



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА**  
**ГРАД ЗРЕЊАНИН**  
**ГРАДОНАЧЕЛНИК**  
**ЈЕДИНИЦА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ**  
Датум: 20. децембар 2023. године  
Број: 47-8/2023-24-П-03  
Зрењанин

**Годишњи план рада Јединице за интерну ревизију**  
**града Зрењанина за 2024. годину**

**Зрењанин, децембар 2023. године**

## **1. УВОД**

Овим Годишњим планом уређује се рад Јединице за интерну ревизију за 2024. годину, а заснива се на Стратешком плану Јединице за интерну ревизију за период 2024-2026. године.

Годишњи план урађен је на бази процене ризика у оквиру идентификованих система, процеса и активности у ревизорском окружењу, а у складу са Повељом интерне ревизије.

## **2. ПРАВНИ ОСНОВ**

Израда Годишњег плана рада Јединице за интерну ревизију дефинисана је чланом 17. став 1. тачка 1. и чланом 25. Правилника 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, 106/13 и 84/23“).

## **3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА**

Интерна ревизија се обавља у складу са Законом о буџетском систему, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерна ревизија је део свеобухватног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Сврха интерне ревизије је да допринесе унапређењу пословања организације, да помогне организацији у постизању циљева дефинисаних законом и другим прописима и уговорима, односно утврђеним политикама и процедурама.

Циљ интерне ревизије је да, на основу објективног прегледа доказа, пружи разумно уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом и

да пружи разумно уверавање да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Интерна ревизија даје препоруке за побољшање активности у субјекту ревизије. Субјект ревизије је организација, унутрашња организациона јединица, програм, активност или функција која је предмет интерне ревизије.

Улога интерне ревизије је да, на основу утврђених потенцијалних ризика у активностима и пословима из надлежности субјекта ревизије, сагледа, процени и извести о:

- ефикасности и адекватности процеса идентификовања ризика, процене ризика и управљања ризицима од стране руководиоца корисника јавних средстава;

- усклађености пословања са законима и прописима, интерним актима и уговорима;

- економичности, ефикасности и ефективности пословања;

- поузданости, тачности и потпуности финансијских и других информација;

- заштити информација, имовине и других ресурса и предузимању мера против могућих губитака;

- извршењу задатака и постизању циљева;

- предузетим мерама руководиоца субјекта ревизије по препорукама интерне ревизије.

Делокруг рада интерне ревизије укључује све програме, активности и процедуре код директних и индиректних корисника средстава буџета града Зрењанина, јавних предузећа чији је оснивач град Зрењанин, основних и средњих школа за које се обезбеђују средства у буџету града Зрењанина, правних лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода и

код субјеката којима се директно или индиректно дозначавају средства буџета за одређену намену, свих програма, активности и процеса у надлежности града Зрењанина, укључујући средстава Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене Градоначелнику града Зрењанина о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања у граду Зрењанину.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

-да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева града Зрењанина;

-да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране града Зрењанина у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима града Зрењанина;

-да ли су резултати пословања или програма конзистентни са постављеним циљевима;

-да ли се пословање или програми изводе економично, ефективно и ефикасно;

-да ли постојећи процеси и системи омогућују усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима града Зрењанина;

- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;

-да ли су средства, укључујући и информације, заштићени на одговарајући начин.

#### 4. РАСПОДЕЛА РЕСУРСА ЗА ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈА

У 2024. години планиране ревизије ће обављати три интерна ревизора, од којих један обавља послове руководиоца.

Расположиви ресурси за обављање интерне ревизије	2024		
	1		
Руководилац јединице	1		
Интерни ревизор		1	1
<b>Расподела радних дана по ревизору</b>			
Укупно дана у години	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>365</b>
Викенд дани, празници, годишњи одмори	143	143	143
Потенцијално боловање	5	15	15
Административни послови и припрема документације	30	20	20
Семинари и едукације	15	15	15
Број ревизорских дана	172	172	172
<b>Укупан број ревизија</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

#### 5. ПРИКАЗ ПЛАНА РАДА

Интерна ревизија је активност која пружа независно, објективно уверавање и саветодавну активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације, помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

Планирање је веома битан елеменат у процесу интерне ревизије у јавном сектору јер се њиме одређују приоритети, рационално коришћење ресурса и након добијања сагласности на план од стране руководиоца корисника јавних средстава, самосталност и независност у раду.

У приказу који следи дефинисани су циљеви, циљни системи/субјекти за ревидирање, начин реализације задатих циљева и очекивани резултати рада Јединице за интерну ревизију града Зрењанина.

### **Циљеви рада Јединице за интерну ревизију:**

1. Смањење ризика у пословању свих корисника буџетских средстава града Зрењанина
2. Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система града Зрењанина
3. Стручно усавршавање интерних ревизора у 2024. години

### **Циљни системи и субјекти ревизије су:**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава, као и остали корисници буџетских средстава, а у складу са Повељом интерне ревизије, а приоритетно у 2024. години:

1. систем планирања, припреме и усвајање буџета и финансијских планова
2. систем зарада и других примања запослених
3. систем прихода и примања
4. надзор над спровођењем препорука
5. ревизија по налогу Градоначелника града

### **Начин и динамика реализације постављених циљева:**

Смањење ризика у пословању свих корисника буџетски средстава града Зрењанина реализоваће се на следеће начине:

1. Провером усаглашености пословања корисника буџетских средстава града и осталих корисника јавних средстава са законима и прописима кроз планиране интерне ревизије;
2. Праћењем извршења датих препорука

Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система града Зрењанина реализоваће се:

1. Тестирањем ефикасности и ефективности идентификованих система;
2. Анализом и управљањем идентификованих ризика у раду субјеката ревизије;
3. Развојом идеја и дефинисањем предлога унапређења пословног система града;
4. Организовањем консултантских састанака, а по претходно прибављеној сагласности Градоначелника града Зрењанина.

Стручно усавршавање интерних ревизора у 2024. години реализоваће се :

Учествовањем на обукама, радионицама и семинарима у складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору ("Службени гласник РС", број 15 од 8. марта 2019. године)

**Очекивани резултати:**

Пословни систем града Зрењанина функционише у складу са законима и прописима.

Пословни системи града су унапређени и функционишу уз остварење задатих вредности - економичности, ефективности и ефикасности и етичности

Остварење стратешких циљева организације

**Носиоци активности:**

Јелена Бошњак, овлашћени интерни ревизор, руководилац Јединице за интерну ревизију

Јована Павловић, овлашћени интерни ревизор

Сања Гавранић, овлашћени интерни ревизор

**6. ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ СИСТЕМА ЗА РЕВИДИРАЊЕ СА  
РАСПОРЕДОМ РЕВИЗИЈА**

Систем	Назив ревизије	Распоред ревизија											
		I. квартал			II. квартал			III. квартал			IV. квартал		
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Систем прихода и примања	Ревизија система прихода и примања код директног корисника града Зрењанина		■	■	■								
Систем прихода и примања	Ревизија система прихода и примања код директног корисника града Зрењанина					■	■						
Систем зарада и других примања запослених	Систем зарада и других примања запослених код осталих корисника града Зрењанина							■	■	■			
Систем планирања, припреме и усвајање буџета и финансијских планова	Ревизија система планирања, припреме и усвајање буџета и финансијских планова код индиректног корисника Града Зрењанина										■	■	
Праћење датих препорука у спроведеним ревизијама за претходни период		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
“Ad hoc” ревизије по налогу Градоначелника		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

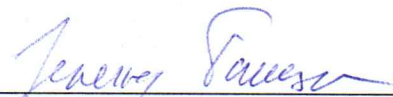


Градоначелник града Зрењанина може у сваком тренутку издати Овлашћење за спровођење ревизије процеса, организационе целине, активности или функције и тада предметна ревизија постаје приоритетна у односу на Стратешки план и Годишњи план интерне ревизије.

„Ad hoc“ ревизије по налогу Градоначелника не могу прећи 20% расположивих ревизорских дана.

На основу претходно изнетог, а у складу са члановима 23., 24. и 25. Правилника 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, 106/13 и 84/23“), руководилац Јединице за интерну ревизију предлаже Градоначелнику града Зрењанина да одобри План рада за 2024. годину.

Припремила:



Јелена Бошњак  
Руководилац  
Јединице за интерну ревизију

Одобрио:



Симо Салапура  
Градоначелник