



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД КРАЉЕВО
ГРАДСКА УПРАВА
Служба за интерну ревизију
Број: 47-18//24
Датум: 24.12.2024.
Краљево

СТРАТЕШКИ ПЛАН

Службе за интерну ревизију града Краљева
за период 2025. – 2027. године

Краљево, децембар 2024. године

На основу члана 17, 23. и 24. 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

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

за период 2025. – 2027.

УВОД

Опште информације

Стратегија је сачињена у складу са стратешким областима деловања града Краљева, идентификованим приоритетима у стратешким документима од којих је најзначајнији План развоја града Краљева за период од 2024. до 2030. године („Службени лист града Краљева“ број 36/24) и смерницама у Стратегији развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020. године („Службени гласник РС“ бр.51/17 од 21.05.2017. године) у даљем тексту Стратегија ИФКЈ.

Стратегија ИФКЈ се бави захтевима који проистичу из процеса приступања Републике Србије Европској унији у оквиру Преговарачког поглавља 32 – финансијски надзор. Србија треба да измени правни оквир и основне политике и обезбеди довољне административне капацитете на централном и локалном нивоу. У складу са постављеним условима Стратегијом ИФКЈ је прописана обавеза увођења стандардне праксе финансијског управљања и контроле у редовне процесе руковођења и функцију интерне ревизије као алат за добро управљање. Све ове активности би биле усмерене у циљу промене система управљања и руковођења са приступа усклађености на приступ који се базира на учинку и резултатима.

Организација и законски основ

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20,118/21,138/22,92/23 и 94/24) прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса

управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације, укључујући и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи и других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања ризицима, контроле и управљања датом организацијом.

Интерни ревизори у вршењу функције, примењују прописе Републике Србије, међународне стандарде интерне ревизије, Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), прихваћени Етички кодекс број 1844/21 од 12.07.2021. године и Повељу интерне ревизије града Краљева број 2043/21 од 03.08.2021. године. Интерни ревизори у вршењу ревизије примењују начела интегритета, објективности, поверљивости и стручности.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему, члана 3. и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и члана 58. Тачка 18. Статута града Краљева („Службени лист града Краљева“ број 7/18-пречишћен текст и 6/19-пречишћен текст) градоначелник је донео Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби града Краљева („Службени лист града Краљева“ број 28/18).

Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Краљева, Градском правобранилаштву града Краљева, Локалном омбудсману града Краљева и Служби за интерну ревизију органа и служби града Краљева („Службени лист града Краљева“ број 38/24) Служба за интерну ревизију има три радна места, руководиоца Службе за интерну ревизију и два интерна ревизора. Попуњено је радно место руководиоца Службе за интерну ревизију а током децембра је завршен јавни конкурс за пријем два интерна ревизора и њиховим пријемом од 11.12.2024.године Служба за интерну ревизију је попуњена како је и предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места.

На предлог руководиоца Службе за интерну ревизију органа и служби града Краљева, Градоначелник града Краљева одобрио је 03.08.2021. године Повељу интерне ревизије града Краљева број 2043/21. Овом Повељом одређена је улога, овлашћења, одговорност и активности Службе за интерну ревизију града Краљева а нарочито: делокруг рада, независност, овлашћења, дужности и одговорности руководиоца службе.

Измена овог плана врши се поступком који се примењује за његово доношење, тј. одобравањем од стране Градоначелника на предлог руководиоца Службе.

Визија интерне ревизије

Сврха интерне ревизије града Краљева је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање града Краљева. Визија интерне ревизије је да пружањем уверавања у ревизији стратешких области и давањем савета и препорука у вези функционисања система финансијског управљања и контрола у свим линијама рада буде алат руководства у оцени и реализацији постављених стратешких циљева.

Мисија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности града Краљева путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Задата мисија значи обезбеђивање услова за давање независног стручног уверавања и савета а реализоваће се путем унапређења капацитета и едукације интерних ревизора у циљу израде независних и стручних налаза о резултатима установљених промена и функционисању система финансијског управљања и контрола у стратешким линијама рада, кроз давање препорука за њихово унапређење.

Начела и стандарди интерне ревизије

Ревизија се обавља применом Међународних стандарда интерне ревизије, који се односе на: стратешко и оперативно планирање; организовање и извршавање задатака ревизије; уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, успостављених контрола и управљања процесом; пружање независног, објективног и стручног мишљења кроз препоруке субјектима ревизије о управљању ризицима и интерним контролама; процењивање ефикасности у постизању циљева који су дефинисани законима, прописима и интерним актима.

Интерна ревизија у граду Краљеву у складу са међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије врши се применом начела независности, објективности, стручности и трајности:

- Независност – рад интерне ревизије је независан; самостално на основу процене ризика и приоритета у стратешком и годишњем плану, одлучује о областима и обухвату ревизије; независна је у односу на активности

које могу бити предмет ревизије и које би могле угрозити објективност интерне ревизије.

- Објективност – захваљујући својој независној позицији у организационој структури града Краљева интерни ревизори су у могућности да дају став који није заснован на процени другог лица.
- Стручност – интерни ревизори морају бити стручно оспособљени за обављање конкретне ревизије и током рада се морају континуирано стручно усавршавати; ово начело се обезбеђује кроз похађање обавезних обука за интерне ревизоре и стицање сертификата „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“, као и континуираног усавршавања прописаног Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 15/2019).
- Трајност – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у планом утврђеним интервалима који се обезбеђују кроз израду стратешких, годишњих и оперативних планова.

СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Сврха стратешког планирања

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство које:

- помаже у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије,
- омогућава објективан приступ у дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика,
- помаже интерној ревизији приликом оцене система интерних контрола и
- омогућава интерној ревизији да оптимално користи ресурсе, људске и материјалне и побољша ефективност услуге коју пружа руководству.

2. Стратешки циљеви Службе за интерну ревизију

Стратешки циљеви Службе за интерну ревизију су у складу са стратешким областима деловања града Краљева и идентификованим приоритетима у стратешким документима. Општи циљ Службе за интерну

ревизију је да се унапреди јавна управа у граду Краљеву кроз јачање одговорности у јавном сектору. Стратешки циљеви утврђени у стратешком плану усмерени су на даљи развој интерне финансијске контроле:

- 1) унапређење улоге интерне ревизије у оцени успостављених интерних контрола кроз ревизије кључних система,
- 2) подизање свести о финансијском управљању и контроли као интегралном делу процеса управљања ризицима на свим нивоима организације, уз допринос европским интеграцијама,
- 3) унапређење интерне ревизије у смислу професионалности и обухвата послова и ефикаснијег коришћења расположивих ресурса у циљу повећања квалитета ревизорских услуга.

Стратешки циљ	Стратешки задатак	Активности	Индикатори успеха
1.Унапређење улоге интерне ревизије у оцени успостављених интерних контрола кроз ревизије кључних система	Ревизија свих критичних система током периода обухваћеног стратешким планом	1.Идентификација критичних система 2.Рангирање система на основу процене ризика 3.Ревизија критичних система	-Број обављених ревизија -Број датих препорука -Број спроведених препорука
2.Подизање свести о финансијском управљању и контроли као интегралном делу процеса управљања ризицима на свим нивоима организације, уз допринос европским интеграцијама	Дати допринос у промовисању и спровођењу захтевних услова из Поглавља 32 – финансијски надзор који се односе на локални ниво	1.Субјектима ревизије промовисати потребу увођења ФУК-а 2.На сајту града објавити сва нова интерна акта којима је регулисана функција интерне ревизије	-Број препорука за интерне процедуре -Број лица који су завршили обуку за ФУК -Доказ о објављеним интерним актима
3.Унапређење интерне ревизије у смислу професионалности и обухвата послова и	Побољшати квалитет ревизорске	Осигурати буџет за напредан тренинг	-Похађање напредних тренинга од стране свих

ефикаснијег коришћења расположивих ресурса у циљу повећања квалитета ревизорских услуга	практике		интерних ревизора
---	----------	--	-------------------

3. Системи као предмет ревизије

На основу извршеног избора стратешких циљева Службе за интерну ревизију и процене ризика у пословању града Краљева, одређени су стратешки задаци и дефинисани системи ревизијског ангажовања у наредном трогодишњем плану.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору је прописано доношење годишњих планова уз обавезу придржавања смерница из стратешког плана. Годишњим планом интерне ревизије, прописане се услови за његову реализацију: дефинисати подсистеми као предмети ревизорског ангажовања, субјекти ревизије, период вршења ревизије и ревизорски тимови за спровођење задатака ревизије.

Стратешким планом идентификовани су стратешки системи који ће бити предмет ревизије. За класификацију система, определили смо се за модел по функцији.

Идентификовани су следећи системи са подсистемима:

3.1. Планирање, припрема и извршење буџета

Подсистеми:

- планирање и извршење прихода,
- програми из области културе,
- програми из области спорта,
- програми из области образовања,
- програми из области социјалне заштите,
- програми и пројекти-област пољопривреде,
- удружења: хуманитарна, удружења грађана,

- локални медији,
- локални јавни превоз,
- индиректни буџетски корисници,
- управљање инвестицијама кроз развој заједнице,
- ТБР (текућа буџетска резерва) и СБР (стална буџетска резерва).

3.2. Набавке

Подсистеми:

- јавне набавке,
- набавке на које се не примењују одредбе закона о ЈН,
- набавке – комуналних добара и услуга од испоручилаца овлашћених законом.

3.3. Финансијско – рачуноводствени систем

Подсистеми:

- поступак књижења рачуноводствених промена,
- поступак реализације плаћања,
- управљање новчаним токовима и ликвидношћу.

3.4. Систем зарада

Подсистеми:

- управљање кадровима,
- обрачун зарада,
- регистар запослених.

3.5. Приходи

Подсистеми:

- изворни приходи,
- уступљени приходи и примања.

3.6. Информациони систем

4. Планирање ревизије

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

- 1) основу за процену будућих потреба за ресурсима,
- 2) овлашћење да се поступи по годишњем плану, након што план одобри овлашћено лице,
- 3) стандард у односу на који се може мерити успешност ревизије и ревизора,
- 4) средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
- 5) сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања годишњег и оперативног плана.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

I фаза - Стратешки план, Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који обухвата делокруг рада, односно системе интерне ревизије у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

II фаза – Годишњи план, Друга фаза планирања је израда Годишњег плана који је заснован на првој години Стратешког плана и детаљно разрађује делатност ревизије и наводи ревизије које ће се обавити у тој години.

III фаза – Оперативни планови, Трећа фаза су оперативни планови који наводе конкретне подсистеме ревизије, људске и материјалне ресурсе по ревизији и период у току године у коме се планира обављање ревизије. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

IV фаза – План појединачног задатка ревизије, Планови задатка ревизије се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану. Имају стандардну прописану садржину.

5. Процена ризика система

У циљу адекватног стратешког планирања извршена је процена ризика система који су одређени као предмет ревизије у наредне три године. Процена

ризика је извршена израчунавањем индекса ризика за сваки систем. Овај приступ утврђивања ризика представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки елемент – фактор ризика и додељивање тежине сваком од њих.

Израчунавање индекса ризика је извршено применом следеће формуле:

$$Ир = Ср \times Т$$

Ир – индекс ризика; Ср – степен ризика (рангирање); Т – тежина

Степен ризика - Ср, Степен – рангирање ризика се одређује на основу следећих фактора:

- 1) Обим средстава
- 2) Број трансакција
- 3) Број запослених
- 4) Утицај на друге системе
- 5) Осетљивост активности
- 6) Географска распрострањеност

Степен ризика се утврђује за сваки од наведених фактора.

Тежина фактора ризика – Т, Одређивање тежине фактора ризика представља доношење суда о релативној важности сваког појединог фактора ризика у планираном систему ревизије. Утврђивање тежине је субјективна процена фактора ризика у оквиру система и утврђена је коришћењем скале од 1 (ниска) до 5 (висока).

Индекс ризика – Ир, Израчунавање индекса ризика се врши применом горе наведене формуле. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од елемената система и додељивање тежине сваком од њих, чиме се укључује и суд о њиховој релативној важности на скали ризика од 1 до 5. Утврђени су индекси ризика за сваки систем.

Р. Бр	Системи		Фактори ризика						Индекс ризика
			Обим средстава	Број трансакција	Број запослених	Утицај на друге системе	Осетљивост активности	Географска распрострањеност	
1	Планирање, припрема и извршење буџета	Рангирање	5	4	2	5	4	1	75
		Тежина	4	3	3	4	4	1	
		Укупно	20	12	6	20	16	1	

2	Набавке	Рангирање	5	3	2	5	5	1	90
		Тежина	5	4	3	5	4	2	
		Укупно	25	12	6	25	20	2	
3	Финансијско рачуноводствен и систем	Рангирање	2	4	3	2	3	1	43
		Тежина	2	3	3	4	3	1	
		Укупно	4	12	9	8	9	1	
4	Зараде	Рангирање	3	2	2	1	2	3	26
		Тежина	2	2	2	2	2	2	
		Укупно	6	4	4	2	4	6	
5	Приходи	Рангирање	5	4	3	5	4	1	86
		Тежина	4	4	4	4	4	2	
		Укупно	20	16	12	20	16	2	
6	Информациони систем	Рангирање	3	5	2	5	3	2	60
		Тежина	3	2	3	4	3	3	
		Укупно	9	10	6	20	9	6	

6. Стратегија обављања ревизија

Након израчунавања индекса ризика утврђена је стратегија извођења ревизија која има за циљ да обезбеди довољну покривеност основних области, чиме ће се омогућити доношење општег мишљења о адекватности система контрола. На основу индекса ризика ревизијски системи су сврстани у системе ниског, средњег и високог ризика и то:

- системи чији је индекс ризика до 39 су нискоризични;
- системи чији је индекс ризика од 40 до 84 су средњеризични;
- системи чији је индекс ризика изнад 85 су високоризични.

Стратегијом је предвиђено да се за системе који носе висок ризик ревизије обављају сваке године. За системе који су ранжирани као средњег ризика, ревизија се обавља у две од три године циклуса. За нискоризичне системе стратегијом је предвиђено да се ревизија врши једном у три године.

Учесталост ревизија наведених система

Ред. бр.	Назив система	Индекс ризика	Ниво ризика	Циклус ревизије		
				Једном у години	Сваке друге године	Једном у три године
1	Планирање, припрема и извршење буџета	75	средњи		X	
2	Набавке	90	висок	X		
3	Финансијско – рачуноводствени систем	43	средњи		X	
4	Зараде	26	низак			X
5	Приходи	86	висок	X		
6	Информациони систем	60	средњи		X	

План ревизије за трогодишњи период (2025. – 2027. године)

	2025.	2026.	2027.
1	Планирање, припрема и извршење финансијског плана – Историјски архив	Приходи	Планирање, припрема и извршење буџета
2	Набавке или нешто по налогу градоначелника	Финансијско - рачуноводствени систем	Набавке
3	Попис имовине и обаврза или нешто по захтеву ментора	Планирање, припрема и извршење финансијског плана – КЦ Рибница	Приходи

7. Време потребно за ревизију

При утврђивању времена које ревизори треба да проведу на пословима ревизије полази се од расположивог времена за обављање ревизија и људских ресурса у Служби. Ревизијско време (ревизор дан) укључује директно време везано за рад на свакој ревизији које подразумева све фазе одређене ревизије, као што су: прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрање налаза ревизије, улагање документације и праћење спровођења препорука. Планира се и време за друге послове интерних ревизора, као што су: накнадне ревизије, обука и стручно усавршавање, припрема стратешких и годишњих планова, припрема годишњих извештаја о раду, пружање саветодавних услуга руководству при увођењу нових системс итд. На основу свих елемената у годишњем плану се утврђује време потребно за ревизије у оквиру периода који покрива стратегијски план.

За процену потреба ревизије користи се стандардно време за обављање једне ревизије од 75 ревизор дана. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане проведене на обукама, састанцима и дане потребне за административно сређивање документације. Тако се на крају добија да је по једном ревизору на годишњем нивоу уобичајено расположиво 170 ревизор дана.

У Служби је до 11.12.2024. године радио један овлашћени интерни ревизор и то на месту руководиоца Службе за интерну ревизију. По систематизацији радних места у Служби су попуњена два радна места за интерне ревизоре од 11.12.2024. године. При припреми стратешког плана пошло се од претпоставке да ће новопримљени интерни ревизори бити обучени у наредних годину дана па би се у првој години Стратешког плана обављале по три ревизије годишње а касније зависно од развоја обуке и више.

При припреми стратешког плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати. За потребе обављања посебних ревизија, по захтеву Градоначелника, резервише се једна петина расположивог времена.

8. Извештавање и кадровски ресурси

У Служби за интерну ревизију органа и служби града Краљева, послове интерне ревизије обављао је руководиоца Службе као једини запослени до 11.12.2024. године. Правилником о организацији и систематизацији радних

места у Градској управи града Краљева, Градском правобранилаштву града Краљева, Локалном омбудсману града Краљева и Служби за интерну ревизију органа и служби града Краљева („Службени лист града Краљева“ број 38/24) Служба за интерну ревизију има три радна места: руководиоца Службе за интерну ревизију и два интерна ревизора. Од 11.12.2024. године попуњена су систематизована места са два интерна ревизора тако да је од тог датума комплетирана Служба за интерну ревизију.

Запослени представљају кључ успеха интерне ревизије. Због тога је потребно да се посебна пажња обраћа на висококвалификоване појединце, њихову обуку и усавршавање. Министар финансија је донео Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 15/2019) којим су дефинисане области и правила сталног професионалног усавршавања овлашћених 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. Правилником је предвиђено да се сваке године на сајту Министарства финансија објављује листа постигнутих бодова за сваког интерног ревизора.

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

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

Измена овог плана врши се поступком који се примењује за његово доношење тј. одобравањем од стране Градоначелника.

ПРИПРЕМИО

Руководилац Службе за
интерну ревизију града Краљева

Драган Дражовић

ОДОБРАВА

Градоначелник
града Краљева

Др Предраг Терзић

