

ОПШТИНА РУМА
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ОД 2020 ДО 2022 год.**

Број: 47- 14/2019- I

дана: 20.12.2019.год.

Садржај:

1. Увод.....	3
2. Правни основ.....	3
3. Управљачка одговорност.....	4
4. Елементи система ФУК.....	4
5. Интерна ревизија.....	5
6. Ревизија система.....	6
7. Субјекти ревизије	7
8. Предмети ревизије.....	10
Прилог 1 - Начин одређивања индекса ризика	1-6

На основу члана 56. Статута општине Рума (“Сл. лист општина Срема” бр. 6/09, 38/12 и 28/14), и члана 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гл. РС“, бр. 99/2011 и 106/2013), и члана 24. Правилника о пословима интерне ревизије Општине Рума (брож: 011-13/2019-I, од 12. 02. 2019. год.) на предлог интерног ревизора Председник општине Рума усваја

С Т Р А Т Е Ш К И П Л А Н ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ од 2020. до 2022.год.

1. Увод

Стратешки план се припрема на темељу процене идентификованих ризика у основним процесима који могу утицати на постизање циљева Општине Рума.

Интерна ревизија се обавља према стратешком плану, годишњем плану и плану појединачне ревизије. Планирање је потребно, јер интерној ревизији омогућава: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

2. Правни основ

Систем интерне финансијске контроле у јавном сектору (ИФКЈ) уређен је Законом о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019). Овим законом утврђене су компоненте система ИФКЈ, кога чини:

- финансијско управљање и контрола (ФУК),
- интерна ревизија и
- улога и одговорности ЦЈХ.

У складу са Законом усвојени су подзаконски акти:

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 89/19),
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013),
- Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 9/2014),
- Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 15/2019),
- Приручник за финансијско управљање и контролу Министарства финансија – ЦЈХ,
- Приручник за интерну ревизију Министарства финансија – ЦЈХ.

3. Управљачка одговорност

Управљачка одговорност подразумева обавезу да се прикаже и преузме одговорност за спроведене активности и да се послови обављају законито, поштујући принципе: економичности, ефективности, ефикасности и јавности.

Предуслови управљачке одговорности су пре свега ефективно делегирање овлашћења за доношење одлука, како би руководиоци заиста сносили одговорност за средства и програме којима управљају. У складу са принципима управљачке одговорности, руководиоци организација су непосредно одговорни и за:

- управљање и развој организације,
- планирање активности организације увођење процеса управљања ризицима,
- обезбеђење одговарајућег система контроле који ће ризике свести на прихватљив ниво и
- стално праћење адекватности успостављеног система контроле који пружа разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве.

Систем финансијског управљања и контроле (ФУК) представља базу за доношење управљачких одлука.

Табела 1 - улоге руководилаца и интерног ревизора:

Улоге и допринос руководилаца	Улога интерног ревизора
- стварање позитивног контролног окружења и одговарајућег процеса управљања	- независност
- успостављање одговарајућег процеса управљања ризицима	- професионализам и стручност у послу
- успостављање контролних активности	- припрема стратешких и годишњих планова
- успостављање и одржавање система информисања и комуникације	- обављање искључиво послова ревизије
- праћење процеса управљања ризицима и контролних активности	- пружање савета и препорука за унапређење: процене и управљање ризицима, контролних активности и управљачких процеса
- подршка интерној ревизији	- праћење са циљем да се обезбеди ефективно спровођење препорука

4. Елементи система ФУК

Систем финансијског управљања и контроле (ФУК) се спроводи политикама, процедурима и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисник јавних средстава своје циљеве остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- заштиту средстава и података (информација).

Систем ФУК обухвата елементе (ЦОСО модела): контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације праћење и процену система. Интерна ревизија има кључну улогу у примени петог елемента ЦОСО модела, односно у праћењу и процени финансијског управљања и контроле.

Елементи ЦОСО модела су:

А) КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ

1. лични и професионални интегритет и етичке вредности руководиоца и запослених,
2. руководење и начин управљања,
3. одређена визија и мисија,
4. организациона структура (систематизација радних места),
5. писана правила и пракса управљања људским потенцијалима,
6. стручност руководилаца и запослених.

Б) УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

1. циљеви (стратешки и оперативни),
2. процес управљања, процењивања и праћења ризика,
3. стратегија управљања и мапа ризика.

В) КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ

1. писане политике и процедуре,
2. категорије и врсте контрола.

Д) ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНА

- 1.стално праћење,
2. самопроцена,
3. интерна ревизија.

Г) ИНФОРМАЦИЈЕ И КОМУНИКАЦИЈА.

Елементи ЦОСО модела представљају темељ за систем финансијског управљања и контроле и за интерну ревизију. Систем ФУК је основ за препоруке које даје интерна ревизија. Напредак система ФУК се прати на три начина:

- самопроцена (самооценавање), - интерна ревизија и
 - централна јединица за хармонизацију (ЦЈХ) - Министарство финансија.
- Самооценавање је базирано на упитнику који укључује пет међусобно повезаних компоненти система интерне контроле, односно ЦОСО оквиру.

Процес самооценавања врши се као:

- иницијална процена - постоји потреба да се најпре утврди постојећа ситуација која захтева самооценавање онога што постоји у смислу интерне контроле или
- стални преглед - годишње самооценавање треба спроводити са циљем да се процени остварени напредак и ефективност у спровођењу интерне контроле.

Интерна ревизија процењује и оцењује како је уведен систем ФУК у организацији. Централна јединица за хармонизацију врши процену система ФУК-а код корисника јавних средстава након достављања прописаног годишњег извештаја Министарству финансија.

5. Интерна ревизија

Интерна ревизија представља активност која пружа независно и објективно уверавање, као и савете руководству у циљу унапређења резултата организације при

постицању сопствених циљева кроз систематичну евалуацију и оцењивање система интерне контроле које је успоставило руководство корисника јавних средстава.

Визија ревизије је бити високо цењена стручна и саветодавна функција вишем руководиоцима. Мисија ревизије је помагати Председнику општине и вишем руководству у постизању дефинисаних циљева из делокруга рада Општине Рума и смањивање трошкова пословања.

Интерна ревизија помаже да се остваре циљеви путем систематичне оцене процеса управљања ризицима са циљем да се:

- утврди да ли се поштују прихватљиве политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- оцена процедура за управљање ризицима у организацији;
- процени економичност, ефикасност и ефективност операција;
- утврди да ли су финансијски и други подаци тачни;
- потврди да ли се средства адекватно чувају и
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

Од интерних ревизора очекује се да се придржавају у свом раду следећих принципа: принцип интегритета, принцип објективности, принцип поверљивости и принцип компетентности.

Својим интегритетом интерни ревизори граде поверење чиме обезбеђују основу за поузданост њихове процене. Интерни ревизори поштују вредност и власништво над информацијама које добијају и не откривају их без одговарајућег овлашћења, уколико не постоји правна или професионална обавеза да то учине.

Интерни ревизори примењују сво знање, вештине и искуство који су неопходни за пружање услуга интерне ревизије. Интерни ревизори узимају учешће само у оним активностима за које поседују неопходна знања, вештине и искуство, али су у обавези и да непрекидно унапређују своје вештине и ефективност, као и квалитет услуга које пружају. Интерни ревизори пружају услуге интерне ревизије у складу са Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

6. Ревизија система

Рад интерне ревизије базира се на ревизији система. Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата четири фазе.

Прву фазу процеса планирања представља израда стратешког плана који наводи покрivenост 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 и предмет ревизије које ће се обавити у текућој години.

Трећа фаза су оперативни 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.

Четврта фаза су планови задатака који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

Задатак интерне ревизије је да провери како систем контрола функционише у неком

систему. Ревизија система заснована је на процени ризика и ослања се на оцењивање целог система управљања ризиком и интерне контроле, којима се обезбеђује остваривање пословних циљева.

Интерни ревизор опис система ради кроз разговор или интервју са особама које добро познају како систем, који је предмет посматрања, заиста функционише. Описивање система је битно и то:

- да ревизор потврди своје схватање система,
- да се утврди повезаност/преклапање међу системима,
- да се утврди како се систем уклапа у организацију и
- да се обезбеди основа за процену мере у којој интерне контроле спречавају, односно детектују и исправљају грешке.

Ревизор нема одговорност да детаљно предложи корективне мере, нити може бити укључен у реализацију или пословање, али треба да утврди препоруке које ће водити руководство према проналажењу решења за уочене недостатке. Препоруке интерне ревизије треба да:

- буду засноване на поузданим информацијама,
- се односе на узroke који леже у основи проблема, а не само на симптоме,
- прецизно описују шта треба урадити,
- буду јасне, концизне и једноставне,
- буду недвосмислене,
- буду остварљиве и
- упућују на конкретну радњу, односно свака препорука треба да се односи на једно питање.

Табела 2 - кораци у ревизији система

припрема и планирање ревизорских задатака		обављање ревизије	
разумевање субјекта	осмишљавање процедура ревизије	спровођење процедуре и процена резултата	извештај Председнику општине
разумевање организације и операције	обим и циљеви ревизије	идентификација циљева контроле	ревизорски извештај
разумевање система и интерних контрола	идентификација циљева система	евидентирање система	
идентификовање високих ризика	припрема плана задатака	идентификација и класификација ризика тестирање контроле проналажење и процена доказа	надзор примене препорука

7. Субјекти ревизије

Општина Рума има статус правног лица, са седиштем у Руми, ул. Главна бр.107, ПИБ 101913980, МБ 08026106, шифра делатности 8411- делатност државних органа. Општина Рума се простире на површини од 582 km² на којој живи 54.339 становника, од

чега половина у граду Рума, а друга половина у 16 насељених места. Густина насељености Општине је око 93,36 становника по km^2 , што је нешто више од републичког просека и просека сремског округа. Према степену развијености јединице локалне самоуправе Општина Рума је сврстана у другу групу јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Табела 3 - корисници буџетских средстава Општине Рума су:

директни корисници ЈЛС	<p>Органи Општине Рума:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Скупштина општине 2. Председник општине 3. Општинско веће 4. Општинска управа 5. Општинско правобранилашто
индиректни корисници ЈЛС	<p>Установе Општине Рума:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. УПВО „Полетарац“ 2. Градска библиотека 3. Завичајни музеј 4. Културни центар 5. Спортски центар 6. Туристичка организација
евиденциони конто	<p>Месне заједнице Општине Рума:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. МЗ Рума I 2. МЗ Рума II 3. МЗ Рума III 4. МЗ Рума IV 5. МЗ Платичево 6. МЗ Кленак 7. МЗ Никинци 8. МЗ Буђановци 9. МЗ Грабовци 10. МЗ Витојевци 11. МЗ Вогањ 12. МЗ Стејановци 13. МЗ Павлоци 14. МЗ Путинци 15. МЗ Жарковац 16. МЗ Добринци 17. МЗ Доњи Петровци 18. МЗ Краљевци 19. МЗ Мали Радинци 20. МЗ Хртковци
	Буџетски фонд за заштиту животне средине

Корисници јавних средстава Општине Рума су директни и индиректни корисници буџетских средстава и јавна предузећа основана од стране локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима 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.

Општинска управа је стручно-извршила служба, која непосредно спроводи прописе у повереној и изворној надлежности. Радом Општинске управе руководи Начелник општинске управе. Начелник Општинске управе организује и координира рад Општинске управе и одлучује о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи. Организационе јединице Општинске управе су одељења и службе.

На основу законске обавезе и овлашћења, Председник општине је донео одлуку о оснивању стручних служби: интерна ревизија и буџетски инспектор. Радна места су интерним актом систематизована као самосталне извршиоци у Општинској управи.

Интерни ревизор је стекао сертификат Министарства финансија: овлашћен интерни ревизор у јавном сектору, под редним бројем 306.

Табела 4 - субјекти ревизије су:

субјекти ревизије	вредност ризика	класификација	циклус ревизије		
			једном годишње	два пута у 3 год.	једаном у 3 год.
Општинска управа	124	висок ниво ризика	X		
20 месних заједница	102	висок ниво ризика	X		
УПВО „Полетарац“	116	висок ниво ризика	X		
Градска библиотека	89	средњи ниво ризика		X	
Завичајни музеј	88	средњи ниво ризика		X	
Културни центар	99	средњи ниво ризика		X	
Спортски центар	105	висок ниво ризика	X		
Туристичка организација	82	средњи ниво ризика		X	

Ефективни процес управљања ризиком може помоћи идентификовању кључних контрола које су повезане са значајним инхерентним ризицима. Два концепта ризика су: инхерентни и резидуални ризик.

Инхерентни ризик је ризик који дефинише ризик којим се управља у оквиру постојећих контрола или контролних система. Резидуални ризик је ризик који остаје након што руководство преузме активности на смањивању утицаја и могућности нежељених догађаја, укључујући и контролне активности као одговор на ризик.

Утицај ризика на организацију зависи од две елемента: утицаја и вероватноће да ће се неки догађај десити. Распоред рада ревизија заснован је, између осталог на оцени ризика и изложености. Одређивање приоритета потребно је ради доношења одлука о употреби ресурса. Модели ризика који се користе су: утицај, вероватноћа, материјалност, ликвидност имовине, управљачке способности, квалитет интерних контрола и слично.

Интерна ревизије треба да чешће врши ревизије система који носе већи ризик, при чему 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. То се правда тиме што су ови системи изложени релативно мањем ризику чак и уколико нису предмет ревизије у једној години.

Ревизија нискоризичних система може се вршити једном у три године, а у неким случајевима ревизија се може ограничити на само два или три кључна система.

8. Предмети ревизије

Препознавањем пословних и административних поступака и њихово груписање у одређене области, не само по сродности поступака, већ и у односу на фреквентност захтева и лакшег сналажења грађана и привреде, стварају се услови за стандардизацију и уједначавање поступања јединица локалне самоуправе, већу правну сигурност и успостављање једношалтерског система, а тиме и јединственог управног места.

Мапирано је у јединици локалне управе 9 области, са 32 подобласти:

1. друштвене делатности;
2. правна помоћ;
3. грађанска стања;
4. комунални и стамбени послови;
5. локална пореска администрација;
6. саобраћај, градски и такси превоз;
7. урбанизам, изградња и животна средина;
8. имовина локалне самоуправе и
9. локални економски развој.

Стратешки план интерне ревизији од 2020 до 2022. год сачињен је у 2 (два) истоветна примерака од којих се по један примерак доставља:

1. интерној ревизији и
2. архиви.

Овлашћен интерни ревизор
у јавном сектору:

Словена Вересија



Председник општине:

Слађан Манчић

Начин одређивања индекса ризика у Општини Рума

Индекс ризика представља збир производа тежине и ранга елемената фактора ризика. Тежина ризика је бројчани израз утицаја елемената фактора ризика на функционисање Општине Рума. Најчешће тежина ризика се представља бројевима од 1 до 5. Ранг ризика је бројчани израз нивоа елемената фактора ризика за конкретан организациони део Општине Рума и такође се представља бројевима од 1 до 5.

Елементи фактора ризика су карактеристични и заједнички елементи за организационе делове Општине Рума.

Почетна активност која се спроводи код израчунавања индекса ризика је одређивање субјеката ревизије, односно организационих делова Општине Рума. Сегментација је начин дефинисања система који ће бити предмет ревизије.

Одређивање елемената фактора ризика и олређивање вредности тежине ризика за изабране елементе је наредна активност која се спроводи у израчунавању индекса ризика. У одређивању што објективније тежине ризика за одабране елементе користе се искуство и мишљења интерних ревизора као и разговори и консултације са руководством Општинске управе општине Рума.

1. Израчунавање индекса ризика

Начин израчунавања индекса ризика организационих делова Општине Рума на основу проценјеног утицаја појединачних елемената фактора ризика / класификација нивоа ризика / субјекти ревизије.

елементи фактора ризика	тежина	класификација
број трансакција	4	висок ниво ризика - вредност од 101
укупан приход и примања	3	
успостављен систем ФУК	5	средњи ниво ризика - вредности од 71 до 100
број запослених	4	
број уговора	3	
вредност јавних набавки	4	
сложеност система	2	низак ниво ризика - вредности до 70
стабилност система	2	
извршен надзор	3	

Рангирање елемената се добија коришћењем података о сваком субјекту ревизије који је предмет мерња степена ризика.

Редни број 1. - Рангирање ризика по броју трансакција (налога за плаќање, решења)		Редни број 2. - Рангирање ризика по износу остварених укупних прихода и примама		Редни број 3. - Рангирање ризика по степену успостављености система ФУК	
број трансакција	ранг	износ у динарима	ранг	успешавање систем ФУК	ранг
од 1 до 1.000	1	0,00 - 1.000.000,00	1	у потпуности	1
од 1.001 до 2.000	2	1.000.001,00 - 5.000.000,00	2	без стратегије ризика	2
од 2.001 до 5.000	3	5.000.001,00 - 10.000.000,00	3	без регистра ризика	3
од 5.001 до 10.000	4	10.000.001,00 - 20.000.000,00	4	без процедуре	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 броју уговора		Редни број 6. - Рангирање ризика по вредности јавних набавки	
број запослених	ранг	број уговора	ранг	износ у динарима	ранг
1-5	1	1-10	1	од 0,00 до 500.000,00	1
6-10	2	11-50	2	од 500.001,00 до 5.000.000,00	2
11-20	3	51-100	3	од 5.000.001,00 до 25.000.000,00	3
21-40	4	101-500	4	од 25.000.001,00 до 50.000.000,00	4
више од 40	5	више од 500	5	више од 50.000.000,00	5

Редни број 7. - Рангирање ризика по сложености система (број организационих делова)		Редни број 8. - Рангирање ризика по стабилности система, при чemu 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
од 2 до 4	2	не - било промена	5	са препорукама	2
од 5 до 7	3			није извршен надзор	3
од 8 до 10	4			са покренутим мерама	4
више од 10	5			са изреченним мерама	5

2. Утврђивање индекса ризика за објекте ревизије Општине Рума врши се на основу примењене наведених критеријума.

Карakterистике организационих делова Општине Рума:

1. директни корисник - орган Општинска управа,
2. индиректни корисници - 20 месних заједница и 6 установа.

Коришћењем наведених података сачињен је табеларни преглед са унетим вредностима за текину и ранг сваког елемената.

Индекс ризика у Општини Рума приказан је у наредним табелама.

Општинска управа		20 месних заједница	
критеријум	подаци	критеријум	подаци
број трансакција	12.408	број трансакција	864
укупан приход и примања	1.439.558.138	укупан приход и примања	27.559.071
систем ФУК	да	систем ФУК	не
број запослених	158	број запослених	5
број уговора/вредност	86 / 332.891.404	број уговора/вредност	707 / 10.454.000
вредност планираних ЈН	485.871.207	вредност планираних ЈН	10.454.000
сложеност система	10	сложеност система	20
стабилност система	да	стабилност система	да
извршен надзор	ДРИ, управна инспекција и интерна ревизија	извршен надзор	извештај ДРИ

УПВО „Полетари“		Градска библиотека		Завичајни музеј	
критеријум	подаци	критеријум	подаци	критеријум	подаци
број трансакција	494	број трансакција	247	број трансакција	854
укупан приход и примања	255.838,343	укупан приход и примања	22.462,681	укупан приход и примања	18.791.200
систем ФУК	не	систем ФУК	не	систем ФУК	не
брой запослених	229	брой запослених	15	брой запослених	10
брой уговора/вредност	68 / 26.622.017	брой уговора/вредност	16 / 2.192.545	брой уговора/вредност	27 / 2.861.781
вредност планираних ЈН	36.453.880	вредност планираних ЈН	3.000.000	вредност планираних ЈН	5.799.695
сложеност система	25	сложеност система	1	сложеност система	2
стабилност система	да	стабилност система	да	стабилност система	да
извршен надзор	извештај ДРИ	извршен надзор	извештај ДРИ	извршен надзор	извештај ДРИ

Културни центар		Спортски центар		Туристичка организација	
критеријум	подаци	критеријум	подаци	критеријум	подаци
број трансакција	196	број трансакција	206	број трансакција	23
укупан приход и примања	37.096.000	укупан приход и примања	48.378.654	укупан приход и примања	13.198.622
систем ФУК	не	систем ФУК	не	систем ФУК	не
брой запослених	21	брой запослених	28	брой запослених	5
брой уговора/вредност	50 / 8.244.879	брой уговора/вредност	23 / 10.687.834	брой уговора/вредност	25 / 3.073.396
вредност планираних ЈН	9.840.573	вредност планираних ЈН	312.669.949	вредност планираних ЈН	5.884.450
сложеност система	2	сложеност система	1	сложеност система	1
стабилност система	да	стабилност система	да	стабилност система	да
извршен надзор	извештај ДРИ	извршен надзор	извештај ДРИ	извршен надзор	извештај ДРИ

субјекти ревизије	Општинска управа						20 Месних заједница						УПВО „Полегарац“						Градска библиотека					
	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно			
фактори ризика	5	4	20	1	4	4	15	3	15	5	3	15	1	4	4	1	5	5	3	4	4			
бр. трансакција	5	3	15	5	3	15	20	1	4	4	5	4	20	5	25	5	5	5	3	15	15			
укупан приход и примања	5	5	15	5	5	15	25	5	5	5	5	25	5	25	5	5	5	5	5	5	25			
систем ФУК	3	5	15	5	5	15	25	5	5	5	5	25	5	25	5	5	5	5	5	5	25			
бр. запослених	5	4	20	1	4	4	4	4	4	5	4	20	3	4	4	3	4	4	3	4	12			
бр. уговора	3	3	9	5	3	15	3	3	3	3	3	9	2	2	3	3	3	3	3	3	6			
вредност ЈН	5	4	20	3	4	12	4	4	4	4	4	16	2	2	4	2	4	4	4	4	8			
сложеност система	4	2	8	5	2	10	5	2	10	5	2	10	1	1	1	1	1	1	1	1	2			
стабилност система	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	2	2			
извршни надзор	5	3	15	5	3	15	5	3	15	5	3	15	5	5	5	3	3	3	3	3	15			
индекс ризика			124			102			102			116			99			105			89			

субјекти ревизије	Завичајни музеј						Културни центар						Спортски центар						Туристичка организација					
	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно	ранг	тежина	укупно			
фактори ризика	1	4	4	1	4	4	4	1	4	1	4	4	1	4	4	1	4	4	1	4	4			
бр. трансакција	4	3	12	5	3	15	5	5	15	5	3	15	4	4	4	4	4	4	1	4	4			
укупан приход и примања	5	5	25	5	5	25	5	5	25	5	5	25	5	5	25	5	5	5	5	5	25			
систем ФУК	5	4	8	4	4	16	4	4	16	4	4	16	1	1	1	1	1	1	4	4	4			
бр. запослених	2	3	6	2	3	6	2	3	6	2	3	6	2	2	2	2	2	2	3	3	12			
бр. уговора	2	2	4	2	2	4	4	1	4	1	2	2	1	1	2	1	1	2	3	3	6			
вредност ЈН	3	4	12	3	4	12	3	4	12	5	4	20	3	4	20	3	4	20	3	4	12			
сложеност система	2	2	4	2	2	4	4	1	4	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2			
стабилност система	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2			
извршни надзор	5	3	15	5	3	15	5	3	15	5	3	15	5	5	5	3	3	5	3	3	15			
индекс ризика			88			99			99			105			105			105			82			

На основу броја коришћених елемената (фактора) ризика одређује се категоризација организационих делова Општине Рума који су предмет ревизије на:

- низак ниво ризика - до вредности индекса ризика до 70,
- средњи ниво ризика - од вредности индекса ризика од 71 до 100,
- висок ниво ризика - изнад вредности индекса ризика од 101.

3. Категоризација нивоа ризика у Општини Рума приказан је у наредној табели:

субјекти ревизије	вредност ризика	класификација	циклус ревизије		
			једном годишње	два пута у 3 год.	једаном у 3 год.
Општинска управа	124	ВИСОК НИВО РИЗИКА	X		
20 месних заједница	102	ВИСОК НИВО РИЗИКА	X		
УПВО „Полетарац“	116	ВИСОК НИВО РИЗИКА	X		
Градска библиотека	89	СРЕДЊИ НИВО РИЗИКА	X		
Завичајни музеј	88	СРЕДЊИ НИВО РИЗИКА	X		
Културни центар	99	СРЕДЊИ НИВО РИЗИКА	X		
Спортски центар	105	ВИСОК НИВО РИЗИКА	X		
Туристичка организација	82	СРЕДЊИ НИВО РИЗИКА	X		