РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДОНАЧЕЛНИК
ЈЕДИНИЦА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ
Датум: 25. децембар 2025. године
Број: 005151904 2025 09178 002 002 429 001 41 001
Зрењанин

Годишњи план рада Јединице за интерну ревизију града Зрењанина за 2026. годину

Зрењанин, децембар 2025. године

1. УВОД

Овим Годишњим планом уређује се рад Јединице за интерну ревизију за 2026. годину, а заснива се на Стратешком плану Јединице за интерну ревизију за период 2026-2028. 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 идентиковања 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 2026. години планиране ревизије ће обављати један овлашћени интерни ревизор.

Расположиви ресурси за обављање интерне ревизије	**2026**		
Руководилац јединице	1		
Интерни ревизор		1	1
Расподела радних дана по ревизору			
Укупно дана у години	**365**	**365**	**365**
Викенд дани, празници, годишњи одмори	143	110	143
Потенцијално боловање	5	195	15
Административни послови и припрема докумнетације	30	10	20
Семинари и едукације	15	5	15
Број ревизорских дана	172	45	172
Укупан број ревизија	**3**	**3**	**3**

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 2026. 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 2026. години:

1. систем зарада и других примања запослених
2. систем набавки
3. надзор над спровођењем препорука
4. 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 фунционишу уз остварење задатих вредности - економичности, ефективности и ефикасности и етичности

Остварење стратешких циљева организације

Носилац активности:

Сања Гавранић, овлашћени интерни ревизор, руководилац Јединице за интерну ревизију
Јована Павловић, 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 зарада и других примања запослених	Систем зарада и других примања запослених код осталих корисника града Зрењанина												
Систем набавки	Ревизија система набавки код осталих 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 2026. годину.

Припремила:	Одобрио:
Сања Гавранић	Симо Салапура
Руководилац јединице за Интерну ревизију	Градоначелник