

Република Србија
Град Пожаревац
Служба за интерну ревизију
Број: 11-40-2927/2023
Дана: 26. јануар 2024. године
Пожаревац

СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
ЗА ПЕРИОД 2024-2026. ГОДИНЕ

Пожаревац, 26. јануар 2024. године

САДРЖАЈ

I УВОД	3
1. Правни основ	3
2. Ревизорско окружење	4
3. Стратешка визија, мисија и циљеви	7
4. Начела , стандарди и етички кодекс	7
5. Планирање интерне ревизије	8
II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ	8
1. Системи-као предмет ревизије	8
2. Процена ризика	9
3. Класификација система	11
4. План ревизије за трогодишњи период 2024-2026. године	11
5. Спровођење интерне ревизије	13
III ИЗВЕШТАВАЊЕ	13
IV ЗАКЉУЧАК	14

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“, бр. 99/11, 106/13 и 84/2023) и члана 75. став 1. тачка 5. Статута Града Пожаревца („Службени лист Града Пожаревца“, број 10/18-1, 12/18-262 (исправка), 10/19-3), на предлог шефа Службе за интерну ревизију Града Пожаревца, Градоначелник Града Пожаревца одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА ПЕРИОД 2024-2026. ГОДИНЕ

I УВОД

Стратешким планом интерне ревизије одређују се правци рада и идентификују области које ће бити предмет интерне ревизије у Граду Пожаревцу за период 2024-2026. године. Системи ревизије су одређени методом процене ризика на основу фактора ризичности при чему се подручја пословања упоређују према истим критеријумима.

На основу стратешког плана интерне ревизије, а у складу са расположив ресурсима, израђује се Годишњи план рада интерне ревизије за сваку наредну календарску годину. Ажурирање Стратешког плана врши се по потреби у децембру текуће године поновном проценом ризика.

1. Правни основ

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009-3, 73/2010-3, 101/2010-239, 101/2011-260, 93/2012-175, 62/2013-3, 63/2013-3 (исправка), 108/2013-3, 142/2014-190, 68/2015-22 (др. закон), 103/2015-151, 99/2016-160, 113/2017-3, 95/2018-223, 31/2019-5, 72/2019-185, 149/2020-278, 118/2021-3, 118/2021-12 (др. закон), 138/2022-207, 92/2023-232) прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом и прати да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и обезбеђују остварење циљева организације.

Обавеза припреме и подношења на одобравање стратешких и годишњих планова рада интерне ревизије прописан је 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 84/2023), а начин његове израде утврђен је Приручником за интерну ревизију у Републици Србији.

Повељом интерне ревизије Града Пожаревца, број 011-40-1824/2020 од 25.09.2020. године, дефинисана је обавеза усаглашавања и ажурирања стратешких и годишњих планова рада интерне ревизије.

Стратегијом развоја интерне контроле у јавном сектору и Акционим планом за њено спровођење које је Влада усвојила за период 2017-2020. године, додатно се подстиче сарадња између интерне ревизије и управљачких структура у сврху побољшања

стратешких и годишњих планова интерне ревизије како би се истакли приоритети руководства.

Стратегија је сачињена у складу са стратешким областима деловања Града Пожаревца, и идентификованим приоритетима у Плану развоја Града Пожаревца за период 2023. до 2030. године („Службени гласник РС“, број 7/2023) и смерницама наведеним у ревидираној Стратегији управљања ризицима у Граду Пожаревцу за период од 2023-2026. године, број 01-40-2403/2023 од 31.10.2023. године.

Стратешким планом интерне ревизије Града Пожаревца за период 2024-2026. године утврђују се: задаци интерне ревизије, визија, мисија и циљеви интерне ревизије, начела и стандарди који ће се користити у раду, затим планирање интерне ревизије, ризици система, области ревизије, ресурси, сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и Државном ревизорском институцијом и обавеза извештавања.

2. Ревизорско окружење

Град Пожаревац је територијална јединица у којој грађани остварују локалну самоуправу, врше своје надлежности утврђене Уставом и законом као и друге надлежности које су Граду поверене из оквира надлежности Републике Србије.

Територију Града, утврђену законом, чине насељена места, односно подручја катастарских општина које улазе у састав Града.

У оквиру законом утврђене територије Града могу се образовати градске општине.

Градске општине у граду су: Градска општина Пожаревац и Градска општина Костолац.

За остваривање својих права и дужности и за задовољавање потреба локалног становништва, Скупштина посебном одлуком оснива предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу и остварује права оснивача.

Органи Града Пожаревца су: Скупштина, градоначелник, Градско веће и Градска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Града је и Градско правобранилаштво.

Органи Градске општине Костолац су: Скупштина Градске општине, председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

На основу члана 8. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 118/21-др.закон, 138/22 92/23) министар финансија доноси Правилник о списку корисника јавних средстава којим се утврђује Списак корисника јавних средстава, у оквиру којег су посебно евидентирани директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, јавне агенције, организације на које се не примењују прописи о јавним агенцијама или су контролисане од стране државе, као и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, на основу података Агенције за привредне регистре, односно одговарајућег регистра, као и корисници јавних

средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, а припадају јавном сектору. Евиденција корисника јавних средстава (КЈС) води се као електронска база података у Управи за трезор.

На основу Списка КЈС-објављен у Службеном гласнику РС број 118/23 утврђени су корисници јавних средстава буџета Града Пожаревац и буџета Градске општине Костолац.

Корисници буџетских средстава Града Пожаревац су:

Директни корисници буџетских средстава :

1. Скупштина Града Пожаревац
2. Град Пожаревац градоначелник
3. Град Пожаревац Градско веће
4. Градска управа Пожаревац
5. Град Пожаревац-Служба градског урбанисте
6. Градско правобранилаштво Пожаревац

Индиректни корисници буџетских средстава :

1. Предшколска установа „Љубица Вребалов“
2. Туристичка организација Града Пожаревац
3. Градски женски хор „Барили“
4. Установа Историјски архив Пожаревац
5. Народна библиотека „Илија М.Петровић“
6. Установа Народни музеј Пожаревац
7. Јавна установа „Спортски центар Пожаревац“
8. Центар за културу Пожаревац
9. Фондација Миленин дом –Галерија
10. Месна заједница Бубушинац
11. Месна заједница Баре
12. Месна заједница Батовац
13. Месна заједница Берање
14. Месна заједница Брадарац
15. Месна заједница Братинац
16. Месна заједница Брежане
17. Месна заједница Драговац
18. Месна заједница Дрмно
19. Месна заједница Дубравица
20. Месна заједница Касидол
21. Месна заједница Кличевац
22. Месна заједница Лучица
23. Месна заједница Маљуревац
24. Месна заједница Набрђе
25. Месна заједница насеље Забела
26. Месна заједница Пољана
27. Месна заједница Пругово
28. Месна заједница Речица
29. Месна заједница Трњане

30. Месна заједница Тириковац
31. Месна заједница „Браћа Вујовић“
32. Месна заједница „Булевар“
33. Месна заједница „Бурјан“
34. Месна заједница „Васа Пелагић“
35. Месна заједница „Горња мала“
36. Месна заједница „Димитрије Лазаревић-Ћеба“
37. Месна заједница Живица
38. Месна заједница „Парк“
39. Месна заједница „Радна мала“
40. Месна заједница „Сопот“
41. Месна заједница „Чачалица“
42. Месна заједница „Љубичево“

Остали корисници јавних средстава :

1. Регионална развојна агенција Браничеви-Подунавље Друштво са ограниченом одговорношћу Пожаревац
2. Јавно комунално предузеће Водовод и канализација
3. Јавно комунално предузеће Комуналне службе
4. Јавно комунално предузеће Паркинг сервис Пожаревац, Пожаревац
5. Јавно предузеће Љубичево
6. Јавно предузеће Топлификација Пожаревац

Корисници буџетских средстава Градске општине Костолац су:

Директни корисници буџетских средстава :

1. Скупштина Градске општине Костолац
2. Председник Градске општине Костолац
3. Веће Градске општине Костолац
4. Управа Градске општине Костолац

Индијектни корисници буџетских средстава :

1. Центар за културу „Костолац“
2. Месна заједница Кленовник
3. Месна заједница Острово код Костолаца
4. Месна заједница Петка
5. Месна заједница „Село Костолац“ Костолац.

Служба за интерну ревизију Града Пожареваца неће вршити ревизију код субјеката ревизије Остали корисници јавних средстава буџета Града Пожареваца који су успоставили интерну ревизију на један од начина предвиђених Правилником :

1. ЈП „Топлификација“ Пожаревац
2. ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац.

3. Стратешка визија, мисија и циљеви

Визија интерне ревизије у Граду Пожаревцу је праћење вредности организације примењујући стандарде најбоље праксе, кроз унапређење система финансијског управљања и контрола. Степен развоја система управљања и контроле процењиваће се степеном примене препорука.

Мисија интерне ревизије је професионално обављање ревизорских послова и давање независног стручног мишљења о квалитету финансијског управљања и контроле, о законитости рада и управљању ризицима у Граду Пожаревцу, у циљу побољшања ефикасности и економичности пословања.

Циљ интерне ревизије је да се повећа ниво свести запослених о важности интерних контрола. Шеф Службе за интерну ревизију Града Пожаревца одређује следеће стратешке циљеве интерне ревизије:

- идентификовање и процена ризика субјекта ревизије;
- процена адекватних система интерних контрола усклађених са прописима, политикама и процедурама;
- процена ефикасности система извештавања руководства и давања препорука за побољшање активности у субјекту ревизије и праћење поштовања примене датих препорука;
- редовно извештавање – потпуне информације о систему унутрашњих контрола у Граду Пожаревцу, које ће помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука;
- анализа кључних процеса у управљању ресурсима са становишта ефикасности, ефективности и економичности у коришћењу буџетских средстава и управљању имовином Града Пожаревца.

4. Начела, стандарди и етички кодекс

Интерна ревизија у Граду Пожаревцу врши се применом начела независности, објективности, стручности и трајности:

- Независност – рад интерне ревизије је независан од свих активности које могу бити предмет ревизије;
- Објективност - захваљујући својој независној позицији интерни ревизор ће бити у могућности да пружи најобјективније стручно мишљење;
- Стручност – интерни ревизор мора бити стручно оспособљен за послове ревизије и током рада се мора континуирано стручно усавршавати;
- Трајност – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у плану утврђеним интервалима.

Интерна ревизија обавља се у складу са законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима интерне ревизије.

5. Планирање интерне ревизије

Планирањем ревизија утврђују се приоритети у оквиру постојећих капацитета и обезбеђује ефикасно и ефективно коришћење ресурса, чиме се ствара основа за процену будућих потреба за ресурсима. Поред тога, планирање обезбеђује:

- стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука;
- алат којим предвиђени послови интерне ревизије у посматраном периоду могу пружити потребну подршку процесу управљања.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован на првој години Стратешког плана и детаљно наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

Трећу фазу чине Оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остварење Годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је остварено.

Четврту фазу чине Планови појединачних ревизија који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану рада.

Планови интерне ревизије засновани су на ревизији система.

II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

Стратешки план, као основа процеса планирања интерне ревизије у Граду Пожаревцу идентификује области које ће бити предмет интерне ревизије у периоду 2024-2026. године. Ово се обезбеђује објективним приступом у дефинисању подручја ревидирања који се заснива на процени ризика, по тачно дефинисаним критеријумима и утврђеној методологији која помаже интерној ревизији да оцењује системе интерних контрола, да оптимално користи ресурсе и повећа ефективност.

1. Системи – као предмет ревизије

Први корак у изради Стратешког плана је идентификовање предмета ревизије. Идентификовани системи служе за потребе стратешког планирања и не обухватају нужно све пословне процесе организације. При изради Стратешког плана идентификовани су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити доказе који ће потврдити оцену адекватности система интерних контрола.

За класификацију система коришћен је модел по функцији. Извршена је подела система на функционалне типове који се разликују по улози и важности коју имају у систему интерних контрола.

Идентификовани су следећи системи за потребе стратешког планирања:

1. Планирање припрема и извршење буџета и финансијских планова
2. Систем јавних набавки
3. Финансијско- рачуноводствени систем
4. Систем зарада и других примања
5. Приходи и примања
6. Административни и информациони системи.

Након дефинисаних система који ће бити предмет ревизије у наредне три године, врши се процена ризика за сваки од наведених система, са циљем да се утврде приоритети и учесталост ревизије, посебно система који носе већи ризик за субјекат ревизије као целине.

2. Процена ризика

Ризик подразумева вероватноћу настанка штете или губитка, фактор, елемент, елемент или било шта у чему је садржана опасност. Ризик се може дефинисати и као могућа претња, догађај или штетни догађај, или пропуштање радње односно нечињење које може проузроковати губитак имовине или угледа или угрозити успешно извршавање задатка.

У процени ризика коришћена је матрица утицаја и вероватноће(3x3):

За процени ризика помоћу ове матрице користе се табеле категоризације утицаја и вероватноће ризика.

Табела категоризација утицаја ризика

УТИЦАЈ	ОПИС РИЗИКА
Висок	<ul style="list-style-type: none"> - Непопштовање прописа - Кашњење у роковима - Губитак значајне финансијске имовине - Значајан губитак поверења - Притисак јавности
Средњи	<ul style="list-style-type: none"> - Губитак имовине - Неке штетне последице за имовину - Истрага - Негативан став јавности
Низак	<ul style="list-style-type: none"> - Мањи финансијски губици - Делимично негативан став јавности

Табела категоризације вероватноће да ће се ризик појавити

УТИЦАЈ	ОПИС РИЗИКА
Висока	Очекује се да ће се догађај десити у већини случајева
Средња	Догађај се понекад може догодити
Ниска	Настанак догађаја није вероватан.

Основни циљ приликом процене ризика је концентрација на оне активности које носе већи ризик за Град Пожаревац, као целину.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, који је заснован на процени руководиоца унутрашњих организационих јединица града Пожареваца и њиховој оцени утицаја фактора ризика на идентификоване функционалне системе-предмете ревизије, као и на основу консултација са вишим руководством града Пожареваца. Неопходни подаци преузети су из Регистра ризика Града Пожареваца. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за одређене карактеристике или елементе система и додељивање тежине сваком од њих на скали од 1(низак ризик),2 (средњи ризик) до 3(висок ризик).

Као фактори ризика узети су следећи показатељи:

1. Вредност трансакције
2. Број трансакција
3. Број запослених
4. Стабилност система
5. Квалитет контрола
6. Утицај на друге системе.

3. Класификација система

Вредновањем фактора ризика за сваки систем, извршено је рангирање система на:

- високоризичне системе – са индексом ризика од 31 бода и више,
- средњеризичне системе- са индексом ризика од 21 до 30 бодова.
- нискоризичне системе- са индексом ризика до 20 бодова.

Организациони делови	Припрема, планирање и извршење буџета и финансијских планова			Систем јавних набавки			Финансијско-рачуноводствени систем и извештавање			Систем зарада и других примања			Приходи и примања			Административни и информациони системи		
	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно
Вред. трансакција	3	2	6	3	2	6	3	2	6	2	2	4	3	2	6	3	3	9
Број трансакција	3	2	6	2	2	4	2	2	4	2	2	4	3	2	6	2	2	4
Број запослених	2	2	4	2	2	4	2	2	4	1	2	2	2	2	4	3	2	6
Стабилност система	3	2	6	2	2	4	3	2	6	2	2	4	2	2	4	3	2	6
Извршене контроле и надзор	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4
Утицај на друге системе	3	2	6	2	2	4	3	3	9	2	1	2	2	2	4	3	2	6
Индекс ризика:	32			26			33			20			28			35		

У високоризичне системе сврстани су:

1. Административни и информациони системи 35 бода
2. Финансијско рачуноводствени систем 33 бодова
3. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова 32 бодова

У системе средњег ризика сврстани су:

1. Приходи и примања 28 бода
2. Систем јавних набавки 26 бодова

У системе ниског ризика сврстан је:

1. Систем зарада и других примања 20 бодова

3. План ревизије за трогодишњи период 2024-2026. година

У оквиру Града Пожаревца интерна ревизија је организована као самостална, функционално и организационо независна јединица и директно одговорна Градоначелнику Града Пожаревца. Интерна ревизија има два запослена од којих један похађа обуку.

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 који 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 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 елемената у годишњем плану се утврђује време потребно за ревизије у оквиру периода који покрива стратешки план.

Приликом утврђивања потребног броја ревизора, рачуна се да је на годишњем нивоу уобичајено расположиво 170 нето 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 та дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуке и семинаре, дане претпостављеног боловања и дане потребне за административно сређивање документације. Приликом процене потреба ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку 8 (осам) недеља, односно најмање 40 (четрдесет) радних дана.

Служба у 2024. години има два запослена, од којих је само једно лице стекло статус овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, тако да је могуће обавити 3 ревизије годишње, док се не прошире капацитети. Исто тако неопходно је узети у обзир и непредвидиве околности, односно обављање ревизије по захтеву Градоначелника Града Пожаревца као и надзор над спровођењем препорука.

Приликом израде Стратешког плана за период 2024-2026. године узето је у обзир да је средином 2023. године попуњено радно место интерног ревизора који је у поступку обуке за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и обављања једне ревизије под менторством Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију. Ова обука је неопходна и представља један од циљева у 2024. години како би се интерни ревизор обучио за обављање послова интерне ревизије, упознао и овладао стандардима и методологијом интерне ревизије и стекао звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Интерна ревизија ће се у свакој години предузимати активности код пописа имовине и обавеза, а које се огледају у праћењу процеса пописа и указивању на уоченим неправилностима.

3.1. План за 2024. годину

Током 2024. години планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Административни и информациони систем
2. Финансијско рачуноводствени систем
3. Приходи и примања
4. Ревизија под менторством Централне јединице за хармонизацију
5. Ревизије по захтеву Градоначелника.
6. Праћење реализације прихваћених препорука

3.2. План за 2025. годину

Током 2025. години планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова
2. Финансијско рачуноводствени систем

3. Административни и информациони систем
4. Приходи и примања
5. Ревизије по захтеву Градоначелника.
6. Праћење реализације прихваћених препорука

3.3. План за 2026. годину

Током 2026. године планирано је да се изврше следеће ревизије система:

1. Финансијско –рачуноводствени систем
2. Систем јавних набавки
3. Припрема, планирање и извршење буџета и финансијских планова
4. Административни и информациони систем
5. Ревизије по захтеву Градоначелника
6. Праћење реализације прихваћених препорука.

4. Спровођење интерне ревизије

Подручје ревизорског деловања из Стратешког плана рада интерне ревизије 2024-2026. године одвијаће се кроз појединачне ревизије према годишњим плановима у том периоду. Свака појединачна ревизија биће одређена временским периодом и потребним радним данима за њено обављање. Уз ревизорска подручја и појединачне ревизије из Стратешког и Годишњих планова рада интерне ревизије, предмет могу бити и пословни процеси по налогу градоначелника. Служба за интерну ревизију Града Пожаревца ће, с обзиром на ограничене временске и кадровске капацитете извршити адекватну расподелу ресурса и за такве ревизије у својим годишњим плановима у смислу потребног броја ревизорских дана. У случају изостанка потребе за обављањем ревизија по налогу градоначелника, предвиђено време користиће се за обављање ревизија у складу са проценом ризика.

Стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, тако да друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог стратешког плана и основа за израду годишњег плана за наредну годину.

Овим планом су одређени системи ревизорског рада у наредном трогодишњем периоду, уз опредељење да се у поступку припреме и доношења годишњег плана рада, за његову реализацију детаљније дефинишу и подсистеми као предмети ревизорског ангажовања.

III ИЗВЕШТАВАЊЕ

Служба за интерну ревизију ће доставити градоначелнику:

- извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања;
- извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења (ометање вршења ревизије услед недостављања потребних информација, документације, онемогућавања вођења разговора са запосленима и одбијање руководиоца да приме интерног ревизора)
- извештаје о адекватности ресурса за обављање ревизије;

- периодичне извештаје о напретку и спровођењу годишњег плана рада интерне ревизије
- годишње извештаје о раду интерне ревизије.

Градonaчелник Града Пожаревца ће до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин известити ЦЈХ о функционисању система интерне ревизије попуњавањем обрасца који потписује шеф Службе за интерну ревизију и градonaчелник.

IV ЗАКЉУЧАК

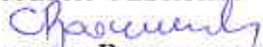
У периоду 2024-2026. године Служба за интерну ревизију ће, поред послова наведених у овом стратешком плану, обављати и друге послове од интереса за Град Пожаревац, а у складу са надлежностима и обавезама прописаним законом, Повелом интерне ревизије, општим актима Града Пожаревца и по налогу градonaчелника.

Током трогодишњег периода 2024-2026. године Служба за интерну ревизију Града Пожаревца ће своје деловање усмерити на:

- давање предлога и сугестија при спровођењу система финансијског управљања и контроле у Граду Пожаревцу;
- идентификацију и процену ризика у процесима пословања Града Пожаревца који ће се одвијати у континуитету. Резултати процене биће основа за ажурирање стратешког плана.
- Сарадњу са Министарством финансија ЦЈХ, Државном ревизорском институцијом, струковним удружењима и стручњацима;
- Континуирано стручно усавршавање у складу са Стандардом 1230-Континуирано професионално образовање којим се дефинише: "Интерни ревизори су дужни да унапређују своје знање, вештине и остале способности кроз континуирано професионално усавршавање". Ово је саставни део професионалне праксе који ће бити имплементиран кроз план континуиране обуке интерног ревизора за 2024. годину, у циљу подизања квалитета ревизије и нивоа ефикасности у извршавању задатака.

План предлаже :

ШЕФ СЛУЖБЕ ЗА
ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ


Славица Вукашиновић

Одобрава:

ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ПОЖАРЕВЦА


Саша Павловић, дипл.инж.електр.



Број: 011-40-2927/2023

У Пожаревцу, 26. јануар 2024. године