

Република Србија
Завод за заштиту природе Србије
Јапанска 35, Нови Београд.

Број:

Датум:

ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ ПРИРОДЕ СРБИЈЕ
за 2025. годину

Београд, 2024. године

САДРЖАЈ

I УВОД.....	3
II ПРАВНИ ОКВИР	3
III УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	3
IV ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА	4
V ПЛАН РЕВИЗИЈА У 2025. години.....	5
VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	6

I УВОД

Годишњи план рада интерне ревизије у Заводу за заштиту природе Србије (у даљем тексту: ЗЗПС) за 2025. годину доноси се на основу усвојеног Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2025 – 2027. године.

Годишњи план рада интерне ревизије доноси се у складу са чланом 17. став 1. тачка 1. 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).

Интерна ревизија у ОУ обавља се у складу са Међународним Стандардима професионалне праксе интерне ревизије, одредбама Повеље о интерној ревизији, Стратешким и Годишњим планом рада интерне ревизије.

II ПРАВНИ ОКВИР

Активност интерног ревизора се заснива на одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др. закон и 92/2023), 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), Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса интерне ревизије и другим прописима у складу са међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије припремљеним од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

III УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22) и члана 17. став 1. тачка 1) 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). Извршни директор ЗЗПС, под бројем: 012-4988/1 од 30.12.2024. године, донео је и потписао Повељу интерне ревизије којом се одређује улога, овлашћење и одговорност функције интерне ревизије у ЗЗПС.

Улога Интерне ревизије је да Руководству ЗЗПС пружи потврду адекватности система интерних контрола у организацији. Интерна ревизија помаже да се остваре циљеви путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште са циљем да:

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

IV ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА

Годишњи план се припрема сваке године на основу стратешког плана. Овлашћени интерни ревизор припрема годишњи план, који одобрава директор ЗЗПС. Годишњи план је заснован на првој години стратешког плана уз додатне детаље, као што је нпр. дефинисање задатака које треба обавити и утврђивање критичних области, рокова и ресурса потребних за наредну годину.

Припрема годишњег плана подразумева следеће фазе:

- Распоред рада ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања (одсуство са посла, очекиване промене у погледу запослених и друге обавезе);
- на основу поменуте процене, из стратегијског плана се утврђују ревизије које одговарају расположивим ресурсима;
- утврђивање ревизорских дана (директно време), који су потребни за сваку ревизију;
- распоред ревизија по месецима/кварталима водећи рачуна о конзистентности (размотрити да ли се одређене ревизије заиста морају или не морају обавити у одређеним периодима).

У ПЛАН РЕВИЗИЈА У 2025. години

Интерна ревизија је постављена као посебна функционално независна функција у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др. закон и 92/2023). Функционална независност интерне ревизије обезбеђује се самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији. Интерну ревизију обавља један овлашћени интерни ревизор који у вршењу функције примењује међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Обим и број ревизија утврђен је на основу расположивих људских ресурса (интерних ревизора), броја дана потребних за спровођење појединачне ревизије (стандардног времена за сваку категорију ревизије):

- за ревизију високог ризика 40 радних дана;
- за ревизију средњег ризика 30 радних дана;
- за ревизију ниског ризика 25 радних дана.

Расположиви фонд радних дана у 2025. години је: 150 радних дана по ревизору (јануар – децембар 2025. године, календарски број дана по одбитку годишњих одмора, државних празника и дана одређених за семинаре, ванредне ревизије и остале активности).

У табели је дат преглед расположивих радних дана по интерном ревизору за период јануар – децембар 2025:

Расподела расположивих ресурса за годину дана	Дани/број извршилаца
Овлашћени Интерни ревизор	1
Укупан број дана у години	365
Број дана викенда	105
Број дана год. одмора	32
Државни празници	12
Ревизор/дан	150
Укупно расположиво дана за ревизије	150
Просечан број дана по ревизији	40
Планирани број ревизија у години	4

У складу са стратешким планом рада интерне ревизије, овлашћени интерни ревизор у току 2025. године планира да изврши следеће ревизије:

Р.бр.	Назив Система Ревизије	Назив Подсистема Ревизије
1.	Правни, кадровски и општи послови	<i>Персонални досије</i>
2.	Финансијско – материјални послови	<i>Набавке на које се закон не примењује</i>
3.	Ad hock ревизије	<i>По налогу директора ЗЗПС</i>

У току 2025. године интерна ревизија ће своје активности усмерити на:

- усклађивање рада интерне ревизије са одредбама законских прописа;
- унапређење рада интерне ревизије као посебно независне функције;
- стручно усавршавање интерног ревизора
- сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Интерни ревизор ће на захтев директора ЗЗПС, пружати одговарајуће савете и упутства на питања из области финансијске контроле и управљања, примењујући свој професионални суд без намере да учествују у доношењу било каквих одлука.

VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У 2025. години планира се учешће Овлашћеног Интерног ревизора установе на годишњем семинару интерних ревизора у јавном сектору које организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија с циљем усавршавања ревизијских техника и стицања специфичних знања потребних за спровођење појединих врста ревизије. Интерни ревизор ће учествовати и на семинарима и радионицама других организација у делу који се односи на интерну ревизију.

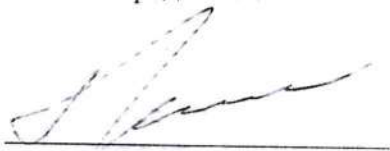
VII ИЗВЕШТАВАЊЕ

О свим активностима Интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и годишњи извештај о раду Интерне ревизије регулисан је чланом 18. став 1. тачке 1 и 2. Правилника о заједничким критеријума 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).

Овлашћени Интерни ревизор у складу са чланом 32. став 3. Истог Правилника, доставља Годишњи извештај о раду Интерне ревизије до 15. марта текуће године за претходну годину.

Истим Правилником у члану 32. став 4. регулисано је да директор ЗЗПС доставља годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Предложио:



Бранислав Јуришин,
овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору РС

Одобрио:



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ ПРИРОДЕ СРБИЈЕ
02 Бр. 012-4988/1
30-12 2024 год.
Ул. Јапанска 35, Н. Београд

Република Србија
Завод за заштиту природе Србије
Јапанска 35, Нови Београд

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Предлаже:



Бранислав Јуришин
Овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору РС
(лиценца бр. 284 од 08.06.2016. год)

Одобрава:



Марија Шибалић
В.Д. Директора

Београд, 2025. године

У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22) и члана 17. став 1. тачка 1) 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 овлашћеног интерног ревизора, извршни директор Завода за заштиту природе Србије, одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Заводу за заштиту природе Србије (у даљем тексту: ЗЗПС).

Сврха

Сврха интерне ревизије у ЗЗПС је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање ЗЗПС. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности ЗЗПС путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже ЗЗПС да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија у ЗЗПС се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Овлашћени интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова ЗЗПС, свих програма, активности и процеса у надлежности ЗЗПС, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

Ревизорски процеси пружања саветодавних услуга обављају се у области управљања ризицима, контроле и процеса управљања, а садржај ревизорских програма, циљеви, обухват и начин извештавања унапред се утврђују са **директорком** ЗЗПС.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене **директорки** ЗЗПС о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања ЗЗПС. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева ЗЗПС;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране ЗЗПС у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима ЗЗПС;
- да ли су резултати пословања или програма конзистентни са постављеним циљевима;

- да ли се пословање или програми изводе економично, ефективно и ефикасно;
- да ли постојећи процеси и системи омогућују усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима ЗЗПС;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Овлашћени интерни ревизор укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са **директорком** ЗЗПС и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са **директорком** ЗЗПС;
- припрема и разматра годишњи извештај са **директорком** ЗЗПС о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са **директорком** ЗЗПС, и по потреби са осталим члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Овлашћени интерни ревизор, на основу посебне сагласности **директорке** ЗЗПС координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела ЗЗПС. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизори не могу имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, интерни ревизори не могу уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе, припремати записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Директорка ЗЗПС ради одржавања и обезбеђења да **овлашћени интерни ревизор** ДЗ има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;

- обезбеђује да **овлашћени интерни ревизор** има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са **овлашћеним интерним ревизором**;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио **овлашћени интерни ревизор** коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Овлашћени интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање **директорки** ЗЗПС Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- припрему и подношење на одобрење **директорки** ЗЗПС плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење **директорки** ЗЗПС захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање **директорки** ЗЗПС годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, периодичних извештаја о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности **овлашћеног интерног ревизора** наишле на ограничења.

Одговорност

Овлашћени интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање **директорки** ЗЗПС;
- извештава **директорки** ЗЗПС о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама у ЗЗПС;
- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата, доделе одговарајућих ресурса и одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана;

- обезбеди да су сви резултати ревизорског ангажмана адекватно и благовремено поднети руководству и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководством;
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава **директорки** ЗЗПС о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију, Министарства финансија;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада;
- обезбеди поштовање политика и процедура ЗЗПС, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, међународним стандардима интерне ревизије или Повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура **интерне ревизије** са другим политикама и процедурама ЗЗПС, о томе, са предлогом за решење, извештава **директорки** ЗЗПС;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада **интерне ревизије**, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Овлашћени интерни ревизор је у обавези су да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. **Овлашћени интерни ревизор** успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

У Београду,

Дана: 30.12.2024. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ ПРИРОДЕ СРБИЈЕ
02 Бр. 012-4988/2
30.12. 2024 год.
Ул. Јапанска 35, Н. Београд

Република Србија
Завод за заштиту природе Србије
Јапанска 35, Нови Београд.

ЕТИЧКИ КОДЕКС ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА



Бранислав Јуришин
Овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору РС
(лиценца бр. 284 од 08.06.2016. год)



Београд, 2025. године

ЕТИЧКИ КОДЕКС

Увод

Етички кодекс наводи начела и очекивано понашање појединаца и организација у вршењу интерне ревизије. Он описује минималне захтеве код извршења и очекивано понашање пре него одређене активности.

Сврха Етичког кодекса јесте да промовише етичку културу у професији интерне ревизије.

Интерна ревизија је независно, објективно уверавање и активност консалтинга осмишљена да дода вредност и побољша пословање организације. Она помаже организацији да оствари своје циљеве уводећи систематичан, дисциплиновани приступ процењивању и побољшању ефикасности управљања ризиком, контрола и управљања организацијом.

За професију интерне ревизије Етички кодекс је неопходан будући да је заснован на поверењу у њено објективно уверавање о управљању ризицима, контролама и управљању уопште. У овом Етичком кодексу дефиниција интерне ревизије укључује две основне компоненте:

- начела која су важна за струку и праксу интерне ревизије и
- правила понашања која описују норме понашања које се очекују од интерних ревизора.

Ова правила представљају средство помоћу којих се начела примењују у пракси и намењена су за усмеравање етичког понашања интерних ревизора.

Примена и спровођење

Кодекс се односи на запослене који обављају послове интерне ревизије у складу са Међународним стандардима интерне ревизије и прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији. Непоштовање етичких захтева који су овде наведени води покретању дисциплинског поступка против појединаца запослених у јединици интерне ревизије.

Начела

Од интерних ревизора очекује се да примењују и да се придржавају следећих начела:

Интегритет

Интерни ревизори кроз свој интегритет стичу поверење и на тај начин обезбеђују основ за поузданост њиховог суда.

Објективност

Интерни ревизори морају да покажу највиши степен професионалне објективности у прикупљању, процени и саопштавању информација о активности или процесу који се испитује. Интерни ревизори пружају уравнотежену оцену свих релевантних околности и при формирању суда нису под непримереним утицајем својих властитих интереса или интереса других.

Поверљивост

Интерни ревизори поштују вредност и власништво над информацијама које добијају и те информације не обелодањују без одговарајућег овлашћења, изузев у случајевима када постоји законска обавеза да то учине.

Стручност

Интерни ревизори у обављању послова интерне ревизије примењују неопходно знање, вештине и искуство које је потребно за пружање услуга интерне ревизије.

Правила понашања у смислу Етичког кодекса

Интегритет

Интерни ревизори:

- свој посао обављају поштено, одговорно и са дужном пажњом;
- поступају у складу са законима и прописима Републике Србије и информације обелодањују само кад се то захтева законом;
- не учествују свесно у незаконитим активностима или радњама, које нарушавају углед струке интерне ревизије или организације;
- поштују и дају допринос законитим и етичким циљевима организације.

Објективност

Интерни ревизори:

- не учествују у радњама или односима који могу угрозити или се може сматрати да угрожавају непристрасност ревизорске оцене. Поменуто учешће укључује оне радње или односе које могу бити у супротности са интересима организације. Свако постојање сукоба интереса предочава се руководиоцу јединице интерне ревизије. У случају да сукоб интереса постоји код руководиоца јединице интерне ревизије, он ће га предочити руководиоцу корисника јавних средстава;
- не прихватају дарове, поклоне, услуге или било шта што може угрозити или се може сматрати да угрожава професионално ревизорско расуђивање;
- обелодањују све материјалне чињенице, без чијег обелодањивања би се извештај о активностима које су предмет ревизије могао погрешно интерпретирати.

Поверљивост

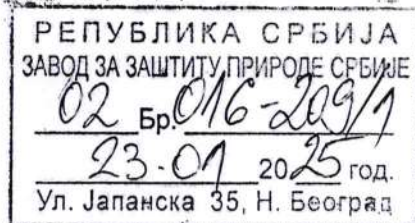
Интерни ревизори:

- су опрезни приликом коришћења и заштите информација које су прикупили приликом обављања својих дужности;
- информације не користе зарад личне користи, односно на било који други начин који је противзаконит или наноси штету законитим и етичким циљевима организације;
- не обелодањују информације неовлашћеним лицима уколико за то не постоје законски разлози.

Стручност

Интерни ревизори:

- раде искључиво на пословима за које поседују неопходно знање, вештине и искуство;
- обављају послове интерне ревизије у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије и методологијама интерне ревизије које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- су у обавези да стекну неопходне основне вештине потребне за вршење ревизије на ефективан и професионалан начин;
- преузимају одговорност за континуирано усавршавање своје стручности како би квалитет и ефективност интерне ревизије подigli на виши ниво.




Република Србија
Завод за заштиту природе Србије
Јапанска 35, Нови Београд.

Број:

Датум:

На основу члана 82. Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023), члана 9. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13 и 84/2023), Повеље интерне ревизије Завода за заштиту природе Србије као и Етичког кодекса интерних ревизора, В.Д. Директора Завода за заштиту природе Србије доноси:

ОВЛАШЋЕЊЕ ЗА ВРШЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Назив ревизије (систем, подсистем):	Ревизија персоналних досијеа запослених
Период:	/
Организационе јединице укључене у процес ревизије:	Одељење за правне, кадровске и опште послове
Чланови ревизорског тима:	Бранислав Јуришин, овлашћени интерни ревизор у јавном сектору Републике Србије
	<p>В.Д. Директора Завода за заштиту природе Србије</p> <p>Марија Милалић</p> 



Република Србија
Завод за заштиту природе Србије
Јапанска 35, Нови Београд.

Број:

Датум:

СТРАТЕШКИ ПЛАН

АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У
ЗАВОДУ ЗА ЗАШТИТУ ПРИРОДЕ СРБИЈЕ
за период 2025 – 2027. године

Одобрава:



Предлаже:

Овлашћени интерни ревизор

у јавном сектору РС

Бранислав Јуришин

Београд, 2024. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. ВИЗИЈА, МИСИЈА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	4
3. ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	5
4. СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	6
5. ИЗВЕШТАВАЊЕ.....	7
6. ЗАКЉУЧАК.....	7

I. УВОД

Сврха овог стратешког плана је да одреди главне циљеве Интерне ревизије у Заводу за заштиту природе Србије (у даљем тексту: ЗЗПС) за период од 2025 – 2027. године.

Интерна ревизија је успостављена на основу Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр.99/2011, 106/2013 и 84/2023). Интерна ревизија представља независну, објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљену да „увећа вредност“ и побољша пословање организације. Интерна ревизија кроз систематичан и дисциплинован приступ који примењује у оцењивању активности, организацији помаже у остваривању циљева.

Законску основу за интерну ревизију представља релевантна законска регулатива. Интерна ревизија функционише у складу са Стандардима и Етичким кодексом Института интерних ревизора. Повеља о интерној ревизији уређује улогу интерне ревизије, те неопходно окружење у којем ревизија може ефективно да функционише и доприноси успешности ЗЗПС.

План је основа за све активности интерне ревизије и служи за указивање нивоа потребних ресурса како би интерна ревизија обављала своје дужности потпуно и ефикасно. Неопходно је утврдити приоритете у раду због недостатака капацитета, а то се остварује циклусом планирања који садржи процену ризика у сарадњи интерне ревизије са сопственим руководством.

Темељ за израду стратешког плана је процена и рангирање ризика унутар сваког процеса. Стратешки план рада интерне ревизије предлаже облике и начине сарадње са другим телима и облике едукације интерних ревизора.

Стратешки план ажурираће се сваке године и представља темељ за израду годишњег плана рада интерне ревизије за следећу календарску годину.

2. ВИЗИЈА, МИСИЈА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија је део свеобухватног система интерне финансијске контроле у јавном сектору. Она утврђује да ли се поштују политике и процедуре, да ли се испуњавају законски прописи, да ли се ресурси користе учинковито, економично, односно да ли се остварују планиране мисије и циљеви. На основу наведеног:

- **ВИЗИЈА** интерне ревизије је да пружи што квалитетнију помоћ директорки ЗЗПС у остварењу његових темељних управљачких и оперативних активности спровођењем ревизија система, ревизија успешности и усаглашености са законом;
- **МИСИЈА** интерне ревизије је да осигура директорки ЗЗПС пословне информације о стању у систему интерних контрола на темељу спроведених ревизија како би доношење пословних одлука било усклађено са законским оквиром, односно предлагање активности за унапређење система у сврси постизања економичног, ефикасног и рационалног пословања;
- **ЦИЉ** интерне ревизије је: да се осигура директорки ЗЗПС редовним извештавањем информације о стању интерних контрола које ће помоћи у доношењу квалитетнијих одлука, надаље залагати се за усклађеност

пословања са законским прописима и процедурама доброг финансијског управљања као и подизање стања свести о одговорности и обавезама у раду.

Да би постигли наведене циљеве у планирању рада интерне ревизије потребно је узети у обзир визију, мисију и циљеве ЗЗПС.

Дугорочна **визија** ЗЗПС је да стручно и активно спроводи заштиту природних вредности, обезбеди одвијање природних процеса и појава како би садашње и будуће генерације могле да имају очувану природну баштину и да је на одговоран и одржив начин користе.

Основа **мисије** ЗЗПС је да квалитетним, објективним и стручним радом допринесе заштити и очувању и унапређењу природе у Републици Србији. .

Кључни **циљеви** ЗЗПС огледају се у: стручном, активном и приврженом неговању природне баштине, уз повећање површине под заштитом, очување и заштите природе на националном и међународном нивоу.

3. ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Планирање ревизија је неопходно будући да интерној ревизији омогућава: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса. Планирање поред тога пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри више руководство;
- стандард / репер у односу на који се може мерити стварна успешност;
- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија;
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих судова (одлука).

Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата **четири фазе**.

Прву фазу овог процеса представља *Стратегијски план* који наводи покривеност ревизијом у наредне три до пет година и представља основу целог процеса планирања.

Друга фаза је *Годишњи план* рада који је заснован на првој години Стратегијског плана и детаљно наводи ревизије које ће се обавити у наредних дванаест месеци.

Трећа фаза су *Оперативни планови*, који наводе ресурсе потребне за остваривање Годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно реализовано.

Коначно, **Планови задатака ревизије** се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану рада.

Ревизорски ресурси (временски и људски) се свде овлашћеног интерног ревизора, па је из тог разлога неопходно утврдити приоритете у раду. То се остварује применом методологије стратешког планирања интерне ревизије која, између осталог, укључује процену ризика.

Ако такав оквир не постоји, подлога за израду плана је процена ризика након консултација са вишим руководством, а узимајући у обзир:

- предлоге мера од стране ДРИ,
- план отклањања слабости и неправилности у складу са Изјавом о фискалној одговорности,
- финансијски извештаји (значајна одступања од планираних ставки, промена прописа у извештавању),
- могућност отуђења имовине,
- актуелне прописе који утичу на пословање ЗЗПС и сл.

Планирање интерне ревизије спроводи се на два нивоа:

- На нивоу овлашћеног интерног ревизора, који подразумева израду стратешких и годишњих планова интерне ревизије,
- На нивоу појединачног ревизорског процеса који подразумева израду Плана и програма појединачне ревизије.

Стратешки план обављања интерне ревизије израђује овлашћени интерни ревизор током последњег тромесечја текуће године за следећи трогодишњи период.

Стратешки план доноси директорка ЗЗПС до краја текуће године. План се ажурира сваке године, што подразумева да друга година тренутног стратешког плана постаје прва година плана за наредну годину и постаје основа годишњег плана за предстојећу годину.

Стратешки план интерне ревизије ЗЗПС израђује овлашћени интерни ревизор, одобрава га директор ДЗ а односи се на подручја делатности која ће бити ревидирана у периоду 2025 – 2027. године.

Подручја ревизорског деловања из Стратешког плана 2025 – 2027. године развијаће се у појединачне ревизије према годишњим плановима у том периоду.

Свака појединачна ревизија биће одређена временском одредницом и потребним данима за њено обављање. У ревизијска подручја из Стратешког плана, односно појединачне ревизије из Годишњег плана, добра пракса предвиђа ревизије пословних процеса по налогу директорке ЗЗПС (*ad hoc*), те такви процеси имају предност над испуњењем Стратешког плана.

4. СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

4.1. Попис процеса са распоредом ревидирања

РЕВИЗОРСКА ПОДРУЧЈА		2025.	2026.	2027.
1.	Финансијско - материјални послови	√	√	√
2.	Правни, кадровски и општи послови	√	√	√
3.	Ad hoc ревизије по налогу директора	√	√	√

4.2. Стручност интерних ревизора

Интерни ревизор ЗЗПС поседује стручно овлашћење министра финансија за обављање интерне ревизије. Како у овом тренутку није могуће организовати ревизорски тим

којим би се покрио комплетан делокруг рада у установи неопходна је додатна едукација. Едукација ће се спроводити континуираним праћењем стручне литературе и похађањем семинара у организацији Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или других специјализованих установа.

4.3. Остале планиране активности интерне ревизије

Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија обавезна је како би добили потребне смернице, подршку, податке. Сарадња ће се одвијати на организованим састанцима и електронским путем.

Сарадња са другим интерним ревизорима обавља ће се због потребе размене искуства.

Сарадња са Државном ревизорском институцијом прописана је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерни ревизор дужан је да обавља ревизије у складу са Етичким кодексом интерних ревизора, Повељом интерних ревизора, Међународним стандардима и Правилником о интерној ревизији ЗЗПС, односно дужан је да упозори на ризике који могу спречити економично, ефективно и ефикасно постизање циљева кроз преглед, оцењивање и извештавање о стању и примени интерних контрола.

5. ИЗВЕШТАВАЊЕ

Интерни ревизор дужан је према Повељи по обављеној појединачној ревизији да састави **нацрт извештаја** пре израде **коначног извештаја** који се доставља директорки ЗЗПС.

Исто тако интерни ревизор је обавезан да припреми годишњи извештај о обављеним ревизијама у складу са одредбама Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, те да га достави до 31. марта за претходну годину.

Надаље, до 28. фебруара интерни ревизор израђује **мишљење интерних ревизора о систему финансијског управљања и контроле** за подручја која су била ревидирана у претходној години.

Интерни ревизор је у обавези да подноси периодичне и повремене извештаје на захтев директора или ЦЈХ Министарства финансија о броју спроведених ревизија, о реализацији годишњег плана, спровођењу препорука из обављених ревизија те уоченим слабостима и проблемима.

6. ЗАКЉУЧАК

Делокруг рада интерне ревизије укључује све процесе и активности корисника буџетских средстава. Интерна ревизија прегледа, оцењује и извештава о стању контрола те тиме доприноси одговарајућем вођењу послова, економичној и делотворној употреби ресурса те остварењу циљева у односу на постављене стандарде пословне успешности.

Дељењем савета интерна ревизија се спроводи у различитим окружењима и у организацијама које се разликују према својој сврси, величини и структури. Осим тога, закони и обичаји у различитим земљама међусобно се разликују, а те разлике могу утицати на спровођење интерне ревизије.

Код нас интерна ревизија у последње време све више добија на значају, улога и делокруг рада су у развоју, а нагласак се ставља на саветничке активности и доприносу интерне ревизије у стварању додатне вредности ЗЗПС. Будући да је интерна ревизија непознаница на овим просторима за очекивати је да ће бити проблема и неповерења које треба решавати квалитетним ревизијама и спроводљивим препорукама, а све у циљу бољег пословања и лакшњг оставривања постављених циљева установе у којој делују и раде интерни ревизори.