискалном стратегијом (**учинак висок, вероватноћа средња = Висок ризик**)
2. Повећање броја запослених ван Законом дозвољеног броја (**учинак висок, вероватноћа висока= Висок ризик**)

3. Извршење буџета општине Љубовија није у складу са Законом о буџетском систему и Одлуком о буџету општине Љубовија(**Учинак средњи , вероватноћа средња= Средњи ризик**)
4. Пробијање одређених позиција расхода индиректних корисника (**учинак висок, вероватноћа средња= Висок ризик**)
5. Ненаменско трошење средстава(**Учинак висок, вероватноћа средњи= Висок ризик**)

Подсистеми: Јавне набавке

Циљ:

1. Да општина Љубовија спроводи поступак јавне набавке на основу усвојеног плана набавке за текућу годину
2. Да је поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и планом
3. Да је реализација набавке у складу са потписаним Уговором.

Ризици:

1. Да није усвојен план јавних набавки за наредну годину (**учинак висок, вероватноћа висока= Висок ризик**)
2. Поступак јавне набавке није у складу са Законом о јавним набавкама (**учинак висок, вероватноћа средња= Висок ризик**)
2. Документација није потпуна у предметима јавних набавки (**учинак средњи, вероватноћа низак= Средњи ризик**)
3. да се реализација не спроводи по потписаним уговорима(**учинак висок, вероватноћа средња= Висок ризик**)
- 4.

Подсистем: Финансијско- рачуноводствени системи Рачуноводствени систем се састоји од запослених, поступака, техничких уређаја и евиденција које користи субјект за стварање рачуноводствене информације и пренос информације доносиоцима одлука. Евидентира ефекте пословних трансакција .Доставља извештаје надлежним органима у складу са законом.

Циљ:

1. достићи потребе организације за рачуноводственим информацијама на најефикаснији начин
2. рачуноводствени податци су тачни и поуздани
3. рачуноводствене промене и извештавање извршавају се у прописаним роковима
4. доследна примена интерних контрола

Ризици:

1. рачуноводствене промене се не евидентирају у законски прописаном року(код појединих индиректних корисника) (**учинак средњи, вероватноћа висока = Висок ризик**)
2. У извештајима су наведени непотпуни и нетачни подаци- код неких индиректних корисника (**Учинак висок, вероватноћа средња= Висок ризик**)
3. Непостојање интерних контрола у служби рачуноводства(**учинак висок, вероватноћа висока= Висок ризик**)

4. рачуноводствени подаци нису поуздани и тачни- код неких индиректних корисника- **(учинак висок, вероватноћа средња= Висок ризик)**
5. Повећано извршење расхода у односу на приходе код свих корисника буџетских средстава **(учинак висок, вероватноћа средња- Висок ризик)**
- 6.Реализација уговора ван уговорене процедуре(**Учинак средњи, вероватноћа средња- Средњи ризик**)

Подсистем : Зараде

Циљ:

1. обрачун зараде је у складу са прописаним коефицијентима и основицама за обрачун зарада
2. друга примања се обрачунавају и исплаћују у складу са важећим прописима
3. обрачун се врши на основу тачне и потпуне евиденције.

Ризици:

1. обрачун зарада није у складу са важећом Уредбом о измени и допуни уредбе о коефицијентима за запослена , именована и постављена лица и прописаном основицом **(учинак средњи, вероватноћа висока= Висок ризик)**
2. Друга примања се не исплаћују у складу са законом и интерним актима **(учинак висок, вероватноћа висока= Висок ризик)**
3. обрачунској служби се не доставља тачна и потпуна кадровска евиденција **(учинак средњи, вероватноћа висока= Висок ризик)**

Подсистем : Приходи

Циљ:

1. Извршење прихода је у складу са Одлуком о буџету општине Љубовија

Ризици:

1. Одлуке о висини комуналних такси нису у складу са Законом **(учинак средњи,вероватноћа средња- Средњи ризик)**
2. Недовољни приходи од пореза који су приход локалне самоуправе**(учинак средњи,вероватноћа средња- Средњи ризик)**
3. Промене закона о финансирању локалних самоуправа**(учинак средњи, вероватноћа средња- Средњи ризик)**
4. Стопиран трансфер од стране Републике **(учинак висок,вероватноћа средња- Висок ризик)**

Подсистем: Информациони системи

- Циљ:**
1. Да информациони системи буду безбедни и заштићени
 - 2.Да су запослени обучени за рад у програмским софтверима

3. Да су сви системи покривени програмским софтверима

Ризици:

1. Информациони системи и софтверски програми нису заштићени (**учинак висок, вероватноћа висока- Висок ризик**)
2. Не постоје интерне контроле везане за информационе системе (**Учинак висок, вероватноћа висока-висок ризик**)
3. Запослени нису довољно обучени за рад у програмима (**учинак средњи, вероватноћа ниска- Низак ризик**)
4. Нису инсталирани програмски софтвери у свим системима (**учинак средњи, вероватноћа средња-Средњи ризик**)
5. Информације се не чувају на прописан начин (**учинак висок, вероватноћа висока- Висок ризик**)

На основу индекса ризика системе смо сврстали у оне са високим, средњим и ниским ризиком и то:

Системи из ТАБЕЛЕ 1 „*Израчунавање индекса ризика*“ класификовани су на:

- **високоризичне** – са индексом ризика од 61 бода и више,
- **средњег ризика** – са индексом ризика од 31 – 60 бодова,
- **ниског ризика** – са индексом ризика од 30 бодова или мање