



Република Србија  
**ГРАД УЖИЦЕ**  
СЛУЖБА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ  
II Број: 02-406-20/19  
Ужице, 09.12.2019. године

## СТРАТЕШКИ ПЛАН

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА УЖИЦА  
ЗА ПЕРИОД 2020 - 2022. ГОДИНА

## САДРЖАЈ

УВОД .....	0
Опште информације .....	0
Организација и законски основ .....	1
Визија интерне ревизије .....	2
Мисија интерне ревизије .....	2
Начела и стандарди интерне ревизије.....	2
 СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ .....	3
1.    Сврха стратешког планирања.....	3
2.    Стратешки циљеви службе .....	3
3.    Подручја стратешког планирања .....	5
4.    Планирање ревизије .....	6
4.1. Процена ризика система.....	7
4.2. Степен ризика - Ср.....	7
4.3. Тежина фактора ризика - Т .....	7
4.4. Индекс ризика .....	7
5.    Стратегија обављања ревизија .....	8
6.    Време потребно за ревизије .....	9
7.    Извештавање и кадровски ресурси .....	10

На основу члана 23. и 24. 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 и 106/2013) и члана 100. став 4. Статута града Ужица („Службени лист града Ужица“ број 25/17-пречишћен текст), на предлог руководиоца Службе интерне ревизије града Ужица, градоначелник града Ужица одобрава

## **СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ за период 2020 – 2022. године**

### **У В О Д**

#### **Опште информације**

Стратегија је сачињена у складу са стратешким областима деловања града Ужица, и идентификованим приоритетима у Стратегији локалног одрживог развоја града Ужица 2012-2020. (број 30-3/12 од 09.03.2012.год.) и смерницама у Стратегији развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017- 2020. године („Службени гласник РС“ број 51 од 21. маја 2017. године) у даљем тексту Стратегија ИФКЈ.

За анализу контролног окружења у коме се обављају послови интерне ревизије коришћене су донета стратешка документа на нивоу Града, као и резултати и искуства стечена у току практичног обављања ревизија.

Стратегија ИФКЈ се бави захтевима који проистичу из процеса приступања Републике Србије Европској унији у оквиру Преговарачког поглавља 32 – финансијски надзор. Србија треба да изменi 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. Увођење стандардне праксе финансијског управљања и контроле у редовне процесе руковођења и функцију интерне ревизије као алат за добро управљање.

Циљеви из Стратешког плана Службе интерне ревизије за период 2017-2019. године су остварени кроз обављање ревизија система планираних у Годишњим плановима интерне ревизије града Ужица за 2017, 2018. и 2019. годину.

У стратешком периоду обављено је 11ревизија и дато 266 препорука.

У току 2018. године градоначелник града Ужица закључио је Споразуме о обављању послова интерне ревизије са директорима ЈКП „Градска топлана Ужице“ и ЈКП „Биоктош“. У 2019. години први пут су рађене ревизије система - Односи са потрошачима у јавно-комуналним предузећима и то: ЈКП Градска топлана, ЈКП Биоктош и ЈКП Водовод, у циљу

побољшања управљања пословним системима, успостављања интерних контрола и повећања задовољства корисника услуга као и ревизија система приходи; подсистем – Приходи од основне делатности у Установи дечије одмаралиште „Златибор“ на основу Споразума о обављању послова интерне ревизије закљученим између градоначелника града Ужица и директора Установе дечије одмаралиште „Златибор“.

## Организација и законски основ

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС” број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/13, 63/13, 108/13, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019. и 72/2019.) 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 или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерни ревизори у вршењу функције, примењују прописе Републике Србије, међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Правилником 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 и 106/2013) су ближе уређени послови интерне ревизије.

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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и члана 100. став 1. тачка 4. Статута града Ужица (“Службени лист града Ужица” број 16/13 – пречишћен текст и 22/17) градоначелник је донео Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије града Ужица (“Службени лист града Ужица” број 3/12 и 34/16).

Обједињеним правилником о организацији и систематизацији радних места бр 110-12/2016 од 02.12.2016. године Служба интерне ревизије има руководиоца и 4 интерна ревизора. У складу са Одлуком систематизована радна места су попуњена.

Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градским управама, Градском правобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије града Ужица бр. III Број 110-8/2017 од 06.12.2017. године број извршилаца на радном месту интерни ревизор је увећан за једно радно место, али наведено радно место није попуњено.

На основу предлога руководиоца Службе интерне ревизије града Ужица, Градоначелник града Ужица је одобрио Повељу интерне ревизије града Ужица број: II 406-1/12 од 24.09.2012. и II 406-9/17 од 25.09.2017. године. Овом Повељом је одређена улога, овлашћења, одговорност и активности Службе интерне ревизије града Ужица, а нарочито: делокруг рада, независност, овлашћења, дужности и одговорности руководиоца службе, обавезнот примене стандарда интерне ревизије и одговорност руководиоца према интерној ревизији.

Са статусом – овлашћени интерни ревизор у јавном сектору су два извршиоца, а три извршиоца су у поступку сертификације.

## **Визија интерне ревизије**

„Интерна ревизија је алат руководства у успешној реализацији стратешких циљева града Ужица“. Визија интерне ревизије је да пружањем уверавања ревизијом стратешких области и давањем стручних мишљења у вези са функционисањем система финансијског управљања и контрола у свим линијама рада буде алат руководства у оцени постављених стратешких циљева Града.

## **Мисија интерне ревизије**

„Обезбеђивање услова за давање независног стручног мишљења у оцени свих аспектата доброг управљања у постизању постављених циљева“. Задата мисија интерне ревизије реализоваће се путем унапређења капацитета и едукације интерних ревизора у циљу, израде независних и стручних мишљења о резултатима успостављених промена и функционисању система финансијског управљања и контрола у стратешким линијама рада, кроз давање препорука за њихово унапређење.

## **Начела и стандарди интерне ревизије**

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљену да побољша пословање целокупног града Ужица кроз ревизије појединачних организационих делова Града, јавно-комуналних предузећа и установа.

Ревизија се врши у циљу квалитативне оцене успостављених интерних контрола и процедура у смислу ефективности и дизајна контрола.

Ревизија се обавља применом Међународних стандарда професионалне праксе 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 организационим јединицама Града о управљању ризицима и интерним контролама; процењивање ефикасности постизања циљева, који су дефинисани законима, прописима и интерним актима.

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

- **Независност** – рад интерне ревизије је независтан; самостално на основу процене ризика и приоритета у стратешком и годишњем плану, одлучује о областима и обухвату ревизија, 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 интерни ревизори су у могућности да дају став који није заснован на суду (процени) другог лица;
- **Стручност** – интерни ревизори морају бити стручно оспособљени за обављање ревизије и током рада се морају континуирано стручно усавршавати; - ово начело је обезбеђено кроз похађање обавезних обука за интерне ревизоре и стицање сертификата „овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“, као и континуиране обуке у организацији стручних кућа;
- **Трајност** – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским

областима, у планом утврђеним интервалима, - обезбеђено кроз израду стратешких, годишњих и оперативних планова рада и извештаја о обављеним годишњим ревизијама.

## **СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ**

### **1. Сврха стратешког планирања**

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство – алат за унапређење активности и то:

1. у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије,
2. омогућава објективан приступ, у обављању послова интерне ревизије, који је заснован на процени ризика,
3. помаже интерној ревизији приликом оцене система контрола и
4. омогућава интерној ревизији да у поступку ревизије оптимално користи ресурсе – људске и материјалне у циљу пружања ефективних услуга вишем руководству и руководству корисника ревизије.

### **2. Стратешки циљеви службе**

Стратешки циљеви Службе интерне ревизије су у складу са стратешким областима деловања града Ужица, и идентификованим приоритетима у Стратегији локалног одрживог развоја града Ужица 2012-2020.

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

(1) унапређење улоге Службе интерне ревизије у области координације, праћења, едукације и информисања руководилаца и запослених укључених у процес интерне финансијске контроле на нивоу града Ужица кроз ревизије кључних система,

(2) јачање свести о финансијском управљању и контроли као интегралном делу процеса управљања са наглашавањем управљачке одговорности, управљања ризицима и процене квалитета, уз допринос европским интеграцијама,

(3) унапређење интерне ревизије у смислу професионалности и обухвата послова, ефикаснијег коришћења расположивих ресурса и развоја система процене квалитета.

Служба интерне ревизије има за циљ да имплементира финансијско управљање и контролу и интерну ревизију у свеукупни систем управљања у јавном сектору, ради обезбеђивања вредности за новац грађанима Ужица на ефективан, ефикасан и економичан начин, преношењем циљева националне политike у циљеве институција локалног јавног сектора, што ће омогућити ефикасну процену ризика у односу на дефинисане циљеве и успостављање одговарајућих контрола.

**Табела 1:** Стратешки циљеви Службе интерне ревизије

P.бр.	Стратешки циљ	Стратешки задатак	Активности	Индикатори успеха
1	Унапређење улоге Службе интерне ревизије у области координације, праћења, едукације и информисања руководилаца и запослених укључених у процес интерне финансијске контроле на нивоу града Ужица кроз ревизије критичних система	ревизија свих критичних система током периода обухваћеног стратешким планом	1. идентификација критичних система 2. на основу процене ризика извршити рангирање система 3. ревизија критичних система	- број обављених ревизија - број датих препорука - број спроведених препорука
2	Јачање свести о финансијском управљању и контроли као интегралном делу процеса управљања са наглашавањем управљачке одговорности, управљања ризицима и процене квалитета, уз допринос европским интеграцијама	дати допринос у промовисању статуса и функције интерне ревизије и спровођењу захтеваних услова из Поглавља 32 – финансијски надзор, који се односе на локални ниво	1. корисницима ревизије промовисати потребу увођења ФУК-а у складу са стандардима прописаним Правилником о ФУК-у, 2. нају Града објавити сва нова интерна акта којим је регулисана функција интерне ревизије	1. број препорука везаних за доношење интерних процедура 2. број лица који су завршили обуку за ФУК 3. Доказ о објављеним интерним актима – Повеља, Стратешки план, Годишњи план рада
3	Унапређење интерне ревизије у смислу професионалности и обухвата послова, ефикаснијег коришћења расположивих ресурса и развоја система процене квалитета	побољшати квалитет ревизорске праксе	осигурати буџет за напредан тренинг	1. у наредне три године да сви запослени похађају напредне тренинге

### 3. Подручја стратешког планирања

На основу извршеног избора стратешких циљева Службе интерне ревизије и процене ризика у пословању Града, одређени су стратешки задаци и дефинисани системи ревизијског ангажовања у наредном трогодишњем периоду. Овим планом су одређена основна подручја ревизорског деловања. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору је прописано доношење годишњих планова уз обавезу придржавања смерница из стратешког плана. Годишњим планом рада, детаљно кроз акциони план прописаће се услови за његову реализацију: - дефинисати подсистеми као предмети ревизорског ангажовања; период вршења ревизије и одредити ревизорски тимови за спровођење задатака ревизије. Стратешким планом идентификовани су стратешки системи који ће бити предмет ревизије, дефинисани су системи који покривају већину задатих циљева и активности из уводног дела Стратегије.

Први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности директних и индиректних корисника буџетских средстава града Ужица, који могу бити субјекти ревизије.

Обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, приликом израде Стратешког плана утврђени су системи и подсистеми којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контроле.

За класификацију система, определи смо се за модел по функцији.

**Табела 2:** Идентификовани системи

Р.бр.	Системи	Подсистеми
1	Планирање, припрема и извршење буџета	<ul style="list-style-type: none"><li>- планирање и извршење прихода<ul style="list-style-type: none"><li>- програми из области културе</li><li>- програми из области спорта</li><li>- програми из области образовања</li><li>- програми из области социјалне заштите</li><li>- програми и пројекти – област пољопривреда</li><li>- удружења: хуманитарна, удружења грађана</li><li>- локални медији</li><li>- локални јавни превоз</li><li>- индиректни буџетски корисници</li><li>- управљање инвестицијама: кроз развој заједнице и аналитика удела (акција) као оснивачког капитала у различитим привредним друштвима</li><li>- ТБР (текућа буџетска резерва) и СБР (стална буџетска резерва)</li></ul></li></ul>
2	Набавке	<ul style="list-style-type: none"><li>- јавне набавке мале вредности,</li><li>- набавке на које се не примењују одредбе закон о ЈН,</li></ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- набавке – комуналних добара и услуга од испоручилаца овлашћених законом,</li> </ul>
3	Финансијско- рачуноводствени системи	<ul style="list-style-type: none"> <li>- поступак књижења рачуноводствених промена,</li> <li>- поступак реализације плаћања,</li> <li>- управљање новчаним токовима и ликвидношћу,</li> </ul>
4	Системи зараде	<ul style="list-style-type: none"> <li>- управљање кадровима,</li> <li>- обрачун зарада,</li> <li>- регистар запослених,</li> </ul>
5	Приходи	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изворни приходи,</li> <li>- уступљени приходи и примања,</li> </ul>
6	Информациони системи	
7	Односи са потрошачима	

#### 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. овлашћења 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, као и донетих одлука.

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 текућој години стратешког плана и детаљно разрађује делатност ревизије и наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

III ФАЗА – АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ТЕКУЋУ ГОДИНУ, Трећа фаза су Акциони планови, који наводе: конкретне подсистеме ревизија, ресурсе – људске и материјалне по ревизији, период у току године у коме се планира обављање ревизије. Акциони 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 рада. Имају стандардну прописану садржину.

#### **4.1. 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

#### **4.2. 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 – Ср се утврђује за сваки од наведених фактора.

#### **4.3. Тежина фактора ризика - Т**

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

#### **4.4. Индекс ризика**

Израчунавање индекса ризика се врши применом формуле наведене у тачки 4.1. овог плана. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа карактеристика или елемената система и додељивање тежине сваком од њих, чиме се укључује и суд о њиховој релативној важности- на скали од 1 (низак) до 5 (висок) ризика.

Утврђени су индекси ризика за сваки систем.

Системи		Фактори ризика		Обим представа	Број трансакција	Број запослених	Утицај на друге системе	Осетљивост активности	Географска распрострањеност	Индекс ризика
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-рачуноводствени 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		
		Тежина	2	2	2	2	2	2		
		Укупно	6	4	4	2	4	6		
5	Приходи	Рангирање	5	4	3	5	4	1		26
		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		
7	Односи са потрошачима	Рангирање	3	3	1	3	3	2		39
		Тежина	3	3	3	2	2	3		
		Укупно	9	9	3	6	6	6		

## 5. 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 ревизије високог ризика преко 85, средњег ризика од 40 – 84 и ниског ризика до 39.

Стратегијом ревизије предвиђено је да се за системе које носе већи ризик, ревизије обављају сваке године. За системе који су рангирани 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.

Табела 4: Участалост ревизије наведених система

Р.бр.	Назив система	Индекс ризика	Ниво ризика	Циклус ревизије		
				Једном у години	Сваке друге године	Једном у три године
1	<b>Планирање, припрема и извршење буџета</b>	75	средњи		X	
2	<b>Набавке</b>	90	висок	X		
3	<b>Финансијско-рачуноводствени систем</b>	43	средњи		X	
4	<b>Зараде</b>	26	низак			X
5	<b>Приходи</b>	86	висок	X		
6	<b>Информациони систем</b>	60	средњи		X	
7	<b>Односи са потрошачима</b>	39	низак			X

**Табела 5:** План ревизија за трогодишњи период (2020 - 2022.година)

	2020.	2021.	2022.
1	- финансијско-рачуноводствени систем	- безбедност и здравље на раду и противпожарна заштита	- планирање, припрема и извршење буџета
2	- зараде запослених	- накнада за социјалну заштиту из буџета	- информациони систем
3	- набавке	- набавке	- набавке
4	- приходи	- приходи	- приходи

## 6. Време потребно за ревизије

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 укључује директно време везано за рад ревизора које подразумева све фазе одређене ревизије, као што су прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрања налаза ревизије, улагање документације и праћење спровођења препорука. Планира се и време за друге послове, као што су праћење ревизије – накнадне ревизије, обука и стручно усавршавање, пружање саветодавних и стручних услуга руководству при увођењу нових система 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 процена да ревизија трочланог тима траје 5

недеља, односно 25 радних дана, односно просечно 75 ревизор дана.

При утврђивању потребно броја ревизора, рачуна се да је на годишњем нивоу уобичајено расположиво 170 нето ревизор дана по једном ревизору. 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, дане претпостављеног боловања и дане потребне за административно сређивање документације.

Током 2020. године планирано је да три запослена у Служби стекну статус овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и тиме би било на располагању укупно 850 ревизор дана ( $5 \times 170$  ревизор дана), односно могуће је обавити 5 ревизија годишње.

У случају неадекватног броја ревизора није могуће извршити планирани обим рада.

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 односно две ревизије годишње.

За обављање ревизија по споразумима са предузећима чији је оснивач Град, резервише се обављање једне ревизије годишње. Градоначелник града је, на захтев директора ЈКП «Водовод», 2014. године закључио Споразум на основу кога се послови интерне ревизије за потребе овог јавно – комуналног предузећа поверијају Служби интерне ревизије града Ужица. Након добијене сагласности Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, руководилац Службе интерне ревизије и директор ЈКП «Водовод» потписали су Повељу интерне ревизије ЈКП «Водовод» Ужице.

Од 2019. године Служба интерне ревизије Града обављаје ревизије за јавно-комунална предузећа „Градска топлана Ужице“ и „Биоктош“.

У оквиру основне документације која је саставни део функционисања Службе у делу сарадње са јавно – комуналним предузећима, сваке године се сачињавају стратешки и годишњи планови рада.

Због ограничених расположивих ревизор сати, биће могуће планирати само једну ревизију за јавно-комунална предузећа. Да би се могао планирати већи број ревизија, као и евентуално закључивање нових споразума и са другим јавно – комуналним предузећима, неопходно је формирати још један тројлани ревизорски тим током 2020. године.

## 7. Извештавање и кадровски ресурси

У време израде Стратешког плана у Служби интерне ревизије послове ревизије обављају: руководилац Службе и четири интерна ревизора. Руководилац и један ревизор поседују сертификат Министарства финансија и звање „овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“. Остале три ревизора су у поступку сертификације.

У складу са прописаним међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Служба интерне ревизије је независна у свом раду и директно одговорна градоначелнику Ужица.

Запослени представљају кључ успеха интерне ревизије. Због тога је потребно да се посебна пажња обраћа на висококвалификоване појединце, њихову обуку и усавршавање. Личне карактеристике и вештине, које појединачно треба да поседује, су подједнако важне као и образовање и стечено искуство а укључују:

- способност брзог аналитичког разумевања и оцене система и контрола, као и
- доношење исправних закључака,
- одлучност да се одређена испитивања спроведу све до логичких закључака, али и

- одлука да се одустане од одређених начина испитивања уколико се покажу као непродуктивни,
- креативан приступ послу,
- способност задобијања поштовања и сарадње са колегама корисника ревизије,
- способност писане и вербалне комуникације на тактичан и убедљив начин.

Министар финансија је донео Правилник о сталном стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору „Службени гласник РС”, број 15 од 8. марта 2019. године, којим су предвиђени обавезни бодови које ревизор треба да стекне у току године, и вођење евиденција по ревизору са доказима о похађаним обукама. Бодови су рангирали по активностима и врстама обука које су ревизори обавезни да похађају у току године. Предвиђено је да се годишње по кориснику јавних средстава објављује листа постигнутих бодова.

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 Ужица а на предлог руководиоца службе интерне ревизије.

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

### **ПРИПРЕМИО**

Руководилац Службе  
интерне ревизије града Ужица



(Миломир Пантовић)

### **ОДОБРАВА**

Градоначелник

(Стихомир Петковић)

