



Република Србија
Општина Мало Црниће
Интерна ревизија
Број: 001998865 2025 06126 002 000 429 001
Датум: 28.04.2025. године
Мало Црниће

ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ
ЗА 2025. ГОДИНУ

АПРИЛ 2025.

У складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021, 92/2023, 94/2024) члана 23. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број: 99/2011 и 106/2013, 84/2023), члана 72. став 1. тачка 6) Статута општине Мало Црниће ("Службени гласник општине Мало Црниће" број 3/2019, 2/2022 и 4/2024) на предлог интерног ревизора општине Мало Црниће, Председник општине Мало Црниће одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ

ЗА 2025. ГОДИНУ

Уводне одредбе

Годишњи план интерне ревизије општине Мало Црниће за 2025. годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије општине Мало Црниће за 2025-2027. године број 001022890 2025 06126 002 000 429 001 од 07.03.2025. године, Повеље интерне ревизије општине Мало Црниће број 000171995 2025 06126 002 000 429 001 од 22.01.2025. године, а у складу са приоритетима, проценом ризика и расположивим ресурсима за обављање послова интерне ревизије.

Правни основ израде Годишњег плана интерне ревизије општине Мало Црниће за 2025. годину прописан је чланом 17. став 1. тачка 1), чланом 23. и чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број: 99/2011 и 106/2013, 84/2023).

Годишњи план интерне ревизије пружа:

1. Дефинисање подсистема, процеса и активности, пројеката, као и субјекта (корисници јавних средстава) који ће бити обухваћени деловањем интерне ревизије
2. Овлашћење да се поступа по плану који је одобрило овлашћено лице – Председник општине Мало Црниће
3. Средство за давање сагласности на планиране активности интерне ревизије од стране Председника општине Мало Црниће
4. Основа за процену и утврђивање потреба за ресурсима
5. Основ за утврђивање остварења планираних циљева

Годишњи план интерне ревизије за 2025. годину садржи обављање следећих активности:

- 1) Обављање интерних ревизија према Стратешком плану за 2025-2027. годину
- 2) Обуке за стицање звања овлашћени интерни ревизор
- 3) Обављање ревизије под менторством Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију
- 4) Обављање стручног оспособљавања интерног ревизора
- 5) Достављање годишњег извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија
- 6) Обављање ревизија по захтеву – налогу Председника општине Мало Црниће
- 7) Праћење спровођење препорука интерне ревизије
- 8) Праћење вршења пописа имовине и обавеза у циљу идентификовања евентуалних неправилности и указивању на начине њиховог отклањања
- 9) Праћење реализације прихваћених препорука
- 10) Обављање других активности из делокруга рада интерне ревизије

Дефинисање циљева, циљних група, начин и динамика реализације и очекивани резултат

У табеларном приказу који следи дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана рада интерне ревизије за 2025. годину.

Циљеви	1. Смањење ризика у пословању директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава општине Мало Црниће на најмању могућу меру, уз реализацију програма, пројеката и пројектних активности корисника буџетских средстава 2. Јачање улоге интерне ревизије у циљу унапређења рада општине Мало Црниће 3. Пружање саветодавних и консултантских услуга руководству и запосленима општине Мало Црниће 4. Обука и полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору 5. Стручно усавршавање интерне ревизије
---------------	---

Циљне групе	1. За ревизију под менторством Централне јединице за хармонизацију избор предмета ревизије (система и подсистема) ће се извршити у договору са ментором 2. Ревизија система финансијског извештавања, подсистем годишњи финансијски извештај Општинске управе општине Мало Црниће, извештај о извршењу буџета за период 01.01.2024-31.12.2024. године Програм 15: Локална самоуправа, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина 3. Ревизије по захтеву Председника општине 4. Праћење реализације прихваћених препорука интерне ревизије
Начин и динамика реализације	1. Спровођење ревизије 1.1. Припрема плана конкретне ревизије уз дефинисање предмета, циљева и трајања ревизије, расподелу ресурса, техника и обим провере код субјекта ревизије 1.2. Обављање конкретне ревизије код конкретног субјекта ревизије на конкретном систему (предмету ревизије) уз анализирање, процењивање и документовање података довољних за давање стручног мишљења од стране интерног ревизора 1.3. Састављање ревизорског извештаја који садржи резиме, циљеве и обим ревизије, налазе, закључке и препоруке, план за извршење датих препорука са роковима за извршење и одговорним лицима 1.4. Вршење накнадних ревизија у циљу сагледавања степена извршења препорука ревизије 1.5. Ревизије по захтеву Председника општине 1.6. Сачињавање годишњег извештај о раду интерне ревизије 2. Праћење извршења препорука 2.1. Праћење извршења препорука са роковима за извршење од субјекта ревизије (план активности) интерни ревизор врши на основу плана за извршење препорука и извештаја о извршењу плана активности, при чему се може извршити накнадна ревизија са циљем сагледавања степена извршења препорука интерне ревизије.

3. Саветодавна и консултантска активност интерне ревизије

3.1. Пружање савета, смерница и других консултантских услуга у циљу унапређења рада и пословног система општине Мало Црниће

3.2. Организовање консултантских и едукативних састанака са руководством и запосленима

4. Стручно усавршавање интерног ревизора

4.1. Обука из области интерне ревизије од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија

4.2. Обука за обављање ревизије под менторством и по програму Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија

4.3. Полагање испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору

4.4. Учешће на конференцијама интерних ревизора

4.5. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга рада интерне ревизије и финансијског управљања и контроле

4.6. Организовање и спровођење радионица и обука са темом ФУК-а и интерне ревизије.

5. Извештавање

Интерни ревизор обавезан је да Председнику општине Мало Црниће достави:

5.1. годишњи извештај о раду интерне ревизије

5.2. извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије

5.3. периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије

5.4. извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије

5.5. извештаје о свим случајевима у којима су активности интерних ревизора наишле на ограничења

	6. Сарадња интерне ревизије 6.1. Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију министарства финансија 6.2. Сарадња са екстерном ревизијом 6.3. Сарадња са Државном ревизорском институцијом 6.4. Сарадња са другим институцијама, удружењима и организацијама
Очекивани резултати	1. Остварење виталних и стратешких циљева организације уз адекватно управљање ризицима на свим нивоима рада општине Мало Црниће 2. Функционисање и деловање општине Мало Црниће у складу са законима и прописима 3. Унапређење рада свих програма, програмских активности, пројеката, као и свих корисника средстава општине Мало Црниће кроз остварење три кључна циља: економичност, ефективност и ефикасност
Носилац активности	Интерни ревизор Марио Илић

Број: 001998865 2025 06126 002 000 429 001

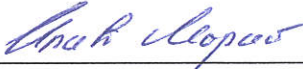
У Малом Црнићу

Дана: 28.04.2025. године

ОДОБРАВА
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
МАЛО ЦРНИЋЕ



ПРЕДЛАЖЕ
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР


Марио Илић