

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ГРАДА ШАПЦА
ЗА 2026. ГОДИНУ**

Децембар 2025. године

САДРЖАЈ

1. Улога и сврха интерне ревизије	3
2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије.....	4
3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија	5
4. Расподела ресурса	6
5. Извештавање	7
6. Закључак	7

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ШАБАЦ
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Служба интерне ревизије
Број 004429281-2025
21.12.2025. године.

На основу члана 23. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број: 99/2011, 106/2013 и 84/2023), члана 86. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број: 83/2014, 101/2016, 47/2018 и 111/2021) и Повеље интерне ревизије број 47-02-2-/2023-48 од 28.12.2023. године, на предлог интерног ревизора који обавља и послове руководиоца интерне ревизије у Граду Шапцу Градоначелник града Шапца одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ШАПЦА ЗА 2026. ГОДИНУ

Увод

Предлог Годишњег плана интерне ревизије града Шапца за 2026. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана интерне ревизије Града Шапца за период 2026.-2028. године, у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене важећих законских прописа.

Годишњи план представља разраду и прецизирање активности, односно детаљан опис прве године Стратешког документа интерне ревизије и овим планом се пре свега разрађују циљеви, одређује обим, временско трајање, распоред по месецима и ресурси који су потребни за обављање сваке појединачне ревизије у 2026. години.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерне ревизије Града Шапца прописан је у члану 17. став 1. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

1. Улога и сврха интерне ревизије

Сврха успостављања интерне ревизије јесте да се пружи независно и објективно уверавање и саветодавне услуге са циљем унапређења пословања Града Шапца. Основна сврха интерне ревизије јесте да унапређује и штити вредности Града Шапца кроз пружање

услуга објективног уверавања, саветовања и увида о руковођењу, управљању ризицима и контролама.

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

Интерна ревизија ће додати вредност Граду Шапцу у остваривању његових циљева, применом систематичног, објективног и дисциплинованог приступа оцени и побољшању ефективности процеса управљања ризицима, контролама и процесима руковођења.

На основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима у Граду Шапцу, интерна ревизор ће проценити, сагледати и обавестити о:

- Усаглашености са позитивним 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, због злоупотребе, лошег управљања, грешака, превара и неправилности;
- Поштовању и адекватности политика и процедуре за управљање ризицима у организацији, односно да су активности запослених у складу са политикама, стандардима, процедурама и важећим законским прописима;
- Предузетим мерама руководиоца субјекта, по препорукама интерне ревизије, са циљем отклањања утврђених слабости и неправилности;
- Ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контрола у сврху управљања ризицима.

2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије

Годишњи план 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.

У складу са наведеним а на основу одобреног Стратешког плана у којем је предочен начин на који су утврђена подручја ревидирања, интерни ревизор града Шапца планира да у 2026. години спроведе укупно 4 ревизије(три редовне и једна по налогу) и то: 1 ревизија система закључених уговора у Центру за стручно усавршавање у Шапцу;2.Ревизија система зарада и дугих примања запослених у Народном музеју у Шапцу;3. Ревизија система попис у Културном центру у Шапцу и 1 ванредна ревизија по налогу руководиоца (ad hoc). Финансијски ресурси интерног ревизора за спровођење активности интерне ревизије одређени су Одлуком о буџету Града Шапца за 2026. годину, док је фонд расположивих ревизорских дана наведен у тачки 4. овог Плана.

Годишњи план интерне ревизије доставља се на одобравање Градсоначелнику града Шапца. Након одобравања Годишњи план интерне ревизије за 2026. годину од стране

Градоначелника, исти представља основ по ком ће интерни ревизор обављати ревизије у Граду Шапцу које су утврђене Годишњим планом.

На основу Годишњег плана интерне ревизије за 2026. годину, интерни ревизор ће израдити планове за спровођење сваке појединачне ревизије утврђене у Годишњем плану.

3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија

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 интерних контрола, руководеће структуре добијају информације које се односе на функционисање система који је у њиховој надлежности.

Подручја ревидирања у 2026. години одређена су на основу процене ризика која је извршена у сарадњи са руководством града Шапца и чини саставни део Стратешког плана интерне ревизије за период 2026. до 2028. године.

Главни ризици појединачно за сваки од процеса, односно подручја ревидирања у 2026. години, документовани су у пратећој документацији Стратешког плана „Процена ризика“ и служе као основ за утврђивање циљева и обима сваке од ревизија наведених у овом плану.

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије Града Шапца за 2026. годину.

Циљеви	<p>1. Смањење ризика у пословању корисника јавних средстава Града Шапца на најмању могућу меру, као и реализација програма, пројектних активности и пројеката код корисника буџетских средстава,</p> <p>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Града Шапца.</p>
Циљне групе:	<p>Директни, индиректни корисници буџетских средстава и остали корисници јавних средстава, а приоритетно у 2026. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Индиректни корисници – Центар за стручно усавршавање; Народни музеј и Културни центар.
Ревизија система / подсистема	<ul style="list-style-type: none"> • Систем зарада и других примања запослених у Народном музеју; • Систем расхода и издатака у народном позоришту; • Систем закључених уговора у Центру за стручно усавршавање Шабац; • Накнадна ревизија – административни систем
Начин и динамика реализације	<p>1. Смањење ризика у пословању корисника јавних средстава Града Шапца на најмању могућу меру</p> <p>1.1. Редовна анализа усаглашености пословања корисника јавних средстава града Шапца са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију,</p> <p>1.1.1. Планирање,</p> <p>1.1.2. Припрема интерне ревизије,</p> <p>1.1.3. Рад на терену,</p> <p>1.1.4. Извештавање.</p> <p>1.2. Праћење извршења препорука субјекта ревизије,</p> <p>1.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по датим</p>

	<p>препорукама интерне ревизије, 1.2.2. Спровођење накнадне ревизије. 2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Града Шапца. 2.1. Описивање и тестирање система, 2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду корисницима јавних средстава града Шапца; 2.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система града Шапца, 2.4. Организовање консултантских, едукативних састанака. 3. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизије у 2026. години 3.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга рада интерне ревизије, 3.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система, 3.3. Учествовање на Међународним конференцијама интерних ревизора и конференцијама у организацији домаћих релевантних удружења.</p>
Очекивани резултати	<p>1. <i>Функционисање пословног система града Шапца у складу са позитивним прописима и интерним процедурама,</i> 2. <i>Унапређење рада пословног система у Града Шапца (економичност, ефикасност и ефективност).</i></p>
Носилац активности	Драгица Трнинић овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, запослен као интерни ревизор у Градској управи града Шапца.

4. Расподела ресурса

Сврха Годишњег плана интерне ревизије јесте да, поред детаљнијег дефинисања задатака интерне ревизије које је потребно обавити у току године, а на основу утврђених критичних области и процене ризика, изврши и распоређивање ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања. Годишњим планом се утврђују ревизорски дани који су потребни за спровођење сваке од активности интерне ревизије у Граду Шапцу.

Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у 2026. години узета је у обзир анализа ревизорског окружења, као и расположиви људски и материјално-технички ресурса унутар Службе интерне ревизије – један интерни ревизор.

У 2026. години предвиђено је укупно 4 ревизије, од којих 3 редовне, и 1 ревизија по налогу руководиоца корисника јавних средстава.

Процена броја ревизор дана за 2026. годину (прва година Стратешког плана)	
Укупно радних дана	262
Одмори	35
Празници	12
Обука	12
Праћење спровођења препорука (follow up)	11
Укупно расположиво дана за вршење ревизија укључујући и накнадне ревизије по налогу Градоначелника	172
Саветодавне услуге	10
Активности на планирању, доношењу аката и осталих активности интерне	12

ревизије	
Укупно планираних радних дана ревизора	215

5. Извештавање

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

Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи: обављене 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.

Поред Годишњег извештаја, Повељом интерне ревизије Града Шапца прописано је да интерни ревизор доставља Градоначелнику и периодичне извештаје о напретку у спровођењу Годишњег плана интерне ревизије, извештаје о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

6. Закључак

Интерни ревизор ће пружити подршку корисницима јавних средстава из делокруга свога рада у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у овом Годишњем плану интерне ревизије, дајући рационалне и објективне препоруке за побољшање пословања.

Интерни ревизор ће дати препоруке и пратити увођење система финансијског управљања и контроле, процену ризика и управљање ризицима, усаглашеност са прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, обављање задатака и остваривање циљева.

Годишњи план се прегледа и ажурира како би одражавао релевантне промене до којих долази у циљевима, приоритетима и активностима Града Шапца и резултате спроведене процене ризика, а свака измена мора бити неопходна и оправдана, те одобрена од стране Градоначелника града Шапца.

Прилог:

- Табеларни приказ Годишњег плана интерне ревизије Града Шапца за 2026. годину.

Припремио

овлашћени интерни ревизор


Драгица Трнинић

Одобрио

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Др. Александар Пајић

