



Република Србија

Град Пирот

Служба интерне ревизије

Број: 005099170 2025 06550 004 006 429 001

29.12.2025. година

На основу члана 17. став 1. тачка 1) 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), на предлог руководиоца Службе интерне ревизије, градоначелник града Пирота одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН
СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ПИРОТА
за 2026. годину

Пирот, децембар 2025. године

САДРЖАЈ

Увод.....	1
1. Улога интерне ревизије.....	1
2. Циљеви интерне ревизије.....	2
3. Расподела ресурса	2
4. Ревизорски ангажмани и активности интерне ревизије.....	2
4.1. Услуге уверавања.....	2
4.2. Саветодавне услуге.....	3
4.3. Стручно усавршавање.....	4
4.4. Обезбеђење и унапређење квалитета интерне ревизије.....	5
5. Извештавање.....	6
6. Закључак.....	6

2. Циљеви интерне ревизије

Имајући у виду визију Службе интерне ревизије, а у циљу реализације стратешких циљева интерне ревизије активности Службе интерне ревизије ће у 2026. години бити усмерене на реализацији следећих циљева:

1. Унапредити квалитет ревизорских ангажмана кроз потпуну примену Глобалних стандарда интерне ревизије;
2. Подстицати кориснике јавних средстава да одржавају и унапређују систем финансијског управљања и контроле;
3. Ојачати и унапредити капацитете Службе интерне ревизије, пре свега кроз развој и унапређење знања и вештина из области интерне ревизије и пословања корисника јавних средстава путем континуираних едукација.

3. Респодела ресурса

Сврха годишњег плана интерне ревизије јесте да, поред детаљнијег дефинисања циљева и активности интерне ревизије које је потребно обавити у току године, а на основу утврђених критичних области и процене ризика, изврши и распоређивање укупно расположивих ревизор дана за период планирања.

Приликом планирања ревизорских ангажмана за 2026. годину узета је у обзир чињеница да су у Служби интерне ревизије запослена три овлашћена интерна ревизора у јавном сектору. При утврђивању укупног броја ревизор дана, рачуна се да је на годишњем нивоу уобичајено расположиво око 150 ревизор дана по једном ревизору. У току 2026. године, на темељу ангажмана трочланог ревизорског тима за обављање ревизорских ангажмана расположиво је укупно 450 ревизор дана. Од укупног расположивог времена, 20% резервише се за непланиране ревизорске ангажмане који се обављају на захтев градоначелника. Наиме, градоначелник може у сваком тренутку издати налог за спровођење ад хок ревизорског ангажмана и тада је предметни ревизорски ангажман приоритетан у односу на друге, започете и планиране ревизорске ангажмане.

4. Ревизорски ангажмани и активности интерне ревизије

Следећи сврху, мисију, визију и стратешке циљеве интерне ревизије запослени у Служби интерне ревизије ће, уз поштовање расположивих ресурса, своје активности усмерити на: обављање ревизорских ангажмана, услуга уверавања и саветодавних услуга; стручно усавршавање; сарадњу са другим институцијама и неговање добрих пословних односа са корисницима јавних средстава, заснованих на узајамном разумевању, поверењу и уважавању.

Служба интерне ревизије ће кроз планиране активности тежити да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава града Пирота.

Градоначелник је, сагласно важећим прописима, одговоран за обезбеђење услова и свих потребних ресурса, укључујући и финансијске ресурсе, за адекватно функционисање интерне ревизије и обављање планираних активности.

4.1. Услуге уверавања

Услуге уверавања укључују објективну оцену доказа од стране интерних ревизора ради обезбеђења закључака о процесу управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

У 2026. години, а у складу са Стратешким планом Службе интерне ревизије за период 2025-2027. године, ревизорским ангажманима уверавања у биће обухваћена седам корисника јавних средстава Града и то: два директна буџетска корисника, два индиректна буџетска корисника, два јавна предузећа и једно друштво са ограниченом одговорношћу чији је Град оснивач. Услуге уверавања биће усмерене на предмете ревизије који су у оквиру корисника јавних средстава, препознати као високоризични и средњеризични. Поред тога, Служба интерне ревизије ће пратити спровођење препорука прихваћених у претходном периоду, о чему ће редовно извештавати градоначелника и руководиоце корисника јавних средстава. Распоред планираних услуга уверавања по корисницима јавних средстава и оквирно време спровођења истих приказано је у наредној табели:

УСЛУГЕ УВЕРАВАЊА			
Субјект ревизије	Предмет ревизије	Временски оквир *	Број ревизор дана
Градска управа	Накнадна ревизија програмске активности "Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања"	јануар-март	30
ЗИП центар доо	Реализација мере "Каријерно вођење и саветовање и обуке на радном месту"	фебруар-април	60
ЈКП "Градска топлана"	Ремонт машинских инсталација	мај-август	80
Народно позориште Пирот	Контролно окружење у оквиру система финансијског управљања и контроле	август-септембар	25
Галерија "Чедомир Крстић"			25
Градска управа	Ефикасност решавања проблема паса луталица	септембар-новембар	120
Градско правобранилаштво			
ЈП "Комуналац"			
*Могућа је промена планираног временског оквира услед потребе за обављањем непланираних ревизорских ангажмана на захтев градоначелника.			

4.2. Саветодавне услуге

Саветодавне услуге интерне ревизије су пружање савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања код корисника јавних средстава, управљања ризицима и контроле при чему интерни ревизори не преузимају руководећу одговорност.

САВЕТОДАВНЕ УСЛУГЕ	Корисник јавних средстава	Временски оквир *	Број ревизор дана
Примена нових правилника у области буџетског рачуноводства	Градска управа	фебруар	20
*Могућа је промена планираног временског оквира услед потребе за обављањем непланираних ревизорских ангажмана на захтев градоначелника.			

Саветодавна услуга примене нових правилника у области буџетског рачуноводства планира се имајући у виду да су донета три потпуно нова правилника у области буџетског рачуноводства и искуствено сазнање интерних ревизора, засновано на спроведеним ревизијама и континуираном праћењу система финансијског управљања и контроле, које указује да код индиректних буџетских корисника често не постоје довољни кадровски и организациони капацитети за систематично праћење измена прописа и њихову благовремену и доследну имплементацију. Као последица тога, интерна акта се ажурирају са закашњењем, делимично или се нова нормативна решења не примењују у пуној мери у свакодневном пословању. Наведене околности повећавају ризик од неусклађености пословања са важећим прописима. Планирањем ове саветодавне услуге интерна ревизија има за циљ да, без преузимања управљачке одговорности, пружи стручну подршку у разумевању нових правилника, идентификовању потребних измена интерних аката и усклађивању постојећих процедура са важећим нормативним оквиром.

Оваква саветодавна активност доприноси јачању система финансијског управљања и контроле, превенцији будућих неправилности и ефикаснијој и уједначеној примени прописа у области буџетског рачуноводства.

4.3. Стручно усавршавање

Запослени у локалној самоуправи дужни су да се у току радног односа стручно усавршавају, а Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору², Глобални стандарди интерне ревизије и захтеви за јачање и даљи развој функције интерне ревизије додатно обавезују запослене у Служби интерне ревизије да унапређују своје знање, вештине и остале способности кроз континуирано стручно усавршавање.

Запослени у Служби интерне ревизије су, на основу Правилника, дужни да остваре најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, од чега најмање пет бодова кроз организовано стручно усавршавање.

Професионални развој запослених у Служби интерне биће обезбеђен кроз професионалне обуке, радионице и семинаре које организују:

- Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија (ЦЈХ). Служба интерне ревизије је, на основу Закона о буџетском систему и подзаконских аката који регулишу област интерне ревизије у Републици Србији, обавезна да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију која врши хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије и која је задужена за стручно усавршавање интерних ревизора. Служба интерне ревизије ће одржавати добру сарадњу са ЦЈХ кроз учествовање на свим скуповима које ЦЈХ организује и прописаног извештавања о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије. Похађањем обука које организује Централна јединица за хармонизацију обезбеђује се упознавање и доследна примена заједничких критеријума и стандарда за успостављање и функционисање интерне ревизије у јавном сектору;

- РЕЛОФ3 пројекат са којим је потписан Споразум о сарадњи у циљу континуираног унапређења управљања јавним финансијама. Служба интерне ревизије ће, у оквиру реализације РЕЛОФ3 пројекта, наставити сарадњу са Пројектом, у циљу унапређења интерне ревизије и јачања управљачке одговорности. У циљу размене знања и искустава, запослени у Служби интерне ревизије ће одржавати колегијалне односе, како са интерним ревизорима, тако и са другим члановима јединица за имплементацију активности у оквиру Пројекта из свих јединица локалне самоуправе у којима се Пројекат реализује;

- Струковна удружења интерних ревизора. Учешће запослених у Служби интерне ревизије на семинарима, радионицама и обукама у организацији струковних удружења допринеће унапређењу теоријских и практичних знања из области интерне ревизије, пре

² "Сл. гласник РС", бр. 15/19

свега кроз размену практичних искустава са колегама и упознавању добрих пракси;

- Канцеларије за јавне набавке. Учешћем на обукама из области јавних набавки интерни ревизори ће унапредити своја знања из ове области која представља једну од најкритичнијих области у погледу настанка ризика, како нерегуларности уопште, тако и ризика корупције, због чега је, између осталог, смањивање нерегуларности у систему јавних набавки један од стратешких циљева реформе јавних набавки у Републици Србији;

- Параграфа, Информативно пословног центра и Савеза рачуновођа и ревизора Србије. Континуирано праћење националне регулативе релевантне за кориснике јавних средстава неопходно је за ефикасно обављање планираних ревизорских ангажмана. Поред тога, унапређење знања из области рачуноводства и финансијског извештавања допринеће унапређењу капацитета интерне ревизије;

- Националне академије за јавну управу. Запослени у Служби интерне ревизије ће, поред обука из области интерне ревизије, похађати и друге обуке ради стицања и унапређења знања из области управног и радног права, људских ресурса, области пословања корисника јавних средстава и личног развоја, унапређењем "меких вештина" (комуникација, вештине преговарања, решавање сукоба и слично);

- Стална конференција градова и општина. Запослени у Служби интерне ревизије ће, по позиву, учествовати на обукама СКГО у циљу унапређења знања из области пословања јединица локалне самоуправе.

Коришћење стручне литературе омогућиће запосленима у Служби интерне ревизије праћење свих актуелности у законодавној регулативи из делатности корисника јавних средстава, рачуноводства и стандарда ревизије. Запосленима у Служби интерне ревизије се ради праћења прописа обезбеђује приступ правној бази "Параграф лекс" и "ИПЦ прописи у пракси", претплата на Рачуноводствену праксу, као и остале потребне публикације везане, како за обављање послова интерне ревизије, тако и за делокруг рада корисника јавних средстава града Пирота.

Ради унапређења рада и професионалног развоја запослени у Служби интерне ревизије ће сарађивати са Државном ревизорском институцијом и другим релевантним институцијама.

Чланство у професионалним удружењима обезбедиће Служби интерне ревизије увид у примере најбоље праксе интерне ревизије и размену искустава са колегама. Запосленима у Служби интерне ревизије обезбеђује се чланство у једном од релевантних струковних удружења.

Служба интерне ревизије ће, у циљу подизања квалитета рада кроз размену искустава, ширити мрежу комуникација са колегама из других јединица локалне самоуправе.

4.4. Обезбеђење и унапређење квалитета интерне ревизије

Правилником је прописана обавезна оцена квалитета јединице за интерну ревизију. Интерно оцењивање врши руководилац интерне ревизије сталним прегледима извођења активности интерне ревизије и периодичним прегледима само-оцењивањем, док екстерно оцењивање споводи и координира ЦЈХ анализом достављених извештаја о раду интерне ревизије и периодичним прегледом најмање једном у пет година код корисника јавних средстава.

Руководилац интерне ревизије ће у првом кварталу 2026. године, а на основу извештаја Централне јединице за хармонизацију о изршеној екстерној оцени квалитета, предузети одговарајуће активности за унапређење квалитета интерне ревизије у циљу потпуног усаглашавања са Глобалним стандардима интерне ревизије.

Руководилац интерне ревизије ће вршити стални преглед извођења ревизорских ангажмана, као и развој и одржавање програма обезбеђења и унапређења квалитета рада интерне ревизије, а резултате програма ће саопштавати градоначелнику једном годишње, уз годишњи извештај о раду интерне ревизије.

За постизање циљева утврђених стратешким планом важно је имати успостављене и развијене поступке стратешког и годишњег планирања, праћења спровођења и по потреби ажурирања истих. То ће допринети бољем обављању функције интерне ревизије. Активности које је ће довести до постизања овог циља су: осмишљавање и успостављање одговарајућег стратешког управљачког система за спровођење, праћење и извештавање о реализацији стратешким планом постављених циљева и даље развијање процеса планирања заснованог на процени ризика. С тим у вези руководилац интерне ревизије ће сачинити упуство за процену ризика за процес планирања, преиспитати и, по потреби, ажурирати процедуру планирања интерне ревизије, као и остале процедуре и регистар ризика Службе интерне ревизије.

5. Извештавање

Правилником је прописано да руководилац Службе интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, који најкасније до 15. марта доставља руководиоцу корисника јавних средстава, да би га руководилац корисника јавних средстава до 31. марта доставио Централној јединици за хармонизацију.

Поред Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије, руководилац интерне ревизије ће градоначелнику доставити извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, извештај о праћењу препорука прихваћених у појединачним ревизорским ангажманима, полугодишњи извештај о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије и, по потреби, извештаје о свим случајевима у којима су запослени у Служби интерне ревизије наишли на ограничења.

У оквиру годишњег извештавања, руководилац интерне ревизије ће известити градоначелника о реализацији стратешких и годишњих циљева интерне ревизије и предузетим активностима за унапређење функције интерне ревизије.

6. Закључак

Служба интерне ревизије ће пружати подршку корисницима јавних средстава града Пирота у остварењу циљева и унапређењу пословања:


- обављањем појединачних ревизорских ангажмана утврђених овим планом;
- дајући адекватне и благовремене препоруке, савете и смернице које доприносе остварењу циљева корисника јавних средстава и олакшавају процес рада, водећи рачуна, када је то могуће, да спровођење истих не захтева трошење значајних средстава и додатно ангажовање људских ресурса.

Руководилац интерне ревизије ће пратити извршење Годишњег плана Службе интерне ревизије и по потреби предлагати градоначелнику промене истог, услед неочекиване промене приоритета и планираних активности.

Свака измена овог плана мора бити одобрена од стране градоначелника.

Припремила:

Руководилац Службе интерне ревизије



Марија Крстић
Марија Крстић

Одобрио:

Градоначелник



Владан Васић
мр Владан Васић