



Република Србија
Општина Мало Црниће
Интерна ревизија
Број: 005212951 2025 06126 002 000 429 001
Датум: 30.12.2025. године
Мало Црниће

ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ
ЗА 2026. ГОДИНУ

ДЕЦЕМБАР 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 17, 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, 106/2013, 84/2023), члана 72. став 1. тачка б) Статута општине Мало Црниће ("Службени гласник општине Мало Црниће" број 3/2019, 2/2022, 4/2024 и 24/2025) на предлог интерног ревизора општине Мало Црниће, Председник Општине Мало Црниће одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ

ЗА 2026. ГОДИНУ

Уводне одредбе

Годишњи план интерне ревизије општине Мало Црниће за 2026. годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије општине Мало Црниће за 2026-2028. годину број 005212229 2025 06126 002 000 429 001 од 30.12.2025. 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 2026. 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 је плански документ којим се конкретизују плански задаци интерне ревизије утврђени у стратешком плану за једну годину.

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 у години на коју се односи план
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 2026. годину садржи обављање следећих активности:

- 1) Обављање интерних ревизија према Стратешком плану за 2026-2028. годину
- 2) Обављање стручног усавршавања интерног ревизора
- 3) Достављање годишњег извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију
- 4) Обављање ревизија по захтеву – налогу Председника Општине Мало Црниће
- 5) Праћење спровођење препорука интерне ревизије
- 6) Праћење вршења пописа имовине и обавеза у циљу идентификовања евентуалних неправилности и указивању на начине њиховог отклањања
- 7) 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 Општине Мало Црниће за 2026. годину.

| | |
|---------------|---|
| Циљеви | <ol style="list-style-type: none">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 средстава2. Јачање улоге интерне ревизије у циљу унапређења рада Општине Мало Црниће3. Пружање саветодавних и консултантских услуга руководству и запосленима Општине Мало Црниће4. Стручно усавршавање интерне ревизије |
|---------------|---|

| | |
|--|--|
| <p>Циљне групе</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1) Ревизија система "Финансијско управљање и контрола" општинске управе Мало Црниће – успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у општинској управи Општине Мало Црниће 2) Ревизија финансијско-рачуноводственог система, подсистем: евиденција и извештавање о издацима за нефинансијску имовину општинске управе Општине Мало Црниће 3) Ревизија финансијско-рачуноводственог система, подсистем: евиденција и извештавање о расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката општинске управе Општине Мало Црниће 4) Ревизије по захтеву Председника Општине Мало Црниће 5) Праћење реализације прихваћених препорука интерне ревизије 6) Интерна ревизија ће сваке године пратити попис имовине и обавеза у циљу идентификовања евентуалних неправилности и указивању на начине њиховог отклањања. |
| <p>Начин и динамика реализације</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Спровођење ревизије <ol style="list-style-type: none"> 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 |

| | |
|--|--|
| | <p>2. Праћење извршења препорука</p> <p>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.</p> <p>3. Саветодавна и консултантска активност интерне ревизије</p> <p>3.1. Пружање савета, смерница и других консултантских услуга у циљу унапређења рада и пословног система Општине Мало Црниће</p> <p>3.2. Организовање консултантских и едукативних састанака са руководством и запосленима</p> <p>4. Стручно усавршавање интерног ревизора</p> <p>4.1. Обуке из области интерне ревизије и финансијског управљања и контроле од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија</p> <p>4.2. Учешће на конференцијама интерних ревизора</p> <p>4.3. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга рада интерне ревизије и финансијског управљања и контроле</p> <p>4.4. Организовање и спровођење радионица и обука са темом ФУК-а и интерне ревизије.</p> <p>5. Извештавање</p> <p>Интерни ревизор обавезан је да Председнику Општине Мало Црниће достави:</p> <p>5.1. годишњи извештај о раду интерне ревизије</p> <p>5.2. извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије</p> <p>5.3. периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије</p> <p>5.4. извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије</p> <p>5.5. извештаје о свим случајевима у којима су активности</p> |
|--|--|

| | |
|----------------------------|---|
| | <p>интерних ревизора наишле на ограничења</p> <p>6. Сарадња интерне ревизије</p> <p>6.1. Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију министарства финансија</p> <p>6.2. Сарадња са екстерном ревизијом</p> <p>6.3. Сарадња са Државном ревизорском институцијом</p> <p>6.4. Сарадња са другим институцијама, удружењима и организацијама</p> |
| Очекивани резултати | <ol style="list-style-type: none"> 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 |

Сарадња интерне ревизије

У циљу обављања свих напред планираних активности интерна ревизија Општине Мало Црниће ће сарађивати са:

- Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија
- Екстерном ревизијом
- Државном ревизорском институцијом
- Руководиоцима и запосленима субјекта ревизије
- Институцијама, удружењима и организацијама

Приликом спровођења свих планираних ревизија, ванредна ревизија по налогу Председника Општине Мало Црниће има приоритет над осталим планираним ревизијама.

Процена расположивих дана у години за обављање ревизија

Планирани обим ревизија је усаглашен са расположивим ревизорским капацитетима. Општина Мало Црниће има запосленог једног интерног ревизора.

Приликом процене потребе ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку 11 (једанаест) недеља, односно најмање 55 (педесет и пет) радних дана у зависности од сложености система и конкретног предмета и субјекта ревизије.

При утврђивању расположивих дана по ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуку и семинаре као и за дане и време посвећено састанцима, консултацијама и обукама. Тако утврђено време умањује се за пружање саветодавних услуга, за праћење извршења препорука и дане потребне за административно сређивање документације.

У складу са напред изнетим, могуће је обавити 3 (три) ревизије годишње, при чему овај број је могуће променити ажурирањем и изменом Стратешког плана, као и Годишњег плана интерне ревизије. Поред наведених, обављаће се и ревизије по захтеву – налогу Председника Општине Мало Црниће.

Програм обезбеђења и унапређења квалитета

Програмом обезбеђења и унапређења квалитета се процењује ефективност и ефикасност активности интерне ревизије и идентификују могућности за њено унапређење. Наведени програм садржи интерне и екстерне оцене.

Интерна оцењивања подразумевају стални надзор активности интерне ревизије и периодично самооцењивање. Стални надзор подразумева: вршење редовног прегледа радних папира, анализирање планираног и стварног времена ревизије, праћење реализације плана ревизије, анализирање осталих индикатора успешности. Периодичним самооцењивањем врши се оцењивање ефикасности и ефективности интерне ревизије. Периодично самооцењивање врши интерни ревизор.

Екстерно оцењивање је планирано да се врши најмање једном у пет година и то од стране Централне јединице за хармонизацију министарства финансија као независна потврда да се политике и процедуре везане за квалитет поштују.

Стручно усавршавање

У складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору ("Службени гласник РС" број 15/2019) као и у складу са Међународним стандардом за професионалну праксу интерне ревизије 1230 – Континуирано професионално усавршавање, као и у складу са Повељом интерне ревизије Општине Мало Црниће број 000171995 2025 06126 002 000 429 001 од 22.01.2025. године и са обезбеђеним средствима у буџету за 2026. годину планиране су следеће обуке интерног ревизора у 2026. години:

- 1) Обуке које спроводи Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију
- 2) Обуке, семинари, радионице које спроводи Државна ревизорска институција
- 3) Обуке и семинари које организују струковна удружења
- 4) Семинари, радионице и састанци које организује Стална конференција градова и општина и Национална академија за јавну управу који се односе на примену прописа актуелних за спровођење ревизија

Број: 005212951 2025 06126 002 000 429 001

У Малом Црнићу

Дана: 30.12.2025. године

ОДОБРАВА
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
МАЛО ЦРНИЋЕ



Матиша Антонијевић
Матиша Антонијевић

ПРЕДЛАЖЕ
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Марио Илић
Марио Илић