

СРБИЈА

Садржај

| | |
|---|-----------|
| I Полазне основе | 3 |
| 1) Увод | 3 |
| 2) Делокруг рада Службе за интерну ревизију | 4 |
| 3) Улога интерне ревизије | 6 |
| 3.1. Мисија и визија Службе за интерну ревизију | 7 |
| 3.2. Начела интерне ревизије | 7 |
| 3.3. Ревизијско окружење | 8 |
| II Стратешко планирање | 8 |
| 4) Циљеви и задаци ревизије | 8 |
| 4.1. Стратешки циљеви интерне ревизије | 9 |
| 4.2. Планирање интерне ревизије | 9 |
| 4.3. Планирање ревизија | 10 |
| 4.4. Сврха стратешког планирања | 10 |
| 4.5. Системи као предмет ревизије | 11 |
| 5) Ризик и процена ризика | 11 |
| 5.1. Доношење одлуке о приоритетима реведирања | 14 |
| 5.2. Расподела ресурса | 15 |
| III Завршне одредбе | 17 |
| 6) Стручна усавршавања интерног ревизора | 17 |
| 7) Извештавање | 17 |
| 8) Закључак | 18 |

На основу члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (“Службени гласник РС” број 99/11,106/13 и 84/2023),члана 86. Закона о локалној самоуправи (“Службени гласник РС” број: 129/2007, 83/2014-други закон,101/2016-други закон,47/2018 и 1114/2021-други закон) Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију града Шапца бр. 110-7/2017-13 од 09.01.2017. године и Повеље инерне ревизије бр. 47-02-2/2021-48 од 21.06.2021. године, на предлог интерног ревизора у граду Шапцу Градоначелник одобрава:

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2024-2026. ГОДИНЕ.

I Полазне основе

1. Увод

Интерна ревизија представља независну, објективну и консултатску активност увераваља, осмишљену да побољша пословање организације,односно да дода вредност организацији.

Улога интерне ревизије је да Градоначелнику града пружи потврду о адекватности система интерних контрола у организацији односно граду којим руководи.

Интерна ревизија у граду Шапцу обавља се у складу са Стратешким и Годишњим планом, као и Планом појединачне ревизије.План интерне ревизије обезбеђује да обухват интерне ревизије адекватно испитује подручија са највећом изложеношћу кључним ризицима који могу утицати на способност организације (корисника јавних средстава КЈС) да оствари своје циљеве.

Стратешким планом рада интерне ревизије дефинисани су фундаментални правци рада интерне ревизије у граду Шапцу у наступајућем трогодишњем периоду 2024-2026. година.Наведеним планом се одређује мисија и визија интерне ревизије, пре свега засноване на међународним стандардима, као и активности које је потребно спровести како би се остварили пословни циљеви, као начела и стандарди који ће интерна ревизија примењивати у свом раду.Стратешки план израђен је на основу процене идентификованих ризика у основним процесима, који могу утицати на постизање циљева града Шапца. У стратешком плану су конкретно назначена подручија ревизијског деловања у трогодишњем плану.Реведирање стратешког плана вршиће се у децембру текуће године за наредни трогодишњи период, полазећи пре свега од поновног сагледавања свих релевантних фактора на којима ће се заснивати процена ризика.

На основу стратешког плана рада интерне ревизије биће урађен Годишњи план ревизије за 2024.годину.Трогодишњи стратешки план биће основ за израду Плана професионалне обуке интерног ревизора за 2024.годину.

2. Делокруг рада Службе за интерну ревизију

Служба за интерну ревизију града Шапца обавља послове из своје надлежности у складу са важећим законским прописима Републике Србије, Међународним стандардима и интерним актима града Шапца.

Члан 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број :54/2009,73/2010,101/2010,101/2021,93/2012,62/2013,63/2013-исп., 108/203,142/2014,68/2015-др.закон,103/02015,99/2016,113/2017,95/2018,31/2019,72/2019,149/2020,118/2021,138/2022 и 92/2023) прописао је кориснике јавних средстава и то: директни и индиректни корисници буџетских средстава , корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти,правна лица основана од стране тих јавних предузећа,правна лица над којима Република србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% број у правном одбору, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној години, као и јавне агенције и организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама. На основу члана 8. Закона о буџетском систему Министар финансија на крају текуће године доноси Правилник о Списку корисника јавних средстава за наредну годину. Правилник о Списку корисника јавних средстава за 2024.годину објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр.: 118/2023.

Корисници јавних средстава града Шапца:

1) Директни корисници буџетских средстава:

- Скупштина града Шапца;
- Градоначелник града Шапца;
- Градско веће града Шапца;
- Градска управа града Шапца;
- Градска управа града Шапца;
- Градско правобранилаштво;

2) Индиректни корисници буџетских средстава:

- 1) Туристичка организација града Шапца;
- 2) Центар за стручно усавршавање;
- 3) Културни центар;
- 4) Међуопштински историјски архив Шабац;
- 5) Библиотека шабачка;
- 6) Народни Музеј;
- 7) Шабачко позориште;
- 8) Дом културе Прњавор;
- 9) Предшколска установа „Наше дете“ Шабац;
- 10) Месна заједница (МЗ) Бела река;
- 11) МЗ Богосавац;
- 12) МЗ Бојић;
- 13) МЗ Букор;
- 14) МЗ Варна;
- 15) МЗ Волујац;
- 16) МЗ Горња Врањска;
- 17) МЗ Грушић;
- 18) МЗ Десић;
- 19) МЗ Добрић;
- 20) МЗ Дреновац;
- 21) МЗ Жабар;

- 22) МЗ Заблаће;
- 23) МЗ Змињак;
- 24) МЗ Јевремовац;
- 25) МЗ Јеленча;
- 26) МЗ Корман;
- 27) МЗ Криваја;
- 28) МЗ Липолист;
- 29) МЗ Мајур;
- 30) МЗ Мала Врањска;
- 31) МЗ Маови;
- 32) МЗ Мачвански Причиновић;
- 33) МЗ Метлић;
- 34) МЗ Милошевац;
- 35) МЗ Миокус;
- 36) МЗ Мишар;
- 37) МЗ Мрђеновац;
- 38) МЗ Накучани;
- 39) МЗ Орашац;
- 40) МЗ Петковица;
- 41) МЗ Петловача;
- 42) МЗ Поцески Причиновић;
- 43) МЗ Радовашница;
- 44) МЗ Рибари;
- 45) МЗ Синошевић;
- 46) МЗ Слатина;
- 47) МЗ Слепчевић;
- 48) МЗ Табановић;
- 49) МЗ Церовац;
- 50) МЗ Цуљковић;
- 51) МЗ Шеварице;
- 52) МЗ Штитар;
- 53) МЗ Касарскр ливаде;
- 54) МЗ Баир;
- 55) МЗ "Горња Румска" румска;
- 56) МЗ „Доњи шор“
- 57) МЗ „Жика Поповић“
- 58) МЗ Јевремова;
- 59) МЗ Камењак;
- 60) МЗ Камичак;
- 61) МЗ Летњиковац;
- 62) МЗ Преки шор;
- 63) МЗ Прњавор;
- 64) МЗ „Шипурске ливаде“;
- 65) МЗ Двориште;
- 66) МЗ Доња Румска;
- 67) МЗ Дуваниште;
- 68) МЗ Орид;
- 69) МЗ Поцерски Метковић;
- 70) МЗ Предворица;

3) **Остали корисници у складу са чланом 2. тачка 5. Закона о буџетском систему и чланом 1. Правилника о Списку корисника јавних средстава („Службеном гласнику РС“ бр.: 118/2023).**

- 1) Јавно предузеће „Инфраструктура Шабац“ Шабац;
- 2) Јавно комунално предузеће „Паркинг Шабац“ Шабац;
- 3) ЈКП „Топлана Шабац“ Шабац;
- 4) ЈКП „Водовод Шабац“ Шабац;
- 5) ЈКП „Стари град“ Шабац;
- 6) ЈКП Регионална депонија Срем-Мачва Шабац;
- 7) РТЦ Шабац АД Шабац;
- 8) Регионални центар за развој малих и средњих предузећа ДОО Шабац;
- 9) Привредно друштво за управљање слободном зоном „Слободна зона“ Шабац;
- 10) Зорка –Стандард ДОО за делатност спортских арена и стадиона Шабац;
- 11) Остали корисници јавних средстава у складу са важећим законским прописима.

3. Улога интерне ревизије

Интерна ревизија представља функционално и организационо независну, пре свега саветодавну активност, осмишљену да дода вредност“ и побољша пословање корисника јавних средстава. Интерна ревизија је активност која помаже организацији у остваривању њених циљева увођењем систематичног и дисциплинованог приступа оцени и унапређењу ефективности управљачких процеса, процеса управљања ризиком и контролама.

Интерна ревизија врши се у складу са прописима у области интерне ревизије у јавном сектору Републике Србије и међусобно прихваћеним стандардима интерне ревизије, и на основу одобрених Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије, који се заснивају на процени ризика и по тој основи утврђених приоритета који обезбеђују ефикасно и ефективно коришћење расположивих ресурса, а у одређеним случајевима по налогу руководиоца организације.

У Стратешком плану садржани су најважнији циљеви, приоритети и активности интерне ревизије града Шапца, а исти су усаглашени са циљевима и проритетима града Шапца.

Стратешки план сачињен је на основу података добијених анализом свих система у граду Шапцу и процене ризика, односно уочених слабости система, и на тој основи утврђених приоритета подручија реведирања, водећи рачуна о расположивим ресурсима интерне ревизије.

Стратешки план се односи на период 2024-2026. година. Одобрен Стратешки план од стране руководиоца корсника јавних средстава града Шапца представља основу за израду Годишњег плана интерне ревизије за 2024. годину.

3.1. Мисија и визија Службе интерне ревизије

Интерна ревизија унапређује и штити организационе вредности, тако што обезбеђује на ризику засновано и објективно уверавање, савет и поглед.

Мисија интерне ревизије је да унапређује и штити вредности града Шапца кроз пружање услуга објективног уверавања, саветовања и увида о руковођењу, управљању ризицима и контролама.

Интерна ревизија ће остварити своју мисију кроз реализацију циљева који су дефинисани као подручија ревидирања у наредном трогодишњем периоду који су дефинисани стратешким планом. Подручија ревидирања обухватају одређене системе, програме, процесе и друга подручија пословања града Шапца који су идентификовани као приоритети на основу процене ризика, односно процене остварења планираних циљева града Шапца.

Интерна ревизија ће пружити подршку граду Шапцу у остваривању циљева кроз обављање појединачних интерних ревизија, у складу са одобреним Стратешким и Годишњим планом интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања. Интерни ревизор ће оцењивати адекватност и ефективност система финансијског управљања и контролеу односу на утврђивање, процену и управљање ризицима, усаглашеност са прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, ефикасност и ефективност пословања, заштиту имовине и информација, обављање задатака и остваривање циљева.

У сврху праћења доприноса унапређењу пословања града Шапца, односно додатне вредности коју ствара интерна ревизија, биће спроведене накнадне ревизије ради утврђивања да ли су предузете корективне активности и да ли је на основу спроведених препорука дошло до унапређења пословања, и да ли су постигнути жељени резултати.

Визија интерне ревизије је да буде високо цењена, стручна, саветодавна помоћ руководству Града Шапца, да даје видљиви допринос унапређењу организације и активности града, као и ефикасном остваривању постављених циљева. Интерна ревизија је алат руководства града у успешној реализацији стратешких циљева Града Шапца.

3.2. Начела интерне ревизије

Основна начела рада интерне ревизије су:

-Независност –рад интерне ревизије независан је од свих активности које могу бити предмет ревизије;

- Објективност**-захваљујући својој независној позицији у односу на организацију, интерним ревизорима пружа се могућност за потпуно рационалним и објективним расуђивањем, из којег би требало да проистекне стручно и објективно мишљење;
- Стручност**-интерни ревизори морају бити стручно оспособљени за послове ревизије и током рада се морају континуирано усавршавати;
- Трајност** – интерна ревизија се спроводи у континуитету по стратегијским областима, у плану предвиђеним интервалима;

3.3. Ревизијско окружење

Ревизијско окружење подразумева укупно понашање, схватање и активност руководства у погледу система интерне финансијске контроле и њеног значаја за унапређење организације, односно сврхе овог института и важности његове имплементације у циљу постизања бољих резултата у раду, стварања повољнијег амбијента за пословање грађанима и другим заинтересованим странама, а Граду Шапцу, доношења директне користи кроз сврсисходније трошење финансијских средстава и унапређење организације.

Ревизијско окружење чини оквир најзначајнијих прописа којима се уређује пословање Града Шапца и свих његових организационих делова, укључујући директне и индиректне кориснике, као и јавна предузећа и установе чији је оснивач град, као и други корисници јавних средстава који се финансирају из буџета Града Шапца а у складу са важећим законским прописима.

II Стратешко планирање

4. Циљеви и задаци ревизије

Циљ интерне ревизије јесте да пружи разумно уверавање руководиоцима корисника јавних средстава да је примена механизма за руковођење и контролу адекватна, економична и у складу са опште прихваћеним стандардима и прописима. Путем спроведених интерних контрола руководеће структуре добијају информације које се односе на функционисање система који је у њиховој надлежности.

4.1. Стратешки циљеви интерне ревизије

*Функционисање интерне ревизије у опсегу који обухвата све поступке и активности корисника јавних средстава на свим нивоима управљачке одговорности у циљу што извеснијег пословања;

*Кроз објективне и на ризику засноване ревизије, пружање доприноса ефикаснијим управљачким активностима, економичнијем и ефикаснијем коришћењу ресурса и постизању циљева организације;

*Одсуство критички настројених ставова начину пословања, усмеравање на процену постојећих система, оцену учинка, давање препорука и пружање савета који имају за циљ унапређење система финансијског управљања и контроле, као и система организације уопште;

*Пружање доприноса континуитету стабилнијег и извеснијег пословања града Шапца, као и јачању организације са циљем припрема организације за будуће „инциденте“ или „кризе“ које могу да угрозе постизање пословних циљева, те додавање вредности организацији и у тренутцима када је изванредан пролазак кроз одређене пословне „турбуленције“ изазване екстерним чиниоцима на које организација није у могућности да утиче;

*Промовисање потреба усклађености пословања града Шапца са поважећим законским прописима и интерним актима.

Остваривање наведених циљева подразумева и реализацију одређених задатака а међу њима најважнији су следећи:

*Постизање пуне самосталности и кредибилитета Службе интерне ревизије кроз објективно оцењивање на основу уочених ризика и давање рационалних препорука;

*Повећање савести на свим нивоима о обавезама и одговорности у раду;

*Помоћ организацији у успостављању адекватних система интерних контрола;

*Указивање на најоптималније начине употребе расположивих ресурса;

*Кроз адекватне препоруке унапреди систем детектовања, разумевања и управљања ризицима;

*Повећа ефикасност и ефективност ревизија и увођење ефикасног система извештавања градоначелника града Шапца;

*Поштује важеће законске прописе, међународне и друге стандарде за спровођење интерних ревизија.

4.2. Планирање интерне ревизије

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата три фазе:

Прва фаза процеса планирања представља израда Стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у периоду од 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 који ће се обавити у текућој години.

Трећа фаза планирања представља план појединачног ревизорског ангажмана који се припрема на почетку сваког ангажмана на основу Годишњег плана.

4.3. Планирање ревизија

У складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору-интерна ревизија се обавља према Стратешком плану за трогодишњи период, Годишњем плану и Плану појединачне ревизије. Стратешки план интерне ревизије доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период и представља основу целог процеса планирања. Годишњи план рада доноси се до краја текуће године за наредну годину и заснива се на првој години стратешког плана. Оперативни планови појединачне ревизије се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир реализацију.

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

- *Основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- *Овлашћење да се поступа по плану, након што је план одобрен;
- *Средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија;
- *Стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;
- *Сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утрђивања плана, као и донетих одлука.

4.4. Сврха стратешког планирања

Стратешки план као основа процеса планирања ревизије представља средство односно алат за унапређење активности и то:

- *Помаже у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије;
- *Омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика;
- *Помаже интерној ревизији приликом оцене система интерних контрола;
- *Омогућава интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и побољша ефикасност „услуге“ коју пружа руководству.

4.5. Системи као предмет ревизије

Први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. Обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, приликом израде Стратешког плана утврђени су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола корисника јавних средстава града Шапца.

У циљу исправног идентификовања циљева и система у Граду Шапцу предузете су следеће активности:

- *Извршена је анализа циљева приоритета града;
- * Извршена је анализа и утврђивање свих система и процеса усмерених на остваривање циљева Града Шапца.

Системи су класификовани према функцији који имају у систему интерних контрола на:

- *Оперативне(финансијске);
- *Стручно административне(организационе јединице, одељења, службе и сл);
- *Информационе системе.

При идентификацији система дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности корисника јавних средстава Града Шапца који могу бити субјекти ревизије.

Идентификовани су следећи системи:

- *Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова;
- *Јавне набавке;
- *Финансијско рачуноводствени системи;
- *Зараде и друга примања запослених;
- *Приходи;
- *Стручно административни;
- *Информациони системи;
- *Остали Системи из изворне и поверене надлежности корисника јавних средстава.

5. Ризик и процена ризика

Организације се разликују по томе колико и коју врсту ризика сматрају прихватљивим. Када интерни ревизор закључи да је координирајуће или оперативно руководство прихватило ниво ризика који може бити неприхватљив за организацију(КЈС), ревизор мора да сагледа све чињенице које су довеле до тога да се такав ниво ризика прихвати, да обави уколико је то потребно и појединачне разговоре, а затим да о свему обавести стратешки менаџмент (градоначелника)Интерни ревизор нема одговорност за разрешавање питања преузетих ризика.

Ризици представљају све оно што представља претњу остварењу циљева корисника јавних средстава или програма, што може да угрози репутацију организације и поверење грађана, као што је непоштовање прописа, неспособност да се реагује на измењене околности, односно да се њима управља на начин који ће спречити или свести на минимум негативне ефекте промена на пружање услуга.

Имајући у виду закључке интерног ревизора, а сагледавајући све елементе система, основни ризици са којима се суочава Град Шабац су све:

- *што може довести до угрожавања интереса и права грађана;
- *што може нанети штету угледу Града и смањити поверење јавности;
- *Неправилно и незаконито пословње;
- * Некономично, неефективно или неделотворно управљање јавним средствима;
- *Непредузимање мера за наплату потраживања;
- *Непоуздано извештавање;
- *Неспособност реаговања на промењене околности или неспособност управљања у промењеним околностима на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружању јавних услуга;

У процени приоритета коришћен је приступ израчунавања индекса ризика према Табели број 2. (матрица изложености ризику) заснован је на субјективној процени. Тежина фактора ризика се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно. Процена ризика врши се тако што се процењује укупна изложеност ризику као производ утицаја који ризик носи са собом и вероватноће да ће се десити.

Код оцењивања утицаја дате су оцене од 1 до 3 као процене ризика и опис карактеристика према датој оцени.

Табела број 1. Параметри за израчунавање индекса ризика

| УТИЦАЈ | ОЦЕНА | ОПИС |
|---------------|----------|--|
| ВЕЛИКИ | 3 | *прекид основних програма |
| | | *велики финансијски губици |
| | | *значајан губитак имовине |
| | | *озбиљне штете на околину |
| | | *значајан губитак поверења јавности |
| | | *притисак јавности за смену руководства |
| СРЕДЊИ | 2 | *прекид неких основних програма |
| | | *значајни финансијски губици |
| | | *губитак имовине са умереним последицама |
| | | *извесне штетне последице за околину |
| | | *делимичан губитак поверења јавности |
| | | *утицање на пословне циљеве нижих приоритета |
| | | *негативан став јавности у медијима |

| | | |
|-------------|----------|--|
| МАЛИ | 1 | <ul style="list-style-type: none"> *кашњење у роковима код мање значајних пројеката *минимални финансијски губици *губитак имовине мале вредности *привремене штетне последице за околину *мање повреде права *делимично негативан став јавности |
|-------------|----------|--|

Изложеност ризику приказује се помоћу Табеле број 2. у којој се повезује утицај и вероватноћа.

Табела број 2 Матрица изложености ризику

| | | | | |
|--|---------------|--------------------|---------------|---------------|
| У Т И Ц А Ј | 3 | 3 | 6 | 9 |
| | ВЕЛИК | | | |
| | 2 | 2 | 4 | 6 |
| | СРЕДЊИ | | | |
| | 1 | 1 | 2 | 3 |
| | МАЛИ | | | |
| | | 1 | 2 | 1 |
| | | НИСКА | СРЕДЊА | ВИСОКА |
| | | ВЕРОВАТНОЋА | | |

Вредновање ризика врши се на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума индекса ризика $I(p)$ који је утврђен као производ фактора ризика $\Phi(p)$ и тежине фактора ризика $T(p)$ за сваку од 6 утврђених детерминанти материјалности система као у формулу:

$$I(p) = \Phi(p) \times T(p), \text{ тј. } I = I(p)$$

Као фактори ризика узети су следећи показатељи: финансијски утицај, утицај система на очување имовине, број запослених, утицај система на репутацију, стабилност система-степен измена и ефеката на будуће пословање. Низак ризик носи оцену 1, средњи ризик носи оцену 2 и висок ризик носи оцену 3.

Класификација система на основу индекса ризика:

- 1) **Високо ризичне** – са индексом ризика од 35 и више;
- 2) **Средњег ризика** – са индексом ризика од 18 до 34;
- 3) **Ниског ризика** – са индексом ризика од 17 и мање;

У високи ризичне системе свртани су:

- Приходи;
- Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова;
- Набавке и
- Финансијско – рачуноводствени систем.

У средње ризичне системе свртани су:

- Зараде и друга примања запослених;
- Стручно – административни систем (одељења, службе кабинет градоначелника и други облици организовања КЈС);
- Информациони систем;
- Остали системи из изворне и поверене надлежности корисника јавних средстава.

„Процена ризика“ представља радни документ који ће бити редовно ажуриран у контексту промењених околности и опажања ризика, као резултат интерних ревизија, екстерне ревизије и других промена.

5.1. Доношење одлуке о приоритетима реведирања

Системи за које је проценом ризика утврђен висок степен ризика представљају приоритетна подручија на која треба да буду фокусиране активности интерне ревизије у наредном трогодишњем периоду. Приликом доношења коначне одлуке о подручјима реведирања узети у обзир следеће податке и чињенице:

- приоритети у раду руководства;
- препоруке Државне ревизорске институције;
- праг материјалности,
- „апетит за ризик“ руководства;
- најзначајније промене у пословању;
- потреба да ревизијом буду обухваћени сви корисници јавних средстава града;
- Распољивост ресурса (један интерни ревизор).

5.2. Расподела ресурса

Сврха Стратешког плана интерне ревизије јесте да поред утврђивања приоритетних подручија реведирања и праћења рализације циљева интерне ревизије, обезбеди и ефикасно и ефективно коришћење ресурса Интерне ревизије и то: људских, финансијских и временских

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 50 ревизор дана.

Полази се од тога да је на годишњем нивоу расположиво 170 нето ревизор дана по 1 интерном ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном интерном ревизору, укупан фонд календарских дана у години 365 умањује се за све суботе и недеље у току године (104), па се добија укупан фонд радних дана од 262. У Табели 4. приказан је процењен број ревизор дана на годишњем нивоу.

Табела 4. Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу

| | | | |
|---|--|--|------------|
| Укупно радних дана | | | 262 |
| Одмори | | | 35 |
| Празници | | | 12 |
| Обуке | | | 11 |
| Праћење спровођења препорука | | | 10 |
| Ажурирање стратешких и годишњих планова интерне ревизије | | | 7 |
| Накнадне ревизије | | | 17 |
| Укупно расположиво дана за вршење ревизија заједно са осталим административним пословима. | | | 170 |

У Табели 4. Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу дат је временски оквир ревизорског ангажмана ангажмана у току једне године, на темељу ангажмана једне особе. Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у трогодишњем периоду, узета је у обзир чињеница везана за капацитете Службе интерне ревизије и приоритете руководства.

У првој години (2024) предвиђено је 4 ревизије и то 1 ревизија под менторством Централне јединице за хармонизацију, 2 редовне ревизије и 1 накнадна ревизија по налогу Градоначелника (ad hoc).

Табела број 5. Процена броја ревизор дана за 2024,2025 и 2026. годину.

| | 2024. год. | 2025. год. | 2026. год. |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 262 | 262 | 262 |
| Укупно радних дана | 35 | 35 | 35 |
| Одмори | 12 | 12 | 12 |
| Празници | 12 | 12 | 12 |
| Обуке | 11 | 10 | 10 |
| Праћење спровођења препорука | | | |
| Укупно расположиво дана за вршење ревизија(укључујући и накнадне ревизије по налогу градоначелника | 172 | 173 | 175 |
| Активности на планирању, доношењу аката и осталим активностима интерне ревизије | 12 | 10 | 10 |
| Саветодавне услуге | 10 | 12 | 10 |
| укупно планираних радних дана ревизора | 215 | 215 | 215 |

У другој години планирано је да се изврше 4 ревизије и то 2 редовне, 1 накнадна и 1 ревизија по налогу руководиоца корисника јавних средстава града Шапца. У трећој години стратешког плана такође је планирано да се изврше 4 ревизије и то 2 редовне, 1 накнадна и 1 по налогу градоначелника.

Стратешки план је план активности интерне ревизије, али се мора узети у обзир да увек постоје непредвиђене околности које могу утицати на извршење планираних ревизија. Градоначелник града Шапца може у сваком тренутку издати овлашћење за споровођење ванредне ревизије процеса, организационе целине, активности или функције и тада је та предметна ревизија приоритетна у односу на Стратешки и Годишњи план интерне ревизије.

ПЛАН РЕВИЗИЈА ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2024-2026 година

2024.година:

- 1) Ревизија под менторством Централне јединице за хармонизацију;
- 2) Ревизија система зарада и других примања запослених у Градској управи;
- 3) Ревизија система расхода и издатака у Народном позоришту;
- 4) Ревизија по овлашћењу Градоначелника.

2025.година.

- 1) Ревизија -Утврђивање и наплата изворних прихода града Шапца;
- 2) Ревизија -Финансиско рачуноводствени систем;
- 3) Накнадна ревизија;
- 4) Ad hoc ревизија по захтеву руководиоца корисника јавних средстава.

2026.година.

- 1)Ревизија Стручно административног система;
- 2) Ревизија Јавне набавке;
- 3) Ad hoc ревизија по захтеву руководиоца корисника јавних средстава;
- 4) Накнадне ревизије

III Завршне одредбе

6. Стручна усавршавања интерног ревизора

Како би одржали и унапредили квалитет услуга које пружају интерни ревизори су у обавези, а у складу са стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом и прописима у области професионалне едукације, да се кинтинуирано професионално усавршавају. Циљ континуиране професионалне едукације је одржавање нивоа стручности и даљи професионални развој интерних ревизора, кроз усвајање нових знања, како би ефективно обавили своје професионалне обавезе.

Интерни ревизор града Шапца у складу са Повељом интерне ревизије припрема и подноси на одобравање Градоначелнику План за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора.

7. Извештавање

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, руководиоца службе интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује на интернет презентацији Министарства финансија централна јрдиница за хармонизацију.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи: објављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана, главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар корисника јавних средстава као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Интерни ревизор ће руководиоцу корисника јавних средстава доставити извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана.

Интерни ревизор ће руководиоцу корисника јавних средстава доставити и периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије.

8. Закључак

Стратешки план којим се уређују стратешки циљеви интерне ревизије града Шапца за период 2024.-2026. године, заснован је на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије.

Према стандардима института интерних ревизора Стратешки план је потребно ревидирати и ажурирати сваке године на основу поновне процене ризика. Прва година Стратешког плана детаљно се разрађује у Годишњем плану интерне ревизије за 2024.годину.

Овај Стратешки план потребно је ажурирати сваке године, где друга година текућег Стратешког плана постаје прва година новог плана и основа за годишњи план наредне године.

Свака измена Стратешког плана вршиће се искључиво уз оправдане и рационалне разлоге и мора бити одобрена од стране Градоначелника града Шапца.

Припремила:

Интерни ревизор
Драгица Трнинић

Одобрио:

ГРАДОНАЧЕЛНИК
Др Александар Пајић

