



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
НАРОДНА СКУПШТИНА  
25 Број:  
03. фебруар 2017. године  
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
НАРОДНА СКУПШТИНА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 03. 02. 2017

Орг.јед.	Број	Прилог	Вредности
03	9-254/17		

**НАРОДНА СКУПШТИНА**  
**- Генерални секретар -**

У складу са чланом 18. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/11 и 116/13), достављам Вам План интерне ревизије Народне скупштине за 2017.годину.

С поштовањем,

Интерни ревизор  
*Бранислава Лукач*  
Бранислава Лукач



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
НАРОДНА СКУПШТИНА  
25 Број:  
03. фебруар 2017. године  
Београд

**ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ  
НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Одобрио:

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР  
Светислава Булајић

## САДРЖАЈ

1.	УВОДНЕ НАПОМЕНЕ	2
2.	СМЕРНИЦЕ ЗА РАД И ЗАДАЦИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	2
3.	АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	4
4.	РЕВИЗОРСКЕ ОБЛАСТИ	5
5.	ДРУГЕ АКТИВНОСТИ	8

## 1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

На основу Стратешког плана интерне ревизије Народне скупштине Републике Србије за период 2017. - 2019. година (у даљем тексту: Стратешки план) сачињен је План рада интерне ревизије Народне скупштине за 2017. годину.

Годишњим планом су одређене основне области ревизорског деловања у првој години спровођења Стратешког плана, с тим да се у поступку припреме и доношења појединачних планова рада, за његову реализацију детаљније дефинишу системи, као предмети ревизорског ангажовања.

У складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, рад интерне ревизије у 2017. години, засниваће се на реализацији надлежности и обавеза обављања интерне ревизије у Народној скупштини Републике Србије, у складу са функцијама интерне ревизије.

Ревизијом ће се обухватити системи и подсистеми, који нису били предмет рада интерне ревизије у претходном периоду, са циљем да се ревизије обаве и у другим секторима, односно организационим јединицама Народне скупштине - Стручне службе.

## 2. СМЕРНИЦЕ ЗА РАД ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Планом рада интерне ревизије за 2017. годину предложене су ревизије, које су утврђене Стратешким планом, као предмет ревизије у складу са предложеном динамиком извршења ревизија, а које су од значаја за финансијско управљање у Народној скупштини. У складу са Стратешким планом, на основу стандардно утврђених елемената, односно фактора ризика одређеног система и утврђеног степена ризика система, који се утврђује за сваки елемент ризика система, одређене су ревизије које ће се реализовати у првој години Стратешког плана.

На основу процене идентификованих ризика у обављању основних пословних процеса, односно утврђених елемената - фактора ризика система, процене ризика, индекса ризика за сваки систем и рангирање ризика на основу критеријума за рангирање ризика, утврђени су системи - области ревизије.

На бази рангирања вредности ризика за сваки систем, у складу са методологијом утврђивања ризика (комбинација утврђивања степена ризика за сваки елемент - фактор ризика и додељивање тежине сваком од њих), оцењено је да је након обављених кључних ревизија буџетског система на нивоу Народне скупштине, потребно приступити ревизији и у оквиру унутрашњих јединица, односно сектора Народне скупштине - Стручне службе. С тим, да се обаве ревизије одређених система и подсистема, за које је процењено да су приоритетни, с обзиром на њихову актуелност, јер су присутни одређени проблеми и слабости у реализацији појединих пословних активности.

У поступку ревизије, одређених система у 2017. години, имајући у виду да је у претходном периоду вршена ревизија система планирања, односно извршења Скупштинског буџета, акценат ће бити на систему плата, додатака и накнада запослених (зараде), укључујући и накнаде за службена путовања, и с тим у вези процесима који су део ових система. Ово из разлога, јер средства, која се планирају за ове расходе чине значајан део Скупштинског буџета. При томе, сагледала би се и испитивала адекватност, односно потпуност интерних контрола, која је од значаја за одређене пословне процесе и активности. Поред тога, предмет ревизије ће бити план набавки, којим ће бити обухваћен план јавних набавки и јавне набавке на које се не односи Закон о јавним набавкама.

Планом рада интерне ревизије Народне скупштине за 2017. годину планиране су следеће ревизорске активности:

1. Обављање ревизија;
2. Унапређење контролног окружења давањем савета и препорука;
3. Идентификација и процена ризика;
4. Припрема Стратешког плана за наредни средњорочни период и
5. Сарадња са другим институцијама.

Интерна ревизија ће се, између осталог, ангажовати на развијању свести запослених о потреби успостављања и одржавања позитивног контролног окружења у оквиру Народне скупштине - Стручне службе, односно свих њених унутрашњих организационих јединица. Контролно окружење је од утицаја на одвијање свих пословних процеса, које треба да пружи разумну потврду остваривања циљева, ефективност и ефикасност посла, поузданост извештавања, уз поштовање примене закона и прописа.

С тим у вези, запослени су кључни фактор сваког пословног процеса, односно њихови лични атрибути, као што су интегритет и стручност, као битан елемент и следствено томе, окружење у којем раде, које одређују успех обављеног посла, као резултат реализације програмске активности.

Обављање ревизије система је основна активност интерне ревизије и највећи број дана биће утрошен на обављање ревизија.

### 3. АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Планом интерне ревизије за 2017. годину предвиђено је да се обаве ревизије следећих области:

	Планиране ревизијске области	Ниво ризика	План ревизија
	ПЛАТЕ, НАКНАДЕ И ДРУГА ПРИМАЊА (укључујући и накнаде трошкова службених путовања и дневнице)		
1.	Правила и процедуре за упућивање на службена путовања	Висок	Фебруар - март
2.	Дипломатски пасоши	Висок	Април - јун
3.	Систем обрачуна и исплате прековременог рада	Висок	Јул - септембар
	ЈАВНЕ НАБАВКЕ		
4.	Јавне набавке у 2016. години - План набавки - План јавних набавки	Средњи	Октобар - новембар

У оквиру планираних области ревизије за 2017. годину предвиђено је да се обаве четири ревизије.

У претходном периоду ревизија је обављана највећим делом у Сектору за опште послове - Одељењу за буџетске, финансијско-рачуноводствене и послове јавних набавки, где се обављају предметне активности. У наредном периоду би се обавиле ревизије и у другим организационим јединицама и секторима Народне скупштине - Стручне службе, који партиципирају у наведеним пословним активностима.

Кључни процеси буџетског система јесу планирање - извршење - извештавање, који су већ били предмет ревизије. Међутим, једнако важни систем су и плате, које са аспекта обима средстава су најзначајнији расходи у оквиру Скупштинског буџета. У ширем смислу плате обухватају додатке и накнаде запослених (зараде), као и обрачун и исплату прековременог рада, за рад дужи од редовног радног времена.

При томе, има се у виду и накнада трошкова за службена путовања, с обзиром да се ови трошкови односе и на дневнице које се исплаћују народним посланицима и запосленима. А у вези са службеним путовањима, односно организацијом службених путовања, значајне су и све друге активности које су део пословних процеса ових система.

Систем јавних набавки, обухвата разматрање јавних набавки добара, услуга или радова које наручује Народна скупштина - Стручне службе. У поступку ревизије сагледаваће се како је уређено планирање набавки. Предмет ревизије је укупан план набавки и јавне набавке, као његов саставни део, као и јавне набавке на које се не односи Закон о јавним набавкама.

Јавне набавке су значајан део јавних расхода у Скупштинском буџету, стога је потребно да се врло рестриктивно и реално планирају средства за ове намене, а по појединим врстама набавки.

#### 4. РЕВИЗИЈСКЕ ОБЛАСТИ

Конкретне активности у обављању ревизије, у првој години реализације Стратешког плана обухватају два система, и то: систем плата и систем јавних набавки:

#### 4.1. ПЛАТЕ, НАКНАДЕ И ДРУГА ПРИМАЊА

Систем плата, накнада и других примања, обухвата између осталог поред накнада трошкова и других примања као често ревидирано подручје, у ширем смислу и накнаде трошкова за службена путовања.

У питању су све накнаде трошкова за службено путовање, укључујући и дневнице за време проведено на службеном путу у иностранство. Ово из разлога, јер дневнице које се исплаћују народним посланицима и запосленима, који се упућују на службено путовање у иностранство, имају карактер личних примања.

Прве три ревизије које ће се вршити у 2017. години односе се на правила и процедуре за упућивање на службена путовања у иностранство; додељивање дипломатских пасоша и систем обрачуна и исплате прековременог рада. Превасходно ће се разматрати сви аспекти ових процеса са становишта свих предвиђених фаза пословних активности које обухватају нужност и основаност послова и задатака који потврђују оправданост службеног путовања, односно прековременог рада.

4.1.1. У поступку упућивања на службено путовање у иностранство, потребно је претходно утврдити да се поштују интерна акта и прописане процедуре које су утврђене у Народној скупштини за остваривање права по основу одобреног службеног путовања у иностранство.

Циљ ревизије је да се оцени адекватност и успешност процеса који се односи на организовање службених путовања у иностранство, и то да би се утврдило:

- да су службена путовања одобрена у складу са законом и другим прописима којима се уређује право на одлазак на службено путовање у иностранство;
- да се запослени упућују на службено путовање у иностранство на основу валидне документације, односно аката на основу којих је одобрено службено путовање.

Предметна ревизија односи се на 2016. годину и обављаће се у организационим јединицама Народне скупштине - Стручне службе, које партиципирају у организацији службених путовања у иностранство, односно протокол у оквиру Генералног секретаријата и Сектор за међународне односе.

4.1.2. Додељивање дипломатског пасоша, у поступку упућивања на службено путовање у иностранство, потребно је уредити на начин да народни посланици добијају дипломатске пасоше у складу са посланичком функцијом коју обављају.



Процедура додељивања дипломатског пасоша народном посланику, заснива се на подношењу захтева, који у довољној мери не садржи све потребне елементе, односно разлоге, на основу којег је оправдано право за додељивање дипломатског пасоша.

С тим у вези, неопходно је размотрити усаглашеност постојећих интерних аката, која уређују поступак додељивања дипломатског пасоша народном посланику.

4.1.3. Систем обрачуна и исплате накнаде прековременог рада запосленима у Народној скупштини - Стручној служби, од важности је за утврђивање висине накнаде за прековремени рад, јер средства која се исплаћују по основу овог додатка - накнаду на плату, чине значајан део средстава који представља укупну зараду запосленог.

С тим у вези значајно је да се у поступку ревизије између осталог утврди следеће, и то:

- наредба - писани налог руководиоца о потреби рада ван утврђеног радног времена;
- неопходност за рад ван редовног радног времена;
- докази о обављеном послу ван утврђеног радног времена;
- оверени прековремени рад од стране непосредног руководиоца;
- сагласност виших руководилаца за одобрење прековременог рада, изнад законом дозвољеног ангажовања;
- евиденције о присутности на послу ван радног времена;
- извештаји о обављеном послу у време ван радног времена;
- сагласност виших руководилаца за плаћање прековременог рада, изнад законом дозвољеног ангажовања.

Неопходно је на основу материјалних доказа претходно утврђених, у поступку ревизије, потврдити оправданост значајно већег ангажовања прековременог рада запослених од законом дозвољеног.

## 4.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У контексту предложених ревизија, које ће се обављати током 2017. године, процењено је да су јавне набавке од посебног значаја, за целисходно и наменско трошење средстава Скупштинског буџета. Размотриће се, како укупан план набавки, тако и план јавних набавки и набавке на које се не односи Закон о јавним набавкама.

У складу са тим, планирање јавних набавки, као прва фаза у утврђивању конкретних набавки, посебно у погледу обима средстава, је битна, са становишта да се одреде набавке, које ће се реализовати у складу са програмским активностима и бити у функцији надлежности и делокруга рада Народне скупштине.

Циљ ревизије је да се оцени адекватност и успешност процеса који се односи на планирање укупних набавки у Народној скупштини. При томе, сагледаће се да ли су у Народној скупштини – Стручна служба, све организационе јединице размотриле реалне потребе за набавкама, које су у функцији спровођења програма, програмских активности и пројеката у Народној скупштини.

Између осталог, сагледаће се да ли су у складу са условима и начином спровођења поступка јавне набавке, заступање подједнако поједине врсте поступака јавних набавки.

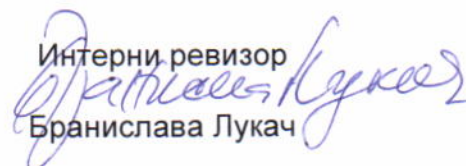
При томе, код заступљености појединих врста поступака јавних набавки, сагледаће се да ли су у потпуности испуњени сви услови и начин спровођења поступка јавне набавке који су прописани Законом о јавним набавкама.

С тим у вези разматра се да ли је обезбеђен највиши ниво конкуренције, који омогућује да се изабере најбоља понуда. При томе, обезбедиће се да су понуђачи обавештени о додељивању уговора и да су њихови захтеви за заштиту права благовремено размотрени.

## 5. ДРУГЕ АКТИВНОСТИ

Поред планираних ревизија, у децембру 2017. године ће се припремити Стратешки план рада интерне ревизије Народне скупштине за период 2018. - 2020. година, којим ће се утврдити области које ће бити предмет интерне ревизије у наредном средњорочном периоду, као и План рада интерне ревизије Народне скупштине за 2018. годину.

Осим планираних ревизија, у оквиру расположивог ревизорског времена, обављаће се послови на оперативном спровођењу одређених пословних активности из делокруга рада Народне скупштине, који се односе на улогу интерне ревизије у успостављању управљања ризицима, повезаних са управљањем, пословањем и информационим системом, а на реализацији програмских активности Народне скупштине.

Интерни ревизор  
  
Бранислава Лукач