

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ПОКРАЈИНСКА ВЛАДА
СЛУЖБА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ

СТРАТЕШКИ ПЛАН

2023 – 2025. ГОДИНА

БРОЈ: 134-021-34/2022-01
ДАТУМ: 13.10.2022. ГОДИНЕ

УВОД

Израда планских докумената интерне ревизије у јавном сектору дефинисана је чланом 82. Закона о буџетском систему¹ као и члановима 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору² (у даљем тексту Правилник).

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

Стратешки план Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне Покрајине Војводине за период 2023 – 2025. годину (у даљем тексту Стратешки план) састоји се из следећих делова:

- утврђивање ревизијског окружења;
- идентификовање система који може бити предмет ревизије;
- процене ризика;
- стратегија ревизије и
- процене потреба ревизије.

Период на који се односи Стратешки план је 2023, 2024, и 2025. година.

1. УТВРЂИВАЊЕ РЕВИЗИЈСКОГ ОКРУЖЕЊА

Закон о буџетском систему у члану 2. дефинише следеће:

Јавна средства су средства на располагању и под контролом Републике Србије, локалних власти и организација за обавезно социјално осигурање. Корисници јавних средстава су директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години, као и јавне агенције и организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама.

Корисници буџетских средстава су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти.

Директни корисници буџетских средстава су органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти. Индиректни корисници буџетских средстава су: правосудни органи, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон и 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021 - др. закон,

² „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013.

Положај покрајинске управе дефинисан је чланом 55. Статута Аутономне покрајине Војводине³ којим је прописано да послове покрајинске управе обављају покрајински секретаријати и покрајинске посебне управне организације чији се назив и делокруг одређује покрајинском скупштинском одлуком.

Покрајинском скупштинском одлуком о покрајинској управи⁴ уређен је положај, начин рада, послови, организација покрајинске управе, број и делокруг органа покрајинске управе, однос покрајинске управе према другим органима и друга питања од значаја за покрајинску управу.

Чланом 3. одређено је да су покрајински органи управе покрајински секретаријати и покрајинске посебне управне организације.

Чланом 11. је прописано да покрајински органи управе у оквиру надлежности Аутономне покрајине Војводине утврђених Уставом, законом и Статутом обављају извршне послове, врше надзор, припремају прописе које доносе Скупштина и Покрајинска влада и доносе управне прописе из своје надлежности, обављају стручне и развојне послове, прате рад јавних служби, врше поверене послове државне управе и обављају друге послове у складу са прописима.

Одредбама члана 30. прописано је да се унутрашње уређење органа покрајинске управе уређује Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места који ступа на снагу даном давања сагласности од стране Покрајинске владе.

Положај, начин рада, послови, организација и друга питања осталих корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине утврђени су оснивачким актом.

Чланом 5. Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне Покрајине Војводине⁵ (у даљем тексту Служба), субјекти ревизије, у пословима интерне ревизије коју врши Служба, су корисници буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине, у смислу прописа који уређује буџетски систем. Од субјеката ревизије из става 1. овог члана изузимају се индиректни корисници буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине који су успоставили интерну ревизију на један од начина предвиђеним чланом 3. Правилника.

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

³ „Службени лист АП Војводине“, број 20/2014,

⁴ „Службени гласник РС“, број 37/2014, 54/2014-др одлуке, 37/2016, 29/2017 и 24/2019, 66/2020 и 38/2021,

⁵ „Службени лист АП Војводине“, број 25/2012.

ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ БУЏЕТА АП ВОЈВОДИНЕ

Служба Скупштине Аутономне покрајине Војводине
Секретаријат Покрајинске владе
Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова
Покрајински секретаријат за польопривреду, водопривреду и шумарство
Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама
Покрајински секретаријат за здравство
Покрајински секретаријат за финансије
Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице
Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу
Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине
Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност
Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај
Покрајински секретаријат за спорт и омладину
Покрајински секретаријат за привреду и туризам
Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине
Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине
Управа за заједничке послове покрајинских органа
Служба за реализацију програма развоја Аутономне покрајине Војводине
Служба за управљање људским ресурсима
Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине
Покрајински заштитник грађана - омбудсман
Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине

ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ БУЏЕТА АП ВОЈВОДИНЕ

Архив Војводине
Галерија ликовне уметности - поклон збирка Рајка Мамузића
Музеј Војводине
Музеј савремене уметности Војводине
Позоришни музеј Војводине
Српско народно позориште
Народно позориште Суботица - Народно казалиште Суботица – NÉPSZÍNHÁZ Szabadka
Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин
Спомен - збирка Павла Бељанског
Културни центар Војводине „Милош Црњански“
Издавачки завод Форум - FORUM KÖNYVKIADÓ INTÉZET
Војвођански симфонијски оркестар
Педагошки завод Војводине
Покрајински завод за заштиту природе
Покрајински завод за спорт и медицину спорта
Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију
Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама
Покрајински завод за социјалну заштиту
Креативни центар „Хертеленди – Бајић“ Бочар
Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад
Центар за породични смештај и усвојење Суботица
Центар за породични смештај и усвојење Бела црква
Музеј 20 21

Центар за породични смештај и усвојење Бела црква и Музеј 20 21 су индиректни корисници буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине који су основани у 2022. године али још увек нису регистровани у трезору Аутономне покрајине Војводине као корисници јавних средстава стога за ова два субјекта није рађена процена ризика.

2. ИДЕНТИФИКОВАЊЕ СИСТЕМА КОЈИ МОЖЕ БИТИ ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Системи који ће бити предмет ревизије су директни корисници и индиректни корисници буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине.

Сваки корисник буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине се идентификује као посебан систем и наведени су по називима из одлука о оснивању.

3. ПРОЦЕНА РИЗИКА

Субјектима ревизије, који су дефинисани у претходном делу Стратешког плана одређен је ниво ризика на основу утврђене методологије за израчунавање индекса ризика.

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

- системи чији је индекс ризика до 80 су ниско ризични системи;
- системи чије је индекс ризика од 81 до 130 сматрају се средње ризични системи;
- системи чији је индекс ризика изнад 131 су високо ризични системи.

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

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

На основу добијеног индекса ризика и утврђене поделе утврђено је:

- 23 система са ниским ризиком од чега: 7 директних и 16 индиректних корисника буџета;
- 20 система са средњим ризиком од чега: 15 директних и 5 индиректних корисника буџета;
- система са високим ризиком није било.

ТАБЕЛА ИНДЕКС РИЗИКА

Ред. Број	Назив	Укупан број трансакција	Укупни приходи и приходи за 2022. годину	Укупан број запослених				Вредност планирана сређењу за конкурс у 2022. годину	Укупно остварени расходи и изради у 2021. години	Сложеност система	Стабилност система	Извршењи надзор контролних органа					
				До ли и у чистојаном системе финансијског управљања и инверзнаја													
				На дан 31.12.2021. год	На дан 31.08.2022. год	Ранг Текмола (примењен)	Ранг Текмола (примењен)										
1	Службама за реализацију програма развоја Аутономне покрајине Војводине	1	4	4	1	3	3	1	2	3(12)	1	2	3(12)				
2	Издавачки завод "Forum" Forum Kómpunkciós Intézet	1	4	4	1	3	3	1	5	5	1	3	3				
3	Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију	1	4	4	1	3	3	1	5	5	1	3	3				
4	Служба за управљање људским ресурсима	1	4	4	1	3	3	1	5	5	1	3	3				
5	Галерија макове уметности - Поклон збирка Рајка Мануција	1	4	4	1	3	3	1	5	5	1	3	3				
6	Педагошки завод Војводине	1	4	4	1	3	3	1	5	5	1	3	3				
7	Правобранитељство Аутономне покрајине Војводине	1	4	4	1	3	3	1	5	5	2	3	3				
8	Поддржкин музез Војводине	1	4	4	1	3	3	1	5	5	2	3	3				
9	Едукутивни центар за обуке у професионалним и радним вештинама	1	4	4	1	3	3	1	5	5	2	3	3				
10	Културни центар Војводине "Милош Црњански"	1	4	4	1	3	3	1	5	5	2	3	3				
11	Спомени-библиотека Јавила Ђевадиног	2	4	8	1	3	3	1	5	5	2	4	1				
12	Директорија за розне певаче Аутономне покрајине Војводине	1	4	4	2	3	6	1	5	5	2	4	1				
13	Музеј сврдљевске уметности Војводине	1	4	4	1	3	3	1	5	5	2	4	1				
14	Војводински симфонијски оркестар	1	4	4	1	3	3	1	5	5	1	3	3				
15	Покрајински заштитник (грађана - омбудсман)	1	4	4	1	3	3	1	5	5	3	3	3				
16	Центар за породнички слештај и усвојење суботица	1	4	4	1	3	3	3	5	15	1	4	1				
17	Покрајински завод за социјалну заштиту	1	4	4	1	3	3	5	15	2	4	8	1				
18	Управа за иновације Аутономне покрајине Војводине	2	4	8	1	3	3	1	5	5	2	4	1				
19	Центар за породнички слештај и усвојење Нови Сад	2	4	8	1	3	3	3	5	15	3	4	1				
20	Крајински центар "Хегеранд-Бајић" Бачка	1	4	4	1	3	3	3	5	25	1	4	1				
21	Секретаријат Покрајинске владе	2	4	8	3	6	1	5	5	3	4	12	3				
22	Покрајински завод за заштиту природе	1	4	4	2	3	6	1	5	5	2	4	1				
23	Народно позориште Суботица - Народно позориште Суботица - Народни театар Стадијада	1	4	4	2	3	6	1	5	5	2	4	1				
24	Покрајински завод за спорт и медицински спорт	2	4	6	1	3	3	5	5	25	3	4	1				
25	Покрајински секретаријат за републички закон и локалну самоуправу	1	4	4	5	3	15	1	5	5	3	15	3				
26	Покрајински секретаријат за спорт и омладину	3	4	12	3	9	3	5	15	3	9	5	3				
27	Покрајински секретаријат за високо образовано и научно-istraživačku делатност	3	4	12	5	3	15	1	5	5	3	15	2				
28	Покрајински секретаријат за привреду и туризам	3	4	12	3	9	1	5	5	4	4	16	2				
29	Покрајински завод за заштиту споменика културе, Петроварадин	1	4	4	2	3	6	5	5	25	3	6	2				
30	Покрајински секретаријат за енергетику, гравиметрију и саобраћај	3	4	12	1	3	1	5	5	4	12	3	4				
31	Музеј Војводине	3	4	12	2	3	6	1	5	5	4	12	2				
32	Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине	3	4	12	5	3	15	1	5	5	4	20	5				
33	Служба склопашине Аутономне покрајине Војводине	3	4	12	2	3	6	3	5	15	3	6	3				
34	Управа за заједничке послове подржинских организација	4	4	16	5	3	15	1	5	5	4	20	5				
35	Архив Војводине	3	4	12	2	3	6	1	5	5	4	20	5				
36	Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова	5	4	20	5	3	15	1	5	5	2	10	3				
37	Српско народно позориште	5	4	20	4	3	12	1	5	5	3	15	3				
38	Покрајински секретаријат за финансије	3	4	12	5	3	15	1	5	5	3	15	3				
39	Покрајински секретаријат за образовање, прouку и научно-истраживачке активности	5	4	20	5	3	15	1	5	5	3	15	3				
40	Управа за културу Удружење Аутономне покрајине Војводине	3	4	12	5	3	15	1	5	5	3	15	3				
41	Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе са варошем Петроварадин	4	4	16	5	3	15	1	5	5	4	20	5				
42	Покрајински секретаријат за здравље	3	4	12	5	3	15	1	5	5	3	15	3				
43	Покрајински секретаријат за подржинске послове подржинских организација	3	4	12	5	3	15	1	5	5	3	15	3				

* Индекс ранинг је узор промена ранг и текмола за сваки критеријум.

4. СТРАТЕГИЈА РЕВИЗИЈЕ

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

Начини на које ће се ревизија обављати ће бити дефинисани кроз план појединачних ревизија. Користиће се следећи алати: преглед документације, попуњавање упитника и оцена интерних контрола помоћу упитника, разговори са непосредним извршиоцима у деловима система у којима се обавља ревизија и организовање састанака са руководством субјекта ревизије.

Једна од најважнијих активности интерне ревизије током овог планског периода била би потпуно успостављање система процедура за рад у свим системима код корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине и обезбеђивање принципа аутоматизма променљивости процедуре у зависности од промена у систему. Разлог промена је примена нових закона и увођење нових организационих решења.

Ревизија субјеката ревизије који имају средњи ниво ризика би се обављала сваке друге године ангажовањем једног тима ревизора (2 ревизора) и једног ревизора.

Системи који имају низак ниво ризика ревидирали би се једном у три године ангажовањем једног тима ревизора (2 ревизора) и једног ревизора.

Стратешки план Службе би се ажурирао у случају оснивања нових корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине или битних промена пословног окружења.

5. ПРОЦЕНА ПОТРЕБА РЕВИЗИЈЕ

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

У Служби је систематизовано 5 (пет) радних места за интерне ревизоре од којих је једно радно место у статусу мировања, једно радно место је упражњено а запослена су 3 овлашћена интерна ревизора у јавном сектору, те се планирају ревизије са једним тимом ревизора (2 ревизора) и једним ревизором до попуњавања упражњеног радног места.

За системе са средњим нивоом ризика потребно је од 40 до 50 дана рада ревизора. За системе са ниским нивоом индексом ризика потребно је 30 до 40 дана рада ревизора. Расположиви број радних дана по ревизору је на годишњем нивоу око 220 радних дана.

Закључно са 2025. годином биће урађене ревизије код свих корисника буџетских средстава који су обухваћени стратешким планом.

6. СИСТЕМИ РЕВИЗИЈЕ ГРУПИСАНИ ПО ИНДЕКСУ РИЗИКА

СИСТЕМИ РЕВИЗИЈЕ СА НИСКИМ РИЗИКОМ

1. Покрајински заштитник грађана - омбудсман
2. Културни центар Војводине „Милош Црњански“
3. Педагошки завод Војводине
4. Служба за управљање људским ресурсима
5. Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине
6. Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића
7. Музеј савремене уметности Војводине
8. Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине
9. Позоришни музеј Војводине
10. Издавачки завод „Форум“ FORUM KÖNYVKIADÓ INTÉZET
11. Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама
12. Покрајински завод за социјалну заштиту
13. Центар за породични смештај и усвојење Суботица
14. Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад
15. Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију
16. Спомен - збирка Павла Бељанског
17. Служба за реализацију програма развоја Аутономне покрајине Воводине
18. Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине
19. Војвођански симфонијски оркестар
20. Секретаријат Покрајинске владе
21. Креативни центар „Хертеленди – Бајић“ Бочар
22. Покрајински завод за заштиту природе
23. Народно позориште Суботица - Народно казалиште Суботица – NÉPSZÍNHÁZ Szabadka

СИСТЕМИ РЕВИЗИЈЕ СА СРЕДЊИМ РИЗИКОМ

1. Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај
2. Управа за капитална улагања
3. Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин
4. Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама
5. Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу
6. Покрајински секретаријат за привреду и туризам
7. Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова
8. Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине
9. Архив Војводине
10. Покрајински секретаријат за финансије
11. Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине –националне заједнице
12. Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство
13. Покрајински секретаријат за спорт и омладину
14. Покрајински секретаријат за здравство
15. Управа за заједничке послове покрајинских органа
16. Музеј Војводине
17. Покрајински завод за спорт и медицину спорта
18. Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност
19. Српско народно позориште
20. Служба скупштине Аутономне покрајине Војводине



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Покрајинска влада
КАБИНЕТ ПРЕДСЕДНИКА
Булевар Михајла Пупина 16, 21000 Нови Сад
Т: +381 21 487 4222 Ф: +381 21 422496
kabinetpredsednika@vojvodina.gov.rs

Број: 888/2022

Датум: 10. новембар 2022. године

На основу 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”, бр. 99/2011 и 106/2013), председник Покрајинске владе даје:

О д о б р е њ е

Одобрава се Стратешки план Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне Покрајине Војводине за период 2023 - 2025. годину, број 134-021-34/2022-01 од 13.10.2022. године.

