

На основу члана 13. став 3. Одлуке о образовању Службе за интерну ревизију Града Новог Сада ("Службени лист Града Новог Сада", бр. 38/13 и 36/14), Градоначелник Града Новог Сада доноси

ЗАКЉУЧАК

I. Одобрава се Стратешки план Службе за интерну ревизију Града Новог Сада за период 2015-2017. године, број: XXIII-47-4/2014-1/46 од 25. децембра 2014. године.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: 47-4/2014-1/46-II
Дана: 27.01.2015. године
НОВИ САД



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД**

Служба за интерну ревизију

Број: XXIII-47-4/2014-1/46

Дана: 25.12.2014. године

Нови Сад

Стратешки план

Службе за интерну ревизију Града Новог Сада
за период 2015- 2017. године

Нови Сад, децембар 2014. године

Увод

Израда планских докумената интерне ревизије у јавном сектору дефинисана је чланом 82. став 11. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 и 108/2013) као и члановима 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013), (у даљем тексту Правилник).

Планирање је веома битан елемент у процесу интерне ревизије у јавном сектору јер се њиме одређују приоритети, рационално коришћење ресурса и након добијања сагласности на план од стране руководиоца корисника јавних средстава, самосталност и независност у раду.

Стратешки план Службе за интерне ревизије (у даљем тексту Стратешки план) састоји из следећих делова:

- Утврђивања ревизијског окружења;
- Идентификовања система који може бити предмет ревизије;
- Процене ризика;
- Стратегије ревизије и
- Процене потреба ревизије.

Период на који се односи Стратешки план је задњи квартал 2014 године, 2015, 2016 и 2017 година. Планирано за задњи квартал 2014 године као и прву половину 2015. године су активности на припремама за полагање испита за стицање звања интерног ревизора у јавном сектору, сходно Правилнику о условима, и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 9/2014).

1. Утврђивање ревизијског окружења

Закон о буџетском систему у члану 2 дефинише:

- Јавна средства су средства на располагању и под контролом Републике Србије, локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање;
- Корисници јавних средстава су директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода;
- Корисници буџетских средстава су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти;
- Директни корисници буџетских средстава су органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти;

- Индиректни корисници буџетских средстава јесу: правосудни органи, буџетски фондови; месне заједнице; јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом; установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Положај градске управе дефинисан је чланом 54. Статута Града Новог Сада ("Сл. лист Града Новог Сада", бр. 43/2008).

Управне послове у оквиру права и дужности Града обављају градске управе.

Градске управе у оквиру надлежности Града утврђених Уставом, законом и Статутом обављају извршне послове, врше надзор, припремају прописе које доноси Скупштина, Градоначелник и Градско веће, решавају у управном поступку у првом степену, обављају стручне и друге послове које утврди Скупштина, Градоначелник и Градско веће и обављају друге послове у складу са прописима.

Корисници буџетских средстава Града Новог Сада, по одлуци о буџету Града Новог Сада су:

- директни корисници,
- индиректни корисници
- други корисници

Одлуком о градским управама Града Новог Сада уређена је организација и делокруг градских управа, посебних организација и служби, положај права и дужности и одговорности запослених и постављених лица у градским управама, посебним организацијама и службама, односи градских управа, посебних организација и служби, средства за финансирање као и друга питања од значаја уа обављање њихових послова.

Положај, начин рада, послови, организација и друга питања осталих корисника буџетских средстава Града Новог Сада утврђена је оснивачким актом.

Чланом 3. Одлуке о образовању Службе за интерну ревизију Града Новог Сада ("Сл. Лист Града Новог Сада", број 38/2013 и 36/2014), (у даљем тексту Служба), Субјекти ревизије, у пословима интерне ревизије коју врши Служба, су корисници средстава буџета Града Новог Сада, у смислу прописа који уређују буџетски систем.

Од субјеката ревизије из става 1. овог члана изузимају се индиректни корисници средстава буџета Града који су успоставили интерну ревизију на један од начина предвиђених Правилника.

Реализацијом Стратешког плана Службе доћи ће се до сазнања о ставу руководства субјекта интерне ревизије према контролама и доћи до општег нивоа контрола у организацији, а такође и о ставу руководства субјекта ревизије према ризицима и спремност прихватања промена.

ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ:

1. Градско јавно правобранилаштво
2. Дирекција за робне резерве Града Новог Сада
3. Скупштина Града Новог Сада
4. Градоначелник Града Новог Сада
5. Градско веће Града Новог Сада
6. Градска управа за комуналне послове Града Новог Сада
7. Градска управа за саобраћај и путеве Града Новог Сада
8. Градска управа за урбанизам и стамбене послове Града Новог Сада
9. Градска управа за заштиту животне средине Града Новог Сада
10. Буџетски фонд за заштиту животне средине
11. Градска управа за привреду Града новог Сада
12. Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања
13. Буџетски фонд за унапређење пољопривреде Града Новог Сада
14. Градска управа за финансије Града Новог Сада
15. Градска управа за образовање Града Новог Сада
16. Градска управа за културу Града Новог Сада
17. Градска управа за спорт и омладину Града Новог Сада
18. Градска управа за здравство Града Новог Сада
19. Градска управа за социјалну и деју заштиту Града Новог Сада
20. Градска управа за инспекцијске послове Града Новог Сада
21. Градска управа за опште послове Града Новог Сада
22. Градска управа за прописе Града Новог Сада
23. Биро за пружање правне помоћи Града Новог Сада
24. Служба за заједничке послове Града Новог Сада
25. Градска пореска управа
26. Заштитник грађана Града Новог Сада

ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ:

1. ЈП „Завод за изградњу града,,
2. ЈП „Пословни простор,,
3. Предшколска установа „Радосно детињство,,
4. Туристичка организација Града Новог Сада
5. Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада
6. Историјски архив Града Новог Сада
7. Музеј града Новог Сада
8. Градска библиотека у Новом Саду
9. „Културни центар Новог Сада,,
10. Установа за културу, информисање и образовање културно-информативни центар „Кисач,, Кисач
11. Установа за културу, информисање и образовање културно-информативни центар „Младост,, Футог
12. Новосадско позориште „Ujvideki szinhaz,,
13. Позориште младих
14. Установа за израду таписерије „Атеље 61,,
15. Стеријино позорје Нови Сад

ДРУГИ КОРИСНИЦИ:

1. ЈП „Аполо,,
2. ЈП Спортски и пословни центар „Војводина,,
3. ЈП „Урбанизам,,
4. ЈГСП „Нови Сад,,
5. ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад,,
6. ЈКП „Новосадска топлана,,
7. ЈКП „Информатика,,
8. ЈКП „Лисје,,
9. ЈКП „Стан,,
10. ЈКП „Тржница,,
11. ЈКП „Градско зеленило,,
12. ЈКП „Чистоћа,,
13. ЈКП „Водовод и канализација,,
14. ЈКП „Паркинг сервис,,
15. Центар за социјални рад Града Новог Сада
16. Специјална болница за реуматске болести Нови Сад
17. Новосадски отворени универзитет
18. Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад
19. Завод за здравствену заштиту студената
20. Дом здравља „Нови Сад,,
21. Библиотека Матице српске
22. Апотека Нови Сад

2. Идентификовање система који може бити предмет ревизије

Начин класификације система који се користи у Стратешком плану је функционалан. Системи који ће бити предмет ревизије су директни корисници, индиректни корисници и остали корисници средстава буџета Града Новог Сада.

Сваки корисник средстава буџета Града Новог Сада се идентификује као посебан систем и наведени су по називима из одлука о оснивању.

3. Процена ризика

Субјектима ревизије, који су дефинисани у претходном делу стратешког плана одређен је ниво ризика.

Процена нивоа ризика за сваки субјект ревизије је добијена израчунавањем индекса ризика. На основу података из попуњених упитника од стране субјекта ревизије, а који се састојао из једанаест критеријума утврђен је ранг сваког критеријума. На основу ранга и додељене тежине за сваки критеријум добијен је индекс ризика.

Системи чији је индекс ризика до 50 је нискоризичан;

Системи чије је индекс ризика од 51 до 95 сматрају се средње ризични системи;

Системи чији је индекс ризика изнад 96 су вискоризични системи.

Границе за степен ризичности система одређене су на основу броја фактора ризика који су коришћени при израчунавању.

Ова фаза у стратегијском планирању ревизије је врло битна, како би се ефикасно могла испланирати и извршити ревизија, те са великом тачношћу распоредити расположиви кадровски потенцијали.

Израчунавање индекса ризика

Ре д. бр ој	Назив	Укупан број трансакције			Укупна вредност расхода			Да ли је успостављен систем финансијског управљања и интерних контрола						Укупан број запослених 31.12.2012 . год.			Укупан број донетих аката			Сложеност система			Стабилност система						Извршени надзор контроли х органа			ИНДЕКС																																																											
		Ра нг	Теж ина	Ранг	Ра нг	Теж ина	Ранг	Да је прилагођен систематизација?	Ра нг	Теж ина	Ранг	Да ли су донети правилни процеди?	Ра нг	Теж ина	Ранг	Да ли су донете и усвојене процедуре?	Ра нг	Теж ина	Ранг	Ра нг	Теж ина	Ранг	Ра нг	Теж ина	Ранг	Ра нг	Теж ина	Ранг	Ра нг	Теж ина	Ранг		Ра нг	Теж ина	Ранг	Ра нг	Теж ина	Ранг																																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50																																										
1	Биро за пружање правне помоћи	1	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
2	Градска управа за заштиту животне средине	1	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
3	Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања	1	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
4	Буџетски фонд за унапређење пољопривреде	1	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
5	Градско јавно правобранилаштво	2	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
6	Заштитник грађана	2	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
7	КИЦ „Кисач“	2	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
8	Установа за израду таписерије „Атеље 61.“	2	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
9	Стеријино позорије	2	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
10	Туристичка организација Града Новог Сада (ТОНС)	2	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
11	Дирекција за робне резерве	3	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
12	Историјски архив Града Новог Сада	3	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
13	Градска управа за прописе	2	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
14	Завод за заштиту споменика културе	2	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
15	Позориште младих	3	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
16	Буџетски фонд за заштиту животне средине	2	4	2	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50		
17	Музеј Града Новог Сада	4	4	1	5	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	1	3	1	3	1																																																															

Од интерне ревизије изузети су индиректни корисници средстава буџета Града, који су успоставили интерну ревизију и то:

- ЈП „Завод за изградњу града,,
- ЈКП „Тржница,,
- ЈГСП „Нови Сад,,
- ЈКП „Новосадска топлана,,
- ЈКП „Паркинг сервис,,
- ЈКП „Чистоћа,,
- ЈКП „Водовод и канализација,,

Податке за израчунавање индекса ризика нису, према у више пута достављеним упитницима, доставили:

- ПУ „Радосно детињство,,
- Новосадски отворени универзитет

4. Стратегија ревизије

Општа стратегија ревизије подразумева одреднице о начину и поступцима којима се спроводи интерна ревизија Службе у периоду за који се доноси стратешки план.

Начини на који ће се ревизија обављати ће бити дефинисани кроз план појединачних ревизија. Алати који ће се користити: преглед документација, попуњавање упитника и оцена интерних контрола помоћу упитника, разговори са непосредним извршиоцима у деловима система у којима се обавља ревизија и организовање састанака са руководством система који се ревидира.

Једна од најважнијих активности интерне ревизије током овог планског периода била би потпуно успостављање система процедура за рад у свим системима код корисника средстава буџета Града Новог Сада и обезбеђење принципа аутоматизма променљивости процедура у зависности од промена у систему. Разлог промена је примена нових закона и увођење нових организационих решења.

Ревизија субјеката ревизије би се обављала два пута у три године у системима који имају висок ниво ризика.

Системи који имају средњи ниво ризика ревидирали би се једном у три године од највећег израчунатог ризика ка најмањем израчунатом ризику. Ови системи би се ревидирали од стране ревизиских тимова у дужем трајању.

Системи који имају низак ниво ризика ревидирали би се једном у три године са скраћеним трајањем и путем једног ревизора.

Менторске ревизије које су обавезни елемент за стицање звања интерног ревизора у јавном сектору обављаће се код субјекта ревизије са малим индексом ризика.

Стратешки план Службе би се ажурирао и утврдио ниво ризика нових система.

4. Процена потреба ревизије

Процена потреба ревизије се дефинише као процена за ресурсима да би се на успешан и компетентан начин обавила ревизија, како појединачна тако и ревизија у планском циклусу.

Узимајући у обзир да се ревизија од стране Службе спроводи први пут и да је у току формирање Службе, новим интерним ревизорима потребно је да се за ревизију система са високим ризиком ангажује ревизорски тим у периоду од 50 до 60 дана, у зависности од величине и организационе структуре система који се ревидира, односно за плански циклус од 100 до 120 дана. За системе са средњим нивом ризика потребно је од 40 до 50 дана рада ревизорског тима. За системе са најнижим индексом ризика потребно је 30 до 40 дана рада за ревизора.

Расположиви број радних дана по ревизору је на годишњем нивоу од 190 до 210 радних дана.

Измене процене потреба вршиће се ажурирањем стратешког плана сваке године. Прецизније дефинисање потреба интерне ревизије Служба ће унети у годишње планове.