

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**

***ОПШТИНА АЛЕКСАНДРОВАЦ***

***ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА***

***Број 020-594/2019-08***

***Александровац, 16.децембар 2019.године***

***СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ***

***ЗА ПЕРИОД 2020. – 2022.ГОДИНЕ***

***ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА***

***АКТИВНОСТ КОЈА УВЕЋАВА ВРЕДНОСТ ОРГАНИЗАЦИЈЕ***

**САДРЖАЈ**

**УВОД**

Опште информације

**Поглавље I**

1.Организација Општинске управе

2.Корисници буџетских средстава

3.Стратешка документа општине

4.Визија

5.Стратешки циљеви

**Поглавље II**

**I Стратешко планирање**

1.Место и улога интерне ревизије

2.Ревизијско окружење

3.Планирање ревизије

**II Стратешки план**

1.Сврха стратешког плана

2.Системи као предмет ревизије

3.Процена ризика

4.Стратегија ревизије

5.Процена потреба ревизије

6.План ревизије за трогодишњи период 2020. – 2022.године

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 (Сл.гласник број 99/11 и 106/13) и члана 10. Одлуке о обезбеђивању вршења послова интерне ревизије општине Александровац (Сл.лист општине Александровац број 10/15),на предлог интерног ревизора општине Александровац, Председник општине Александровац одобрава

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

**За период од 2020. – 2022.године**

**УВОД**

**Опште информације**

Општина Александровац је смештена у централној Србији између планина Копаоник, Жељин, Гоч и Јастребац. Граничи се са општинама Брус, Рашка, Врњачка Бања, Трстеник и Крушевац. Припада Расинском управном округу.

Површина општине Александровац је 387км2 са укупно 26.522 становника по попису из 2011.године. На територији општине Александровац нема железничких путних праваца и већих речних токова. Кроз општину Александровац пролазе државни путеви II реда: ДП II – 119 Крушевац -Јошаничка Бања према општинама Рашка и Нови Пазар, ДП II -118 Стопања – Брус према Копаонику, ДП II - 222 Крушевац – Брус – Александровац – Гоч према Жељину и Врњачкој Бањи. Сви државни путеви другог реда,путни правци су асфалтирани и проходни су током целе године.

Општина Александровац има 55 насељених места: насељено место Александровац који је привредно културни и политички центар општине и 54 насељена места ван седишта општине.

Општина Александровац има дугогодишње искуство и традицију у пољопривредној производњи и развоју воћарства и виноградарства,повртарства и сточараства.

Географски положај, карактеристике земљишта и климатски услови одређују услове за опстанак биљног и животињског потенцијала у општини.

Општина Александровац поседује велике потенцијале за развој туризма – близина Копаоника и Врњачке Бање, манастире Руденица, Дренча и Плеш,остаци средњевековног града Козника, Митрово поље као ваздушна бања, добра саобраћајна повезаност села, пољане – специфична виноградарска насеља, привредно туристичка манифестација Жупска берба са традицијом дугом педесет шест година,Међународни сајам вина, вински и верски туризам су значајни потенцијали у развоју туристичке привреде.Завичајни музеј Жупе и Музеј винарства и виноградарства са винотеком, једини те врсте у земљи, представљају посебан значај у афирмацији потенцијала у овом развоју.

**ПОГЛАВЉЕ I**

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

**1.ОРГАНИЗАЦИЈА ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ**

У оквиру Општинске управе општине Александровац образују се унутрашње организационе јединице **Одељења** за вршење сродних послова и **Кабинет предедника општине .**

Изузетно од става 1 овог члана, у оквиру Општинске управе ван унутрашњих организационих јединица, систематизују се радна места самосталних извршиоца .

Унутрашње организационе јединице општинске управе су:

1. Одељење за општу управу и друштвене делатности

2. Одељење за јавне приходе

3. Одељење за финансије и локални економски развој

4. Одељење за урбанизам и изградњу

5. Одељење за инспекцијске послове

6. Одељење за пољопривреду и рурални развој

7. Кабинет председника општине

Самостални извршиоци изван организационих јединица су:

* Интерни ревизор и
* Буџетски инспектор

**2.КОРИСНИЦИ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА**

Према одредбама члана 2.Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти.Чланом 27.Статута општине Александровац утврђено је да су органи општине: Скупштина општине,Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, који су и директни корисници буџета општине.

Индиректни корисници буџета су:

* Дом културе Милосав Буца Мирковић
* Народна библиотека
* Завичајни музеј Жупе
* Музеј винарства и виноградарства
* Туристичка организација
* Предшколска установа Наша радост
* Месне заједнице

Остали корисници буџета:

* ОШ Аца Алексић
* ОШ Иво Лола Рибар
* Средња школа св.Трифун са домом ученика
* Дом здравља Добривоје Гер Поповић
* Центар за социјални рад
* ЈКСП Александровац
* Удружења

**3.СТРАТЕШКА ДОКУМЕНТА ОПШТИНЕ**

**-** План управљања отпадом за период 2010. – 2020.године

- Просторни план општине Александровац

- План генералне регулације општине Александровац

- Стратегија развоја општине Александровац 2015. – 2020.године

- Програм развоја спорта општине Александровац за период 2016. – 2020.године

- Стратегија управљања ризицима општине Александровац

- Локални антикорупцијски план општине Александровац за период 2018. – 2023.године

**4.ВИЗИЈА**

У Стратегији развоја општине Александровац дефинисана је ВИЗИЈА развоја општине Александровац:

АЛЕКСАНДРОВАЦ ЈЕ ОПШТИНА СА ПОВОЉНИМ ОКРУЖЕЊЕМ ЗА ЖИВОТ И РАД СВИХ ЊЕНИХ ГРАЂАНА.

**5. СТРАТЕШКИ ЦИЉЕВИ**

**Приоритет 1**

* Локална економија

**Стратешки циљ:**

* Стварање повољног пословног амбијента и развој конкурентности и иновативности локалне економије

**Приоритет 2**

* Инфраструктура и животна средина

**Стратешки циљ:**

* Унапређење услова за квалитетнији живот свих грађана кроз развој инфраструктуре и очувања животне средине

**Приоритет 3**

* **Друштвени развој**

**Стратешки циљ:**

* Повећање обима и квалитета услуга из области друштвених делатности у циљу бољег живота свих грађана и грађанки

**Приоритет 4**

* **Социјална политика и здравствена заштита**

**Стратешки циљ:**

* Повећање доступности услуга из социјалне политике и здравствене заштите

**Приоритет 5**

* **Локална самоуправа, јавна предузећа и установе**

**Стратешки циљ:**

* Повећање доступности услуга и транспарентно пружање информација грађанству и привредним субјектима

**ПОГЛАВЉЕ II**

**I СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ**

**1.Место и улога интерне ревизије**

У складу са чланом 82. Закона о буџетском систему (Сл.гласник РС број 54/09,73/10,101/10,101/11,93/12,62/13,63/13-испр.,108/13,142/14,68/15-др.закон, 103/15,99/16,113/17,95/18,31/19 и 72/19) и чланом 3.и 6.Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Сл.гласник РС број 99/11 и 103/13) Општинско веће општине Александровац је донело Одлуку о обезбеђивању вршења послова интерне ревизије општине Александровац број 020-527/2015-01 од 23.новембра 2015.године.

Такође, према члану 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 функционишу 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 Александровац обавља Татјана Гочманац – овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

На основу предлога интерног ревизора, Председник општине Александровац је потписао Повељу интерне ревизије општине Александровац број 020-238/2019-03 од 08.05.2019.године,којом се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерног ревизора.

**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 Александровац врши сагласно следећим основним актима: Статут општине Александровац и Пословник Скупштине општине Александровац.

На основу члана 68. Статута општине Александровац наредбодавац за извршење буџета је Председник општине.На основу члана 90.Статута општине Александровац Начелник за свој рад и рад Општинске управе одговара Општинском већу.Унутрашњи оквир општине 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 усвојеног буџета.

**3. Планирање ревизије**

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава остваривање циљева,утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.Поред тога,планирање пружа:

* 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

У складу са чланом 23.Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, интерна ревизија се обавља 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 стратегијског плана.Оперативни планови појединачне ревизије се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир и реализацију.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе.

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

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

**Трећа фаза** суоперативни 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.

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

**II СТРАТЕШКИ ПЛАН**

1. **СВРХА СТРАТЕШКОГ ПЛАНА**

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 руководство

**2.СИСТЕМИ КАО ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ**

Први корак у изради стратешког планапредставља идентификовање предмета ревизије.При идентификацији система,дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Александровац, 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.

За класификацију система определила сам се за модел по функцији – подела система на функционалне типове који се разликују по улози – важности који имају у систему интерних контрола.

Идентификовани су следећи модели:

**2.1. Планирање, припрема и извршење буџета**

Подсистеми:

* планирање и извршење расхода
* индиректни буџетски корисници
* директни буџетски корисници
* програми из области културе
* програми из области спорта
* програми из области социјалне заштите
* информисање

**2.2. Набавке**

Подсистеми:

**-** јавне набавке и реализација уговора код директног корисника, индиректних и осталих корисника средстава буџета општине Александровац

**2.3. Финансијско – рачуноводствени систем**

Подсистеми:

* поступак књижења рачуноводствених промена
* поступак реализације плаћања
* управљање новчаним токовима и ликвидношћу
* попис имовине и обавеза

**2.4. Приходи и примања**

- изворни приходи

- уступљени приходи и примања

**2.5. Информациони систем**

**3.ПРОЦЕНА РИЗИКА**

Ризици са којима се суочава јесте све што може наштетити угледу општине и смањити поверење јавности,неправилно и незаконито пословање, али и неекономично и неефикасно управљање јавним средствима, непоуздано извештавање,неспособност реаговања на промењене околности или неспособност управљања у промењеним околностима на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга.

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 поступака који се обично користи је израчунавање индекса ризика.Овај принцип представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа предвиђених карактеристика или елемената система и додељивање тежине сваком од њих у скали од 1(низак) до 5 (висок).Као фактори ризика узети су следећи показатељи: број трансакција,извршени расходи,успостављен систем финансијског управљања и контроле,број запослених, број уговора,вредност јавних набавки, сложеност система,стабилност система и извршен надзор.Низак ризик носи оцену 1 и 2,средњи ризик носи оцене 3 и 4 и висок ризик носи оцену 5.

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 предмета ревизије.

Коришћењем наведених података сачињен је табеларни преглед са унетим вредностима за тежину и ранг сваког елемента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Редни број 1 – Рангирање ризика по броју трансакција(налога за плаћање)** | | **Редни број 2 – Рангирање ризика по износу извршених расхода** | | **Редни број 3 – Рангирање ризика по степену успостављености система ФУК** | |
| **Број трансакција** | **Ранг** | **Износ у динарима** | **Ранг** | **Успостављен систем ФУК** | **Ранг** |
| **Oд 1-1.000** | **1** | **0,00 – 1.000.000,00** | **1** | **У потпуности** | **1** |
| **Од 1.001 – 2.000** | **2** | **1.000.001,00 – 5.000.000,00** | **2** | **Без стратегије ризика** | **2** |
| **Од 2.001 – 5.000** | **3** | **5.000.001,00 – 10.000.000,00** | **3** | **Без регистра ризика** | **3** |
| **Од 5.001 – 10.000** | **4** | **10.000.001,00 – 20.000.000,00** | **4** | **Без процедура** | **4** |
| **Више од 10.000** | **5** | **Више од 20.000.000,00** | **5** | **не** | **5** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Редни број 4 – Рангирање ризика по броју запослених** | | **Редни број 5– Рангирање ризика по вредности јавних набавки** | | **Редни број 6 – Рангирање ризика по броју уговора** | |
| **Број запослених** | **Ранг** | **Износ у динарима** | **Ранг** | **Број уговора** | **Ранг** |
| **До 5** | **1** | **Од 0,00 – 500.000,00** | **1** | **1-10** | **1** |
| **Од 6 - 10** | **2** | **Од 500.001,00 – 5.000.000,00** | **2** | **11-50** | **2** |
| **Од 11- 20** | **3** | **Од 500.001,00 – 25.000.000,00** | **3** | **51-100** | **3** |
| **Од 21 - 40** | **4** | **Од 25.000.001,00 – 50.000.000,00** | **4** | **101-500** | **4** |
| **Више од 40** | **5** | **Више од 50.000.000,00** | **5** | **Више од 500** | **5** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Редни број 7 – Рангирање ризика по сложености система (број организационих делова)** | | **Редни број 8– Рангирање ризика по стабилности система, при чему свака организациона промена носи висок ризик** | | **Редни број 9 – Рангирање ризика по резултатима извршеног надзора** | |
| **број организационих делова** | **Ранг** | **Стабилан систем** | **Ранг** | **Извршен надзор** | **Ранг** |
| **1** | **1** | **Да - није било промена** | **1** | **Без примедби** | **1** |
| **2-4** | **2** | **Не - било је промена** | **5** | **Са препорукама** | **2** |
| **5-7** | **3** |  |  | **Није извршен надзор** | **3** |
| **8-10** | **4** |  |  | **Са покренутим мерама** | **4** |
| **Више од 10** | **5** |  |  | **Са изреченим мерама** | **5** |

Утврђивање индекса ризика за субјекте ревизије општине Александровац врши се на основу примене наведених критеријума.

Карактеристике директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Александровац који су субјекти ревизије приказани су у табели:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ОПШТИНСКА УПРАВА** | | **ДОМ КУЛТУРЕ** | | | **НАРОДНА БИБЛИОТЕКА** | | | **ЗАВИЧАЈНИ МУЗЕЈ ЖУПЕ** | | |
| **Критеријум** | **Подаци** | **Критеријум** | **Подаци** | | **Критеријум** | **Подаци** | | **Критеријум** | | **Подаци** |
| **Број трансакција** | 3.880 и 2.000 за плате | **Број трансакција** | 280 | | **Број трансакција** | 209 | | **Број трансакција** | | 179 |
| **Извршени расходи** | 275.439.280,00 | **Извршени расходи** | 12.348.480,22 | | **Извршени расходи** | 2.744.804,69 | | **Извршени расходи** | | 2.180.222,41 |
| **Успостављен систем ФУК** | не | **Успостављен систем ФУК** | Није успостављен систем ФУК-а | | **Успостављен систем ФУК** | Није успостављен систем ФУК-а | | **Успостављен систем ФУК** | | Није успостављен систем ФУК-а |
| **Број запослених** | Именована и постављена - 1  Запослени на неодређено – 55  Запослени на одређено - 4 | **Број запослених** | 18 | | **Број запослених** | Постављена лица – 1  Запослени на неодређено - 5 | | **Број запослених** | | Постављена – 1  Запослени на неодређено – 4  Запослени на одређено - 1 |
| **Број уговора/вредност уговора** | 106 | **Број уговора/вредност уговора** | 49 | | **Број уговора/вредност уговора** | 14 уговора и 7 наруџбеница  170.865,18 динара | | **Број уговора/вредност уговора** | | / |
| **Вредност јавних набавки** | 395.804.942 без ПДВ - а | **Вредност јавних набавки** | Нема јавних набавки на које се примењује закон о ЈН | | **Вредност јавних набавки** | Нема јавних набавки на које се примењује закон о ЈН | | **Вредност јавних набавки** | | / |
| **Сложеност система** | 6 одељења | **Сложеност система** | Број организационих делова -3 :  -Служба општих послова  -Продукција и техничка служба  -Информативна служба | | **Сложеност система** | Број организационих делова - 1 | | **Сложеност система** | | Број организационих делова - 1 |
| **Стабилност система** | Било је промена у оквиру Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву (Сл.лист општине Александровац број 8/19) | **Стабилност система** | Донет је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова | | **Стабилност система** | Није било промена у организационој структури нити промене делатности | | **Стабилност система** | | Није било промена у организационој структури нити промене делатности |
| **Извршен надзор** | ДРИ – 2016.године | **Извршен надзор** | Није било контрола | | **Извршен надзор** | Није било контрола | | **Извршен надзор** | | Није било контрола |
| **МУЗЕЈ ВИНАРСТВА И ВИНОГРАДАРСТВА** | | **ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА** | | | **ПУ НАША РАДОСТ** | | | **ОШ АЦА АЛЕКСИЋ** | | |
| **Критеријум** | **Подаци** | **Критеријум** | | **Критеријум** | **Подаци** | | **Подаци** | **Критеријум** | **Подаци** | |
| **Број трансакција** | 144 | **Број трансакција** | | **Број трансакција** | 410 | | 1.318 | **Број трансакција** | 410 | |
| **Извршени расходи** | 1.759.657,83 | **Извршени расходи** | | **Извршени расходи** | 14.449.453,14 | | 46.310.904,28 | **Извршени расходи** | 14.449.453,14 | |
| **Успостављен систем ФУК** | Није успостављен систем ФУК-а и нису донете и усвојене процедуре | **Успостављен систем ФУК** | | **Успостављен систем ФУК** | да | | Није успостављен систем ФУК-а и нису донете и усвојене процедуре | **Успостављен систем ФУК** | да | |
| **Број запослених** | 4 | **Број запослених** | | **Број запослених** | Запослени на неодређено – 114  Запослени на одређено - 27 | | Поствљена лица – 1  Запослени на неодређено – 72  Запослени на одређено – 6  Уговор о привременим и повременим пословима – 1 | **Број запослених** | Запослени на неодређено – 114  Запослени на одређено - 27 | |
| **Број уговора/вредност уговора** | / | **Број уговора/вредност уговора** | | **Број уговора/вредност уговора** | 6  4.828.575,60 | | 13  9.900.000,00 динара | **Број уговора/вредност уговора** | 6  4.828.575,60 | |
| **Вредност јавних набавки** | Јавне набавке су вредности на које се не примењује закон о ЈН | **Вредност јавних набавки** | | **Вредност јавних набавки** | 26.493.749,00 | | 9.900.000,00 | **Вредност јавних набавки** | 26.493.749,00 | |
| **Сложеност система** | Број организационих делова - 1 | **Сложеност система** | | **Сложеност система** | Матична школа и 13 издвојених одељења | | 1.служба руковођења  2.служба педагошког рада  3.Служба васпитно-образовног рада,нега деце, сервирање оброка и одржавање хигијене  4. служба економско- финансијских и рачуноводствених послова  5.служба техничких послова  6. служба исхране | **Сложеност система** | Матична школа и 13 издвојених одељења | |
| **Стабилност система** | Није било промена у организационој структури нити промене делатности | **Стабилност система** | | **Стабилност система** | Није било промена у организационој структури нити промене делатности | | Није било промена у организационој структури нити промене делатности | **Стабилност система** | Није било промена у организационој структури нити промене делатности | |
| **Извршен надзор** | Није било контрола | **Извршен надзор** | | **Извршен надзор** | Контрола од стране просветне инспекције и инспектора из МУП-а за ванредне ситуације;отклоњене су све неправилности по записнику | | ДРИ и Интерна ревизија – неправилности у спровођењу јавних набавки које су отклоњене у датом року | **Извршен надзор** | Контрола од стране просветне инспекције и инспектора из МУП-а за ванредне ситуације;отклоњене су све неправилности по записнику | |
| **ОШ ИВО ЛОЛА РИБАР** | | **СШ СВЕТИ ТРИФУН** | | | **ЈКСП АЛЕКСАНДРОВАЦ** | | | **ДОМ ЗДРАВЉА** | | |
| **Критеријум** | **Подаци** | **Критеријум** | | **Подаци** | **Критеријум** | **Подаци** | | **Критеријум** | | **Подаци** |
| **Број трансакција** | 586 | **Број трансакција** | | 99 | **Број трансакција** | 5 | | **Број трансакција** | | 174 |
| **Извршени расходи** | 10.635.567,50 | **Извршени расходи** | | 7.946.289,54 | **Извршени расходи** | 15.210.000,00 | | **Извршени расходи** | | 4.550.576,03 |
| **Успостављен систем ФУК** | Није успостављен систем ФУК-а и нису донете и усвојене процедуре | **Успостављен систем ФУК** | | Није успостављен систем ФУК-а и нису донете и усвојене процедуре | **Успостављен систем ФУК** | Није успостављен систем ФУК-а и нису донете и усвојене процедуре | | **Успостављен систем ФУК** | | Није успостављен систем ФУК-а и нису донете и усвојене процедуре |
| **Број запослених** | Запослени на неодређено – 98,70  Запослени на одређено – 23,40 | **Број запослених** | |  | **Број запослених** | Постављена лица – 1  Запослени на неодређено – 124  Запослени на одређено - 5 | | **Број запослених** | |  |
| **Број уговора/вредност уговора** | 2  4.250.000,00 | **Број уговора/вредност уговора** | | 1  599.000,00 | **Број уговора/вредност уговора** |  | | **Број уговора/вредност уговора** | | 16  2.450.197,87 |
| **Вредност јавних набавки** | 4.250.000,00 | **Вредност јавних набавки** | | 112.040.341,00 | **Вредност јавних набавки** | 118.730.000,00 | | **Вредност јавних набавки** | |  |
| **Сложеност система** | Број организационих делова - 1 | **Сложеност система** | |  | **Сложеност система** | Укупан број служби - 10 | | **Сложеност система** | | Укупан број служби - 40 |
| **Стабилност система** | Није било промена у организационој структури нити промене делатности | **Стабилност система** | |  | **Стабилност система** | Није било промена у организационој структури нити промене делатности | | **Стабилност система** | | Није било промена у организационој структури нити промене делатности |
| **Извршен надзор** | Није било контрола | **Извршен надзор** | | Није било контрола | **Извршен надзор** | Финансијска контрола и инспекција рада, није било неправилности | | **Извршен надзор** | | Није било контрола |
| **ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД** | |  | | |  | | |  | | |
| **Критеријум** | **Подаци** |  | |  |  |  | |  | |  |
| **Број трансакција** | 100 |  | |  |  |  | |  | |  |
| **Извршени расходи** | 2.045.938,83 |  | |  |  |  | |  | |  |
| **Успостављен систем ФУК** | да |  | |  |  |  | |  | |  |
| **Број запослених** | На неодређено -8  На одређено - 1 |  | |  |  |  | |  | |  |
| **Број уговора/вредност уговора** | 8  850.000,00 |  | |  |  |  | |  | |  |
| **Вредност јавних набавки** | 1.150.000,00 |  | |  |  |  | |  | |  |
| **Сложеност система** | Број организационих делова - 1 |  | |  |  |  | |  | |  |
| **Стабилност система** | Није било промена у организационој структури нити промене делатности |  | |  |  |  | |  | |  |
| **Извршен надзор** | Није било контрола |  | |  |  |  | |  | |  |

**ТАБЕЛА 1 -ИЗРАЧУНАВАЊЕ ИНДЕКСА РИЗИКА**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ОПШТИНСКА УПРАВА** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 5 | 5 | 25 | 5 | 5 | 25 | 4 | 4 | 16 | 5 | 5 | 25 | 5 | 5 | 25 | 3 | 3 | 9 |
| **Број трансакција** | 5 | 5 | 25 | 4 | 4 | 16 | 5 | 4 | 20 | 3 | 4 | 12 | 3 | 3 | 9 | 3 | 4 | 12 |
| **Број**  **запослених** | 3 | 2 | 6 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 6 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 |
| **Утицај на друге системе** | 3 | 4 | 12 | 4 | 4 | 16 | 3 | 2 | 6 | 2 | 3 | 6 | 3 | 3 | 9 | 5 | 4 | 20 |
| **Осетљивост активности** | 3 | 3 | 9 | 5 | 4 | 20 | 3 | 2 | 6 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 3 | 6 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **78** |  |  | **80** |  |  | **53** |  |  | **59** |  |  | **57** |  |  | **50** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ДОМ КУЛТУРЕ МИЛОСАВ БУЦА МИРКОВИЋ** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 4 | 4 | 16 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Број трансакција** | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Број**  **запослених** | 3 | 2 | 6 | 3 | 2 | 6 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| **Утицај на друге системе** | 3 | 3 | 9 | 3 | 2 | 6 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 6 |
| **Осетљивост активности** | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **43** |  |  | **25** |  |  | **31** |  |  | **29** |  |  | **19** |  |  | **21** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **НАРОДНА БИБЛИОТЕКА** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 |
| **Број трансакција** | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| **Број**  **запослених** | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Утицај на друге системе** | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 |
| **Осетљивост активности** | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **19** |  |  | **12** |  |  | **19** |  |  | **19** |  |  | **13** |  |  | **10** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ЗАВИЧАЈНИ МУЗЕЈ ЖУПЕ** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| **Број трансакција** | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Број**  **запослених** | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Утицај на друге системе** | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Осетљивост активности** | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **19** |  |  | **13** |  |  | **10** |  |  | **15** |  |  | **7** |  |  | **10** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **МУЗЕЈ ВИНАРСТВА И ВИНОГРАДАРСТВА** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| **Број трансакција** | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| **Број**  **запослених** | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Утицај на друге системе** | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Осетљивост активности** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **12** |  |  | **11** |  |  | **14** |  |  | **17** |  |  | **8** |  |  | **10** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Број трансакција** | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Број**  **запослених** | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **Утицај на друге системе** | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Осетљивост активности** | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **19** |  |  | **7** |  |  | **16** |  |  | **17** |  |  | **6** |  |  | **9** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ПУ НАША РАДОСТ** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 2 | 3 | 6 | 3 | 3 | 9 | 5 | 5 | 25 | 5 | 5 | 25 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Број трансакција** | 5 | 4 | 20 | 3 | 3 | 9 | 4 | 4 | 16 | 5 | 5 | 25 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 6 |
| **Број**  **запослених** | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 |
| **Утицај на друге системе** | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 12 |
| **Осетљивост активности** | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 3 | 6 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **54** |  |  | **46** |  |  | **66** |  |  | **73** |  |  | **19** |  |  | **36** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ОШ АЦА АЛЕКСИЋ** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 4 | 4 | 16 | 4 | 4 | 16 | 5 | 4 | 20 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Број трансакција** | 3 | 3 | 9 | 5 | 4 | 20 | 4 | 4 | 16 | 2 | 3 | 6 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Број**  **запослених** | 3 | 3 | 9 | 2 | 3 | 6 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 |
| **Утицај на друге системе** | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 9 |
| **Осетљивост активности** | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 6 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **53** |  |  | **61** |  |  | **59** |  |  | **23** |  |  | **14** |  |  | **28** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ОШ ИВО ЛОЛА РИБАР** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 4 | 4 | 16 | 3 | 3 | 9 | 4 | 4 | 16 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 |
| **Број трансакција** | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 4 | 4 | 16 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Број**  **запослених** | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 6 | 2 | 3 | 6 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| **Утицај на друге системе** | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 |
| **Осетљивост активности** | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **48** |  |  | **33** |  |  | **57** |  |  | **19** |  |  | **11** |  |  | **19** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **СРЕДЊА ШКОЛА СВ.ТРИФУН** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 16 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Број трансакција** | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 16 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Број**  **запослених** | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| **Утицај на друге системе** | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Осетљивост активности** | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 6 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **26** |  |  | **21** |  |  | **52** |  |  | **21** |  |  | **15** |  |  | **19** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ЈКСП АЛЕКСАНДРОВАЦ** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 4 | 4 | 16 | 4 | 4 | 16 | 4 | 5 | 20 | 4 | 4 | 16 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Број трансакција** | 4 | 4 | 16 | 4 | 4 | 16 | 4 | 4 | 16 | 4 | 4 | 16 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 |
| **Број**  **запослених** | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Утицај на друге системе** | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 6 |
| **Осетљивост активности** | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **55** |  |  | **60** |  |  | **59** |  |  | **45** |  |  | **21** |  |  | **28** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ДОМ ЗДРАВЉА ДР ДОБРИВОЈЕ ГЕР ПОПОВИЋ** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 9 | 2 | 3 | 6 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 6 |
| **Број трансакција** | 3 | 3 | 9 | 2 | 3 | 6 | 2 | 3 | 6 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 6 |
| **Број**  **запослених** | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 |
| **Утицај на друге системе** | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 |
| **Осетљивост активности** | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 9 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **31** |  |  | **38** |  |  | **23** |  |  | **17** |  |  | **15** |  |  | **25** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корисник** | **ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Систем** | **Планирање,припрема и извршење буџета** | | | **Набавке** | | | **Финансијско- рачуноводствени систем** | | | **Зараде и друга примања** | | | **Приходи** | | | **Информациони систем** | | |
|  | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** | **ранг** | **тежина** | **укупно** |
| **Обим средстава** | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| **Број трансакција** | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| **Број**  **запослених** | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **Утицај на друге системе** | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 |
| **Осетљивост активности** | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| **Географска распрострањеност** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **ИНДЕКС РИЗИКА** |  |  | **15** |  |  | **11** |  |  | **17** |  |  | **10** |  |  | **9** |  |  | **11** |

**4.СТРАТЕГИЈА РЕВИЗИЈЕ**

Циљ ове стратегије треба да буде да се у довољној мери покрију основне области које ће омогућити доношење општег мишљења о адекватности система контрола.

Системи из Табеле 1 – Израчунавање индекса ризика класификовани су на:

* **високоризичне –** са индексом ризика од 76 и више бодова
* **системе средњег ризика –** са индексом ризика од 61 – 75 бодова
* **системе ниског ризика –** са индексом ризика до 60 бодова

У **високоризичне** системе сврстани су:

1. Набавке ................................................................80 бодова
2. Планирање,припрема и извршење буџета.......78 бодова

У системе **средњег** ризика сврстани су:

1. Зараде и друга примања.....................................73 бодова
2. Финансијско – рачуноводствени систем............66 бодова

У системе **ниског** ризика сврстани су:

1. Приходи.................................................................57 бодова
2. Информациони систем.........................................50 бодова

**ИНДИКАТИВАН ПЛАН РЕВИДИРАЊА ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД**

**2020. – 2022.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Систем** | **Критеријум ризика** | **Обим средстава** | **Број трансакција** | **Број запослених** | **Утицај на друге системе** | **Осетљивост активности** | **Географска распрострањеност** | **Укупан индекс ризика** | **Распоред ревидирања**  **за наредни период** | | |
| **2020.** | **2021.** | **2022.** |
| **Планирање,припрема и извршење буџета** |  | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 1 | **78** | **X** | **X** | **X** |
| **Набавке** |  | 5 | 4 | 1 | 4 | 5 | 1 | **80** | **X** | **X** | **X** |
| **Финансијско- рачуноводствени систем** |  | 5 | 4 | 3 | 3 | 2 | 1 | **66** | **X** | **X** |  |
| **Зараде** |  | 5 | 5 | 3 | 2 | 3 | 1 | **73** | **X** | **X** |  |
| **Приходи** |  | 5 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | **57** |  |  | **X** |
| **Информациони систем** |  | 3 | 3 | 1 | 5 | 2 | 1 | **50** |  |  | **X** |

**5.ПРОЦЕНА ПОТРЕБА РЕВИЗИЈЕ**

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 40 ревизор дана.

Полази се од основе да је расположиво 168 нето ревизор дана годишње по ревизору.Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по ревизору,укупан фонд календарских дана у једној години треба умањити за све суботе и недеље, а тако добијен укупан фонд радних дана даље се умањује према табели:

**ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Радни дани | 265 |
| 2. | Одмори | 20 |
| 3. | Државни празници | 12 |
| 4. | Претпостављено боловање | 5 |
| 5. | Семинари | 15 |
| 6. | Административни послови | 45 |
| 7. | Расположиви ревизор дани | 168 |

Током периода 2020. – 2022.године планирано је годишње 168 дана ревизије, односно могуће је обавити до 4 ревизије годишње.При припреми стратешког плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати.Председник општине Александровац може у сваком тренутку издати Овлашћење за спровођење ревизије процеса, организационе целине, активности или функције и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на Стратегијски и Годишњи план интерне ревизије.

Стратегија ревизије треба да укључи чешће ревизије система које носе већи ризик – обично се такви системи ревидирају сваке године како би се потврдило да су системи који су од виталног значаја под ефективном контролом.Ревизије нису тако учестале код система који су средњег ризика.Уколико се ради о циклусу ревизија од три године, онда су овакви системи предмет ревизије у две од три године циклуса.Ревизија нискоризичних система може се вршити једном у три године.

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

**6.ПЛАН РЕВИЗИЈЕ ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2020. – 2022. ГОДИНЕ**

**6.1. План за 2020.годину**

**-** Набавке

- Планирање,припрема и извршење буџета

- Финансијско- рачуноводствени систем

- Зараде

-Ad hoc ревизија по захтеву руководиоца

**6.2. План за 2021.годину**

**-** Набавке

- Планирање,припрема и извршење буџета

- Финансијско- рачуноводствени систем

- Зараде

-Ad hoc ревизија по захтеву руководиоца

**6.3. План за 2022.годину**

- Планирање,припрема и извршење буџета

- Набавке

- Приходи

- Информациони систем

- Ad hoc ревизија по захтеву руководиоца

Стратегијски план треба ревидирати и ажурирати сваке године, где друга година текућег стратегијског плана постаје прва година новог плана и основа за годишњи план наредне године.

Припремила Одобрава

Интерни ревизор Председник општинеАлександровац

Татјана Гочманац Др Мирко Михајловић