

Град Бор
Годишњи план интерне
ревизије за 2026.годину



Број, 400- 97/2026-II
30 04.2026.год.

Годишњи план интерне ревизије града Бора за 2026. годину

На основу члана 17, 23. и 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и Одлуке о оснивању Службе интерне ревизије града Бора („Службени лист града Бора“, бр. 16/2024), на предлог интерног ревизора, Градоначелник града Бора одобрава,

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

за 2026. годину

Град Бор на основу стратешког плана интерне ревизије града Бора 2026-2028. године, који дефинише ревизорско окружење, мисију и визију ове службе, омогућавајући транспарентно и одговорно управљање јавним средствима.

Стратешки план ревизије утврђен је за ревизије активности (система-посистема) од стране ревизора. Полазна тачка је унапређење ревидираних субјеката, њихових циљева и кључних ризика са којима се суочавају у постизању стратешких циљева.

Стратегијски план ревизије је састављен како би се решили идентификовани ризици где се сматрају значајним. Ревизорски послови се спроводе у случају значајних ризика за субјекта ревизије. У случајевима када су идентификоване слабости у току ревизије, дају се препоруке субјекту ревизије да отклоне слабости у функционисању система. Ове препоруке имају за циљ ублажавање значајних ризика на економичан и ефикасан начин.

Спровођење прихваћених препорука се потврђује кроз континуирано достављање доказа о исправљању слабости, кроз праћење извршења препорука и кроз спровођење ревизијама извршења датих препорука у конкретним ревизијама активности (система-подсистема). Свеукупно мишљење консолидује рад субјеката ревизије у области финансијског управљања и контроле и има за циљ да допринесе припреми достигнућа управљања организацијом.

Поред тога, интерни ревизор ће доставити руководиоцу корисника јавних средстава – градоначелнику града Бора годишњи извештај о стању интерне контроле ревидиране субјекте у текућој години, као и за субјекте ревизије који нису отклонили слабости утврђене и у ранијим периодима.

Годишњи план рада Интерне ревизије града Бора за 2026. годину, сачињен је на основу прве године Стратешког плана интерне ревизије за период 2026-2028. године, а у складу са циљевима, приоритетима, расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерне ревизије, прописан је чланом 17. став 1. тачка 1. и чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023).

Годишњи план интерне ревизије града Бора за 2026. годину

У наредном делу дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултати приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије града Бора за 2026. годину.

Циљеви ревизије

- Смањење ризика у пословању корисника јавних средстава града Бора на најмању могућу меру, као и реализација програма, пројеката и пројектних активности код корисника јавних средстава.
- Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система града Бора.

Циљеви контрола за сваки систем ревизије дефинисани су у Приручнику интерне ревизије у Републици Србији у делу Алати- интерне ревизије. Циљеви ревизије дефинишу се у Плану конкретне ревизије, Нацрту извештаја и Извештају.

Циљне групе

Директни и ндиректни корисници јавних средстава за 2026. годину:

1. Ревизија система Плате и накнаде – подсистем Плате запослених код индиректних корисника;
2. Ревизија система Приходи, подсистеми изворни приходи: приход од закупа имовине
3. „Ад хок“ ревизије по налогу руководства;
4. Праћење реализације прихваћених препорука.

Градоначелник града Бора може у сваком тренутку издати Овлашћење за спровођење ревизије процеса, организационе целине, активности или функције и тада предметна ревизија постане приоритетна у односу на Стратешки план и Годишњи план интерне ревизије. „Ад хок“ ревизије по Овлашћењу / налогу градоначелника не могу прећи 20% расположивих ревизорских дана.

Начин и динамика реализације

- Смањење ризика у пословању буџетских корисника града Бора на најмању могућу меру;
- Редовна провера усаглашености пословања корисника буџетских средстава града Бора са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију:
 1. Планирање
 2. Припрема ревизије
 3. Рад на терену
 4. Извештавање
- Праћење извршења препорука субјекта ревизије;
- Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система града Бора:

Годишњи план интерне ревизије града Бора за 2026. годину

1. Описивање и тестирање система;
 2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду буџетских корисника јавних средстава града Бора;
 3. Изражавање и дефинисање предлога унапређења пословног система града Бора;
 4. Организовање консултанских и едукативних састанака.
- Стручно усавршавање интерне ревизије из области интерне ревизије, као и из области које су релевантне за спровођење ревизије у 2026. години:
 1. Учествовање на међународним конференцијама интерних ревизора;
 2. Учествовање на обукама, радионицама семинарима из делокруга интерне ревизије;
 3. Учествовање на обукама, радионицама семинарима које су битне за спровођење ревизије система у 2026. години.

Ризици ревизије

За сваки циљ контрола/ревизије у појединачној ревизији интерни ревизор утврђује ризике ревизије који се наводе у Плану конкретне ревизије, Нацрту извештаја и Извештају.

План ревизије за сваку годину може се изменити након ревизије оцене ризика система која се врши на крају сваке пословне године.

Пристап и технике ревизије

Ревизија система/подсистема ће се вршити коришћењем техника:

- метода интервјуа,
- тестирање документације,
- провера физичких доказа и
- посматрање на лицу места.

Праћење

Праћење извршења препорука датих у ревизији конкретних система /подсистема, интерни ревизор врши методом праћења попуњеног и овереног, од стране руководиоца субјекта ревизије, Плана извршења препорука и кроз спровођење ревизије извршења датих и прихваћених препорука конкретног система /подсистема.

Извештавање

Интерни ревизор доставља извештаје о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана.

Нацрти извештаја и Извештаји за сваку ревизију система / подсистема припремају се у складу са смерницама и Међународним стандардима интерне ревизије.

Годишњи план интерне ревизије града Бора за 2026. годину

Очекивани резултати

- Функционисање пословног система града Бора у складу са законима и прописима;
- Унапређење рада пословног система града Бора у складу са принципима економичности, ефикасности и ефективности;
- Остварење стратешких циљева организације.

Носилац активности, интерни ревизор града Бора.

Припремила,

Одобрио,

Интерни ревизор



Маја Марковић



Градоначелник града Бора

Александар Миликић