

Република Србија

Општина Пријепоље

Интерни ревизор

Број: 004974962 2025

Датум: 11.12.2025.године

На основу члана 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011,106/13,84/23) на предлог интерног ревизора, председник општине одобрава

## **СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ПРИЈЕПОЉЕ**

**За период 2026-2028. године**

Пријепоље, децембар 2025.године

## Садржај

|                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I УВОД</b>                                                          | <b>1</b>  |
| 1. Правни основ, место и улога интерне ревизије                        | 1         |
| 2. Начела и стандарди интерне ревизије                                 | 2         |
| 3. Мисија, визија и циљеви интерне ревизије                            | 3         |
| 3.1. Мисија интерне ревизије                                           | 3         |
| 3.2. Визија интерне ревизије                                           | 3         |
| 3.3. Стратешки циљеви Интерне ревизије општине Пријепоље               | 4         |
| 3.3.1. Саветодавне услуге на успостављању, одржавању и ажурирању ФУК-а | 6         |
| 3.3.2. Ревизорске услуге уверавања                                     | 6         |
| <b>II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ</b>                                          | <b>6</b>  |
| 1. Ревизорски универзум                                                | 7         |
| 1.1. Директни корисници буџетских средстава                            | 8         |
| 1.2. Индиректни корисници буџетских средстава                          | 10        |
| 1.3. Остали корисници субвенција, дотација, трансфера јавних средстава | 11        |
| 2. Системи као предмет ревизије                                        | 12        |
| 3. Процена ризика                                                      | 12        |
| 4. Стратегија ревизије                                                 | 16        |
| 5. Трогодишњи план интерне ревизије                                    | 17        |
| 6. Расподела ресурса                                                   | 17        |
| <b>III ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ</b>                                             | <b>19</b> |
| 1. Стручно усавршавање интерних ревизора                               | 19        |
| 2. Извештавање                                                         | 20        |
| 3. Сарадња са другим институцијама                                     | 20        |

## I УВОД

Општина Пријепоље се налази у југозападном делу Србије на тремећи Босне и Херцеговине, Србије и Црне Горе. Рељеф општине је брдско-планински, са просечном надморском висином од 1.200 м, са најнижом тачком од 440 м (ушће Милешевке у Лим) и највишом на 1.734 м (планина Јадовник, врх Катуних). Подручје се простире на две макро-географске целине: Полимље и Пештер. Територијално припада Златиборској области и региону Шумадије и Западне Србије.

Седиште општине Пријепоље је Трг Братства и јединства бр. 1., МБ:06789919, ПИБ:100809636, шифра делатности 8411 – делатност државних органа.

*Интерна ревизија је активност која пружа независно, објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословима 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.*

Планирање интерној ревизији омогућава: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса. Поред тога планирање пружа: основу за процену будућих потреба за ресурсима, овлашћење да се поступа по плану након што план одобри Председник, стандард на основу које се може мерити стварна успешност, средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана као и донетих одлука.

Стратешким планирањем се утврђују мисија, визија и циљеви интерне ревизије као и начин остваривања тих циљева.

### 1. Правни основ, место и улога интерне ревизије

Припрема и подношење на одобрење стратешкоког, годишњег и плана рада појединачне интерне ревизије прописана 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 и 106/2013 и 84/23).

Стратешки план се сачињава у складу са донетим стратегијама општине Пријепоље и идентификованим приоритетима у Плану развоја општине за префиод 2022 – 2029 Одлуком о консолидовном одобравању имплементације и употребе свих пословних процеса и процедура из мапа пословних процеса, од 2022, којом се додатно подстиче сарадња између интерне ревизије и управљачких структура у сврху побољшања стратешких и годишњих планова интерне ревизије како би се истакли приоритети руководства.

Чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 94/2024), прописано је да се у јединицама локалне самоуправе интерна ревизија по правилу успоставља актом скупштине као самостална служба, којом руководи службеник кога распоређује председник, у складу са прописаним условима и 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.

У општини Пријеполје није основана Служба интерне ревизије већ је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Пријеполје систематизовано радно место интерни ревизор

Интерни ревизор у вршењу функције интерне ревизије, примењује прописе РС, Међународне стандарде интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије и Повељу интерне ревизије. Интерни ревизор обавља ревизију код свих корисника јавних средстава буџета општине Пријеполје

Интерна ревизија пружа увид и уверавање у ефикасност и ефективност управљања ризицима, интерних контрола и процеса управљања. Интерна ревизија је најбоље позиционирана када је ниво ресурса и компетенција којима располаже усклађен са стратегијама корисника јавних средстава, када следи Међународне стандарде интерне ревизије и када није подложна неприкладним утицајима. Задржавањем своје независности, интерна ревизија може објективно да спроводи оцењивање, указујући руководству корисника јавних средстава на слабости и недостатке процеса управљања, управљања ризицима и интерних контрола. На основу својих налаза интерна ревизије даје препоруке ради побољшања процеса и прати њихову имплементацију.

Интерну ревизију општине Пријеполје обавља лице које је завршило неопходне обуке Министарства финансија - СЈХ и стекло звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. Ревизију је потребно да обављају професионалци који дубоку уважавају значај управљачке одговорности, разумеју пословне процесе и поседују довољну мотивацију да помогну корисницима јавних средстава да успешно реализују циљеве.

У складу са прописима који регулишу област интерне ревизије у јавном сектору РС, И Међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије, интерна ревизија се врши на основу одобреног стратешког и годишњег плана интерне ревизије, који се заснивају на процени ризика и на тој основи утврђених приоритета који обезбеђују ефикасно и ефективно коришћење расположивих ресурса. Интерна ревизија се може обављати у одређеним случајевима и по налогу Председника.

## 2. Начела и стандарди интерне ревизије

Интерни ревизор се обавезао Етичким кодексом, да у свакодневном раду примењује начела и правила понашања утврђена Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије:

- **Независност** се односи на потпуну самосталност у раду и одсуство свих околности које могу угрозити објективност интерне ревизије
- **Интегритет** представља понашање ког карактерише поштовање моралних и етичких принципа, укључујући показивања поштења и храбрости да се делује на основу релевантних чињеница, чак и у околностима суочавања са притиском да се нешто уради на другачији начин или када такво чињење може довести до потенцијално негативних последица за појединца или организацију. Интегритет је неопходан за успостављање поверења интерних ревизора које обезбеђује основ за ослањање руководства на њихове закључке, односно одговорно и поштено

обављање послова интерне ревизије, поштовање закона и струке и поштовање и допринос легитимним и етичким циљевима корисника јавних средстава

- **Објективност** захтева да интерни ревизор не подређује своје мишљење о питањима ревизије мишљењу других. То је уравнотежена оцена свих релевантних околности при формирању процене, и формирању закључака при чему интерни ревизори нису под непримерним утицајем својих властитих интереса или интереса других. Претњама по објективност мора се управљати на микро нивоу интерног ревизора, сваког појединачног ангажмана, на функционалном и организационом нивоу, уз бескомпромисно игнорисање сваког евентуалног утицаја средине.
- **Поверљивост** се односи на поштовање вредности и власништва података које интерни ревизори прибављају током обављања послова, а које не треба обелодањивати без одговарајућег овлашћења, изузев у случајевима када постоји законска, односно професионална обавеза да се подаци обелодане
- **Компетентност** и стални професионални развој су потребни за успешно спровођење ревизорских ангажмана. Интерни ревизори морају поседовати знање, вештине и друге способности потребне за извршавање њихове појединачне одговорности. Активни интерни ревизори са стеченим професионалним сертификатима, морају да прате политике сталног професионалног образовања и испуњавају услове који се примењују на њихове сертификате.
- **Дужна професионална пажња** захтева планирање и пружање услуга интерне ревизије марљиво, усклађено са глобалним стандардима интерне ревизије, са просуђивањем и скептицизмом а у најбољем интересу оних којима се пружају услуге интерне ревизије. У погледу скептицизма интерни ревизори су радознали, критички процењују позданост информација, директини и искрени када исказују забринутост, траже додатне доказе да би донели суд о информацијама и изјавама које би могле бити непотпуне, недоследне, погрешне или обмањујуће.

### 3. Мисија, визија и циљеви интерне ревизије

#### 3.1. Мисија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности корисника јавних средстава општине Пријепоље, путем објективног уверавања заснованог на ризику као и савета и увида.

#### 3.2. Визија интерне ревизије

Визија интерне ревизије је да помогне општини Пријепоље да побољша квалитет и услове живота грађана кроз поуздано партнерство руководству корисника јавних средстава у успешном остваривању циљева дефинисаних планом развоја општине и њиховом унапређењу. Интерна ревизија тежи бољој репутацији Општине, стабилном управљачком приступу.

Планом развоја општине Пријепоље 2022 – 2029, дефинисано је 16 приоритетних циљева, индикатори учинка као и мере за постизање циљева:

- Унапређење услова за развој конкурентне пољопривреде и рурални развој
- Стварање повољног пословног окружења за инвестиције и нова радна места
- Развој туристичког производа
- Стварање услова за побољшање параметара животне средине

- Повећање коришћења ОИЕ и енергетска ефикасност
- Подизање квалитета површинских и подземних вода
- Унапређење система за управљање отпадом
- Унапређење водоснабдевања становништва и привреде
- Унапређење комуналних услуга
- Унапређење управљања саобраћајем и одржавања саобраћајне инфраструктуре
- Унапређење и развој социјалних услуга за становништво, са акцентом на рањиве групе становништва
- Стварање услова за побољшање квалитета здравствене заштите
- Побољшање услова у образовним установама ради задовољења потреба деце свих узраста, а нарочито деце из осетљивих група
- Стварање адекватних услова за спорт, рекреацију и живот младих
- Развој културних садржаја и побољшање информисања грађана
- Унапређење квалитета и повећање доступности јавних услуга

Визија општине Пријеполје је безбедна, модерна и ефикасна локална самоуправа на услузи грађана са позитивним природним прираштајем, која следи европске трендове, са конкурентном привредом, препознатљивом пољопривредном производњом, одрживом локално-економским развојем, очуваном животном средином и високој еколошкој свести свих становника, богатом културном и туристичком понудом, развијеном путном и спортском инфраструктуром, образовањем у складу са прописаним стандардима и образовним профилима који одговарају циљевима развоја општине, развијеном међуграничном сарадњом.

Визије по различитим тематским областима одређене су на основу програмског буџета, униформних програма и програмских активности општине Пријеполје за 2026., са пројекцијама за 2027. и 2028. годину.

### 3.3. Стратешки циљеви Интерне ревизије општине Пријеполје

Мисија и визија интерне ревизије биће остварена кроз реализацију стратешких циљева. На основу анализе стања корисника јавних средстава општине Пријеполје, утврђена су 2 стратешка циља интерне ревизије:

1. *Допринети унапређењу пословања корисника јавних средстава општине Пријеполје кроз пружање саветодавних услуга на успостављању, одржавању и ажурирању ФУК-а, како би исти био успостављен код свих корисника јавних средстава, уз истовремен утицај на унапређење знања запослених код тих корисника о процесу управљања ризицима.*
2. *Пружати квалитетне ревизорске услуге, усклађене са међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, уз потпун и равномеран обухват свих типова корисника јавних средстава укључених у реализацији стратешких циљева општине Пријеполје и тиме им помоћи у остварењу циљева кроз:*
  - *Усклађеност пословања са прописима, интерним актима и уговорима*
  - *Заштиту јавних средстава*
  - *Економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава*
  - *Поузданост и потпуност финансијских и других информација*

### 3.3.1. Саветодавне услуге на успостављању, одржавању и ажурирању ФУК-а

*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.*

Финансијско управљање и контрола (ФУК) је систем политика, процедура и активности које сходно Закону о буџетском систему, успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава оставарити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- Пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима
- Потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја
- Добро финансијско управљање и заштиту средстава и података(информација)

Систем финансијског управљања и контроле односи се на све руководиоце и запослене, а обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

Систем финансијског управљања и контроле још увек не спада међу приоритете управљачке структуре корисника јавних средстава. Систем је само формално успостављен, односно не функционише на начин који обезбеђује делотворно спровођење контролних активности прописаних Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, фунаксионисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У месним заједницама, школама, није успостављен систем фук. Систем је према доступним информацијама, донет у Општини и у Музеју у Пријеполу. Стратегију управљања ризицима донела је ПУ“Миша Цвијовић“, ОШ“ Милосав Стиковић“, Пријеполска гимназија,

Активности интерне ревизије ће од 2027 године бити усмерене на пружање саветодавних услуга на успостављању, одржавању и ажурирању ФУК-а, како би исти био успостављен и код свих правних лица над којим општина Пријеполје има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, уз истовремен утицај на унапређење знања запослених код свих корисника јавних средстава о процесу управљања ризицима.

Степен реализације овог циља мериће се бројем корисника јавних средстава који су успоставили ФУК уз подршку и проценом унапређења система ФУК- код јавних предузећа и индиректних буџетских корисника.

Интерни ревизор ће промовисати важност управљачке одговорности за све аспекте руковођења, од планирања до извештавања и од делегирања до контроле. Управљачка одговорност подразумева поступање у складу са правилима и процедурама, као и јасну усредсређеност на резултате, учинак и транспарентност у раду. ИР ће промовисати процес управљања ризицима као једног од кључних делова сваког система финансијског управљања и контроле, како би подстакла кориснике јавних средстава да у постојеће процесе управљања, првенствено планирања и доношења одлука уграде и процеу управљања ризицима. Управљање ризицима је целокупан процес идентификовања, процене, управљања и праћења ризика и спровођење неопходних контрола са циљем да се изложеност ризицима сведе на прихватљив ниво и повећа вероватноћа успешности у

остваривању циљева. Квалитетно управљање ризицима ће повећати одговорност у бољем управљању сложених и заједничких ризика, унапредиће финансијско управљање, усмериће интерне контроле и ресурсе ка кључним подручјима пословања и њима повезаним ризицима, унапређеном организационом учинку, пружати услуге бољег квалитета, штити репутације корисника...

Поред пружања саветодавних услуга на успостављању, одржавању и ажурирању ФУК-а, планиране су обуке и 2027 и 2028. за запослене корисника јавних средстава на теме које ће омогућити унапређење система финансијског управљања и контроле и успостављање ефективног процеса управљања ризицима.

### 3.3.2. Ревизорске услуге уверавања

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

Потпун обухват корисника јавних средстава општине Пријепоље је могућ искључиво уз повећање броја запослених у интерној ревизији. Потребно је ојачати капацитете ревизије кроз развој и унапређење знања, вештина из области пословања корисника јавних средстава кроз конитнуиране обуке.

Интерни ревизор датим препорукама помаже корисницима јавних средстава да своје пословање ускладе са прописима, интерним актима, поузданим и потпуним информацијама и другим документима уз заштиту и економично, ефикасно и ефективно коришћење јавних средстава.

Интерна и екстерна оцена квалитета рада интерне ревизије је битан елемент за успешан и квалитетан рад ИР. Интерно оцењивање није могуће вршити из разлога што општина Пријепоље нема обезбеђене кадровске ресурсе за то, док ће екстерно оцењивање вршити Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија анализом достављених годишњих извештаја о раду интерне ревизије и периодичним прегледом најмање једном у пет година.

Интерни ревизор ће у свом раду примењивати рачунарарски програм тј апликацију за интерну ревизију која се преузима са сајта Министарства финансија – ЦЈХ, што ће омогућити да сва ревизорска документација буде у електронском облику кроз повезивање и аутоматски пренос података из радних папира у радна документа и алате интерне ревизије.

## II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

Повељом интерне ревизије је одређена сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије као и овлашћења председника општине у успостављању, функционисању и одржавању интерне ревизије.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли као и став који запослени имају према раду и начин на које додељене послове обављају.

Стратешки план представља средство за унапређење активности који:

- Помаже идентификовању области које треба да буду предмет ревизије
- Омогућава објективан приступ, у обављању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика
- Помаже интерној ревизији приликом оцене система интерних контрола
- Омогућава интерној ревизији да оптимално користи људске ресурсе и материјалне ресурсе у циљу пружања ефективних услуга руководству корисника јавних средстава
- Служи као основ за даље ревизорске планове

У општини Пријеполје дефинисано је 53 кључна пословна процеса који су обухватили послове финансија, рачуноводстава, јавних набавки, административно правних послова, планирања, извештавања као и реализацију програмских активности општине

Стратешки циљеви су садржани у развојним и стратешким документима које је Општина Пријеполје донела:

- План развоја општине Пријеполје 2022 - 2029
- Генерални урбанистички план Пријеполја и Бродарева 2025
- Правилник о буџетском рачуноводству
- Одлука о буџету општине Пријеполје за 2025
- План јавних набавки за 2025
- Стратегија развоја социјалне заштите општине Пријеполје 2021 – 2025
- Програм развоја туризма Туристичке регије западна Србија 2020 - 2025
- Стратегија унапређења положаја младих општине Пријеполје за период 2025.–2029.године.
- Стратегија управљања ризицима 2022.

Регистар ризика ће омогућити да управљање ризика буде саставни део процеса планирања и доношење одлука.

Оперативни циљеви су садржани у годишњим плановима и програмима, плану јавних набавки, одлуци о буџету општине...

Путем електронске поште а и усмене комуникације позвани су директним, индиректним и остави корисницима јавних средстава да дају свој допринос и учешће у планирању стратегије интерне ревизије на које корисници јавних средстава нису одговорили.

## 1. Ревизорски универзум

Ревизорски универзум представља све области које могу бити предмет ревизије. Добро разумевање контекста у којем корисници јавних средстава функционишу од пресудног је значаја за планирање засновано на процени ризика.

Делокруг рада интерне ревизије обухвата све активности, процесе, програме и политике које се одвијају код корисника јавних средстава општине Пријеполје. Интерни ревизор обавља ревизију код свих директних и индиректних корисника буџета општине, јавних предузећа основаних од стране Скупштине општине Пријеполје, правних лица основаних од стране тих предузећа, као и правних лица над којима општина Пријеполје има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору, других правних лица у којима јавна средства из буџета општине Пријеполје чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

За сваки елемент ревизорског универзума се морају проценити ризици и донети одлуке у вези осталих фактора ризика који могу да утичу на приоритет који се даје сваком елементу ревизорског универзума (предмета ревизије)

Ревизорско окружење подразумева укупно понашање, схватање и активности руководства у погледу система интерне финансијске контроле и њеног значаја за унапређење организације а у циљу постизања бољих резултата у раду, стварања повољнијег амбијента за пословање грађаним и заинтересованим странама, а корисницима буџета општине Пријеполје сврсисходније трошење финансијских средстава и унапређење организације.

### 1.1. Директни корисници буџетских средстава

Општина Пријеполје је организована као јединствена организациона целина. Према Закону о локалној самоуправи, Закону о правобранилаштву и Статуту општине Пријеполје, органи општине су : Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво.

**Скупштина општине** је највиши орган општине Пријеполје, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштину општине Пријеполје чине 41 одборник, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на период од 4 године, у складу са законом и Статутом општине. Скупштина има председника, заменика председника и секретара скупштине

Скупштина општине именује главног урбанисту на период од 4 године, који кординира израду планских докумената и врши координацију рада између органа надлежног за послове урбанизма и јавних предузећа и других инситуција укључених у поступке израде и доношења планских докумената. Посебном одлуком Скупштине општине се ближе уређује положај, овлашћења, права и дужности главног урбанисте

**Председник општине** је извршни органи општине, бира га Скупштина општине, из реда одборника на време од четири године, тајним гласањем. Председник има заменика кога бира скупштина општине и који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник има помоћнике који се постављају у Кабинету председника, и поставља их и разрешава Председник општине

Према Закону о буџетском систему Руководилац директног односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету као и давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима. Може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Функционер, односно руководица директног односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

**Општинско веће** је извршни орган општине, чине га Председник, заменик председника и 6 чланова општинског већа. Према званичним подацима на интернет презентацији Општине Пријеполје, у општини Пријеполје је 7 чланова општинског већа. Председник општине је и председник Општинског већа а заменик председника је члан Општинског већа. Чланове општинског већа бира Скупштина општине на период од 4 г.

Престанком мандата Скупштине општине престаје мандат председнику општине и Општинском већу, с тим да они врше текуће послове из своје надлежности до ступања на дужност новог председника Општине и Општинског већа, односно председника и чланова привременог органа ако је Скупштини престао мандат због распуштања скупштине.

**Кабинет председника** општине је посебна организациона јединица која се образује за обављање саветодавних и протоколарних послова, за односе са јавношћу, економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности....У кабинету могу бити постављена највише 2 помоћника председника општине. Шеф кабинета и запослени у кабинету заснивају радни однос на одређено време, тј. док траје дужност председника

**Општинско правобранилаштво** је посебан орган Општине који обавља послове правне и заштите имовинских права и интереса општине Пријеполје. Заступа општину у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима рад заштите њених имовинских права и интереса. Функцију општинског правобранилаштва обавља општински Правобранилац,

**Општинска управа.** Управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне и административно-техничке послове за потребе Скупштине општине, председника општине и општинског већа, врши Општинска управа. Општинском управом руководи Начелник, као службеник на положају, док радом основних и ужих организационих јединица руководи руководица одељења, шеф одсека и шеф кабинета. Начелника поставља Општинско веће на период од 5 г., Начелник има заменика који се поставља на исти начин и под истим условима као Начелник.

У оквиру Општине налазе се унутрашње организационе јединице:

- Одељење за урбанизам, комуналне, имовинско-правне и друге сродне послове. У оквиру Одељења за урбанизам, комуналне, имовинско-правне и друге сродне послове образује се одсек за имовинско правне и станбене послове.
- Одељење за буџет и финансије
- Одељење за привреду и локални економски развој . У оквиру Одељење за привреду и локални економски развој образује се Одсек за пољопривреду.
- Одељење за општу управу, заједничке послове и друштвене делатности. У оквиру Одељење за општу управу, заједничке послове и друштвене делатности образује се Одсек за управљање људским ресурсима, Одсек за писарницу и архиву и Одсек за друштвене делатности.
- Одељење за локалну пореску администрацију
- Одељење за инвестиције
- Одељење за јавне набавке
- Одељење за инспекцијске послове и комуналну милицију. У оквиру одељење за инспекцијске послове и комуналну милицију, образује се Одсек за комуналну милицију и Одсек за извршење.
- Кабинет председника

У Општинској управи организује се самостални извршилац ван састава основних организационих јединица – интерни ревизор

Руководиоци корисника јавних средстава треба да схвате значај интерне ревизије која служи јавном интересу, омогућује успешно остваривање постављених циљева.

управљање ризицима, контролне процене, доношење одлука, репутацију и кредибилитет заинтересованих страна.

Односи интерног ревизора са руководством, запосленима и екстерним ревизорима морају бити засновани на потреби за међусобним поверењем, разумевањем улоге ревизије и сарадњом. Сви запослени и руководиоци код корисника јавних средстава општине Пријепоље, на свим нивоима, требају имати пуно поверење у интегритет, независност и стручност интерне ревизије, што треба да се види и одржава у добрим пословним међусобним везама.

Интерна ревизија сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и са Државном ревизорском институцијом која на њихов захтев доставља све податке који се односе на садржај обављених интерних ревизија и уз сагласност председника Општине се успостављају и други облици сарадње.

## 1.2. Индиректни корисници буџетских средстава

Индиректни корисници буџетских средстава су установе основане од стране Скупштине општине, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања. Индиректни корисници општине Пријепоље су:

### • Предшколска установа“Миша Цвијовић“ Пријепоље

је правно лице које обавља делатност образовања васпитања у складу са Уставом Републике Србије, важећим законима и подзаконским актима из области образовања и васпитања, ратификованим међународним конвенцијама, колективним уговорима и статутом, полазећи од права детета, развојних, образовних, културних, здравствених и социјалних потреба деце и породица са децом предшколског узраста.

Послује под називом Предшколска установа „Миша Цвијовић“ Пријепоље..

Установа, остварује васпитно-образовни рад и ван седишта у:

- Објекат „ Дуга“ ул. Душана Томашевића –Ћирка б.б.
- Објекат „ Маслачак“ Љубише Миодраговића б.б.
- Објекат „ Срце“ Бродарево
- О.Ш. „ Свети Сава“ Бостани
- О.Ш. „ Михаило Баковић“ Сељашница
- О.Ш. „ Михајло Баковић“ ИО Јабука
- О.Ш. „ Бошко Буха“ Ивање
- О.Ш. „ Бошко Буха“ ИО Лучице
- О.Ш. „ Владимир Перић –Валтер“ ИО Залуг
- О.Ш. „ Душан Томашевић-Ћирко“ Велика Жупа
- О.Ш. „ Светозар Марковић“ ИО Завинограђе
- О.Ш. „ Светозар Марковић“ ИО Поток

### • Туристичка организација Пријепоље.

Пријепоље располаже значајним потенцијалом за развој туризма, са богатим културно историјским споменицима и знаменитостима различитих култура од којих су најзначајнији: Манастир Милешева у Милешеву, Сахат кула у Вакуфу, зграда Музеја у центру општине Пријепоље, Ибрахим пашина џамија, Кућа Веселчића, Манастир Куманица у Гостунау, Данастир Давидовица у Бродареву

обавља послове промоције и развоја туризма општине Пријепоље

- **Дом културе**

Дом револуције(културе) отворен је 4 јула 1979 године. Поред основне делатности коју обавља (ликовна, позоришна, музичка, филмска, основно научна, програми на босанском језику), има и додатне активности (ликовна школа, школа фолклора, плеса, велика и мала галерија, књижевни клуб...) Поседује између осталог и велики и мали салон за различите намене: састанке, венчања, изложбе, курсеви страних језика, теретану, дискотеку...

- **Матична Библиотека „Вук Караџић“**

Библиотека је најстарија установа из области културе у Пријеполу. Поред актуелног и богатог избора домаће и стране књижевности, фондови библиотеке обухватају научно-популарну и стручну литературу из друштвених, природних, примењених наука, као и информационих технологија и уметности.

- **Музеј у Пријеполу**

Музеј је регионални музеј који је надлежан за територије општина Пријеполје и Прибој и највећи део југозападне Србије. Први је музеј у Србији који је добио Европску награду.

- **Месне заједнице,**

Општина Пријеполје има 30 месних заједница (МЗ Мијани, МЗ Камена Гора, МЗ Тоци, МЗ Хисарцик, МЗ Аљиновићи, МЗ Бродарево, МЗ Велика Жупа, МЗ Завинограђе, МЗ Ивање, МЗ Каћево, МЗ Орашац, МЗ Селашница, МЗ Правошево, МЗ Слатина, МЗ Сопотница, МЗ Милешево, МЗ Гостун, МЗ Дренова, МЗ Цурово, МЗ Јабука, МЗ Коловрат, МЗ Косатица, МЗ Матаруге, МЗ Милошев До, МЗ Расно, МЗ Седобро, МЗ Страњани, МЗ Пријеполје, МЗ Бабине, МЗ Звијезд

Општина Пријеполје је оснивач Установе за спорт и омладину. Скупштина општине Пријеполје је донела одлуку о оснивању Установе за спорт и омладину Пријеполје, донет је статут Установе, Како нису испуњени сви услови неопходни за функционисање установе, иста није још увек почела са радом.

### 1.3. Остали корисници субвенција, дотација, трансфера јавних средстава

- Јавно комунално предузеће „ЛИМ“
- Основне и средње школе. На територији општине Пријеполје налазе се 9 основних школа од којих се 8 бави општим а једна се бави музичким образовањем. Поред Пријеполске гимназије, постоје Економско трговинска школа и Техничка школа.
- Центар за социјални рад
- Као и правна лица над којима општина Пријеполје има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства из буџета општине Пријеполје чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години (удружења, фондације, предузетници, цркве и верске заједнице, политичке странке...) које не припадају јавном сектору а којима се врши пренос средстава из буџета на посебан наменски динарски рачун код управе за трезор.....)

Општина Пријепоље је оснивач канцеларије за младе.

## 2. Системи као предмет ревизије

При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности корисника јавних средстава општине Пријепоље који могу бити предмет ревизије. У циљу исправног идентификовања система који су заједнички за све кориснике јавних средстава општине Пријепоље, препознато је 14 система, у оквиру којих корисници обављају своју делатност кроз реализацију планираних програма, активности и пројеката и то:

1. Планирање и извршење буџета
2. Расходи за запослене
3. Управљање људским ресурсима
4. Примања и приходи
5. Управљање имовином
6. Јавне набавке
7. Безбедност и здравље на раду
8. Управљање локалним економским развојем
9. Развој културе и информисања, туризма, спорта и омладине
10. Социјална, дечија и здравствена заштита
11. Развој пољопривреде
12. Енергетска ефикасност
13. Интерна правила и процедуре
14. Заштита животне средине

У оквиру система може се издвајати различит број подсистема код сваког корисника јавних средстава.

## 3. Процена ризика

Ризик представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај, који би могао имати негативан утицај на остварење циљева корисника јавних средстава.

Процена ризика је поступак којим се на систематичан начин обавља процена утицаја који ризик има на остваривање циљева и одређује вероватноћа настанка ризика.

Ризик је све оно што представља претњу остварењу циљева корисника јавних средстава што може да угрози репутацију корисника јавних средстава и поверење грађана, као што је непоштовање прописа, неспособност да се реагује на измењене околности, тј да се њима управља на начин који ће спречити или свести на минимум негативне ефекте промена на пружање услуга грађанима, што може проузроковати губитак имовине, угледа, угрозити успешно извршење послова и сл.

Према извештају ДРИ, Општина Пријепоље је у 2023 и 2024. извршила набавку добара, услуга и радова, те закључила уговоре без поштовања дела процедура у спровођењу поступака јавних набавки и извршењу уговора, у износу од 442,68 милиона динара. У 2024. години неправилно је обрачунала, преузела обавезе и исплатила плате и друге расходе запосленим а у вишем износу од најмање 28,64 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима. Систем финансијског управљања и контроле у општини Пријепоље не функционише у потпуности.

Извештај Буџетске инспекције није достављен на увид Интерном ревизору у току израде стратешког плана, што може да утиче на ефективност планирања ревизије.

У циљу реализације стратешких циљева прво се врши идентификација корисника јавних средстава који нису успоставили систем финансијског управљања и контроле и код њих ће се вршити саветодавне услуге на увођењу ФУК-а

Код корисника јавних средстава који су успоставили ФУК врши процена ризика у оквиру напред наведених група корисника јавних средстава и одређују се они корисници који ће бити обухваћени ревизијом у стратешком циклусу.

У фази припреме Годишњег плана интерне ревизије, на основу анализе Плана развоја Општине, Регистра ризика, на основу упитника, доступних података о корисницима јавних средстава, извршења Одлуке о буџету општине, консултација са председником општине, врши процена ризика по системима у оквиру одабраних корисника јавних средстава.

Процена ризика је у суштини заснована на професионалном суду интерног ревизора а у циљу постизања објективности користи се приступ израчунавања индекса ризика према Табели 1. датој у наставку. Вредновање ризика врши се на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума Индекса ризика  $I(p)$  који је утврђен као производ степена ризика  $C(p)$  и тежине фактора ризика  $T(p)$ , за сваки од утврђених фактора, према следећој формули:

$$I(p)=C(p) \times T(p)$$

Табела 1

|                       |                   |               |      |         |          |                |
|-----------------------|-------------------|---------------|------|---------|----------|----------------|
| Тежина фактора ризика | Веома висок ризик | 5             | 10   | 15      | 20       | 25             |
|                       | Повећан ризик     | 4             | 8    | 12      | 16       | 20             |
|                       | Средњи ризик      | 3             | 6    | 9       | 12       | 15             |
|                       | Низак ризик       | 2             | 4    | 6       | 8        | 10             |
|                       | Изузетно мали     | 1             | 2    | 3       | 4        | 5              |
| ризик                 | мали              | изузетно мали | мали | умерени | значајан | веома значајан |
|                       | средњи            |               |      |         |          |                |
|                       | велики            | СТЕПЕН РИЗИКА |      |         |          |                |

Процену укупне изложености ризику врши се на основу матрице 5x5 унакрсног повезивања тежине фактора ризика и степена ризика. Унакрсним множењем утицаја и вероватноће, укупна изложеност ризику може бити ниска(оцена1-6), средња (оцена 8-15) и висока(оцена 16-20)

У општини Пријепоље су идентификовани као високоризични процеси

- Евиденција јавне својине –тешкоће у проналажењу правног основа за упис непокретности у јавној својини, недостатак ажурне базе података
- Спровођење обједињене процедуре у поступцима за издавање аката у остваривању права на изградњу, извођење радова и коришћење објеката, - непоузданост рада ЦИС-а
- Процес обављања инспекцијског надзора – немогућност извршења решења
- Процеси јавни набавки који се односе на набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке а да не постоје разлози за изузеће од примене закона, као и процеси спровођења поступака јавних набавки и извршавања уговора који нису у складу са Законом о јавним набавкама
- Обрачун, преузимање обавеза и исплата плата и других расхода запосленима
- Процеси у систему управљање људским ресурсима

Процеси који носе средњи степен ризика су

- Процес уређење грађевинског земљишта(путеви, улице и зелене површине) идентификован је ризик од неадекватно уређеног грађевинског земљишта
- Процес утврђивања обавеза физичких и правних лица по основу пореза и других изворних јавних прихода и наплата обавезе – непотпун обухват опорезивања
- Процес унапређења локално економског развоја – пројектно техничка документација није припремљена у потпуности
- Процес информатичке подршке локалној самоуправи – не придржавање упутства о правилима коришћења информационог система и обезбеђење од неовлашћеног приступа
- Процес пријема, отпреме и архивирање докумената – оштећење или губитак предмета
- Текуће одржавање јавних објеката, уклањање нелегалних и нехбезбедних објеката и издавање одобрења за привремене објекте – недобољна аналира стања
- Процес израде просторних и урбанистичких планова – кашњење и доношење планске документације

Степен, рангирање ризика у оквиру групе корисника јавних средстава одређује се на основу следећих фактора ризика:

- Систем финансијског управљања( интерна акта донета у складу са законском регулативом, политике и процедуре. Успостављена стратегија управљања ризицима, Регистар стратешких и оперативних ризика, Управљање ризицима од стране менаџмента)
- Финансијска материјалност која се процењује на основу планираних и остварених прихода корисника јавних средстава, а код индиректних буџетских корисника и на основу учешћа у буџету директног буџетског корисника
- Сложеност корисника јавних средстава која се процењује на основу броја организационих јединица и укупног броја запослених, комплексности пословних процеса
- Стабилност корисника јавних средстава која се процењује на основу промена кључног руководства корисника јавних средстава и промена у организацији послова, флукуацији запослених лица, значајно нижи број запослених лица у односу на систематизацију или виши број ангажованих лица по разним основама од дозвољеног броја утврђеног Законом.
- Репутација која се процењује кроз могућ негативан утицај на јавно мишљење услед активности корисника јавних средстава

- Време од последње ревизије како интерне тако и од ДРИ и других екстерних ревизија, контрола предметног система код корисника

Одређивање тежине фактора ризика представља доношење суда о релативној важности сваког појединачног фактора ризика. То је субјективна процена запосленог на пословима интерне ревизије заснована на искуству, знању и доступности информација, запосленог на пословима интерне ревизије

Утврђени ниво ризика према процени ревизора, финансијским извештајима, по корисницима јавних средстава, уз комбинацију фактора ризика и утицаја на дефинисане системе су приказани у табели:

Табела 2

| Фактор<br>ризика и<br>утицај       | План<br>и<br>извршење<br>буџета | Рас<br>за<br>запослене | Упр.љ<br>удс.<br>ресурсима | Прих<br>оди | Уп.<br>имови<br>ном | ЈН | Безб<br>ед. и<br>здра<br>вље<br>на<br>раду | Упра<br>в лер | Развој<br>кул.и<br>нф,ту<br>ризма,<br>спорт<br>и<br>омлад<br>ине | Соц.<br>лечиј<br>а и<br>здра<br>встве<br>на<br>заш. | Развој<br>пољоп<br>ривре<br>де | Енер<br>гетск<br>а<br>ефика<br>сно<br>ст | Интер<br>на<br>прави<br>ла и<br>проц. | Заштита<br>животне<br>средине | Ниво<br>ризика |
|------------------------------------|---------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------|---------------------|----|--------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>ДКБС</b>                        |                                 |                        |                            |             |                     |    |                                            |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          |                                       |                               |                |
| Скупштина Општина                  | 38                              | 35                     | 35                         |             |                     |    |                                            |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          | 35                                    |                               | Низак          |
| Општина У                          | 61                              | 61                     | 57                         | 69          | 77                  | 67 | 55                                         | 65            | 54                                                               | 53                                                  | 76                             | 49                                       | 50                                    | 62                            | Висок<br>ризик |
| Председ<br>О                       | 39                              | 41                     | 45                         |             |                     |    |                                            |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          | 35                                    |                               | Средњи         |
| Општин.<br>Веће                    | 35                              | 51                     | 50                         |             |                     |    |                                            |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          | 35                                    |                               | Средњи         |
| Правобра<br>ниланство              | 51                              | 45                     | 40                         |             |                     |    |                                            |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          | 40                                    |                               | Средњи         |
| <b>НКБС и<br/>ОКЈС</b>             |                                 |                        |                            |             |                     |    |                                            |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          |                                       |                               |                |
| ПУ"Мин<br>а<br>Цвијовић            | 65                              | 61                     | 61                         | 65          | 61                  | 64 | 61                                         |               |                                                                  | 42                                                  |                                |                                          | 45                                    |                               | Висок          |
| Дом<br>културе                     | 58                              | 55                     | 46                         | 60          |                     | 60 | 54                                         |               | 54                                                               |                                                     |                                |                                          | 45                                    |                               | Средњи         |
| Музеј                              | 55                              | 45                     | 43                         | 55          |                     | 52 | 54                                         |               | 54                                                               |                                                     |                                |                                          | 35                                    |                               | Средњи         |
| Библиоте<br>ка"Вук<br>Карацић      | 55                              | 45                     | 43                         | 55          |                     | 49 | 54                                         |               | 54                                                               |                                                     |                                |                                          | 35                                    |                               | Средњи         |
| Туристич<br>ка<br>организа<br>ција | 55                              | 45                     | 45                         | 55          |                     | 45 | 54                                         |               | 67                                                               |                                                     |                                |                                          | 45                                    |                               | Средњи         |
| Месне<br>заједнице                 | 35                              |                        |                            |             |                     |    |                                            |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          | 45                                    |                               | Низак          |
| Јкп"ЛИМ<br>"                       | 64                              |                        |                            |             |                     | 58 |                                            |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          | 61                                    | 65                            | Висок<br>ризик |
| Основне<br>школе                   | 47                              |                        |                            |             |                     | 51 | 47                                         |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          | 45                                    |                               | Средњи         |
| Средње<br>школе                    | 47                              |                        |                            |             |                     | 51 | 47                                         |               |                                                                  |                                                     |                                |                                          | 45                                    |                               | Средњи         |
| Центар за<br>совијални<br>рад      | 45                              | 45                     | 45                         | 45          |                     |    | 40                                         |               |                                                                  | 61                                                  |                                |                                          | 45                                    |                               | Средњи         |
| Остали<br>корисници                | 40                              | 40                     |                            |             |                     | 37 |                                            |               | 54                                                               | 45                                                  |                                |                                          | 45                                    |                               | Средњи         |

Уколико дође до промењених околности као резултат интерних и екстерних ревизија, прегледа и оцене функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле, консултација са руководством и других промена, ажурираће се процена ризика.

Када интерни ревизор закључи да је руководство корисника јавних средстава прихватило ниво ризика који може бити неприхватљив за остварење циљева корисника јавних средстава, потребно је да сагледа све чиниоце који су довели до тога да се такав ниво ризика прихвати, да обави уколико је потребно и појединачне разговоре са руководством, а затим о свему обавести председника општине. Интерна ревизија нема одговорност за разрешавање питања преузетих ризика

## 4. Стратегија ревизије

Корисници јавних средстава су на основу индекса ризика класификовани на :

- Високоризичне – са индексом ризика већим од 61
- Средњег ризика – са индексом ризика од 40 - 60
- Ниског ризика – са индексом ризика мањим од 21-39

За високо ризичне системе и велике системе потребно је издвојити 80 ревизор дана, за средње ризичне системе – 55 ревизор дана, док је за нискоризичне системе потребно издвојити до 30 ревизор дана.

Корисници јавних средстава код којих је процењен висок степен ризика, представљају приоритетна подручја на која ће интерни ревизор фокусирати своје активности у трогодишњем периоду.

У Извештају Државне ревизорске институције о правилности пословања Општине Пријеполје бр. 400-1085/2025-04/28, у делу који се односи на јавне набавке за 2023 и 2024 и расходе за запослене за 2024 утврђено је више неправилности, систем јавних набавки и зарада запослених и других примања су процењени као високо ризични. Обзиром да је општина Пријеполје као субјект ДРИ у обавези сачинити одазивни извештај и отклонити дате неправилности, наведени системи неће бити предмет интерне ревизије у 2026. и 2027. години.

Ради потпунијег обухвата корисника јавних средстава у периоду стратешког планирања могуће је да у оквиру једне ревизије буду обухваћена два или више корисника јавних средстава узајамно повезаних у обављању неке од делатности или активности из своје надлежности.

Ревизија информационих система биће предвиђена следећим стратешким планом ревизије из разлога што интерни ревизор није прошао потребне обуке за ревизије система које захтевају посебне вештине и знања.

Приликом доношења коначне одлуке о подручјима ревидирања на годишњем нивоу, узеће се у обзир и приоритети у раду руководства, значајније промене у пословању корисника јавних средстава, потреба да ревизијом буде покривен већи број корисника јавних средстава општине Пријеполје и расположивост ресурса интерне ревизије.

## 5. Трогодишњи план интерне ревизије

Циљ стратегије ревизије је да се у довољној мери покрију основне области које ће омогућити доношење мишљења о адекватности система контрола. Основ стратегије је подизање свести о управљању ризицима у организацији и подршка у развоју одговорности у организацији.

Водећи се дефинисаном стратегијом и расположивим капацитетима Интерног ревизора, у табели је приказан планирани обухват корисника јавних средстава по групама корисника у наредном трогодишњем периоду.

Табела 3

| Корисника јавних средстава | 2026                                                     | 2027                                                               | 2028                                                                      |
|----------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|                            | Услуге уверавања                                         | Услуге уверавања и саветодавне услуге                              | Услуге уверавања и саветодавне услуге                                     |
| ДБК                        | Општинско правобранилаштво<br>Општинска управа           | Општинско веће                                                     | Општинска управа                                                          |
| ИБК                        | Музеј у Пријеполу<br>Библиотека "Вук Караџић" Пријеполје | Дом Културе Пријеполје                                             | ПУ Миша Цвијовић<br>Туристичка организација Пријеполје                    |
| ЈП                         |                                                          | ЈКП Лим                                                            |                                                                           |
| Остали КЈС                 | Основне школе<br>Средње школе                            | Остали корисници<br>Организације за обавезно социјално осигурање.. | Центар за социјални рад<br>Локални центар за подршку мсп. и др. корисници |

## 6. Расподела ресурса

Сврха Стратешког плана интерне ревизије јесте да, поред утврђивања приоритетних подручја ревидирања и праћења реализације циљева интерне ревизије, обезбеди и ефикасно и ефективно коришћење ресурса интерне ревизије.

Годишњим планом се утврђује време потребно за сваки ревизорски ангажман, узимајући у обзир време потребно за обављање других активности интерне ревизије. Процена ревизора је да је за ревизију уверавања потребно издвојити од 35 - 80 ревизор дана у зависности од обима система и ризика који носи систем који се ревидира. У току једне године, на темељу ангажмана једног интерног ревизора, могуће је обавити од 3 до 5 интерних ревизија.

За утврђивање времена које ревизор треба да проведе на пословима ревизије, полази се од расположивог времена за обављање ревизија и расположивих људских ресурса у

јединици интерне ревизије. Време потребно за обављање ревизија укључује директно време везано за рад ревизора у свим фазама процеса ревизорских ангажмана. Потребно је планирати време за праћење препорука прихваћених у ревизорским ангажманима и професионални развој интерних ревизора. Годишњим планом се утврђује време потребно за сваки ревизорски ангажман, узимајући у обзир и време потребно за обављање других активности интерне ревизије. При утврђивању потреба за ресурсима, узима се у обзир да интерну ревизију обавља један запослени, те у зависности од ризика који систем носи, број ревизор дана се одређује.

Укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана умањује се за дане викенда и нерадне дане верских и државних празника, затим се добијени укупан фонд радних дана умањује за дане годишњег одмора, непредвиђеног одсуства услед болести, дане проведене на обукама, дане потребне за праћење препорука, административно сређивање документације и припрему планова интерне ревизије. Обрачун расположивог годишњег броја ревизор дана приказан је у табели.

Табела 4

| рб | Дани                                                    | 2026 | 2027 | 2028 |
|----|---------------------------------------------------------|------|------|------|
| 1  | <b>Дани у години</b>                                    | 365  | 365  | 365  |
| 2  | Дани викенда и нерадни дани (верски и државни празници) | 115  | 115  | 115  |
| 3  | <b>Радни дани (1-2)</b>                                 | 250  | 250  | 250  |
| 4  | Годишњи одмор                                           | 35   | 35   | 35   |
| 5  | Непредвиђена одсуства(боловање)                         | 10   | 7    | 7    |
| 6  | Професионално усавршавање(обуке)                        | 12   | 10   | 10   |
| 7  | Праћење спровођење препорука                            | 3    | 8    | 8    |
| 8  | Администрација(сређивање и преглед документације)       | 5    | 5    | 5    |
| 9  | Припрема планова                                        | 5    | 5    | 5    |
| 10 | Припрема полугодишњег и годишњег извештаја              | 5    | 10   | 6    |
| 11 | Само-оцењивање                                          |      |      | 4    |
| 12 | <b>Укупан број осталих дана(4+5+6+7+8+9+10+11)</b>      | 75   | 80   | 80   |
| 13 | <b>Укупан број расположивих ревизор дана (3-12)</b>     | 175  | 170  | 170  |

При припреми годишњег плана узима се у обзир и обављање ревизија које није могуће унапред планирати. За потребе обављања ревизија по захтеву председника узима се у обзир 20% расположивог времена. Председник општине може у сваком тренутку издати налог за спровођење тзв ванредне ревизије и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на друге ревизорске ангажмане.

Поред планираних услуга уверавања, планираних саветодавних услуга које ће се обављати у циљу реализације стратешких циљева планира се од 2028., 10% расположивог времена за непланиране саветодавне услуге на захтев корисника јавних средстава.

Имајући у виду да интерни ревизор општине Пријеполје обавља и послове руководиоца интрне ревизије, руководство планира побољшање материјалног положаја интерног ревизора и подизање ревизорских капацитета у циљу адекватне оцене функционисања интерних контрола.

### III ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

#### 1. Стручно усавршавање интерних ревизора

Запослени у локалној самоуправи дужни су да се у току радног односа стручно усавршавају.

Под стручним усавршавањем подразумева се сваки облик образовања и или обуке чији је циљ одржавање постојећих или стицање нових знања и вештина запослених, неопходних за извршење постојећих или будућих дужности и задатака који произилазе из одређеног посла или занимања. У контексту савременог управљања људским ресурсима, запослени у јединици локалне самоуправе имају право на професионални развој, кроз стручно усавршавање, стручно оспособљавање и додатно образовање. Истовремено запослени имају и обавезу да ангажују своје вештине, знања и способности за добробит управе и развоја целокупне заједнице, као и да их деле са колегама.

Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, Међународним стандарди за професионалну праксу интерне ревизије, јачање и даљи развој професије интерне ревизије обавезују запослене у служби интерне ревизије да унапређују своје знање, вештине и остале способности кроз континуирано стручно усавршавање.

Стручно усавршавање се, сходно Правилнику, остварује у следећим подручјима: интерна ревизија, интерна контрола, рачуноводство и финансије, јавне набавке, управно и радно право, управљање пројектима, управљање људским ресурсима, фондови Европске уније, специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врше ревизије и остале комуникационе вештине.

Правилником је прописано да се стручно усавршавање интерних ревизора у јавном сектору остварује кроз активности организованог стручног усавршавања и самосталног стручног усавршавања. Организовано стручно усавршавање се остварује кроз следеће активности: одржавање предавања или учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама у организацији релевантних националних и међународних институција или струковних удружења, учествовање на конференцијама, семинарима. Учествовање на састанцима и радионицама интерних ревизора које организује Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију, учествовање у изради приручника у области интрне ревизије или система финансијског управљања и контроле. Самостално стручно усавршавање може се остварити кроз обављање послова интерне ревизије, стицање сертификата међународних струковних удружења или националних институција, у подручју ревизије, чланство у ревизорском одбору.

Овлашћени интерни ревизору су на основу Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, дужни да остваре најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, од чега најмање 5 бодова кроз организовано стручно усавршавање, а Председник општине је дужан да обезбеди стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору запослених у јединици

интерне ревизије, у складу са овим планом и годишњим планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора

## 2. Извештавање

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору интерни ревизор сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника ЦЈХ, Министарства финансија, који се најкасније до 15 марта доставља руководиоцу корисника јавних средстава – Председник општине, да га он достави до 31.03. Централној јединици за хармонизацију. Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи обављене ревизије и и евентуална ограничења, разлоге неиспуњења плана, главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу, унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Интерни ревизор ће председнику општине доставити извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, полугодишњи извештај о напретку и спровођењу годишњег плана интерне ревизије, годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима, извештаји о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничење, сметње и опструкције у раду.

## 3. Сарадња са другим институцијама

Јединица интерне ревизије је на основу Закона о буџетском систему и подзаконских аката који регулишу област интерне ревизије у РС, обавезна да сарађује са ЦЈХ, Министарства финансија која врши хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Интерни ревизор ће поред редовне сарадње са ЦЈХ, учествовати у дијалогу о ревидирању правног оквира везаног за висину плата интерних ревизора и даље унапређење интерне ревизије на локалном нивоу.

Припремила:

Алма Аљими

Alma Aljimi

Интерни ревизор  
Пријепоље

Одобрио:

Драго Понадић

Drago Ponadić  
Председник општине

