



Република Србија  
**Г Р А Д У Ж И Ц Е**  
СЛУЖБА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ  
II Број: 02-406-12/23  
Ужице, 27.12.2023. године

**СТРАТЕШКИ ПЛАН**

**ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА УЖИЦА  
ЗА ПЕРИОД 2024 - 2026. ГОДИНА**

Ужице,  
децембар, 2023. године

## САДРЖАЈ

УВОД.....	3
Опште информације.....	3
Организација и законски основ.....	7
Визија интерне ревизије.....	7
Мисија интерне ревизије.....	7
Начела и стандарди интерне ревизије.....	8
<b>СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ</b> .....	<b>9</b>
1. Сврха стратешког планирања.....	9
2. Стратешки циљеви службе.....	9
3. Подручја стратешког планирања.....	10
4. Планирање ревизије.....	12
4.1. Процена ризика система.....	12
4.2. Степен ризика - Ср.....	13
4.3. Тежина фактора ризика - Т.....	13
4.4. Индекс ризика.....	13
5. Стратегија обављања ревизија.....	14
6. Време потребно за ревизије.....	15
7. Извештавање и кадровски ресурси.....	16

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, 106/2013, 84/2023) и члана 76 став 1 тачка 4 Статута града Ужица (“Службени лист града Ужица” број 4/19), на предлог руководиоца Службе интерне ревизије града Ужица, градоначелница града Ужица одобрава

## СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ за период 2024 – 2026. година

### У В О Д

#### Опште информације

Град Ужице (у даљем тексту Град) је административни, привредни и културни центар Златиборског округа. Налази се у југозападном делу Србије, на 411 метара надморске висине и заузима површину од 667 km<sup>2</sup>. Према попису становништва из 2011. године у Граду живи 78.018 становника, у 41 насељеном месту, са 27.080 домаћинстава.

Привреда овог Региона је високо извозна и постојано бележи суфицит у размени са иностранством. У извозу доминирају производи прераде обојених метала, воће, производи наменске индустрије и готови текстилни производи. Извозно орјентисана привреда представља велики потенцијал и знатну компаративну предност овог региона.

Водеће привредне делатности у Ужицу су прерађивачка индустрија, грађевинарство и пољопривреда. У металској индустрији најзначајнији су полупроизводи од бакра и алуминијума и производи наменске индустрије.

У грађевинарству су заступљене све делатности од високоградње, нискоградње до завршних занатских производа.

Пољопривредна производња је развијена у складу са природним одликама ужичког краја.

Град је образовно-културни центар који има школе, факултете, научне установе, позориште, музеј, галерију, библиотеке, историјски архив и друге установе.

Град врши надлежности града утврђене Уставом и законом, као и друге надлежности и послове државне управе који су му законом поверени. У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи<sup>1</sup>. Град има својство правног лица.

У оквиру законом утврђене територије града образују се градске општине.

Подручје градске општине чине насељена места, односно подручја катастарских општина

<sup>1</sup> Сл. гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др. закон, 47/2018 и 111/2021 - др. закон

које улазе у њен састав.

Подручје градске општине Севојно чини: насељено место Севојно и катастарска општина Севојно.

Седиште градске општине утврђује се статутом градске општине.

Подручје градске општине Ужице чини територија града Ужица, осим насељеног места и катастарске општине Севојно.

Послове градске општине Ужице врше органи града Ужица.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и градске управе.

Градска управа се образује за послове у једној или више међусобно повезаних области. Град Ужице је образовао пет градских управа за вршење послова из делокруга градске управе и то :

1. Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности,
2. Градска управа за финансије,
3. Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-праве послове,
4. Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију
5. Градска управа за инфраструктуру и развој.

На основу законске обавезе и овлашћења, градоначелник је формирао две посебне службе, које су организационо смештене изван градских управа, и то:

1. Служба интерне ревизије Града Ужица,
2. Служба буџетске инспекције.

На дан 01.12.2023. године у градским управама, градском правобранилаштву и Служби интерне ревизије запослено је 185 радника на неодређено време, 40 на одређено и 11 функционера.

## КОРИСНИЦИ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Директни корисници буџетских средстава су:

- Скупштина Града
- Градоначелник
- Градско веће
- Градско правобранилаштво
- Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности
- Градска управа за финансије
- Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове
- Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију
- Градска управа за инфраструктуру и развој

Индијектни корисници буџетских средстава:

- Градска општина Севојно,
- Народна библиотека,
- Народни музеј,
- Народно позориште,
- Историјски архив,
- Градска галерија,
- Градски културни центар,

- Регионални центар за професионални развој запослених у образовању,
- Туристичка организација Ужице,
- Предшколска установа Ужице,
- Туристичка организација регије западне Србије,
- 30 месних заједница.

На дан 01.12.2023. године код индиректних буџетских корисника запослено је 495 радника.

Корисници дотација:

1. Спортски савез,
2. Основне школе
  - ОШ „Слободан Секулић”,
  - ОШ „Нада Матић”
  - ОШ „Душан Јерковић”
  - ОШ „Ђура Јакшић”
  - Музичка школа „Војислав Лале Стефановић”
  - ОШ „Миодраг Миловановић- Луне”
  - ОШ „Богосав Јанковић”
  - Школа за слушно оштећену децу „Миодраг В. Матић”
  - ОШ „Алекса Дејовић”
  - ОШ „Стари Град”
  - ОШ „Прва основна школа Краља Петра II”

3. Средње школе:

- Техничка школа
- Медицинска школа
- Економска школа
- Ужичка гимназија
- Уметничка школа
- Техничка школа „Радоје Љубичић”

4. Центар за социјални рад

5. Хуманитарне и друштвене организације

Остали корисници јавних средстава:

1. ЈП „Велики парк” Ужице
2. ЈП „Стан” Ужице
3. ЈКП „Водовод” Ужице
4. ЈКП „Биоктош” Ужице
5. ЈКП „Нискоградња” Ужице
6. ЈКП „Градска топлана Ужице” Ужице
7. ЈП „Ужице развој” Ужице
8. Установа Дечје одмаралиште „Златибор” Ужице
9. Апотекарска Установа „Ужице”
10. Градски центар за услуге социјалне заштите Ужице
11. Бизнис инкубатор центар
12. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању
13. ЈКП „Дубоко” Ужице.

6. Привреди субјекти у којим Град Ужице има уделе у оснивачком капиталу:
  1. „Слободна зона Ужице д.о.о.“ Ужице
  2. „Ужице гас“ Ужице
  3. Регионална развоја агенција Златибор

Стратешки план је сачињен у складу са стратешким областима деловања града Ужица, и идентификованим приоритетима у Плану развоја града Ужица 2023 - 2030 (I Број: 30-4/21-96 од 22.02.2023.год.) и смерницама у Стратегији развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији („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 коришћена 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 измени правни оквир и основне политике и обезбеди довољне административне капацитете на централном и локалном нивоу.

У складу са постављеним условима Стратегијом ИФКЈ прописана је обавеза увођења стандардне праксе финансијског управљања и контроле у редовне процесе руковођења, а функција 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.

Служба интерне ревизије града Ужица обавља послове интерне ревизије и за јавна предузећа „Водовод“, „Градска топлана Ужице“, „Биоктош“ и „Велики парк“, а на основу закључених споразума између градоначелника и директора наведених предузећа. У октобру месецу 2023. године донет је нови Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору који је донео и нове модалитете успостављања функције интерне ревизије у јавном сектору. У наведеном правилнику стоји и одредба да „интерне ревизије које су успостављене код корисника јавних средстава на начин и под условима који су важили до дана ступања на снагу овог правилника, настављају са радом и након ступања на снагу овог правилника“.

Како је за наведена јавно-комунална предузећа функција интерне ревизије успостављена по основу споразума са другим корисником јавних средстава, то је у складу са одредбама наведеног правилника, начин успостављања функције интерне ревизије у наведеним предузећима остао исти.

Циљеви из Стратешког плана Службе интерне ревизије за период 2021-2023. године су остварени кроз обављање ревизија система планираних у Годишњим плановима интерне ревизије града Ужица за 2021, 2022 и 2023. годину.

У стратешком периоду обављено је укупно 15 ревизија, односно 10 ревизија директних и индиректних корисника буџета града Ужица и 5 ревизија по споразуму код јавно-комуналних предузећа, у циљу побољшања управљања ревидираним пословним системима и успостављања адекватних интерних контрола.

Годишњи план за 2023. годину у потпуности је испуњен. Током године није било измена Годишњег плана интерне ревизије града Ужица.

## 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, 72/2019, 149/2020, 138/2022, 118/2021- др.закон и 92/2023) 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; 106/2013 и 84/23) ближе су 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 76 став 1 тачка 4 Статута града Ужица, градоначелник је донео Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије града Ужица (“Службени лист града Ужица” број 3/12 и 34/16).

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градским управама, Градском правобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије града Ужица III број: 110-7/21 од 23. 12. 2021. године Служба интерне ревизије има руководиоца и 4 интерна ревизора. У складу са Правилником систематизована радна места су попуњена.

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.године и II 406-15/20 од 07.09.2020. 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, обавезност примене стандарда интерне ревизије и одговорност руководиоца према интерној ревизији.

Са статусом – овлашћени интерни ревизор у јавном сектору су сви запослени у Служби интерне ревизије града Ужица.

### **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 аспеката 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 организациним 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 независан; 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 плану 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 субјекта ревизије.

## 2. Стратешки циљеви службе

Стратешки циљеви Службе интерне ревизије дефинисани су у складу са стратешким областима деловања града Ужица, и идентификованим приоритетима у Плану развоја града Ужица 2023 – 2030.

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

(1) унапређење улоге Службе интерне ревизије у области координације, праћења, едукације и информисања руководиоца 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 политике 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

Р. б р.	Стратешки циљ	Стратешки задатак	Активности	Индикатори успеха
	Унапређење улоге Службе интерне ревизије у области координације, праћења,	ревизија свих критичних система током периода обухваћеног	1. идентификација критичних система	- број обављених ревизија - број спроведених препорука

1	едукације и информисања руководилаца и запослених укључених у процес интерне финансијске контроле на нивоу града Ужица кроз ревизије критичних система	стратешким планом	2. на основу процене ризика извршити рангирање система	
			3. ревизија критичних 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	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,	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
			2. на сајту Града објавити сва нова интерна акта којим је регулисана функција интерне ревизије	
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. Као 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.

С 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 контрола.

За класификацију система, определили 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</li> <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>
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> <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	Финансијско управљање и контрола	
7	Информациони системи	
8	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:

$$I_r = C_r \times T$$

\*  $I_r$  - 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.

**Табела 3: Индекси ризика**

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 - 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	26
		Тежина	2	2	2	2	2	2	

5	Приходи	Укупно	6	4	4	2	4	6	86
		Рангирање	5	4	3	5	4	1	
		Тежина	4	4	4	4	4	2	
6	ФУК	Укупно	20	16	12	20	16	2	86
		Рангирање	3	4	5	4	4	3	
		Тежина	3	4	4	4	4	3	
7	Информациони систем	Укупно	9	10	6	20	9	6	60
		Рангирање	3	5	2	5	3	2	
		Тежина	3	2	3	4	3	3	
8	Односи са потрошачима	Укупно	9	9	3	6	6	6	39
		Рангирање	3	3	1	3	3	2	
		Тежина	3	3	3	2	2	3	
9	Безбедност и здравље на раду	Укупно	9	10	6	20	9	6	60
		Рангирање	3	5	2	5	3	2	
		Тежина	3	2	3	4	3	3	

## 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 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.

Табела 4: Учесталост ревизије наведених система

Р.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	ФУК	86	висок	X		
7	Информациони систем	60	средњи			X

8	Односи са потрошачима	39	низак			X
9	Безбедност и здравље на раду	60	средњи			X

**Табела 5:** План ревизија за трогодишњи период (2024 - 2026. година)

	2024.	2025.	2026.
1	- планирање, припрема и извршење буџета	- набавке	- ФУК
2	- финансијско рачуноводствени систем	- финансијско рачуноводствени систем	- планирање, припрема и извршење буџета
3	- ФУК	- зараде	- приходи
4	- набавке	- ФУК	- односи с потрошачима

## 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 усавшавање, 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 потребног 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 три запослена у Служби стекла су статус овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, тако да Служба располаже са укупно 850 ревизор дана (5x170 ревизор дана), односно могуће је обавити 5 ревизија годишње.

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.

Градоначелник града је, на захтев директора ЈКП «Водовод» Ужице, 2014. године

закључио Споразум на основу кога се послови интерне ревизије за потребе овог јавно – комуналног предузећа поверавају Служби интерне ревизије града Ужица. Након добијене сагласности Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, руководилац Службе интерне ревизије и директор ЈКП «Водовод» Ужице потписали су Повељу интерне ревизије ЈКП «Водовод» Ужице.

Од 2019. године Служба интерне ревизије Града обавља ревизије за јавно-комунална предузећа „Градска топлана Ужице“ и „Биоктош“, а од 2021. године и за ЈП „Велики парк“.

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.

## 7. Извештавање и кадровски ресурси

У време израде Стратешког плана у Служби интерне ревизије послове ревизије обављају: руководилац Службе и четири интерна ревизора. Сви запослени у Служби поседују сертификат Министарства финансија и звање „овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“.

Током 2024. године једно радно место остаће упражњено због одласка запосленог у пензију, а кадровским планом за 2024. годину предвиђено је још једно извршилачко радно место на пословима интерне ревизије са службеничким статусом млађи саветник. Ова два радна места биће неопходно попунити током 2024. године, како би у оквиру Службе деловала два ревизорска тима.

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 градоначелници 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 појединац 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 рангирани 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 града 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



Милемир Пантовић

**ОДОБРАВА**

Градоначелница



Др Јелена Раковић Радивојевић