



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД КРАЉЕВО
ГРАДСКА УПРАВА
Служба за интерну ревизију
Број: 47 - 10/22
Датум: 27.12.2022.
Краљево

ГОДИШЊИ ПЛАН

Службе за интерну ревизију града Краљева
за 2023. годину

Краљево, децембар 2022. године

На основу члана 17, 23. и 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) и Повеље интерне ревизије града Краљева бр. 2043/21 од 03.08.2021.године, на предлог руководиоца Службе за интерну ревизију органа и служби града Краљева, Градоначелник града Краљева одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

за 2023. годину

1. Увод

Годишњи план Службе за интерну ревизију града Краљева је плански документ којим се конкретизују плански задаци интерне ревизије утврђени у стратешком плану за једну годину. Годишњи план за 2023. годину сачињен је на основу друге године Стратешког плана за период 2022. – 2024. године.

Годишњим планом интерне ревизије се дефинишу задаци ревизије, утврђују критичне области у системима који су предмет ревизије, утврђују рокови за спровођење ревизија и потребни ресурси, како људски тако и материјални, који су неопходни за извршавање планираних задатака у наредној години.

2. Сврха и улога интерне ревизије

Сврха успостављања Службе за интерну ревизију јесте да пружи независно и објективно уверавање и саветодавне услуге, са циљем унапређења пословања града Краљева.

Служба за интерну ревизију ће помагати граду Краљеву у остваривању његових циљева, применом систематичног и дисциплинованог приступа оцени и побољшању ефикасности процеса управљања ризиком, контролама и процесима руковођења.

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

- основу за процену будућих потреба за ресурсима,
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри овлашћено лице
- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
- стандард у односу на који се може мерити стварна успешност.

На основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима у граду Краљеву, Служба за интерну ревизију ће проценити, сагледати и обавестити о:

- ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контрола у сврху контролисања ризика;
- усаглашености са законима и 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;
- поштовању и адекватности политика и процедура за управљања ризицима у субјекту и
- предузетим мерама руководиоца субјекта, по препорукама интерне ревизије, с циљем отклањања утврђених слабости и неправилности.

3. Планирање активности

Годишњи план рада 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.

Служба за интерну ревизију на основу одобреног Стратешког плана планира да у 2023. години спроведе у граду Краљеву три ревизије. За спровођење ових ревизија због ограничених људских ресурса није могуће прецизно дефинисати време трајања планираних ревизија. Тренутно у Служби за интерну

ревизију има запослен један интерни ревизор а по усвојеној систематизацији радних места у Служби за интерну ревизију треба да има три запослена. Зато је један од приоритета да се у Службу за интерну ревизију прими још један извршилац.

Годишњи план рада Службе за интерну ревизију града Краљева за 2023. годину садржи следеће активности:

- обављање ревизија (самостално или уз помоћ ментора),
- едукацију и стручно оспособљавање интерног ревизора,
- достављање Годишњег извештаја о активностима интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију,
- упознавање руководства са улогом и значајем интерне ревизије и система финансијског управљања и контроле,
- обављање осталих послова из области интерне контроле.

4. Спровођење интерне ревизије

4.1. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултати приликом спровођења Годишњег плана рада Службе за интерну ревизију града Краљева.

Циљеви	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању корисника буџетских средстава града Краљева 2. Јачање улоге интерне ревизије у циљу унапређења пословног система града Краљева 3. Менторска обука за интерног ревизора и други видови стручног усавршавања, стицање нових и проширење постојећих знања интерних ревизора
Циљне групе	<p>Директни, индиректни и остали корисници буџетских средстава а планирано за 2023. годину:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Градска управа - Финансијско -рачуноводствени систем - неки од подсистема (менторска обука) 2. Градска управа - Систем набавки – неки од подсистема или ревизија по налогу градоначелника 3. Градска управа – Систем прихода – неки од подсистема

Начин и динамика реализације	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању корисника буџетских средстава града Краљева на најмању могућу меру <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Провера усаглашености пословања корисника буџетских средстава града Краљева са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију (планирање, припрема интерне ревизије, рад на терену, извештавање) 1.2. Праћење извршења препорука 2. Јачање улоге интерне ревизије у унапређењу пословног система града Краљева <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Идентификовање ризика, анализа пословног процеса и давање препорука за унапређење пословног процеса путем извештаја о извршеној ревизији или путем обављања саветодавних услуга 2.2. Праћење извршења препорука 3. Обука за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и други видови стручног усавршавања у циљу стицања нових и проширењу постојећих знања <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Менторска обука за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у организацији Централне јединице за хармонизацију 3.2. Учесће на обукама из области интерне ревизије и финансијског управљања и контроле у организацији Централне јединице за хармонизацију 3.3. Учесће на саветовањима, обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије
Очекивани резултати	<ol style="list-style-type: none"> 1. Функционисање пословног система града Краљева у складу са законима и прописима 2. Унапређење рада пословних система у граду Краљеву уз остварење три кључна циља: економичност, ефикасност и ефективност
Носилац активности	Руководилац Службе за интерну ревизију града Краљева – Драган Дражовић

4.2. Расподела ресурса

Годишњи план интерне ревизије планиран је на постојећим ревизорским капацитетима и планираном попуњавању бар једног извршилачког радног места. У Служби за интерну ревизију града Краљева систематизована су два радна

места за интерне ревизоре и једно руководеће радно место. У време израде Годишњег плана, у Служби за интерну ревизију послове интерне ревизије обавља руководиоца Службе који пролази кроз обуке за звање „овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“. Пошто обављање ревизије подразумева тимски рад у наредном периоду потребно је обезбедити услове за попуњавање једног извршилачког радног места, као и разматрање могућности за проширење Службе за интерну ревизију како је предвиђено систематизацијом радних места.

С обзиром да је Служба за интерну ревизију града Краљева у оснивању и да је интерна ревизија релативно нова професија, приликом планирања потребно времена за спровођење ревизија предвиђен је довољан број дана који се може кориговати након искуства кроз практичан рад.

У наредној табели дат је преглед расподеле фонда ревизорских дана Службе за интерну ревизију у 2023. години

	Руководилац
Укупно дана у години	365
Викенди, празници, годишњи одмор	-144
Укупно радних дана у години	221
Састанци, саветовања, семинари, обуке	-15
Израда планова и узвештаја	-30
Саветодавне услуге	-5
Сређивање документације, остало	-5
Укупно дана у години за обављање ревизије	166

За процену потреба ревизије користи се стандардно време за обављање једне ревизије од 75 ревизор дана. Тако да је број могућих ревизија две на основу броја дана за обављање ревизија, а ако се буде Служба за интерну ревизију проширила како је договорено, онда је могуће остварити више ревизија што је и планирано Годишњим планом.

5. Стручно усавршавање

Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору (Службени гласник РС број 15/2019), који је донео министар финансија, дефинише области и правила сталног професионалног усавршавања интерних ревизора. Овим правилником су прописани обавезни бодови које интерни ревизор треба да стекне у току једне године, као и вођење евиденције о бодовању интерних ревизора са доказима о завршеним обукама. Из тог разлога

потребно је обезбедити интерним ревизорима присуствовање континуираној едукацији.

У складу са наведеним прописима и Повељом интерне ревизије, као и обезбеђеним средствима у буџету за 2023. годину, у наредној табели приказан је План за професионалну обуку интерних ревизора у 2023. години.

Редни број	Назив обуке, организација која врши обуку	Време обуке	Напомена
1.	Обуке које спроводи Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију	Током 2023. године	Интерни ревизори су у обавези да присуствују овим бесплатним обукама
2.	Обуке, семинари и радионице које спроводи Државна ревизорска институција	Током 2023. године	Обуке, семинари и радионице су бесплатни
3.	Обуке и семинари које организују струковна удружења	Током 2023. године	Присуство је битно за континуирано усавршавање
4.	Семинари и радионице које организује СКГО	Током 2023. године	Ови семинари и радионице су бесплатни

6. Извештавање

Руководилац Службе за интерну ревизију је обавезан у складу са Законом о буџетском систему, у формату који дефинише Централна јединица за хармонизацију да сачини Годишњи извештај о раду интерне ревизије. Копија Годишњег извештаја се доставља Градоначелнику града Краљева и Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија РС најкасније до 31. марта текуће године за предходну годину.

Годишњи извештај ће дати преглед испуњавања активности интерне ревизије у односу на планиране, утврђене у овом Годишњем плану и Стратешком плану интерне ревизије.

Пред Годишњег извештаја о раду интерне ревизије, руководилац Службе за интерну ревизију доставља Градоначелнику града Краљева и периодичне извештаје о спровођењу Годишњег плана, како је то предвиђено Повељом интерне ревизије. У њима извештава Градоначелника и о сваком појединачном ревизорском ангажману као и о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

7. Закључак

Служба за интерну ревизију пружа подршку граду Краљеву у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у овом Годишњем плану интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања.

Измене Годишњег плана интерне ревизије су могуће, због новонасталих околности и утврђених приоритета. Свака измена мора бити одобрена од стране Градоначелника града Краљева.

Овај план се сматра донетим, даном када га својим потписом одобри Градоначелник града Краљева а на предлог руководиоца Службе за интерну ревизију.

ПРИПРЕМИО

Руководилац Службе за
интерну ревизију града Краљева

Драган Дразовић

ОДОБРАВА

Градоначелник
града Краљева

Др Предраг Терзић

