

На основу члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријума за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Службени гласник Републике Србије, бр. 99/2011 и 106/2013) и члана 68.став 4. Статута општине Љубовија (Сл.лист општине Љубовија, број 6/2008) председник општине доноси

**ОДЛУКУ**  
**о давању сагласности на ревидирани Стратешки план интерне ревизије**  
**општине Љубовија за период 2016.-2018.година**

Члан 1.

Даје се сагласност на ревидирани Стратешки план интерне ревизије општине Љубовија за период 2016.-2018.година општине Љубовија

Члан 2.

Ревидирани Стратешки план интерне ревизије општине Љубовија за период 2016.-2018.година из члана 1. саставни је део ове Одлуке.

Члан 3.

Ова Одлука ступа на снагу одмах, а објавиће се у Службеном листу општине Љубовија и на интернет страници општине Љубовија.

Број:47- 11 /2016-01

Дана, 30.08.2016.

ПРЕДСЕДНИК

ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА

*Милован Ковачевић*



ОПШТИНА ЉУБОВИЈА

**РЕВИДИРАНИ СТРАТЕШКИ ПЛАН  
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ  
ЉУБОВИЈА**

**ЗА ПЕРИОД ОД 2016. - 2018. ГОДИНЕ**

Интерна ревизија општине Љубовија

**ЈУН 2016.**

## Садржај

### Contents

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2016.-2018. ГОДИНЕ.....	3
<i>ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ</i> .....	3
1. Увод.....	3
2. Организациона структура.....	4
3. Корисници буџета.....	6
4. Стратешка документа.....	7
5. Ниво контрола у организацији.....	7
6. Стратешка визија и мисија и циљеви.....	9
<i>ПОГЛАВЉЕ II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ</i> .....	10
1. Место и улога интерне ревизије.....	10
2. Планирање ревизија.....	11
3. Системи ревизије.....	11
4. Оцена ризика.....	14
5. Ресурси.....	15
6. План ревизија за трогодишњи период 2016. – 2018. године.....	18

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.06-421/2012-01 од 10.12.2012. године, и члана 68. став 4. Статута општине Љубовија («Службени лист општине Љубовија » бр.6/2008), Интерни ревизор је припремио а Председник општине Љубовија одобрава

## **РЕВИДИРАНИ СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2016.-2018. ГОДИНЕ**

### **ПОГЛАВЉЕ I - РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ**

#### **1. Увод**

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 овршину од 356 km<sup>2</sup>. Градско насеље Љубовија је центар општине са око 3.946 становника. Густина насељености општине је око 40,5 становника по km<sup>2</sup>.

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

Општина има једну основну и једну 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 самоуправи Општина има својство правног лица.

Општина има статус правног лица са седиштем у Љубовији, у ул. Војводе Мишића 45.

Општина Љубовија је оснивач:

ЈКП "Стандард" Љубовија,  
ЈП "Љубовија",  
Библиотеке "Милован Глишић",  
Предшколске установе "Полетарац" Љубовија,  
Основне школе "Петар Враголић" Љубовија,  
Средње школе "Вук Караџић" Љубовија,  
Дом здравља у Љубовији,  
Центара за социјални рад у Љубовији,  
Установе за смештај одраских и старијих,  
Фонда за безбедност саобраћаја,  
Фонда за развој пољопривреде,  
Фонда солидарне стамбене изградње.

На територији општине Љубовија основане су 22 месне заједнице : МЗ Љубовија, МЗ Постење, МЗ Узовница, МЗ Берловине, МЗ Врхпоље, МЗ Грачаница, МЗ Грчић, МЗ Горње Кошље, МЗ Горња Оровица, МЗ Горња Љубовија, МЗ Горња Трешњица, МЗ Доња Оровица, МЗ Доња Љубовија, МЗ Дрлаче, МЗ Поднемић, МЗ Рујевац, МЗ Селанац, МЗ Савковић, МЗ Црнча, МЗ Цапарић, МЗ О. Планина и МЗ Подгај.

## 2. Организациона структура

Органи општине Љубовија су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. Општински правобранилац и општинска Управа. Скупштина општине има 35 одборника. Стална радна тела Скупштине општине Љубовија су : 1. Комисија за административно-мандатна питања, 2. Комисија за прописе, 3. Комисија за избор и именовања, 4. Комисија за представке и притужбе. 5. Одбор за развој пољопривреде и туризма. Седницама Скупштине општине председава Председник Скупштине општине или Заменик председника. Секретар Скупштине општине Љубовија стара се о

обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Председник општине и Општинско веће обављају дужности и имају одговорности у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине Љубовија.

Општински јавни правобранилац врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Љубовија.

Општински јавни правобранилац за свој рад и рад правобранилаштва одговара Скупштини општине Љубовија.

Општинска управа је организована као јединствен систем за вршење сродних послова, подељена је на унутрашње организационе јединице: Одсеци и Службе, и то:

- **Одсек за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове :**

Служба за скупштинске послове, послове Општинског већа и председника општине,

Служба за друштвену бригу о деци,

Служба за борачко-инвалидску заштиту,

Служба за информационе системе и

Служба за заједничке послове и људске ресурсе.

- **Одсек за привреду, финансије и локални економски развој:**

Служба рачуноводства,

Служба за пољопривреду,

Служба за урбанизам и имовинско-правну службу и

Служба за локални економски развој, предузетништво и малу привреду;

- **Служба за инспекцијске послове:** грађевински инспектор, комунални инспектор, саобраћајни инспектор, буџетски инспектор, инспектор за заштиту животне средине и просветни инспектор.

Извршну функцију у општини врши председник општине, који се бира на период од четири године, непосредним и тајним гласањем.

На дан 30.06.2016. Укупан број запослених у делу Скупштине општине Љубовија - 1, Председника и Општинског већа - 1, у Општинској управи је 51 запослених. У јавном правобранилаштву је 1 запослени на неодређено време, а број изабраних, постављених и именованих лица је укупно 6.

На основу законске обавезе и овлашћења, председник општине је 2012.године успоставио интерну ревизију, која је организационо независна.

### 3. Корисници буџета

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 и 142/2014 ) директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти.

Директан корисник буџета су Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, у складу са чл.2 Закона о правобранилаштву ("Службени гласник РС" бр.55/14) и Одлуке Скупштине општине Љубовија о правобранилаштву Љубовија, бр.06-40/2015-03 од 27.02.2015.године.

Индиректни корисници буџета на дан 30.06.2016.године су:

1. Библиотека "Милован Глишић" Љубовија,
2. Предшколска установа "Полетарац" Љубовија,
3. Туристичка организација општине Љубовија,
4. 22 месне заједнице,
5. ЈКП "Стандард" Љубовија и
6. ЈП за управљање путевима Љубовија.

Према члану 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 и 142/2014) 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 законишту, 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. 68 Статута општине Љубовија председник општине је наредбодавац за извршење буџета.

Послове буџетског рачуноводства и послове извршења јавних набавки за све директне кориснике дефинисане Одлуком о буџету, врши Управа - Служба рачуноводства општине Љубовија и Службеник за јавне набавке.

#### 4. Стратешка документа

На снази су следећа стратешка документа:

- Стратегија локалног одрживог развоја 2013-2022,
- Стратегија управљања ризицима 2015-2018, број 06-336/2015-02 од 06.11.2015.,
- Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у општини Љубовија
- План генералне регулације за насељено место Љубовија ("Службени лист општине Љубовија", број 10/2014)
- Просторни план општине Љубовија ("Службени лист општине Љубовија", број 4/2012)
- Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у општини Љубовија, за период 2012.-2017. године.

#### 5. Ниво контрола у организацији

##### **Одлуке Скупштине општине:**

- Одлука о буџету општине Љубовија за 2016 („Службени лист општине Љубовија бр.9/2015“);
- Одлука о Општинском правобранилаштву општине Љубовија („Службени лист општине Љубовија бр.“ 1/2015);
- Одлука о усвајању Годишњег Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Љубовија за 2015. годину („Службени лист општине Љубовија бр.“ 1/2015);
- Одлука о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Љубовија („Службени лист општине Љубовија бр.“ 1/2015);



- Одлука о усвајању Елабората о оправданости отуђења грађевинског земљишта у јавној својини у К. О. Читлук, кат. Парцела 959/18 без накнаде у корист Драгице Антонић („Службени лист општине Љубовија бр. “ 1/2015);
- Одлука о утврђивању доприноса за уређење грађевинског земљишта („Службени лист општине Љубовија бр. “ 1/2015, 3/2015);
- Одлука о извођењу хитних радова у кориту на сливу реке Љубовића, локација Козловац („Службени лист општине Љубовија бр. “ 3/2015);
- Одлука о потврђивању мандата одборника („Службени лист општине Љубовија бр. “ 3/2015);
- Закључак о утврђивању Предлога Одлуке о завршеном рачуну буџета општине Љубовија за 2015. Годину број 400-165/2016-02;
- Одлука о проглашењу ерозивних подручја и прописивању противерозивних мера на подручју општине Љубовија („Службени лист општине Љубовија бр. “ 3/2015);
- Одлука о усвајању Елабората о оправданости отуђења грађевинског земљишта у јавној својини у К. О. Љубовија кат. парцела број 530/7 у корист Симе Градине („Службени лист општине Љубовија бр. “ 3/2015);
- Одлука о усвајању Оперативног плана одбране од поплава за воде II реда на територији општине Љубовија за 2015. годину („Службени лист општине Љубовија бр. “ 3/2015);
- Одлука о приступлању изради Плана детаљне регулације за изградњу објекта водоснабдевања на територији општине Љубовија, извориште Грабовица у К. О. Горња Буковица („Службени лист општине Љубовија бр. “ 3/2015);
- Одлука да се израђује стратешка процена утицаја на животну средину за План детаљне регулације за изградњу објекта водоснабдевања на територији општине Љубовија, извориште Грабовица у К. О. Горња Буковица („Службени лист општине Љубовија бр. “ 3/2015);
- Одлука о исплати накнада трошкова стрелцима за рад на противградној заштити на противградним станицама на територији општине Љубовија („Службени лист општине Љубовија бр. “ 3/2015);
- Одлука о изменама Одлуке о висини дневнице и накнадама путних трошкова одборника Скупштине општине, члановима Општинског већа, Комисијама и Радним телима.

### **Правилници и Упутства Председника општине:**

- Стратегија управљања ризицима у општини Љубовија број 06-336/2015-02 од 06.11.2015.
- Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у општини Љубовија
- Одлука о оснивању интерне ревизије општине Љубовија (пречишћен текст) ("Службени лист општине Љубовија", број 6/2016);
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Љубовија бр. 06-338/2013-02;
- Правилник о начину финансирања програма којима се остварују општи интереси у области спорта у општини Љубовија („Службени лист општине Љубовија бр. “ 4/2015 од 16.07.2015“);
- Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Љубовија („Службени лист општине Љубовија бр. “ 4/2015 од 16.07.2015);
- Упутство о раду трезора („Службени лист општине Љубовија бр. “ 06-13/2014-01).

### **6. Стратешка визија, мисија и циљеви**

**Стратешка визија општине Љубовија** 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 изабелим и интерно расељеним лицима.

**Стратешки циљ општине Љубовија** је континуиран и јединствен положај у региону, који се заснива на развијеној друштвеној инфраструктури, континуираном привредном расту, очуваној животnoj 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.

### **Циљ и основни задатак интерне ревизије :**

- пружање независног и објективног уверавања;
- да допринесе унапређење пословања општине Љубовија,
- Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија на најмању могућу меру, као и реализација пројектних активности код корисника буџетских средстава.
- Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Љубовија
- да помаже руководству општине Љубовија да оствари циљеве општине тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање општином.

## **ПО Г Л А В Љ Е II - СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ**

### **1. 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 и 142/2014) 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) председник општине Љубовија је Одлуком о оснивању интерне ревизије у општини Љубовија основао интерну ревизију у којој је предвиђено једно радно место.

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 функционисају 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 интерне ревизије у општини Љубовија обавља Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору - Гордана Илић.

На основу предлога интерног ревизора, председник општине је потписао Повељу интерне ревизије општине Љубовија број: бр.06-421/2012-01, дана 10.12.2012. године, којом је одређен делокруг рада, циљеви, независност, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

## 2. Планирање ревизија

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 реакцију.

Планирање ревизија интерној ревизији омогућава 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. Системи ревизије

Први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. Области ревизије су одређене на основу објективне процене ризика која је урађена на основу :

- разговора са руководством општине који познају ризична подручја и који подржавају спровођење интерне ревизије;
- прегледа екстерних извештаја достављених на увид;
- извештаја интерне ревизије;
- идентификовања подручја и процеса од општег значаја за општину у којима побољшање ефективности и јачање унутрашњих контрола могу резултирати значајним укупним користима за целу организацију.

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

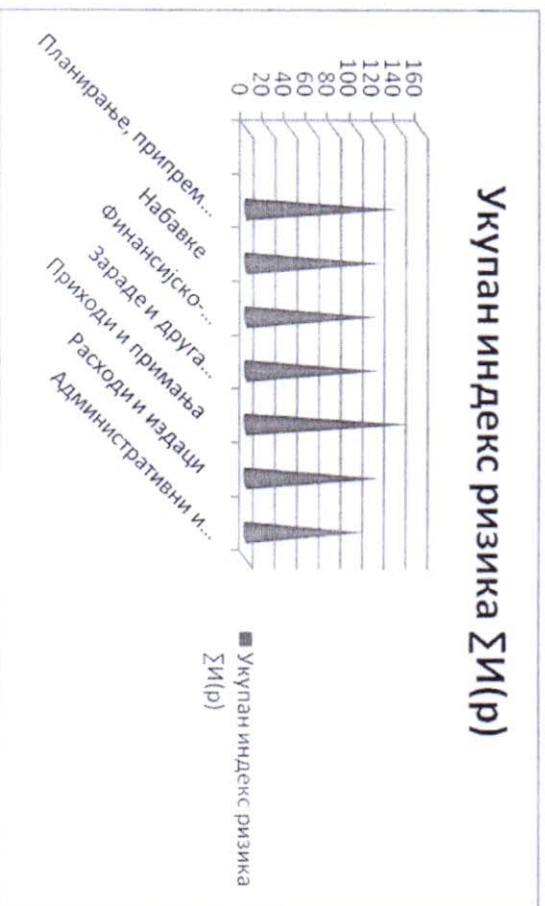
- оперативне (финансијске),
- административне (одељења и службе општинске Управе) и
- информационе системе.

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

Обзиром на капацитете ревизије и њену неопходну ефикасност, интерни ревизор је обједињено административне и информационе системе. На тај начин, утврђених система може се рационално управљати што ће пружити адекватну оцену система интерних контрола. Идентификовани системи дати су у доњој табели.

ИНДИКАТИВАН ПЛАН РЕВИДИРАЊА ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2016., 2017.- 2018:

СИСТЕМИ	Критеријуми ризика	Финансијски утицај	тежина фактора	Утицај система на очување имовине	тежина фактора	Број запослених	тежина фактора	Утицај система на репутацију	тежина фактора	Стабилност система-степен измена	тежина фактора	Ефекти на будуће пословање	тежина фактора	Укупан индекс ризика $\sum I(p)$	РАСПОРЕД РЕВИДИРАЊА ЗА НАРЕДНИ ПЕРИОД		
															2016.	2017.	2018.
Планирање, припрема и извршавање буџета и финансијских планова		5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	140	X	X	X
Набавке		5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	126		X	X
Финансијско-рачуноводствени системи		5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	121		X	
Зараде и друга примања запослених		5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	122		X	X
Приходи и примања		5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150	X	X	X
Расходи и издаци		5	5	5	5	3	4	5	4	4	5	5	5	123			X
Административни и информациони системи		4	4	4	5	4	4	5	4	3	5	5	5	108		X	



Графички приказ индикативног плана ревизирања за трогодишњи период 2016.-2018.

#### 4. Оцена ризика

У складу са усвојеном Стратегијом ризика, ризици с којима се суочава општина су нарочито : све што може наштетити угледу општине и смањити поверење јавности; неправилно и незаконито пословање, али и некономично, неефикасно или неделостворно управљање јавним средствима; непредузимање мера за наплату потраживања; непоуздано извештавање; неспособност реаговања на промене околности или неспособност управљања у промененим околностима на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, према горњој табели, заснован на субјективној процени. Тежина фактора ризика (релативан значај - ранг) се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно.

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):

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

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 и 2, средњи ризик носи оцене 3 и 4 и висок ризик оцену 5.

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

-висококоризичне системе -  $\sum I(r) \geq 125$

-средњеризичне системе -  $90 \leq \sum I(r) < 122$

-нискокоризичне системе  $\sum I(r) \leq 121$

У висококоризичне системе сврстани су: приходи, планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова и набавке.

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

## 5. Ресурси

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 60 ревизор дана.

Полази се од основе да је расположиво 206 нето ревизор дана годишње по ревизору. 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 (260), даље се умањује према табели, са заокружењем наниже од 6 дана.

Током периода 2016. – 2018. године планирано је годишње 206 дана ревизије односно могуће је обавити до 5 ревизија годишње, пошто су у питању висококоризични системи.

При припреми стратешког плана неопходно је узети у обзир и непредвидљиве околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати. Председник општине Љубовија може у сваком тренутку издати Налог за спровођење ванредне 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 једне особе.



ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ

Укупно радних дана	260
Одмори	25
Празници	9
Обука	5
Праћење спровођења препорука (follow up)	10
Ажурирање стратедијских и годишњих планова интерне ревизије	5
Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима	206

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, дат у доњој 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	150	X			90
Планирање, припрема и извршење буџета	140	X			90
Набавке	126	X			60
Зараде и друга примарња запослених	122		X		60
Финансијско-рачуноводствени системи	121			X	60
Расходи и издаци	123		X		70
Административно-информациони системи	108			X	40
Ад hoc ревизије на захтев руководства		X			80
Укупно					550
Планиране накнадне ревизије (Follow-up 15%)					80
Укупно (100%)					630

Постојећи капацитети интерне ревизије (206 ревизор дана x 3 године x 1 ревизор)	618
Недостајући капацитет (ревизор дани)	-12
Потреба за додатним ревизорима	1

Табела процене капацитета

## 6. План ревизија за трогодишњи период 2016. – 2018. године

### План ревизија за 2016. годину:

- приходи,
- планирање, припрема и извршење буџета,
- Ad hoc ревизије по захтеву руководиоца.

### План ревизија за 2017. годину:

- планирање, припрема и извршење буџета,
- набавке
- финансијско-рачуноводствени систем,
- зараде и друга примања запослених,
- приходи и примања,
- административно-информациони системи,
- Ad hoc ревизије по захтеву руководиоца.

**План ревизија за 2018. годину:**

- набавке,
- приходи и примања
- расходи и издаци,
- зараде и друга примања запослених,
- планирање, припрема, извршење и извештавање буџета,
- Ад хос 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 2016. годину.

**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА**  
**Број: 47- 11/2016-01, 30.08.2016. године**

Припремио:

Овлашћени интерни ревизор

у јавном сектору

**Гордана Илић**

*Гордана Илић*

Одобрио:

**Председник**

**Општине Љубовија**

**Милован Ковачевић**

