



Република Србија
Општина Димитровград
Председник општине
Број 47- 20/2025-16
23.12.2025 године

На основу 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 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и члана 59. тачка 22. Статута општине Димитровград (Сл.лист општине Димитровград број 6/2019 и 42/2025) Председник општине Димитровград одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2026 ГОДИНУ

1. УВОД

Чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Сл.Гласник РС 99/2011, 106/2013 и 84/2023) дефинисано је да Годишњи план интерне ревизије припрема интерни ревизор сваке године на основу стратешког плана, а одобрава га руководилац корисника јавних средстава тј. председник општине.

На основу члана 59. тачка 22. Статута општине Димитровград (Сл.лист општине Димитровград бр.6/2019 и 42/2025) Председник општине доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, овим статутом или Одлуком скупштине општине.

2. УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија руководиоцу корисника јавних средстава треба да пружи потврду адекватности система интерних контрола у организацији. Она помаже да се путем систематичне оцене управљања ризицима, контрола и управљања уопште:

- утврди да ли се поштују прихватљиве политике и процедуре
- установи усаглашеност са законима и прописима
- оцене процедуре за управљање ризицима у организацији
- процени економичност, ефикасност и ефективност операција
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни
- потврди да ли се средства адекватно чувају
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

У Прилогу 1 овог плана дефинисани су циљеви, циљне групе, методологија као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије општине Димитровград за 2026 годину.

3. РАСПОДЕЛА РЕСУРСА

Према систематизацији радних места општине Димитровград послове интерног ревизора обавља један запослени са звањем овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и с тим у вези се врши планирање и спровођење ревизија.

Укупан број ревизор дана у 2026 години износи 200 ревизор дана који су добијени умањењем за дане годишњег одмора, државних и верских празника, дане проведене на обукама и стручном усавршавању.

У складу са расположивим ресурсима планирно је спровођење 4(четири) ревизија од којих су две ревизије уверавања и две су саветодавне ревизије на захтев корисника јавних средстава.

4. ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Следећи мисију и визију интерне ревизије општине Димитровград, у складу са својим капацитетима, интерни ревизор ће своје активности усмерити на обављање ревизорских ангажмана, услуга уверавања и саветодавне услуге, образовање и стручно усавршавање.

4.1. Услуге уверавања

Уверавање је објективан преглед доказа чиј је сврха независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

Интерни ревизор ће пружати услуге уверавања директним и индиректним корисницима буџета општине Димитровград.

Код директног корисника – Општинске управе Димитровград, интерни ревизор ће спровести услуге уверавања у оквиру једног система.

- Прва услуга уверавања код општинске управе са обухватом и делокруга рада Центра за социјални рад у Димитровграду, биће спроведена као ревизија система Планирање и извршење буџета и финансијских планова, подсистем „Пружање стамбене подршке кроз субвенционисање закупнине за 2026 годину“
- Планирано је спровођење једнодневне обуке за запослене у општинској управи у области ажурирања система финансијског управљања и контроле код ОУ.

Код индиректних корисника планирано је спровођење две саветодавне услуге на захтев самих корисника и то:

- Код Народне библиотеке Детко Петров Димитровград биће спроведена саветодавна услуга интерне ревизије у оквиру система израде, праћења, усклађивања и примене аката подсистем: „Ажурирање система финансијског управљања и контроле“
- Код Центра за културу Димитровград биће спроведена саветодавна услуга интерне ревизије у оквиру система израде, праћења, усклађивања и примене аката подсистем: „Ажурирање система финансијског управљања и контроле“

Код осталих корисника јавних средстава планирана је једна ревизија уверавања и то:

- Код ЈП“Комуналац“ Димитровград биће спроведена ревизија система Управљање људским ресурсима подистем :“Ревизија досијеа запослених“ .

4.2. Стручно усавршавање и сарадња са другим институцијама

Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантних за спровођење ревизија у 2026 години вршиће се учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије и области релевантних за спровођење ревизије.

Поред основних обука интерни ревизор треба да учествује на обукама, радионицама и семинарима везано за:

- рачуноводствене принципе
- системе буџетског планирања
- остале семинаре битне за спровођење ревизије система.

Током 2025 године извршена је измена стандарда интерне ревизије и објављен је превод Глобалних стандарда интерне ревизије. У тренутку израде годишњег плана интерне ревизије за 2026 године нису донете смернице и приручник за примену нових глобалних стандарда интерне ревизије.

Чланом 7. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору (Сл.Гласник РС 15/2019) је прописано да овлашћени интерни ревизор у јавном сектору остварује најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, од чега најмање 5(пет) бодова кроз организовано стручно усавршавање.

План професионалне обуке и професионалног развоја интерног ревизора Општине Димитровград приказан је у Прилогу 2 – План професионалне обуке и професионалног развоја интерног ревизора општине Димитровград.

Чланство интерног ревизора у професионалним удружењима обезбедиће интерном ревизору увид у примере добре праксе, стицање нових знања и размену искустава са колегама.

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија која врши хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Ради унапређења рада и професионалног развоја интерни ревизор ће сарађивати са Државном ревизорском институцијом, Сталном конференцијом градова и општина и другим релевантним институцијама.

5. ИЗВЕШТАВАЊЕ

Правилником је прописано да интерни ревизор сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије у форми која је прописана обрасцем од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, који најкасније до 15.марта доставља руководиоцу корисника јавних средстава односно председнику општине, да би га руководиоца до 31.марта доставио Централној јединици за хармонизацију.

Интерни ревизор ће председнику општине достављати извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, извештај о праћењу препорука прихваћених у појединачним ревизорским ангажманима, годишњи извештај о извршеним ревизијама и активностима интерног ревизора и по потреби и извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења током спровођења ревизије.

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2026 ГОДИНУ

Циљеви	<p>1.Спровођење ревизија уз потпуну примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије и уз поштовање смерница од стране ЦЈХ.</p> <p>2.Повећање свести руководиоца свих корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле кроз едукативне радионице.</p> <p>3.Активно учешће у дијалогу са ЦЈХ у циљу стварања услова за унапређење положаја интерне ревизије кроз прописивање већих коефицијената за обрачун и исплату зарада.</p>
Циљне групе	<p>Корисници јавних средстава Општине Димитровград:</p> <ul style="list-style-type: none"> - општинска управа Димитровград/Центар за социјални рад -Народна библиотека Детко Петров Димитровград -Центар за културу Димитровград -ЈП „Комуналац“
Очекивани резултати	<p>Допринос унапређења пословања корисника јавних средстава општине Димитровград у смислу усклађености са прописима, интерним актима и процедурама; економичност, ефикасности и ефективности у пословању.</p>
Методологија	<p>Интерна ревизиј ће се обављати по методологији и смерницама које је утврдила ЦЈХ Министарства финансија, уз примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије, Етичког кодекса и Повеље интерне ревизије Општине Димитровград.</p>

УСЛУГЕ УВЕРАВАЊА И САВЕТОДАВНЕ УСЛУГЕ

Назив система	Подсистем	Субјект ревизије	Временски оквир и број ревизор дана
Систем израде, праћења и усклађивања примене аката	Систем финансијског управљања и контроле	Народна библиотека Димитровград Центар за културу Димитровград	Јануар – Март 2026 55 дана
Систем израде, праћења и усклађивања примене аката	Обука за ажурирање ФУК-а	Општинска управа	Јануар
Систем планирања, и извршење буџета	Пружање стамбене подршке кроз субвенционисање закупнине за 2026 годину	Општинска управа Димитровград и делом Центар за социјални рад	Април - Јун 55 дана
Управљање људским ресурсима	Досијеи запослених	ЈП“Комуналац“	Август-Новембар 40 дана

ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Назив активности	Опис планиране активности	Временски оквир
Стручно усавршавање	Стручно усавршавање интерног ревизора	Према плану за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.
Планирање	- Ажурирање стратешког плана -Израда годишњег плана	Децембар
Извештавање	Извештавање председника општине о резултатима сваке појединачно спроведене ревизије и свим слабостима, датим препорукама за њихово отклањање, а све у циљу побољшања пословања.	У прописном року након извршене ревизије и након сагледавања степена извршених препорука.
	Припрема и достављање Годишњег извештаја о раду интерне ревизије председнику општине	До 15.марта текуће године за претходну годину
	Припрема и подношење периодичних извештаја председнику општине о степену реализације Годишњег плана рада интерне ревизије.	Најмање једном годишње од 15 .јула и по потреби
	Припрема и подношење председнику општине извештаја о свим случајевима када је интерни ревизор наишао на ограничења у току спровођења ревизије	По потреби
	Извештај ЦЈХ о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору	31.јануар текуће за претходну годину
Сређивање документације	Сређивање документације текућих и сталних досијеа	Континуирано
Интерни и екстерни односи	Успостављање и одржавање контакта са руководиоцима корисника јавних средстава општине Димитровград, ЦЈХ,ДРИ и ревизорима из других градова и општине	Континуирано

	Учествовање на свим скуповима које организује ЦЈХ,СКГО и удружења из свих области које доприносе побољшању вештина и знања ингерног ревизора.	У заказаним терминима
--	---	-----------------------

План професионалне обуке и професионалног развоја интерног ревизора општине
Димитровград

Самостално стручно усавршавање	
Обављање ревизије	Јануар - Децембар
Обављање саветоданог ангажмана	На основу одобреног захтева корисника јавних средстава за саветодавни ангажман
Организовано стручно усавршавање	
Учествовање на састанцима, семинарима и радионицама у организацији ЦЈХ, УИРС	Према примљеном позиву и заказаним терминима од стране организатора
Учествовање на семинарима, радионицама и обукама у организацији струковних удружења, НАЈУ,СКГО	
Учествовање на конференцијама , семинарима и радионицама из специјализованих области КЈС у којима се врши ревизија	
Учествовање на конференцијама , семинарима и радионицама из области „меких вештина“	