



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ЧАЧАК
Служба интерне ревизије
Број: 401-208/2025-II-02
Датум 02.04.2025. године

ГОДИШЊИ ПЛАН
СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ЧАЧКА
за 2025. годину

Чачак, април 2025. године

На основу чланова 17. 23. и 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) и Повеље интерне ревизије града Чачка бр. 401-205/2025-II-02 од 02.04.2025.године, на предлог интерних ревизора Службе за интерну ревизију града Чачка и у складу са расположивим кадровским и техничким капацитетима, Служба за интерну ревизију града Чачка предлаже, а Градоначелник града Чачка одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

1. Увод

Годишњи план Службе за интерну ревизију града Чачка је плански документ којим се конкретизују плански задаци интерне ревизије утврђени у стратешком плану за једну годину. Годишњи план за 2025. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана за период 2025. – 2027. године.

Годишњим планом интерне ревизије се дефинишу задаци ревизије, утврђују критичне области у системима који су предмет ревизије, утврђују рокови за спровођење ревизија и потребни ресурси, како људски тако и материјални, који су неопходни за извршавање планираних задатака у наредној години.

2. Сврха и улога интерне ревизије

Сврха поновног успостављања Службе за интерну ревизију јесте да пружи независно и објективно уверавање и саветодавне услуге, са циљем унапређења пословања града Чачка.

Служба за интерну ревизију ће помагати граду Чачку у остваривању његових циљева, применом систематичног и дисциплинованог приступа оцени и побољшању ефикасности процеса управљања ризиком, контролама и процесима руковођења.

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред тога планирање пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима,
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри овлашћено лице
- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
- стандард у односу на који се може мерити стварна успешност.

На основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима у граду Чачку, Служба за интерну ревизију ће проценити, сагледати и обавестити о:

- ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контрола у сврху контролисања ризика;
- усаглашености са законима и прописима;
- поузданости, тачности и свеобухватности финансијских и других пословних информација;
- ефективности, ефикасности и економичности пословања,
- заштити имовине и других ресурса и предузимању мера против могућих губитака;
- поштовању и адекватности политика и процедура за управљања ризицима у субјекту и
- предузетим мерама руководиоца субјекта, по препорукама интерне ревизије, с циљем отклањања утврђених слабости и неправилности.

3. Планирање активности

Годишњи план рада интерне ревизије припрема се сваке године на основу извршене процене ризика и одобреног Стратешког плана интерне ревизије, а истим се предвиђа распоређивање ревизорских дана и других ресурса који су расположиви за период планирања.

Служба за интерну ревизију на основу одобреног Стратешког плана планира да у 2025. години спроведе у граду Чачку једну менторску ревизију.

За спровођење ове ревизије због ограничених људских ресурса није могуће прецизно дефинисати време трајања планиране ревизије.

У Служби за интерну ревизију до 03.03.2025. године није било запослених интерних ревизора, а по усвојеној систематизацији радних места у Служби за интерну ревизију има запослена два интерна ревизора, од пет систематизованих радних места.

Новопостављени интерни ревизори би требало да у току 2025. године заврше теоријску и практичну обуку и да стекну звање „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“.

Годишњи план рада Службе за интерну ревизију града Чачка за 2025. годину садржи следеће активности:

- обављање ревизија,
- едукацију и стручно оспособљавање интерног ревизора,
- достављање Годишњег извештаја о активностима интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију,
- упознавање руководства са улогом и значајем интерне ревизије и система финансијског управљања и контроле,
- обављање осталих послова из области интерне контроле.

4. Спровођење интерне ревизије

4.1. Активности, циљеви, обим и методологија појединачних ревизија

У табеларним приказима који следе, дефинисане су активности, циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултати приликом спровођења Годишњег плана рада Службе за интерну ревизију града Чачка.

I Припремне и развојне активности

Активност	Временски оквир	Напомена
Израда интерних аката (Одлука о оснивању, Повеља интерне ревизије, Етички кодекс, Методологија)	март–април	Обезбеђује нормативну основу
Успостављање регистра субјеката и базе података	април–мај	Обухвата директне и индиректне кориснике
Израда матрице процене ризика	мај–јун	Основ за планирање у 2026.
Прва ЦХЈ обука-Увод у интерну ревизију	април	Београд, бесплатна обука
Друга ЦХЈ обука-Увод у основе ФУК-а	септембар	Београд, бесплатна обука
Менторска подршка и припрема за ревизију	октобар	Претходи менторској ревизији
Полагање испита за звање овлашћеног ревизора	децембар	По завршетку друге обуке и ревизије

II Циљеви

Циљеви	1. Смањење ризика у пословању корисника буџетских средстава града Чачка
	2. Јачање улоге интерне ревизије у циљу унапређења пословног система града Чачка
	3. Стручно усавршавање, стицање нових и проширење постојећих знања интерних ревизора
Циљне групе	Директни, индиректни и остали корисници буџетских средстава а планирано за 2025. годину: -Менторска ревизија (у договору са додељеним ментором из ЦХЈ и Градоначелником града)
Начин и динамика реализације	1. Смањење ризика у пословању корисника буџетских средстава града Чачка на најмању могућу меру
	1.1. Провера усаглашености пословања корисника буџетских средстава града Чачка са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију (планирање, припрема интерне ревизије, рад на терену, извештавање)
	1.2. Праћење извршења препорука
	2. Јачање улоге интерне ревизије у унапређењу пословног система града Чачка
	2.1. Идентификовање ризика, анализа пословног процеса и давање препорука за унапређење пословног процеса путем извештаја о извршеној ревизији или путем обављања саветодавних услуга
	2.2. Праћење извршења препорука
	3. Обука за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и други видови стручног усавршавања у циљу стицања нових и проширењу постојећих знања
	3.1. Теоријске обуке за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у организацији Централне јединице за хармонизацију
	3.2. Учешће на обукама из области интерне ревизије и финансијског управљања и контроле у организацији Централне јединице за хармонизацију
	3.3. Обука за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у организацији Централне јединице за хармонизацију
Очекивани резултати	1. Функционисање пословног система града Чачка у складу са законима и прописима
	2. Унапређење рада пословних система у граду Чачку уз остварење три кључна циља: економичност, ефикасност и ефективност
Носиоци активности	Интерни ревизори Службе за интерну ревизију града Чачка – Зоран Тодосијевић и Славица Страњанац

III Ревизије у 2025. години

РБ	Назив ревизије	Врста ревизије	Област/систем	Обим	Временски оквир	Напомена
1.	Менторска ревизија	Ревизија усаглашености	Буџет и извршење	Ограничен	октобар–новембар	Са ментором
2.	Ревизија по захтеву градоначелника	По потреби	Опредељује градоначелник	Резерва	децембар	Непланирани ризици

IV Остале активности у 2025. години

Активност	Временски оквир	Напомена
Израда извештаја о раду за 2025.	децембар	За градоначелника и ЦЈХ
Планирање за 2026. годину	новембар–децембар	Нова процена ризика и приоритети
Учешће у професионалним мрежама и саветовањима	континуирано	Размена праксе и стручно усавршавање
Полагање испита за стицање звања „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“	децембар	Обавеза стицања звања

4.2. Расподела ресурса

Годишњи план интерне ревизије планиран је на постојећим ограниченим ревизорским капацитетима и попуњавању извршилачких радних места.

У Служби за интерну ревизију града Чачка систематизовано је пет радних места, а попуњено два, и то почев од 04.03.2025. године.

Интерни ревизори немају звање „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“.

Приоритет новопримљених интерних ревизора је теоретска и практична обука (менторска ревизија), полагање испита за стицање звања и постепено укључивање у текуће ревизије кроз подршку ментора из Централне јединице за хармонизацију.

Обзиром да је Служба за интерну ревизију града Чачка тек поново оснивана у марту 2025. године и да је интерна ревизија релативно нова професија, приликом планирања потребног времена за спровођење ревизија предвиђен је довољан број дана који се може кориговати након искуства кроз практичан рад.

У наредној табели дат је преглед расподеле фонда ревизорских дана Службе за интерну ревизију у 2025. години.

ОПИС	Интерни ревизор 1	Интерни ревизор 2
Укупно дана у години Викенди, празници, годишњи одмор	365 -144	365 -144
Укупно радних дана у години	221	221
Састанци, саветовања, семинари, обуке, учење	-80	-80
Израда планова и извештаја	-15	-15
Саветодавне услуге	-5	-5
Сређивање документације	-20	-20
Укупно дана у години за обављање менторске ревизије	101	101

При припреми годишњег плана неопходно је узети у обзир и обављање ревизија које није могуће унапред планирати.

За потребе обављања ревизија по захтеву Градоначелника, резервише се петина расположивог времена.

Градоначелник може у сваком тренутку издати налог за спровођење ванредне ревизије и тада је та ревизија приоритетна у односу на друге ревизорске ангажмане, с тим што се мора водити рачуна о сложености захтева за ванредну ревизију, обзиром да интерни ревизори још увек нису стекли звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

За процену потреба ревизије користи се стандардно време за обављање једне ревизије од 75 ревизор дана. Пошто је обављање ревизија тимски рад и узимајући у обзир расположиве ревизор дане и број интерних ревизора, годишње се могу планирати максимално три ревизије, **изузев у првој години** функционисања Службе где се планира само једна и то менторска ревизија.

Стручно усавршавање

Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору (Службени гласник РС број 15/2019), који је донео министар финансија, дефинише области и правила сталног професионалног усавршавања интерних ревизора.

Овим правилником су прописани обавезни бодови које интерни ревизор треба да стекне у току једне године, као и вођење евиденције о бодовању интерних ревизора са доказима о завршеним обукама.

Стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору остварује се кроз активности организованог стручног усавршавања и самосталног стручног усавршавања.

Из тог разлога потребно је обезбедити интерним ревизорима присуствовање континуираној едукацији. У складу са наведеним прописима, Повељом интерне ревизије, као и обезбеђеним средствима у буџету за 2025. годину, у наредној табели приказан је План за професионалну обуку интерних ревизора у 2025. години.

РБ	Назив обуке, организација која врши обуку	Време обуке	Напомена
1.	Обуке које спроводи Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију	Током 2025. године	Интерни ревизори су у обавези да присуствују овим бесплатним обукама
2.	Обуке, семинари и радионице које спроводи Државна ревизорска институција	Током 2025. године	Обуке, семинари и радионице су бесплатни
3.	Обуке и семинари које организују струковна удружења	Током 2025. године	Присуство је битно за континуирано усавршавање
4.	Семинари и радионице које организује СКГО	Током 2025. године	Ови семинари и радионице су бесплатни

5. Извештавање

Интерни ревизори Службе за интерну ревизију су у обавези, у складу са Законом о буџетском систему, у формату који дефинише Централна јединица за хармонизацију да сачине Годишњи извештај о раду интерне ревизије.

Један примерак Годишњег извештаја се доставља Градоначелнику града Чачка (до 15. марта) а други Централној јединици за хармонизацију

Министарства финансија Републике Србије најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Годишњи извештај ће дати преглед испуњавања активности интерне ревизије у односу на планиране, утврђене у овом Годишњем плану и Стратешком плану интерне ревизије. Поред Годишњег извештаја о раду интерне ревизије, интерни ревизори Службе за интерну ревизију достављају Градоначелнику града Чачка и периодичне извештаје о спровођењу Годишњег плана, како је то предвиђено Повељом интерне ревизије.

У њима извештавају Градоначелника о свакој појединачној теоријској обуци, менторској ревизији, као и о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

6. Закључак

Служба за интерну ревизију пружа граду Чачку подршку у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у овом Годишњем плану интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања.

Измене Годишњег плана интерне ревизије су могуће, због новонасталих околности и утврђених приоритета. Свака измена мора бити одобрена од стране Градоначелника града Чачка.

Овај план се сматра донетим, даном када га својим потписом одобри Градоначелник града Чачка, на предлог интерних ревизора Службе за интерну ревизију.

ПРИПРЕМИЛИ

Интерни ревизори

Корисника јавних средстава

Зоран Тодосијевић

Славица Страњанац

ОДОБРАВА

Градоначелник града Чачка

(руководилац корисника

јавних средстава)


Милун Тодоровић