



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАД ЧАЧАК  
Служба интерне ревизије  
Број: 401-207/2025-II-02  
Датум 30.07.2025. године

**МАТРИЦА ПРОЦЕНЕ РИЗИКА  
СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ЧАЧКА  
ЗА ПЕРИОД 2025.–2027. ГОДИНЕ**

Чачак, јул 2025. године

## ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за израду и примену матрице процене ризика у интерној ревизији у Републици Србији заснива се на следећим актима:

Закон о буџетском систему (Службени гласник Републике Србије број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 – др. закон, 92/2023 и 94/2024), члан 80-83. обавезује интерну ревизију да се спроводи на основу процене ризика и у складу са годишњим и стратешким планом ревизије.

Правилник 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), који прописује примену ризиком заснованог приступа и израду матрице ризика.

Методолошка упутства Централне јединице за хармонизацију – одређују поступак идентификације, мерења и категоризације ризика.

Повеља интерне ревизије Града Чачка (број: 401-205/2025-II-02 од 02.04.2025) – у којој је наведено да се сви планови рада интерне ревизије израђују на основу процене ризика.

## САЖЕТАК

У циљу унапређења процеса планирања интерне ревизије, Служба за интерну ревизију Града Чачка извршила је почетну процену ризика за кључне системе и функције у оквиру надлежности града. Процењено је шест основних области, од којих су три идентификоване као високоризичне, две као средњеризичне и једна као нискоризична. Матрица ризика је сачињена као основ за израду годишњег и оперативног плана интерне ревизије, узимајући у обзир ограничене кадровске капацитете и фокус на стручну обуку у 2025. години.

## УВОД

Матрица процене ризика представља суштински део планирања интерне ревизије.

Њен циљ је да омогући идентификацију, класификацију и дефинише ризична подручја у функционисању јавне управе и буџетских корисника.

Примена ризиком заснованог приступа омогућава ефикасније коришћење ограничених ресурса, фокусирање на критичне области и боље управљање јавним средствима.

Узимајући у обзир да је служба интерне ревизије Града Чачка започела рад у марту 2025. године, ова почетна процена ризика представља основу за даљи развој ревизорске функције у локалној самоуправи.

## МЕТОДОЛОГИЈА ПРОЦЕНЕ РИЗИКА

Процена ризика врши се на основу два критеријума:

- Вероватноћа да дође до негативног догађаја (1 – веома ниска до 10 – веома висока) и
- Утицај таквог догађаја на функционисање организације (1 – занемарљив до 10 – критичан)

Индекс ризика се израчунава као производ та два фактора:

Индекс ризика = Вероватноћа × Утицај

Категорија ризика	Индекс
Висок ризик	61 – 100
Средњи ризик	31 – 60
Ниски ризик	1 – 30

### МАТРИЦА РИЗИКА – КЛАСИФИКАЦИЈА СИСТЕМА

Систем / Област	Вероватноћа (1–10)	Утицај (1–10)	Индекс ризика	Категорија
Јавне набавке	9	10	90	Висок ризик
Приходи	8	9	72	Висок ризик
Планирање, припрема и извршење буџета	7	9	63	Висок ризик
Информациони систем	6	10	60	Средњи ризик
Финансијско-рачуноводствени систем	5	8	40	Средњи ризик
Систем зарада	2	10	20	Ниски ризик

### ПРЕПОРУЧЕНИ ПРИОРИТЕТИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Ранг	Систем	Индекс ризика	Препоручени период ревизије
1.	Финансијско-рачуноводствени систем-ИБК	40	2025. (менторска ревизија)
2.	Јавне набавке	90	2026.
3.	Приходи	72	2026.
4.	Буџет (планирање и извршење)	63	2027.

### НАПОМЕНЕ И ПРЕПОРУКЕ

Матрица процене ризика треба да се ажурира најмање једном годишње.

Уколико се у међувремену буду изменили неки унутрашњи или спољни фактори, Служба за интерну ревизију ће извршити хитну ревизију процене ризика.

Обзиром на чињеницу да је Служба у фази формирања и обуке, акценат у 2025. години биће на стицању звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, уз спровођење најмање једне менторске ревизије.

Служба за интерну ревизију направиће базу података и индикатора за квантитативну и квалитативну анализу ризика, а ревизорска пажња ће остати флексибилна, односно прилагођаваће се свим изменама у буџетском систему, организацији рада и јавним финансијама.

### ЗАКЉУЧАК

Ова матрица процене ризика представља основу за усмеравање пажње и рада Службе интерне ревизије у складу са правним прописима и професионалним стандардима.

Примена Матрице обезбеђује фокус на области од највећег значаја за транспарентност, законитост и одговорно управљање јавним средствима.

Системи као што су Финансијско-рачуноводствени, јавне набавке, приходи и извршење буџета биће приоритет у ревизијским активностима.

Овај документ ће бити полазна тачка за израду Годишњег плана рада за 2025. годину и представља први корак у успостављању ефикасне, ризиком засноване ревизорске праксе у Граду Чачку.

### ПРИПРЕМИЛИ

Интерни ревизори

корисника јавних средстава



*Zoran Todosićević*  
Зоран Тодосијевић

*Slavica Strajanać*  
Славица Страњанац

### ОДОБРАВА

Градоначелник града Чачка

(руководилац корисника

јавних средстава)



*Milun Todorović*  
Милун Тодоровић

ТАБЕЛА I Израчунавање индекса ризика

СИСТЕМ	Планирање, припремаи извршење буџета			Набавање			Финансијско-рачунководствени систем			Зараде			Приходи			Информациони систем		
	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно	рангирање	тежина	укупно
Обим средстава	5	4	20	5	5	25	2	2	4	3	2	6	5	4	20	3	3	9
Број трансакција	4	3	12	3	4	12	4	3	12	2	2	4	4	4	16	5	2	10
Број запослених	2	3	6	2	3	6	3	3	9	2	2	4	3	4	12	2	3	6
Утицај на друге системе	5	4	20	5	5	25	2	4	8	1	2	2	5	4	20	5	4	20
Осетљивост активности	4	4	16	5	4	20	3	3	9	2	2	4	4	4	16	3	3	9
Географска распрострањеност	1	1	1	1	2	2	1	1	1	3	2	6	1	2	2	2	3	6
ИНДЕКС РИЗИКА			75			90			43			26			86			60