



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ПОКРАЈИНСКА ВЛАДА
КАБИНЕТ ПРЕДСЕДНИКА
Булевар Михајла Пупина 16, 21101 Нови Сад
Т: +381 21 487 4222
kabinetpredsednika@vojvodina.gov.rs

Број: 1441/2024

Датум: 30. децембар 2024. године

**СЛУЖБА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ
КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ**

На основу члана 24. став 3. 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, 106/2013 и 84/2023), председник Покрајинске владе даје:

ОДОБРЕЊЕ

Одобрава се Стратешки план Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине за период 2025–2027. године, број: 003132624 2024 80996 000 000 020 237 17 001, од 5. 11. 2024. године.



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

СТРАТЕШКИ ПЛАН

2025–2027. ГОДИНА

БРОЈ: 003132624 2024 80996 000 000 020 237 17 001

ДАТУМ: 5. 11. 2024. године

УВОД

Израда планских докумената интерне ревизије у јавном сектору дефинисана је чланом 82. Закона о буџетском систему¹ као и чл. 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 елемент у процесу интерне ревизије у јавном сектору јер се њиме одређују приоритети, рационално коришћење ресурса, а након добијања сагласности на план од руководиоца корисника јавних средстава, самосталност и независност у раду.

Изменама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору проширена је надлежност Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине.

Одобравањем Стратешког плана за период 2025–2027. године престаје да важи Стратешки план донет за период 2023–2025. године.

Стратешки план Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине за период 2025–2027. године (у даљем тексту Стратешки план) састоји се из следећих делова:

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

Период на који се односи Стратешки план јесте 2025, 2026. и 2027. 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.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 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, 118/2021 – др. закон, 138/2022, 118/2021 – др. закон и 92/2023.

² „Службени гласник РС”, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023.

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 које је основала Република Србија, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

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 значајна за покрајинску управу.

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

Чланом 11. прописано је 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 с 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, корисници су буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине, у смислу прописа који уређује буџетски систем. Од субјеката ревизије из става 1. овог члана изузимају се индиректни и остали корисници буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине који су успоставили интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника.

Реализацијом Стратешког плана Службе показаће се став руководства субјекта интерне ревизије према контролама и општи ниво контроле 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”, бр. 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

1. Скупштина Аутономне покрајине Војводине
2. Служба Скупштине Аутономне покрајине Војводине
3. Покрајинска влада
4. Секретаријат Покрајинске владе
5. Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова
6. Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство
7. Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама
8. Покрајински секретаријат за здравство
9. Покрајински секретаријат за финансије
10. Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице
11. Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу
12. Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине
13. Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност
14. Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај
15. Покрајински секретаријат за спорт и омладину
16. Покрајински секретаријат за привреду и туризам
17. Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине
18. Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине
19. Управа за заједничке послове покрајинских органа
20. Служба за реализацију програма развоја Аутономне покрајине Војводине
21. Служба за управљање људским ресурсима
22. Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине
23. Покрајински заштитник грађана – омбудсман
24. Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине

ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ БУЏЕТА АП ВОЈВОДИНЕ

1. Архив Војводине
2. Галерија ликовне уметности – поклон збирка Рајка Мамузића
3. Музеј Војводине
4. Музеј савремене уметности Војводине
5. Позоришни музеј Војводине
6. Српско народно позориште
7. Народна позориште Суботица – Народна казалиште Суботица – *NÉPSZÍNHÁZ Szabadka*
8. Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин
9. Спомен-збирка Павла Бељанског
10. Културни центар Војводине „Милош Црњански“
11. Издавачки завод Форум – *FORUM KÖNYVKIADÓ INTÉZET*
12. Војвођански симфонијски оркестар
13. Педагошки завод Војводине
14. Покрајински завод за заштиту природе
15. Покрајински завод за спорт и медицину спорта
16. Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију
17. Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама
18. Покрајински завод за социјалну заштиту
19. Креативни центар „Хертеленди–Бајић“ Бочар
20. Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад
21. Центар за породични смештај и усвојење Суботица
22. Центар за породични смештај и усвојење Бела Црква
23. Музеј 20 21

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

ОСТАЛИ КЈС КОЈИМА СЕ ОБЕЗБЕЂУЈУ ПЛАТЕ У ЦЕЛИНИ ИЛИ ДЕЛИМИЧНО ИЗ БУЏЕТА АПВ

1. Покрајински фонд за развој пољопривреде
2. Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине”, Нови Сад
3. Завод за културу војвођанских Мађара – *Vajdasági Magyar Művelődési intézet*, Сента
4. Завод за културу војвођанских Румуна – *Institutul de Cultură al Românilor din Voivodina*, Зрењанин
5. Завод за културу војвођанских Русина – *Завод за културу войводянских Руснацох*, Нови Сад
6. Завод за културу војвођанских Словака – *Ústav pre kultúru vojvodinských Slovákov*, Нови Сад
7. Завод за културу војвођанских Хрвата – *Zavod za kulturu vojvođanskih Hrvata*, Суботица
8. Завод за равноправност полова, Нови Сад
9. Фонд за избегла, расељена лица и за сарадњу са Србима у региону, Нови Сад
10. Канцеларија за инклузију Рома, Нови Сад
11. Фонд „Европски послови” Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад
12. Развојни фонд Аутономне покрајине Војводине д.о.о. Нови Сад
13. Јавно предузеће „Завод за урбанизам Војводине”, Нови Сад
14. Установа – Центар за привредно-технолошки развој Војводине, Баноштор
15. Туристичка организација Војводине, Нови Сад
16. Покрајински социјално-економски савет, Нови Сад
17. Гаранцијски фонд Аутономне покрајине Војводине
18. Пословни инкубатор Нови Сад – *BUSINESS INCUBATOR NOVI SAD* д.о.о. Нови Сад
19. Агробизнис инкубатор Сремска Митровица – д.о.о. Сремска Митровица „Агробиз”

Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине”, Нови Сад, Фонд „Европски послови” Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад, Развојни фонд Аутономне покрајине Војводине д.о.о. Нови Сад, Гаранцијски фонд Аутономне покрајине Војводине имају систематизовано и попуњено радно место интерног ревизора, те стога наведени корисници неће бити предмет вршења ревизије.

2. ИДЕНТИФИКОВАЊЕ СИСТЕМА КОЈИ МОЖЕ БИТИ ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

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

Сваки корисник буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине идентификује се 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 добијена је израчунавањем индекса ризика. На основу података из попуњених упитника субјекта ревизије, а који су се састојали 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 јесу ниско ризични;
- системи чији је индекс ризика од 81 до 120 сматрају се средње ризични системи;
- системи чији је индекс ризика изнад 121 јесу 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 веома је битна како би се ефикасно могла испланирати и извршити ревизија, те с великом тачношћу распоредити расположиви кадровски потенцијали.

На основу добијеног индекса ризика и утврђене поделе, утврђено је следеће:

- 33 система с ниским ризиком од чега: осам (8) директних, 13 индиректних корисника и 12 осталих корисника буџета;
- 12 система са средњим ризиком, од чега: пет (5) директних, четири (4) индиректна корисника и три (3) остала корисника буџета;
- 15 система с високим ризиком, од чега: 13 директних и два (2) индиректна корисника буџета.

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 биће дефинисани кроз план појединачних ревизија. Користиће се следећи алати: преглед документације, попуњавање упитника и оцена интерних контрола помоћу упитника, разговори с непосредним извршиоцима у деловима система у којима се обавља ревизија и организовање састанака с 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 процедура у зависности од промена у систему. Разлог за промене јесте примена нових закона и увођење нових организационих решења.

Системи који имају низак ниво ризика ревидирали би се једном у три године ангажовањем ревизорског тима.

Ревизија субјеката ревизије који имају средњи ниво ризика обављала би се сваке друге године ангажовањем ревизорског тима.

Системи с високим нивоом ризика ревидирали би се сваке друге године ангажовањем ревизорског тима.

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

За ревизију система с високим ризиком ангажује се ревизорски тим у периоду од 45 до 60 дана, односно за плански циклус од 90 до 120 дана, у зависности од величине и организационе структуре која се ревидира. За системе са средњим нивоом ризика, потребно је од 40 до 50 дана рада ревизора. За системе с ниским нивоом индекса ризика, потребно је 30 до 40 дана рада ревизора. Распоживи број радних дана по ревизору на годишњем нивоу јесте око 220 радних дана.

Закључно са 2027. годином биће урађене ревизије код свих корисника буџетских средстава који су обухваћени Стратешким планом.

6. СИСТЕМИ РЕВИЗИЈЕ ГРУПИСАНИ ПО ИНДЕКСУ РИЗИКА

СИСТЕМИ РЕВИЗИЈЕ С НИСКИМ РИЗИКОМ

1. Покрајинска влада
2. Служба за реализацију програма развоја Аутономне покрајине Војводине
3. Служба за управљање људским ресурсима
4. Центар за породични смештај и усвојење Суботица
5. Војвођански симфонијски оркестар
6. Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине
7. Издавачки завод „Форум” – *FORUM KÖNYVKIADÓ INTÉZET*
8. Педагошки завод Војводине
9. Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију
10. Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама
11. Покрајински социјално-економски савет, Нови Сад
12. Позоришни музеј Војводине
13. Завод за равноправност полова
14. Покрајински завод за социјалну заштиту
15. Канцеларија за инклузију Рома, Нови Сад
16. Туристичка организација Војводине, Нови Сад
17. Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад
18. Покрајински заштитик грађана – омбудсман
19. Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића
20. Агробизнис инкубатор Сремска Митровица – д.о.о. Сремска Митровица „Агробиз”
21. Спомен-збирка Павла Бељанског
22. Завод за културу војвођанских Русина – *Завод за културу војвођанских Руснацох*, Нови Сад
23. Завод за културу војвођанских Словака – *Ústav pre kultúru vojvodinských Slovákov*, Нови Сад
24. Завод за културу војвођанских Хрвата – *Zavod za kulturu vojvođanskih Hrvata*, Суботица
25. Покрајински фонд за развој пољопривреде
26. Завод за културу војвођанских Румуна – *Institutul de Cultură al Românilor din Voivodina*, Зрењанин
27. Пословни инкубатор Нови Сад – *BUSINESS INCUBATOR NOVI SAD* д.о.о. Нови Сад
28. Креативни центар „Хертеленди–Бајић” Бочар
29. Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине
30. Завод за културу војвођанских Мађара – *Vajdasági Magyar Művelődési intézet*, Сента
31. Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине
32. Музеј савремене уметности Војводине
33. Секретаријат Покрајинске владе

СИСТЕМИ РЕВИЗИЈЕ СА СРЕДЊИМ РИЗИКОМ

1. Културни центар Војводине „Милош Црњански”
2. Установа – Центар за привредно-технолошки развој Војводине, Баноштор
3. Покрајински завод за заштиту природе
4. Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност
5. Јавно предузеће „Завод за урбанизам Војводине”, Нови Сад
6. Покрајински завод за спорт и медицину спорта
7. Фонд за избегла, расељена лица и за сарадњу са Србима у региону, Нови Сад
8. Народно позориште Суботица – Народно казалиште Суботица – *Népszínház Szabadka*
9. Служба скупштине Аутономне покрајине Војводине
10. Скупштина Аутономне покрајине Војводине
11. Покрајински секретаријат за привреду и туризам
12. Архив Војводине

СИСТЕМИ РЕВИЗИЈЕ С ВИСОКИМ РИЗИКОМ

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