

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА  
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА**

Број: 400-01043/2024

Датум: 27. децембар 2024. година

**Ч а ј е т и н а**



**СТРАТЕШКИ ПЛАН  
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЧАЈЕТИНА  
ЗА ПЕРИОД од 2025. до 2027. ГОДИНА**

Чајетина  
децембар 2024. година

## С а д р ж а ј:

### ПОГЛАВЉЕ I – РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

Страна

1. Увод.....	3
1.1 Организацио структура.....	4
1.2 Корисници буџетских средстава .....	6
1.3 Корисници буџетских средстава.....	6
1.4 Начела и стандарди интерне ревизије .....	8

### ПОГЛАВЉЕ II – СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Визија, мисија и циљеви интерне ревизије.....	9
1.1. Визија .....	9
1.2. Мисија .....	9
1.3. Стратешки циљеви интерне ревизије.....	9
2. Планирање интерне ревизије.....	8
3. Процена потреба ревизије .....	11
4. Системи као предмет ревизије.....	9
5. Процена ризика.....	9
6. План ревизије за трогодишњи период.....	11
7. Ревизијски универзум .....	14

### ПОГЛАВЉЕ III – ИЗВЕШТАВАЊЕ

1. Извештавање и кадровски ресурси.....	15
1.1. Сарадња са институцијама.....	16

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 99/2011, 106/2013 и 84/2023), и члана 56. став 4. Статута општине Чајетина („Службени лист Општине Чајетина“, број 2/2019), на предлог интерног ревизора општине Чајетина, Председник општине Чајетина одобрава

## **СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЧАЈЕТИНА ЗА ПЕРИОД ОД 2025. ДО 2027. ГОДИНЕ**

### **1. Увод**

#### **Опште информација**

Општина Чајетина налази се на југозападном делу Републике Србије и једна је од најуспешнијих локалних заједница у земљи. Захваљујући специфичној клими и карактеристичним ваздушним струјањима, овај простор се сматра ваздушном бањом, што Златибору и општини Чајетина дају оптималне природне услове за развој туризма и то неколико облика, те је сврстава, заједно са Златибором у краљицу туризма у Србији.

Златибор као резултат дугогодишњих напора и туристичког развоја који је стар преко 120 година данас има јако добру и атрактивну, туристичку понуду која предњачи на туристичком тржишту Србије садржану у више хотела (у категорији од три и четири звезде, као и хотел „Торник“ од пет звезда), мноштву апартмана и пансиона, одмаралишта, wellness центара, апартманских насеља, кафића и ресторана, а од пре пар година и ауто-камп и десетак спортских терена за спортске припреме како фудбалских екипа тако и свих других спортиста јер су у понуди и фудбалски и тениски терени, две затворене спртске дворане, по један затворени и отворени олимпијски и полуолимпијски базен, због чега је Златибор често избор за припреме многих спортских екипа.

Општина Чајетина врши надлежности локалне самоуправе утврђене Уставом, законом и Статутом, као и поверене послове државне управе.

На територији Општине Чајетина налази се једна средња школа (Угоститељско – туристичка школа Чајетина) и три основне школе (Основна школа „Димитрије Туцовић“ Чајетина; Основна школа „Миливоје Боровић“ Мачкат и Основна школа „Саво Јовановић Сирогојно“ у Сирогојну) са издвојеним одељењима у Златибору, Јабланици, Шљивовици, Горњој Шљивовици, Кривој Реци, Рожанству и Љубишу.

Носилац здравствене заштите у општини Чајетина је Дом здравља Чајетина, а социјалне заштите је Центар за социјални рад Чајетина. Општина Чајетина је оснивач и привредних друштава, тачније друштва са ограниченом одговорношћу и то „Иновациони бизнис центар“, „Туристичко-рекреативни комплекс – Трк Златибор“ и „Златиборски еко аграр“. Општина је оснивач и 5 јавно комуналних и јавних предузећа и 4 установе, као што је наведено у табеларном прегледу:

<b>Општина Чајетина је оснивач:</b>	
<b>Јавног предузећа</b>	<b>Установа</b>
1.Јавно комунално предузеће „Водовод“	1. ПУ „Радост“ Чајетина
2.Комунално јавно предузеће „Златибор“	2. Народна библиотека „Љубиша Р.Ђенић“
3.ЈП „Голд гондола Златибор“	3. Туристичка организација „Златибор“
4.ЈП „Зоохигијена“	4. Културни центар „Златибор“
5.ЈП „Безбедност саобраћаја Чајетина“	

## ПОГЛАВЉЕ I - ОРГАНИЗАЦИЈА

### 1.1. Организациона структура

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

У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво. На основу законске обавезе и овлашћења, председник општине је формирао две посебне службе, које су организационо смештене изван општинске управе и то, Кабинет председника општине и Служба интерне ревизије.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине Чајетина има 31 одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине.

Општинска управа је стручно-извршна служба, која непосредно спроводи прописе општине, као и републичке законе и друге прописе чије извршење је поверено општини,

припрема нацрте одлука и других аката које доноси Скупштина општине и Председник општине.

Ред. бр.	Општинску управу чине организационе јединице:
1.	Посебна организациона јединица
1.1.	Кабинет председника општине
1.2.	Служба интерне ревизије
2.	Основне унутрашње организационе јединице – општинска управа
2.1.	Одељење за привреду друштвену делатност и инвестиције
2.2.	Одељење за локални економски развој
2.3.	Одељење за финансије и буџет
2.4.	Одељење локалне пореске администрације
2.5.	Одељење за урбанизам, еколошке и имовинско-правне послове
2.6.	Одељење за грађевинске послове, озакоњење објеката и стамбене послове
2.7.	Одељење за послове органа општине, општу управу, друштвене делатности и заједничке послове
2.8.	Одељење за инспекцијске послове и комуналне делатности
2.9.	Одељење комуналне милиције
3.	Општинско правобранилаштво

На основу члана 82. Закона о буџетском систему, члана 3. и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и члана 56. став 4. Статута општине Чајетина („Службени лист Општине Чајетина“, број 2/19), председник општине Чајетина донео је Одлуку о успостављању функције интерне ревизије, број 02-99/2023-01 од 15. септембра 2023. година.

У складу са чланом 4. наведене Одлуке, интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника средстава општине Чајетина, а у свом раду је непосредно одговорна Председнику општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, Кабинету председника, стручним службама и општинском правобранилаштву општине Чајетина број 110-6/2024-02 од 31. октобра 2024. године, у Служби интерне ревизије систематизована су 4 радна места на извршилачком положају. На дан припреме овог извештаја, једно лице је распоређено на радно место интерног ревизора, и у току је менторска обука, практичан рад, са ментором из Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију.

На основу предлога интерног ревизора Општине Чајетина, председник општине је одобрио Повељу интерне ревизије општине Чајетина број 400-01042/2024 од 26. децембра 2024. године. Овом Повељом је одређена улога, овлашћење, одговорност и активност Службе интерне ревизије општине Чајетина, а посебно; делокруг рада, независност, овлашћења, дужност и одговорност руководиоца службе и запослених у служби,

обавезност примене стандарда интерне ревизије и одговорност руководиоца према интерној ревизији.

На дан припреме овод извештаја ниједно лице запослено у локалној самоуправи нема статус овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

## **1.2. Корисници буџетских средстава**

У складу са одредбама члана 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/201, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013; 103/2015, 99/2016; 113/2017; 95/2018; 31/2019; 72/2019; 149/2020, 118/21; 138/2022; 118/2021-др.закон; 92/2023 и 94/2024) директни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су:

- Скупштина општине,
- Председник општине и Општинско веће,
- Општинска управа,
- Општинско правобранилаштво.

Индијектни корисници буџета општине Чајетина су: Туристичка организација „Златибор“, Предшколска установа „Радост“ Чајетина, Народна библиотека „Љубиша Р. Ђенић“, Културни центар „Златибор“ и 21 месна заједница (МЗ Чајетина, МЗ Златибор, МЗ Крива Река, МЗ Мачкат, МЗ Голово, МЗ Рудине, МЗ Алин Поток, МЗ Рожанство, МЗ Гостиље, МЗ Бранешци, МЗ Љубиш, МЗ Трипкова, МЗ Шљивовица, МЗ Доброселица, МЗ Стубло, МЗ Семегњево, МЗ Мушвете, МЗ Сирогојно, МЗ Јабланица, МЗ Трнава, МЗ Даутовац).

Стратешки план је сачињен у складу са стратешким областима деловања општине Чајетина и идентификованим приоритетима у Плану развоја општине Чајетина од 2024 до 2031. године, број 02-159/2024-01 од 21. октобра 2024. године.

Укупан број запослених у локалној самоуправи, јавним, јавно комуналним предузећима и другим корисницима јавних средстава чији је оснивач општина Чајетина износи 750.

## **1.3 Визија општине Чајетина**

Општина Чајетина је домаћинска, традиционална и савремена, иновативна средина.

Национални центар туризма и регионални центар пољопривредне производње.

Чајетина је еколошка општина очуваних природних ресурса, енергетски ефикасна и развијена у складу са начелима одрживог развоја, усмерена ка хармонији са природом и дугорочном добробити свих грађана.

### **1.3.1 Стратешки приоритетни циљеви**

#### **1.3.1.1 Развојни правац 1 - УРБАНИ РАЗВОЈ и ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ**

Приоритетни циљ:

- Унапређен систем саобраћаја у Чајетини и на Златибору кроз развој алтернатива коришћењу аутомобила
- Унапређен систем водоснабдевања
- Повећан проценат обраде отпадних вода
- Повећани капацитети енергетских система и број корисника
- Унапређен систем управљања отпадом
- Ажурна планска документација
- Остале неklasификоване мере (Просторно уређење трасе Голд гондоле; Функционално уређење и изградња гробља на Златибору; Изградња азила и прихватилишта за животиње и успостављање службе за регулисање и склањање животиња са јавних површина; Унапређење подршка удружењима грађана која се баве заштитом животне средине; Санација, реконструкција и изградња локалне мреже путева за потребе унапређења искоришћења потенцијала верског туризма, као и производних и услужних капацитета; Унапређење приступачности јавних објеката и институција на територији ЈЛС за особе са инвалидитетом; Израда студије о могућности коришћења потенцијала енергије ветра; Израда програма са предложеним мерама за ублажавање последица климатских промена за општину Чајетина)

#### **1.3.1.2 Развојни правац 2 – ТУРИЗАМ**

Приоритетни циљ:

- Унапређен сеоски туризам
- Постигнут виши ниво квалитета туристичке понуде дестинације Златибор
- Унапређен спортско - рекреативни туризам
- Развијен конгресни туризам
- Развијен здравствено - лечилишни туризам

#### **1.3.1.3 Развојни правац 3 – ПОЉОПРИВРЕДА И ПРЕДУЗЕТНИШТВО**

Приоритетни циљ:

- Унапређени услови подршке пољопривредним произвођачима и прерађивачима
- Унапређени услови подршке предузетништву и занатству

#### **1.3.1.4 Развојни правац 4 – КВАЛИТЕТ ЖИВОТА**

Приоритетни циљ:

- Сва деца имају квалитетне услове за школовање
- Повећан број посетилаца културним догађајима
- Унапређен ниво услуга система социјалне заштите

- Остале неklasификоване мере (Санација, реконструкција и изградња спортских објекта различитих намена; Повећање нивоа дигитализације рада и услуга општинске управе)

#### 1.4. Начела и стандарди интерне ревизије

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљену да побољша пословање општине Чајетина кроз ревизије појединачних организационих делова општине, јавних, јавно-комуналних предузећа и установа.

Ревизија се врши у циљу квалитетне оцене успостављања интерних контрола и процене у смислу ефективности дизајна контрола.

Ревизија се обавља применом Међународних стандарда професионалне праксе интерне ревизије, која се односи на; стратешко и оперативно планирање, организовање и извршавање задатака ревизије, уверавање о адекватности и постојању постојећих прописа управљања ризиком, успостављању контрола и управљања процесом, пружања независног, објективног и стручног мишљења кроз препоруке организационим јединицама Општине о управљању ризицима и интерним контролама, процењивање ефикасности постизања циљева, који су дефинисани законима, прописима и интерним актима.

Интерна ревизија општине Чајетина у складу са Међународним стандардима, врши примену начела независности, објективности, стручности и трајности:

- ✓ **НЕЗАВИСНОСТ** – рад интерне ревизије је независан; самосталан на основу процене ризика и приоритета у стратешком и годишњем плану, одлучује о областима и обухватима ревизије, независна је у односу на активности које могу бити предмет ревизије и које би могле угрозити објективност интерне ревизије;
- ✓ **ОБЈЕКТИВНОСТ** – захваљујући својој независној позицији у организационој структури општине, интерни ревизори су у могућности да дају став који није заснован на процени другог лица;
- ✓ **СТРУЧНОСТ** – интерни ревизори морају бити стручно оспособљени за обављање ревизије, а током рада се морају континуирано стручно усавршавати. Ово начело је обезбеђено кроз похађање обавезних обука и стицање сертификата „овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“, као и других обука у организацији адекватних и стручних организација,
- ✓ **ТРАЈНОСТ** – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, по плану утврђеним интервалима – обезбеђено кроз израду стратешких, годишњих и оперативних планова рада и извештаја о обављеним ревизијама.

## **ПОГЛАВЉЕ II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ**

### **1. Визија, мисија и циљеви интерне ревизије**

#### **1.1. Визија**

„Интерна ревизија је алат руководства у успешној реализацији стратешких циљева општине Чајетина. Визија интерне ревизије је да пружањем уверавања ревизијом стратешких области и давањем стручних мишљења у вези са функционисањем система финансијског управљања и контрола у свим линијама рада буде алат руководства у оцени постављених стратешких циљева општине.

#### **1.2. Мисија**

„Обезбеђивање услова за давање независног стручног мишљења у оцени свих аспеката доброг управљања у постизању постављених циљева“. Задата мисија интерне ревизије реализоваће се путем унапређења капацитета и едукације интерних ревизора у циљу, израде независних и стручних мишљења о резултатима успостављених промена и функционисању система финансијског управљања и контрола у стратешким линијама рада, кроз давање препорука за њихово унапређење.

#### **1.3. Стратешки циљеви интерне ревизије**

Циљ интерне ревизије јесте да пружи разумно уверавање руководиоцима корисника јавних средстава да је примена механизма за руковођење и контролу адекватна, економична и у складу са опште прихваћеним стандардима и прописима. Путем интерне контроле руководеће структуре добијају информације које се односе на функционисање система који је у њиховој надлежности.

Стратешки циљеви интерне ревизије су:

- Подизање свести о управљању ризицима код корисника јавних средстава општине Чајетина;
- Подршка у развоју одговорности код корисника јавних средстава општине Чајетина;
- Вршење ревизија и пружање саветодавних услуга са циљем побољшања економичности, ефикасности и ефективности рада корисника јавних средстава општине Чајетина;
- Да пружи независно и објективно уверавање и консултантску активност са циљем да дода вредност и унапреди пословање корисника јавних средстава општине Чајетина;
- Да помаже руководству општине Чајетина да оствари циљеве тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контролама и процесима управљања;
- Да допринесе смањењу ризику пословању корисника јавних средстава општине Чајетина на најмању могућу меру.

Стратешким планом рада дефинисани су главни правци деловања интерног ревизора у Општини Чајетина у периоду од три године.

Стратешки план је израђен на темељу процене идентификованих ризика у основним процесима, који могу утицати на постизање циљева Општине Чајетина. У стратешком плану су конкретно назначена основна подручја ревизорског деловања у трогодишњем периоду.

Ажурирање стратешког плана вршиће се у децембру текуће године за наредни трогодишњи период, на основу поновног сагледавања процене ризика.

## **2. Планирање интерне ревизије**

У складу са чланом 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 израђују на почетку обављања сваке појединачне ревизије предвиђене Годишњим планом и они се ревидирају и ажурирају током целе године узимајући у обзир реализацију.

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава:

- Остваривање циљева, утврђивање приоритета;
- Основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- Овлашћење да се поступа по плану;
- Стандард на основу којих се мери стварна успешност;
- Средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија;
- Сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

Предлог стратешког плана израђују интерни ревизори, а одобрава их Председник општине.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

**I ФАЗА – СТРАТЕШКИ ПЛАН**, Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који обухвата делокруг рада, односно системе интерне ревизије у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

**II ФАЗА – ГОДИШЊИ ПЛАН**, Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован на текућој години стратешког плана и детаљно разрађује делатност ревизије и наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

**III ФАЗА – АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ТЕКУЋУ ГОДИНУ**, Трећа фаза су Акциони планови, који наводе: конкретне подсистеме ревизија, ресурсе – људске и материјалне по ревизији, период у току године у коме се планира обављање ревизије. Акциони планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

IV ФАЗА – ПЛАН ПОЈЕДИНАЧНОГ ЗАДАТКА РЕВИЗИЈЕ, Планови задатка ревизије се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану рада. Имају стандардну прописану садржину.

### 3.Процена потреба ревизије

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена да ревизија трочланог тима траје 5 недеља, односно 25 радних дана, односно просечно 75 ревизор дана.

При утврђивању потребно броја ревизора, рачуна се да је на годишњем нивоу уобичајено расположиво 170 нето ревизор дана по једном ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане проведене на обукама, дане претпостављеног боловања и дане потребне за административно сређивање документације.

Због ограничених расположивих ревизор сати, након започете менторске обуке и стицања статуса овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, према представљеном моделу, биће могуће извести највише две интерне ревизије на годишњем нивоу из дефинисаног ревизорског универзума, односно једна ревизија код директних, а друга код индиректних корисника буџетских средстава.

Осталим корисницима јавних средстава из ревизорског универзума, неопходно је препоручити да, до формирања комплетне независне јединице за интерну ревизију, односно 2 ревизорска тима (што укупно чини 6 интерних ревизора са статусом овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору), предузму неопходне активности да функцију интерне ревизије успоставе на неки други начин предвиђен Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 84/23).

У складу са препорукама из претходног става, а на основу писменог захтева за информацију у вези могућности успостављања функције интерне ревизије код ЈКП „Водовод“ Златибор предузећу је достављена информација да постојећи капацитети Службе интерне ревизије општине Чајетина, тренутно нису адекватни да би услуге интерне ревизије могли да пружају и за потребе овог јавно-комуналног предузећа, обзиром да је тек започета активност у вези формирања независне јединице за интерну ревизију општине Чајетина.

Предузећу је препоручено да функцију интерне ревизије привремено успоставе по неком од модалитета прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Након стварања основних услова да независна јединица за интерну ревизију буде адекватно попуњена извршиоцима са неопходним компетенцијама, сви корисници јавних средстава из ревизорског универзума Службе за интерну ревизију општине Чајетина ће бити у могућности да функцију интерне ревизије успоставе кроз радне активности ове Службе.

Планирано је да та ће током 2025. године један запослени, стећи статус овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, а потом да се попуне још три радна места и нови интерни ревизори буду упућени на поступак сертификације у оквиру Министарства финансија – ЦЈХ.

#### 4. Системи као предмет ревизије

При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности корисника јавних средстава. Идентификовани су следећи системи: планирање, припрема и извршење финансијског плана, зараде, набавке, финансијско-рачуноводствени систем и систем прихода.

#### 5. Процена ризика

У процени ризика користићемо матрицу утицаја и вероватноће, а која је приказана у наставку:

у т и ц а ј	висок 3			
	средњи 2			
	мали 1			
		мала 1	средња 2	висока 3
		вероватноћа		

Слика бр. 1: Матрица изложености ризику

У циљу адекватног стратешког планирања извршена је процена ризика система који су одређени као предмет ревизије у наредне три године.

Процена ризика је извршена израчунавањем индекса ризика за сваки систем. Овај приступ утврђивања ризика представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки елемент-фактор ризика и додељивању тежине сваком од њих.

Израчунавање индекса ризика је извршено применом следеће формуле:

$$ИР = СР \times Т$$

\*ИР-индекс ризика

\*СР-степен ризика(рангирање)

\*Т -тежина

Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа одређених карактеристика или елемената система и додељивање тежине сваком од њих на скали од 1(низак) до 5(висок) ризик.

Степен, рангирање ризика се одређује на основу следећих фактора:

- 1- Укупан обим средстава,
- 2- Број трансакција
- 3- Број запослених
- 4- Стабилност система
- 5- Квалитет контрола
- 6- Утицај на друге системе.
- 7- Да би израчунали индекс ризика руководили смо се одређивање ризика за сваки систем на основу тога утврдили ризике.

Рангирање фактора ризика ( обим средстава, број трансакција, број запослених, стабилност, квалитет, утицај на друге системе) x тежина сваког од њих = индекс ризика за сваки фактор. Збир свих фактора за одређени систем добијамо укупан индекс ризика за тај систем на основу којих се утврђују предмети ревизије.

Системи се могу класификовати у три категорије:

- високоризичне системе-са индексом ризика од 80 бода и више,
- систем средњег ризика- са индексом ризика од 79 до 60 бодова,
- систем ниског ризика- са индексом ризика од 59 бодова или мање.

Фактори ризика		Обим средстава	Број трансакција	Број запослених	Стабилност система	Квалитет контрола	Утицај на друге системе	Индекс ризика
Системи								
Планирање, припрема и извршење финансијског плана	рангирање	5	2	3	5	5	1	83
	тежина	5	4	3	4	4	1	
	укупно	25	8	9	20	20	1	
Набавке	рангирање	5	1	1	3	3	5	72
	тежина	3	2	3	5	4	5	
	укупно	15	2	3	15	12	25	
Зараде	рангирање	3	3	2	5	2	3	76
	тежина	4	5	5	5	4	2	
	укупно	12	15	10	25	8	6	
Финансијско-рачуноводствени систем	рангирање	5	5	3	5	5	5	101
	тежина	4	4	2	4	4	3	
	укупно	20	20	6	20	20	15	
Приходи	рангирање	1	5	1	4	4	5	57
	тежина	4	4	1	2	1	4	
	укупно	4	20	1	8	4	20	

Слика бр. 2: Табела израчунавања ризика

Након израчунавања индекса ризика утврђена је стратегија извођења ревизије која има за циљ да обезбеди довољну покривеност основних области, чиме ће омогућити доношење општег мишљења о адекватности система контрола.

## 6. План ревизије за трогодишњи период

Приликом процене потребе ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку 8 (осам) недеља, односно најмање 40(четрдесет) радних дана, како и време за обављање тако и људски ресурси у јединици.

Приликом утврђивања расположивих дана, укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана, односно 366 дана у преступној години, треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуку и семинаре и дане потребне за администрацију и сређивање документације.

Током израде стратешког и годишњег плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање ревизије по захтеву председника општине Чајетина.

Стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, тако да друга годинатекућег стратешког плана, постаје прва година новог стратешког плана и основа за годишњи план наредне године.

	2025.	2026.	2027.
1.	Ревизија под менторством ЦЈХ Министарства финансија	Финансијско-рачуноводствени систем	Финансијско-рачуноводствени систем
2.	Финансијско-рачуноводствени систем	Систем зарада	Систем набавки
3.		Систем набавки	Припрема, планирање и извршење буџета

Табела бр. 3 План ревизија за трогодишњи период

## 7. Ревизијски универзум

Према одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 99 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013, 84 од 5. октобра 2023.) ревизорски универзум општине Чајетина чине: директни и индиректни корисници буџета општине, јавна предузећа основана од стране јединица локалне самоуправе и правна лица основана од стране тих предузећа, као и правна лица

над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору, других правних лица у којима јавна средства из буџета општине Чајетина чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

Према наводима из претходног става субјекти ревизије независне јединице за интерну ревизију општине Чајетина чине сви корисници јавних средстава наведени у тачки 1 ове Стратегије и представљеном табеларном прегледу.

Прецизан списак корисника јавних средстава из ревизорског универзума интерне ревизије јединице за интерну ревизију општине Чајетина дат је у прилогу 1 који чини саставни део овог Стратешког плана.

## **ПОГЛАВЉЕ III**

### **ИЗВЕШТАВАЊЕ**

#### **1.Извештавање и кадровски ресурси**

У време израде Стратешког плана у Служби интерне ревизије, послове обавља један интерни ревизор који је у поступку сертификације код Министарства финансија - ЦЈХ. За наредни период се планира да се формира ревизорски тим у складу са Систематизацијом радних места.

У току је менторска обука, из области интерне ревизије, као и рад на одабиру кандидата који ће се прикључити раду на пословима интерног ревизора, обзиром да су, по важећем Правилнику о организацији и систематизацији радних места, систематизована четири радна места.

Поред основних обука из интерне ревизије, интерни ревизор треба да похађа и следеће врсте обука: за ревизорске вештине и технике; за рачуноводствене принципе; из система буџетског планирања, обуку везану за ИПА фондове, тренинг из области пословне комуникације и решавања конфликта, тренинг из области јавног наступа и односа са јавношћу. Запослени представљају кључ успеха интерне ревизије. Због тога је потребно да се посебна пажња обраћа на висококвалификоване појединце, њихову обуку и усавршавање.

Министар финансија је донео Правилник о сталном стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, („Службени гласник РС“, број 15 од 8. марта 2019. године) којим је прописано да сваки овлашћени интерни ревизор има обавезу да током једне календарске године прикупи минимално 50 бодова који се односе на континуирано стручно усавршавање. Бодови су ранжирани по активностима и врстама обука које су ревизори обавезни да похађају у току године. Прописано је да се годишње за сваког интерног ревизора, код корисника јавних средстава код кога је исти запослен, објављује листа остварених бодова по том основу.

## 2. Сарадња са институцијама

Запослени на пословима интерне ревизије су у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарстава финансија.

Овлашћени интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и свог професионалног развоја.

П Р И П Р Е М И О  
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

---

Снежана Стаматовић

О Д О Б Р И О  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ЧАЈЕТИНА

---

Милан Стаматовић