



ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД
СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД
ЗА ПЕРИОД 2020 -2022 ГОДИНЕ

Димитровград, децембар 2019 године

Садржај

Општи подаци

I Визија, мисија и циљеви интерне ревизије	
1.Визија и мисија интерне ревизије.....	3
2.Организација, рад и ресурси интерне ревизије у општини Димитровград.....	3
3.Место и улога интерне ревизије	4
4.Стратешки циљеви интерне ревизије	4
II Ревизијско окружење	
1.Увод	4
2.Корисници средстава буџета општине Димитровград	5
3.Прописи и друга законска регулатива који дефинишу рад и функционисање Општине Димитровград.....	7
III Идентификовање систем/области које могу бити предмет ревизије	8
IV Процена ризика за сваки систем/област.....	9
V Процена потреба ревизије	
1.Ресурси ревизије	10
2.Стручно усавршавање и оспособљавање	11
3.Сарадња са Државном ревизорском институцијом и Централном јединицом за хармонизацију.....	11

ОПШТИ ПОДАЦИ

Стратешка визија за период 2020-2022

Визија Општине Димитровград је унапређење локално-економског развоја, привлачење нових инвестиција, помоћ малим и средњим предузећима и развој јавно-приватног партнерства, развој инфраструктуре, побољшање услова социјалне и здравствене заштите, побољшање услова рада у школама и предшколским установама, развој инфраструктуре.

Стратешки циљ Општине Димитровград је максимално искоршћавање повољног географског положаја општине, у циљу повећања привредног раста и привлачења нових инвестиција у привреду, развоја прекограничне сарадње, инвестиције у очување и заштиту животне средине, развој туризма пре свега етно туризма и сеоског туризма.

I ВИЗИЈА, МИСИЈА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Визија и мисија интерне ревизије

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултатнтску активност осмишљену да увећа вредност и побољша пословање Општине Димитровград. Интерна ревизија помаже Општини Димитровград у остваривању циљева кроз систематичан и дисциплинован приступ који примењује у оцењивању и унапређењу процеса управљања ризицима, контрола и управљчких процеса.

Визија интерне ревизије се односи пре свега на то да се послови интерне ревизије обављају у складу са стандардима и принципима на високо професионалном нивоу, на ефикасан начин и ефективно у циљу побољшања пословног угледа Општине Димитровград.

Мисија интерне ревизије је заштита пословних интереса Општине Димитровград кроз објективно уверавање о функционисању пословних процеса засновано на ризику. Интерна ревизија и кроз саветодавне активности помаже Општини Димитровград да оствари своје циљеве и помаже у успостављању ефикасног начина управљања ризицима и адекватног система контрола.

2. Организација, рад и ресурси интерне ревизије у Општини Димитровград

Интерну ревизију у општини Димитровград обавља интерни ревизор у јавном сектору.

Интерни ревизор у општини Димитровград је организационо независан од делатности које се ревидирају, није део ниједног пословног процеса, и за свој рад непосредно је одговоран председнику Општине Димитровград.

Функционална независност интерог ревизора обезбеђена је самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеним ревизијама.

Средства неопходна за континуирано усавршавање и рад интерног ревизора предвиђена су у буџету Општине Димитровград код директног корисника буџета - председник општине, а у

складу са чланом 82. став 2 Закона о буџетском систему .

Стратешки план интерне ревизије је израђен за ревизије активности ,односно пословних процеса ,система односно подсистема од стране ревизора.

3.Место и улога интерне ревизије

Одлуком о оснивању Службе интерне ревизије општине Димитровград број 06-131/16-III/5 од 01.12.2016 (Службени лист Града Ниша 138/2016) и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Службе интерне ревизије општине Димитровград 038-12/2019-16 од 09.10.2019 године обезбеђена је функционална независност интерне ревизије од свих осталих организационих делова.

Функционална независност интерне ревизије се огледа у самосталном одлучивању о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.У току рада интерни ревизор је дужан да се придржава Стандарда и прописане методологије за обављање интерне ревизије, Повеље интерне ревизије и Етичког кодекса интерне ревизије .

Интерни ревизор је у обавези да чува тајност података.

4.Стратешки циљеви интерне ревизије

С обзиром да је интерна ревизија као део система интерне финансијске контроле успостављена крајем 2019 године основни циљеви интерне ревизије биће :

- указивање на важност успостављања адекватног система интерних контрола
- едукација интерног ревизора кроз сертификацију интерног ревизора ,у циљу обезбеђења што ефикаснијег система контрола и уверавања кроз ревизорске извештаје
- вршење интерних ревизија свих значајних пословних процеса , процедура, функција и активности, система и подсистема
- повећање и унапређење степена усаглашености са законима, политикама и процедурама, кроз давање препорука након обављене интерне ревизије

II РЕВИЗИЈСКО ОКРУЖЕЊЕ

1.Увод

Општина Димитровград се по свом географском положају налази на југоистоку Републике Србије . Део Пиротског округа заједно са општинама Бабушница ,Бела паланка и град Пирот. Општина Димитровград је удаљена 5 км од границе са Републиком Бугарском. Изградњом Коридора 10 до границе са Републиком Бугарском ,Димитровград добија повољнији стратешки положај ,како у односу на остатак Србије тако и у односу на Републику Бугарску. У општини Димитровград већинско становништво чине бугари те је у службеној употреби и српски и бугарски језик.

Председник општине је 2019 године донео Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Општинској управи Општине Димитровград.Општина Димитровград још увек нема успостављен систем финансијског

управљања и контроле и укључена је РЕЛОФ пројекат којом добија стручну помоћ за успостављање Финансијског управљања и контроле.

Председник општине и интерни ревизор су дана 18.11.2019 потписали Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије .

Општина Димитровград има статус правног лица са седиштем у Димитровграду у улици Балканска 2.

2. Корисници средстава буџета општине Димитровград

Према одредбама члана 2. став 1. тачка 4 . Закона о буџетском систему 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, јавна предузећа основана од стране Републике Србије односно локалне власти, правна лица над којима локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% од укупних прихода остварених у претходној пословној години.

Органи општине Димитровград су :

1. Скупштина општине
2. Председник општине
3. Општинско веће
4. Правобранилац
5. Општинска управа

У складу са Одлуком о организацији Општинске управе , основне унутрашње организационе јединице су:

- Одељење за финансијске послове
- Одељење за урбанизам, грађевинарство и комунално стамбену делатност
- Одељење за инспекцијске послове
- Одељење за општу управу, заједничке послове и друштвену делатност.

Унутар основних унутрашњих организационих јединице образују се одсеци и групе као уже организационе јединице .

У одељењу за финансијске послове образују се одсек и групе као уже организационе јединице и то:

1. Одсек за локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине;
2. Група за јавне набавке, локални економски развој и пројектно планирање

За обављање одређених послова из надлежности општинске управе, посебно у вези са остваривањем права грађана, локално економског развоја, реализацији политике за младе, може се унутар основне организације јединице образовати канцеларије.

У оквиру групе за јавне набавке и локални економски развој и пројектно планирање обављају се послови:

- канцеларије за локални економски развој и пројектно планирање.

Општина Димитровград је оснивач установа као индиректних корисника буџета општине:

- Предшколска установа „8.септембар“
- Народна библиотека“Детко Петров“
- Центар за културу Димитровград
- Установа за спорт и туризам „Спортско туристички центар Цариброд“Димитровград
- 42 месне заједнице :МЗ Бански дол, МЗ Барје, МЗ Бачево, МЗ Било, МЗ Бољев Дол, МЗ Браћевци, МЗ Бребевница, МЗ Верзар, МЗ Височки Одоровци, МЗ Влковија, МЗ Врапча, МЗ Планиница, МЗ Гојин Дол, МЗ Горња Невља, МЗ Горњи Криводол, МЗ Градиње, МЗ Грапа, МЗ Доњи Криводол, МЗ Димитровград, МЗ Доња Невља, МЗ Драговита, МЗ Жељуша, МЗ Изатовци, МЗ Искровци, МЗ Каменица, МЗ Куса Врана, МЗ Мазгош, МЗ Мојинци, МЗ Паскашија, МЗ Петачинци, МЗ Петрлаш, МЗ Поганово, МЗ Прача, МЗ Протопопинци, МЗ Радејна, МЗ Сенокос, МЗ Скрвеница, МЗ Сливница, МЗ Смиловци, МЗ Трнски Одоровци, МЗ Белеш, МЗ „Лукавица 1“ Лукавица.

Други корисници буџета су:

Према Правилнику о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор остали корисници јавних средстава су корисници јавних средстава који припадају јавном сектору, а који нису укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти.

Остали корисници јавних средстава су :јавна предузећа основана од стране локалне власти и правна лица основана од стране тих предузећа, која се примарно баве комерцијалним трансакцијама , као и правна лица над којима локална власт има директну и индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у органу управљања.Јединица локалне самоуправе оснива јавна предузећа за обављање делатности од општег интереса.

- Основна школа „Христо Ботев“
- Гимназија Св.Кирило и Методије
- Дом здравља Димитровград
- Центар за социјални рад Димитровград
- Јавно предузеће „Комуналац“ Димитровград
- Физичка лица, удружења грађана, невладине организације и друге организације која добијају средства из буџета на основу јавних конкурса, позива и пројеката.
- Корисници средстава пројеката ЕУ

Улога и значај интерне ревизије

Одлуком о оснивању Службе интерне ревизије Општине Димитровград и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Службе интерне ревизије Општине Димитровград обезбеђена је организациона независност интерне ревизије.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије о 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 и да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућује остварење циљева организације.

3.Прописи и друга законска регулатива који дефинишу рад и функционисање Општине Димитровград:

- Устав Републике Србије
- Закон о буџету Републике Србије
- Закон о територијалној организацији Републике Србије
- Закон о локалној самоуправи
- Закон о финансирању локалне самоуправе
- Закон о буџетском систему
- Закон о накнадама за коришћење јавних добара
- Закон о порезу на имовину
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о локалним изборима
- Закон о главном граду
- Закон о планском систему Републике Србије
- Закон о јавној својини

За функционисање локалне самоуправе важни су и закони који регулишу поједине области углавном се ради о повереним пословима из надлежности Републике тзв.секторски закони :

- Закон о јавним предузећима
- Закон о комуналним делатностима
- Закон о јавном дугу
- Закон о предшколском васпитању и образовању
- Закон о основама система образовања и васпитања
- Закон о јавним набавкама
- Закон о порезу на доходак грађана
- Закон о Црвеном крсту
- Закон о финансирању политичких активности
- Закон о јавним путевима
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима
- Закон о избору народних посланика
- Закон о локалним изборима
- Закон о Црвеном крсту Србије
- Закон о јавном здрављу
- Закон о култури
- Закон о младима
- Закон о националним саветима националних мањина
- Закон о заштити права и слобода националних мањина
- Закон о општем управном поступку
- Закон о планирању и изградњи
- Закон о озакоњењу објеката
- Закон о платним услугама
- Закон о пољопривредном и руралном развоју
- Закон о пољопривредном земљишту
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о порезима на имовину

- Закон о правобранилаштву
- Закон о заштити података о личности
- Закон о социјалној заштити
- Закон о финансијској подршци са децом
- Закон о правима пацијената
- Закон о спорту
- Закон о удружењима
- Закон о туризму
- Закон о становању и одржавању зграда
- Закон о вандредним ситуацијама
- Закон о територијалној организацији
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама
- Закон о запосленим у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе
- Закон о заштити животне средине
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја
- Закон о здравственој заштити
- Закон о заштитнику грађана
- Закон о јавној расправи

Стратешка документа која су у примени:

- Статут општине Димитровград
- Локални антикорупцијски план
- Стратегија одрживог развоја 2010-2020
- Стратешки план социјалне заштите 2017-2021
- Секторски план руралног развоја 2012-2021

III

ИДЕНТИФИКОВАЊЕ СИСТЕМА /ОБЛАСТИ КОЈЕ МОГУ БИТИ ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

У Стратешком плану идентификовани су пословни процеси/активности корисника буџета општине Димитровград.

Пословни процеси/активности су идентификовани на основу:

- Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Димитровград
- Разговора са руководством општине
- Идентификовања подручја и процеса од општег значаја за општину у којима повећање ефикасности, ефективности и јачање унутршњих контрола могу резултирати значајним укупним користима за конкретну организацију.

Код одређивања и дефинисања система односно подсистема примењује се класификација система по функцији. Коришћење методе поделе система по функцији подразумева поделу на системе према улози коју имају у систему интерних контрола.

Применом ове методе дефинисани су следећи системи са својим подсистемима који могу бити предмет ревизије:

1. Систем планирања, припреме и извршења буџета (подсистеми планирање и припрема буџета и финансијских планова , подсистем извршења буџета и финансијских планова....)
2. Систем прихода и примања
3. Систем плата и других примања запослених (подсистем обрачуна и исплате основне плате, додатака на плату, накнаде зарада, остале накнаде ...)
4. Систем набавки
5. Финансијско рачуноводствени систем (књижења пословних промена и других догађаја, подсистем пописа имовине, подсистем евиденције давања у закуп ...)
6. Систем израде ,праћења, усклађивања и примене аката
7. Информациони систем.

Поред горе наведених система ,предмет ревизији могу бити и други системи и подсистеми , на основу овлашћења председника општине Димитровград.

Субјекат ревизије код кога ће се вршити ревизија одређеног система дефинише се Годишњим планом интерне ревизије.

Председник општине може дати овлашћење за ванредну ревизију у свим случајевима када на основу својих сазнања процени да постоји потреба за вршењем ревизије у одређеној области и код конкретног корисника.

Како директни и индиректни корисници нису успоставили регистре ризика ,то је процена ризика извршена проценом следећих ризика :

IV

ПРОЦЕНА РИЗИКА ЗА СВАКИ СИСТЕМ/ОБЛАСТ

На основу процене ризика системи су сврстани, како је приказано и табели испод на високоризична подручја и подручја са средњим ризиком:

Пословни системи	Класификација на основу процене ризика	Циклус ревизије		
		Годишњи	Два пута у три године	Једном у три године
Систем планирања, припреме и извршења буџета	Високоризичан	*		
Систем прихода и примања	Високоризичан	*		
Систем плата и других примања запослених	Високоризичан	*		
Систем набавки	Високоризичан	*		
Финансијско-рачуноводствени	Средњи ризик		*	

систем				
Систем израде, праћења, усклађивања и примене аката	Средњи ризик		*	
Информациони систем	Средњи ризик		*	

Високоризични системи ,односно њихови подсистеми,ће бити предмет интерне ревизије сваке године,док ће системи са средњим ризиком бити предмет ревизије сваке друге године,зависно од процене степена укупног ризика.

Годишњим планом интерне ревизије биће ближе дефинисани субјекти који ће бити предмет ревизије и код којих ће се вршити ревизија горе наведених система и подсистема.

V

ПРОЦЕНА ПОТРЕБА РЕВИЗИЈЕ

1.Ресурси ревизије

Код утврђивања и процене потребних ресурса ревизије има се у виду да се стратегија припрема по први пут и да се послови ревизије обављају по први пут.

Како је 2020 година прва година у којој се почиње са спровођењем активности интерне ревизије може се предвидети и већи број дана потребних за вршење појединачне ревизије .

Ресурси неопходни за спровођење ревизије су потребно време које ревизори треба да проведу на сваком реизијском послу као и број ревизора.

За потребе општине Димитровград послове интерне ревизије обавља један интерни ревизор.

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ		
1.	Укупно дани у години	365
2.	Нерадни дани, годишњи одмори, викенди	140
3.	Број радних дана у години	225
4.	Састанци,консултације и саветовања	15
5.	Семинари и едукације	15
6.	Сређивање документације	5
7.	Ажурирање стратешког и годишњег плана	5
8.	Израда годишњег извештаја о раду	5
9.	Вандредне ревизије и посебни ангажмани	30
10.	Расположиви ревизор дани	150

2.Стручно усавршавање и оспособљавање

Процена потреба ревизије током израде Стратешког плана интерне ревизије општине Димитровград за период 2020-2022 је вршена узимајући у обзир и објектине околности, а то су да је интерни ревизор распоређен на радно место интерни ревизор у новембру 2019 године, да је у 2019 години похађала обуку Основи финансијског управљања и контроле и Основи интерне ревизије и да практична обука под менторством Централне јединице за хармонизацију још увек није спроведена.

Практична обука интерног ревизора је неопходна за стицање сертификата овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Поред обавезних и основних обука интерни ревизор треба да похађа и друге обуке, семинаре, стручне скупове у циљу побољшања вештина из појединих области.

3.Сарадња са Државном ревизорском институцијом и Централном јединицом за хармонизацију

Однос интерне ревизије са руководством, запосленима и екстерним ревизорима мора бити заснован на узајамном поверењу, разумевању улоге интерне ревизије и сарадњи.Руководство и запослени на свим нивоима морају имати пуно поверење у интегритет, независност и стручност интерне ревизије, што се одржава добрим пословним везама између ревизора и субјеката ревизије..

Интерни ревизор има обавезу да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства Финансија у смислу добијања смерница за рад и подршке у раду као и са Државном ревизорском инситуцијом којој доставља све тражене податке у погледу обављених ревизија и других података на захтев Институције.

На захтев Државне ревизорске институције успостављају се и други облици сарадње.

Дана 25.12.2019

Број 47-3/2019

Припремила
Интерни ревизор

Данијела Глигоров
Данијела Глигоров

