



Република Србија
Град Пирот
Служба интерне ревизије
003676132 2024 06550 004 006 429 001
31.12.2024. године

На основу члана 17. став 1. тачка 1) 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 и 84/2023), на предлог руководиоца Службе интерне ревизије, градоначелник града Пирота одобрава

**ГОДИШЊИ ПЛАН СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ГРАДА ПИРОТА
за 2025. ГОДИНУ**

Пирот, децембар 2024. године

САДРЖАЈ

Увод.....	1
1. Улога интерне ревизије.....	1
2. Циљеви Службе интерне ревизије.....	2
3. Расподела ресурса Службе интерне ревизије.....	2
4. Планиране активности Службе интерне ревизије.....	3
4.1. Услуге уверавања.....	3
4.2. Саветодавне услуге.....	4
4.3. Стручно усавршавање.....	4
4.4. Сарадња са другим институцијама.....	5
4.5. Остале активности интерне ревизије.....	6
5. Извештавање.....	7
6. Закључак.....	7

Прилози:

- Прилог 1. Табеларни приказ Годишњег плана Службе интерне ревизије
- Прилог 2. Табеларни приказ Плана за професионалну обуку и професионални развој запослених у Служби интерне ревизије

Увод

Интерна ревизија је активност која пружа независно, објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава. Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање корисником јавних средстава.

Правни основ за припремање Годишњег плана Службе интерне ревизије прописан је чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹ (у даљем тексту: Правилник).

Годишњи план Службе интерне ревизије за 2025. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана Службе интерне ревизије Града Пирота за период 2025-2027. година, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима, и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Годишњи план јесте разрада, прецизирање активности, односно детаљан опис прве године стратешког документа интерне ревизије и овим планом се пре свега разрађују циљеви, одређује обим, временско трајање, распоред по месецима и ресурси који су потребни за обављање сваког појединачног ревизорског ангажмана у 2025. години.

1. Улога интерне ревизије

Служба интерне ревизије града Пирота основана је Одлуком Скупштине града Пирота. Послове интерне ревизије обављају запослени у Служби интерне ревизије – три овлашћена интерна ревизора у јавном сектору, руководиоца интерне ревизије и интерни ревизори. Служба интерне ревизије обавља интерну ревизију код свих корисника јавних средстава града Пирота.

Служба интерне ревизије у вршењу функције интерне ревизије, примењује прописе Републике Србије, Међународне стандарде интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије и Повељу Службе интерне ревизије.

Улога интерне ревизије у процесу управљања код корисника јавних средстава је од виталног значаја. Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на:

- идентификовање, процену и управљање ризиком од стране руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава;
- усклађеност пословања корисника јавних средстава са прописима, интерним актима и уговорима;
- поузданост и потпуност финансијских и других информација;
- економичност, ефикасност и ефективност пословања корисника јавних средстава;
- заштиту средстава и података (информација) и
- извршење задатака и постизање циљева.

¹ "Службени гласник РС", број 99/2011, 106/2013 и 84/2023

2. Циљеви Службе интерне ревизије

Имајући у виду визију и мисију Службе интерне ревизије, а у циљу реализације стратешких циљева интерне ревизије активности Службе интерне ревизије ће у 2024. години бити усмерене на реализацији следећих циљева:

1. Пружати ревизорске услуге уверавања уз потпуну примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије и активно учествовати у имплементацији алата за спровођење интерне ревизије, развијеног од стране РЕЛОФ3 пројекта;

2. Пружати саветодавне услуге на успостављању ФУК-а и на унапређење процеса управљања ризицима код корисника јавних средстава, уз даље развијање процеса саветодавних услуга;

3. Ојачати и унапредити капацитете Службе интерне ревизије, пре свега кроз развој и унапређење знања и вештина из области интерне ревизије и пословања корисника јавних средстава путем континуираних едукација;

4. Активно учествовати у дијалогу са ЦЈХ и свим другим заинтересованим странама како би се побољшао материјални положај интерних ревизора на локалном нивоу, кроз прописивање већих коефицијената за обрачун и исплату плата у односу на постојеће;

5. Утицати на повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле;

3. Респодела ресурса

Сврха Годишњег плана интерне ревизије јесте да, поред детаљнијег дефинисања циљева и активности интерне ревизије које је потребно обавити у току године, а на основу утврђених критичних области и процене ризика, изврши и распоређивање ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања.

Приликом планирања ревизорских ангажмана за 2025. годину узета је у обзир чињеница да су у Служби интерне ревизије запослена три овлашћена интерна ревизора у јавном сектору, од којих је један руководилац интерне ревизије. При утврђивању потребног броја ревизора, рачуна се да је на годишњем нивоу уобичајено расположиво око 170 ревизор дана по једном ревизору. Обрачун се врши на следећи начин: укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана се умањује за дане викенда и нерадне дане верских и државних празника, а затим се добијени укупан фонд радних дана умањује за дане: годишњег одмора, непредвиђеног одсуства услед болести, дане проведене на обукама, административно сређивање документације и припрему планова интерне ревизије.

У току 2025. године, на темељу ангажмана два ревизорска тима састављених од вође тима и једног члана тима, могуће је обавити четири интерне ревизије, услуге уверавања, од којих се 20% расположивог времена, односно једна ревизија, резервише за непланиране ревизије по захтеву градоначелника. Наиме, градоначелник може у сваком тренутку издати налог за спровођење ванредне ревизије и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на друге ревизорске ангажмане. Међутим, узимајући у обзир стратешке циљеве интерне ревизије и чињеницу да четири корисника јавних средстава над којима град Пирот има више од 50% учешћа у капиталу нису успоставила систем финансијског управљања и контроле, то је могуће уместо једног ревизорског ангажмана уверавања обавити три саветодавне услуге на увођењу ФУК-а. Поред овога, око 10% расположивог времена се одваја за непланиране саветодавне услуге на захтев корисника јавних средстава.

4. Планиране активности Службе интерне ревизије

Следећи мисију, визију и стратешке циљеве интерне ревизије запослени у Служби интерне ревизије ће, уз поштовање расположивих ресурса, своје активности усмерити на: обављање ревизорских ангажмана, услуга уверавања и саветодавних услуга; стручно усавршавање; сарадњу са другим институцијама и неговање добрих пословних односа са корисницима јавних средстава, заснованих на узајамном разумевању, поверењу и уважавању.

Служба интерне ревизије ће кроз планиране активности тежити да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава града Пирота.

Градоначелник је, сагласно важећим прописима, одговоран за обезбеђење услова и свих потребних ресурса, укључујући и финансијске ресурсе, за адекватно функционисање интерне ревизије и обављање планираних активности.

4.1. Услуге уверавања

Услуге уверавања укључују објективну оцену доказа од стране интерних ревизора ради обезбеђења закључака о процесу управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

Служба интерне ревизије ће пружити услуге уверавања ЈКП "Регионална депонија Пирот", ЈП "Водовод и канализација" и Народној библиотеци Пирот. Услуге уверавања ће бити усмерене на системе који су, на основу процене ризика у оквиру ових корисника јавних средстава, препознати као високоризични.

У циљу завршетка ревизорског ангажмана започетог у претходној години, ЈКП "Регионална депонија Пирот" биће пружена услуга уверавања процене адекватности и функционисања Систем планирања, припреме и извршења програма пословања, подсистем: Секундарна сепарација и прерада отпада и агенцијско запошљавање и систем набавке, подсистем: јавне набавке. Након обављене ревизије, а на основу објективних налаза и закључака, Служба интерне ревизије ће дати препоруке и осталим корисницима јавних средстава који ангажују запослене преко Агенција за привремено запошљавање.

ЈП "Водовод и канализација" биће пружена услуга уверавања у циљу процене адекватности и функционисања система Набавке, подсистем: набавке радова. Чињенице да су јавне набавке препознате од стране ДРИ као један од ризичнијих система у јавним предузећима и да се највећи број неправилности у извештајима ДРИ односи на јавне набавке добара, и чињеница да Служба интерне ревизије има капацитете и знање из ове области, определиле су напред наведени предмет ревизије, а у циљу процене и доприноса унапређењу истог.

Обзиром на то да је Служба интерне ревизије, од почетка примене новог Закона о јавним набавкама, за предмет ревизије имала јавне набавке добара и услуга код неколико корисника јавних средстава, то ће након овог ревизорског ангажмана располагати довољним подацима о најчешћим слабостима у систему јавних набавки, те ће са истим упознати сва јавна предузећа и све индиректне буџетске кориснике.

Служба интерне ревизије ће пружити услуге уверавања Народној библиотеци Пирот, индиректном кориснику буџетских средстава, у циљу процене адекватности и функционисања система Финансијског извештавања, рачуноводства и пописа и система Управљања имовином, подсистем: Набавка, отуђење и попис основних средстава. Привремено пресељење Народне библиотеке због реконструкције зграде Дома војске, а затим уселење у нове, реконструисане просторије и набавка нових основних средстава у претходном периоду условило је потребу за спровођењем предметне ревизије.

Поред тога, Служба интерне ревизије ће пратити спровођење препорука прихваћених у претходном периоду, о чему ће редовно извештавати градоначелника и руководиоце корисника јавних средстава.

4.2. Саветодавне услуге

Саветодавне услуге интерне ревизије су пружање савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања код корисника јавних средстава, управљања ризицима и контроле при чему интерни ревизори не преузимају руководећу одговорност.

Служба интерне ревизије ће, у складу са стратешким циљевима, пружити саветодавне услуге на успостављању система финансијског управљања и контроле Центру за социјални рад, ЗИП центру и Слободној зони Пирот.

Поред тога, у циљу утицаја на повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије, биће организоване обуке за руководиоце и органе управљања корисника јавних средстава који ће бити обухваћени планираним ревизорским ангажманима.

Приликом обављања саветодавних услуга на увођењу система финансијског управљања и контроле код јавних предузећа, Служба интерне ревизије је препознала кадровске капацитете и заинтересованост за даље унапређење система. Сходно томе, Служба интерне ревизије ће за руководиоце и чланове радних група за финансијско управљање и контролу, као и за чланове органа управљања тих предузећа реализовати обуке на тему унапређења процеса управљања ризицима.

Саветодавне услуге на увођењу система финансијског управљања и контроле биће реализоване током целе године, почев од марта месеца, док ће обуке везане за процес управљања ризицима и интерну ревизију бити реализоване у првом кварталу 2025. године.

Запослени у Служби интерне ревизије могу у оквиру планираног времена, а на писани захтев руководиоца корисника јавних средстава и одобрења руководиоца интерне ревизије давати савете и смернице у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања код корисника јавних средстава, управљања ризицима и контроле при чему не смеју преузимати руководећу одговорност.

4.3. Стручно усавршавање

Запослени у локалној самоуправи дужни су да се у току радног односа стручно усавршавају, а Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору², Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије, јачање и даљи развој професије интерне ревизије додатно обавезују запослене у Служби интерне ревизије да унапређују своје знање, вештине и остале способности кроз континуирано стручно усавршавање.

Напред наведеним Правилником прописана су подручја и облици стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. Стручно усавршавање интерних ревизора у јавном сектору остварује се кроз активности организованог стручног усавршавања и самосталног стручног усавршавања.

Овлашћени интерни ревизори у јавном сектору су, на основу Правилника, дужни да остваре најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, од чега најмање пет бодова кроз организовано стручно усавршавање, а градоначелник града Пирота је дужан да обезбеди стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору запослених у Служби интерне ревизије у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија задужена је за стручно усавршавање запослених у јавном сектору из области финансијског управљања и контроле, у складу са међународно прихваћеним стандардима, као и за стручно усавршавање интерних ревизора. Похађањем обука које организује ЦЈХ обезбеђује се упознавање и примена заједничких критеријума и стандарда за успостављање и функционисање интерне ревизије у

² "Сл. гласник РС", бр. 15/19

јавном сектору.

Правилником је прописано да се стручно усавршавање интерних ревизора врши према плану за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора који на предлог руководиоца интерне ревизије одобрава градоначелник. Сходно томе, план за професионалну обуку и професионални развој запослених у Служби интерне ревизије је саставни део овог плана, а табеларни приказ истог дат је у Прилогу 2.

Када су у питању професионалне обуке и професионални развој интерних ревизора приоритет Службе интерне ревизије у 2025. години биће присуство састанцима и похађање обука и семинара организованим од стране ЦЈХ и РЕЛОФ3 пројекта.

Похађањем обука, састанака, семинара и саветовања организованих од стране ЦЈХ, Државне ревизорске институције, струковних удружења и других професионалних организација запослени у Служби интерне ревизије обезбедиће унапређење теоријских и практичних знања из области интерне ревизије.

Запослени у Служби интерне ревизије ће, у складу са потребама радног места и планираних послова, имати приступ свим обукама Националне академије за јавну управу. Имајући у виду планиране ревизорске ангажмане запослени у Служби ће похађати обуке везане за интерну ревизију, јавне набавке, финансијско извештавање, рачуноводство и попис, развој меких вештина и друге доступне обуке које су у вези са пословањем корисника јавних средстава града Пирота.

Учешће Службе интерне ревизије у реализацији РЕЛОФ3 пројекта имаће за циљ унапређење Службе интерне ревизије кроз пружање квалитетних услуга интерне ревизије, јачање и даљи развој интерне ревизије.

Коришћење стручне литературе омогућиће запосленима у Служби интерне ревизије праћење свих актуелности у законодавној регулативи из делатности корисника јавних средстава, рачуноводства и стандарда ревизије. Запосленима у Служби интерне ревизије се ради праћења прописа обезбеђује приступ правној бази "Параграф лекс" и "ИПЦ прописи у пракси", претплата на Рачуноводствену праксу, као и остале потребне публикације везане, како за обављање послова интерне ревизије, тако и за делокруг рада корисника јавних средстава града Пирота.

Чланство у професионалним удружењима обезбедиће Служби интерне ревизије увид у примере најбоље праксе интерне ревизије и размену искустава са колегама. Запосленима у Служби интерне ревизије се обезбеђује чланство у једном од релевантних струковних удружења.

Градоначелник обезбеђује стално стручно усавршавање интерних ревизора у складу са овим планом.

4.4. Сарадња са другим институцијама

Служба интерне ревизије је, на основу Закона о буџетском систему и подзаконских аката који регулишу област интерне ревизије у Републици Србији, обавезна да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија која врши хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Служба интерне ревизије ће, поред устаљене редовне сарадње са ЦЈХ кроз учествовање на свим скуповима које ЦЈХ организује и прописаног извештавања, учествовати у дијалогу о ревидирању правног оквира везаног за висину плата интерних ревизора на локалном нивоу.

Служба интерне ревизије ће, у оквиру реализације РЕЛОФ3 пројекта, наставити успешну сарадњу са Пројектом, пре свега, у циљу имплементације алата за спровођење интерне ревизије и развоја рачунарског програма за интерну ревизију, као и у циљу јачања управљачке одговорности. Запослени у Служби интерне ревизије ће, такође, одржавати колегијалне односе, како са интерним ревизорима, тако и са другим члановима јединица за имплементацију активности у оквиру Пројекта из свих јединица локалне самоуправе у којима се Пројекат реализује.

Ради унапређења рада и професионалног развоја запослени у Служби интерне ревизије ће сарађивати са Државном ревизорском институцијом, Сталном конференцијом

градова и општина и другим релевантним институцијама.

Служба интерне ревизије ће, у циљу подизања квалитета рада кроз размену искустава, ширити мрежу комуникација са колегама из других јединица локалне самоуправа.

4.5. Остале активности интерне ревизије

Правилником је прописана обавезна оцена квалитета јединице за интерну ревизију. Интерно оцењивање врши руководилац интерне ревизије сталним прегледима извођења активности интерне ревизије и периодичним прегледима само-оцењивањем, док екстерно оцењивање споводи и координира ЦЈХ анализом достављених извештаја о раду интерне ревизије и периодичним прегледом најмање једном у пет година код корисника јавних средстава. Руководилац интерне ревизије ће, на основу методологије за оцену квалитета припремљене од стране ЦЈХ, развити програм обезбеђења и унапређења квалитета рада Службе интерне ревизије, који ће поднети на одобрење градоначелнику.

Руководилац интерне ревизије ће вршити стални преглед извођења ревизорских ангажмана, као и периодично само-оцењивање, а резултате програма обезбеђења и унапређења квалитета ће једном годишње саопштавати градоначелнику. У циљу обезбеђења екстерног оцењивања рада Службе интерне ревизије градоначелник ће у прописаном року достављати ЦЈХ годишње извештаје о раду интерне ревизије. Доношење Правилника о изменама и допунама Правилника даје наду Служби интерне ревизије да ће у наредном трогодишњем периоду бити извршено и екстерно оцењивање Службе интерне ревизије прегледом који врши, односно координира ЦЈХ према програму оцењивања који доноси министар финансија.

Законом о буџетском систему прописано је да се систем финансијског управљања и контроле спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисник јавних средстава остварити своје циљеве кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контрола успостављен је у Служби интерне ревизије, истовремено са успостављањем истог у Градској управи Пирот, а уз подршку РЕЛОФ пројекта. Како Служба интерне ревизије тежи да буде одговорна и да у својим плановима уведе мерљиве индикаторе учинка за мерење остварења стратешких и годишњих циљева интерне ревизије, као и за мерење утицаја обављених ревизија на учинак корисника јавних средстава, односно да ли су спроведене препоруке довеле до побољшања учинака корисника јавних средстава Служба интерне ревизије ће донети процедуру за мерење утицаја обављених ревизија на учинак корисника јавних средстава.

За постизање циљева утврђених стратешким планом важно је имати успостављене и развијене поступке стратешког и годишњег планирања, праћења спровођења и по потреби ажурирања истих. То ће допринети бољем обављању функције интерне ревизије. Активности које је ће довести до постизања овог циља су: осмишљавање и успостављање одговарајућег стратешког управљачког система за спровођење, праћење и извештавање о реализацији стратешким планом постављених циљева и даље развијање процеса планирања заснованог на процени ризика. С тим у вези руководилац интерне ревизије ће сачинити упуство за процену ризика за процес планирања, преиспитати и ажурирати процедуру планирања интерне ревизије, као и остале процедуре и регистар ризика Службе интерне ревизије.

5. Извештавање

Правилником је прописано да руководилац Службе интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, који најкасније до 15. марта доставља руководиоцу корисника јавних средстава, да би га руководилац корисника јавних средстава до 31. марта доставио Централној јединици за хармонизацију.

Руководилац интерне ревизије ће градоначелнику доставити извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, извештај о праћењу препорука прихваћених у појединачним ревизорским ангажманима, полугодишњи извештај о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије и, по потреби, извештаје о свим случајевима у којима су запослени у Служби интерне ревизије наишли на ограничења.

Градоначелник града Пирота ће до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин известити Централну јединицу за хармонизацију о функционисању система интерне ревизије.

6. Закључак

Служба интерне ревизије ће пружати подршку корисницима јавних средстава града Пирота у остварењу циљева:

- обављањем појединачних ревизорских ангажмана, услуга уверавања и саветодавних услуга, утврђених овим планом;

- дајући адекватне и благовремене препоруке које доприносе остварењу циљева корисника јавних средстава и олакшавају процес рада, водећи рачуна, када је то могуће, да спровођење истих не захтева трошење значајних средстава и додатно ангажовање људских ресурса.

Руководилац интерне ревизије ће пратити извршење Годишњег плана Службе интерне ревизије и по потреби предлагати градоначелнику промене истог до којих може доћи услед неочекиване промене приоритета и планираних активности.

Свака измена овог плана мора бити одобрена од стране градоначелника.

Припремила:
Руководилац Службе интерне ревизије


Марија Крстић

Одобрио:
Градоначелник


мр Владан Васић



Прилог 1. Табеларни приказ Годишњег плана Службе интерне ревизије

ГОДИШЊИ ПЛАН СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ за 2025. годину	
Циљеви	<p>1. Пружати ревизорске услуге уверавања уз потпуну примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије и активно учествовати у имплементацији алата за спровођење интерне ревизије, развијеног од стране РЕЛОФ3 пројекта.</p> <p>2. Пружати саветодавне услуге на успостављању ФУК-а и на унапређење процеса управљања ризицима код корисника јавних средстава, уз даље развијање процеса саветодавних услуга.</p> <p>3. Ојачати и унапредити капацитете Службе интерне ревизије, пре свега кроз развој и унапређење знања и вештина из области интерне ревизије и пословања корисника јавних средстава путем континуираних едукација.</p> <p>4. Активно учествовати у дијалогу са ЦЈХ и свим другим заинтересованим странама како би се побољшао материјални положај интерних ревизора на локалном нивоу, кроз прописивање већих коефицијената за обрачун и исплату плата у односу на постојеће.</p> <p>5. Утицати на повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.</p>
Циљне групе	<ul style="list-style-type: none"> ➤ индиректни корисници буџетских средстава ➤ јавна предузећа ➤ правна лица над којима Град има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору
Очекивани резултати	<p>- Допринос унапређењу пословања корисника јавних средстава града Пирота кроз систематичну и дисциплиновану процену и вредновање управљање ризицима, контроле и управљања корисником јавних средстава у циљу усклађивања њиховог пословања са прописима, интерним актима и уговорима, уз истовремену заштиту и економично, ефикасно и ефективно коришћење јавних средстава и извршење задатака и постављених циљева уз коришћење поузданих и потпуних финансијских и других информација.</p> <p>- Успостављен систем финансијског управљања и контроле код већег броја корисника јавних средстава у односу на број корисника јавних средстава који имају успостављен систем ФУК-а.</p> <p>- Повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.</p>
Методологија	<p>Интерне ревизије ће се обављати по методологији и смерницама које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија, уз примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије, Етичког кодекса и Повеље Службе интерне ревизије.</p>

УСЛУГЕ УВЕРАВАЊА

Субјект ревизије	Предмет ревизије		Временски оквир *	Број ревизор дана
	Систем	Подсистем		
ЈКП "Регионална депонија Пирот"	Планирање, припрема и извршење програма пословања и систем набавке	Секундарна сепарација и прерада отпада, агенцијско запошљавање и јавне набавке	јануар - фебруар	20
ЈП "Водовод и канализација"	Набавке	Набавке радова	април - јун	85
Народна библиотека Пирот	Финансијско извештавање, рачуноводство и попис и Управљање имовином	Набавка, отуђење и попис основних средстава	септембар-новембар	85
*Напомена: Могућа је промена планираног временског оквира услед потребе за обављањем тзв. Ванредне интерне ревизије. Наиме, 20% расположивог времена, односно једна ревизија, се резервише за ревизију по захтеву Градоначелника, која има приоритет спровођења у односу на друге планиране ревизорске ангажмане.				
САВЕТОДАВНЕ УСЛУГЕ				
Саветодане услуге на успостављању система финансијског управљања и контроле	Центар за социјални рад Пирот		март - децембар	145
	ЗИП центар			
	Слободна зона Пирот			
Обуке на тему унапређења процеса управљања ризицима	Јавна предузећа		март	15
	Корисници јавних средстава		Јануар - децембар	25
Саветодавне услуге на захтев руководиоца КЈС				

Остале активности интерне ревизије

Назив активности	Опис садржаја планиране активности	Временски оквир	Број ревизор дана
Праћење препорука	Праћење препорука прихваћених у претходним ревизорским ангажманима	током године, а након истека рока за спровођење истих	50
Стручно усавршавање	Стручно усавршавање запослених у Служби интерне ревизије према овом плану	према плану за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора	45
Планирање	- Ажурирање Стратешког плана - Израда Годишњег плана	децембар	25
	Извештавање градоначелника о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије	у прописаном року након извршене ревизије и након сагледавања степена извршене препорука ревизије.	
	Извештавање ЦЈХ о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору.	31. јануара	25
Извештавање	Припрема и достављање градоначелнику Годишњег извештаја о раду Службе интерне ревизије.	до 15. марта текуће године за претходну годину	
	Припрема и подношење градоначелнику полугодишњег извештаја о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије.	до 15. јула	
	Припрема и подношење градоначелнику извештаја о свим случајевима у којима су активности руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора наишле на ограничења.	по потреби	
	Припрема и подношење градоначелнику извештаја о резултату програма обезбеђења и унапређења квалитета рада Службе интерне ревизије.	уз годишњи извештај о раду Службе интерне ревизије, до 15. марта текуће године	

<p>Унапређење финансијског управљања и контроле у Служби интерне ревизије</p>	<p>Преглед и ажурирање процедура и регистра ризика Службе интерне ревизије</p>	<p>јануар-фебруар и децембар</p>	<p>5</p>
<p>Интерно оцењивање квалитета рада Службе интерне ревизије</p>	<p>Периодично само-оцењивање.</p> <p>Развијање и одржавање програма обезбеђења и унапређења квалитета рада Службе интерне ревизије и подношење на одобрење градоначелнику.</p>	<p>јануар</p> <p>децембар</p>	<p>5</p> <p>10</p>
<p>Преглед и сређивање ревизорске документације</p>	<p>Стални преглед извођења ревизорских ангажмана од стране руководиоца интерне ревизије.</p> <p>Преглед и сређивање ревизорске документације (сређивање сталних и текућих ревизорских досијеа, скенирање и архивирање ревизорске документације).</p>	<p>континуирано у оквиру времена планираног за реализацију ревизорских ангажмана</p>	
<p>Интерни и екстерни односи</p>	<p>Успостављање и одржавање добрих пословних односа, заснованих на узајамном разумевању, поверењу и уважавању са руководиоцима и запосленима код корисника јавних средстава Града, ЦЈХ, ДРИ, пројектом РЕЛОФ3, СКГО, удружењима интерних ревизора, интерним ревизорима других ЈЛС и свим другим заинтересованим странама.</p> <p>Учествовање на свим скуповима које организује ЦЈХ и покретање иницијативе за дијалог о ревидирању правног оквира везаног за организациону независност јединице за интерну ревизију градова и побољшању статуса интерних ревизора.</p> <p>Учествовање у реализацији РЕЛОФ3 пројекта</p>	<p>континуирано, током целе године и у заказаним терминима</p>	

Прилог 2. Табеларни приказ Плана за професионалну обуку и професионални развој запослених у Служби интерне ревизије

ПЛАН ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ ОБУКУ И ПРОФЕСИОНАЛНИ РАЗВОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У СЛУЖБИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ			
Самостално стручно усавршавање			
Активност	РИР	ИР1	ИР2
Обављање интерне ревизије као руководилац ревизорског тима на основу Годишњег плана Службе интерне ревизије	X	X	X
Обављање интерне ревизије као члан ревизорског тима на основу Годишњег плана Службе интерне ревизије		X	X
Обављање саветодавне услуге на основу Годишњег плана Службе интерне ревизије и одобрених захтева корисника јавних средстава града Пирота	X	X	X
Организовано стручно усавршавање			
Активност	РИР	ИР1	ИР2
Учествовање на састанцима, семинарима и радионицама које организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија (ЦЈХ)	X	X	X
Обука за обављање послова ментора за практичан рад на интерној ревизији у организацији ЦЈХ	X		
Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама у организацији НАЈУ, РЕЛОФ3 пројекта, СКГО, Канцеларија за јавне набавке, ДРИ, струковних удружења и друге релеванте институције	X	X	X
Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама из специјализованих области КЈС у којима се врши ревизија	X	X	X
Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама из области “меких вештина“	X	X	X