

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо  
Николе Тесле бб  
12208 Костолац



На основу члана 23. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011, 106/2013 и 84/2023) директор Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо Костолац одобрава:

## ПРВА ИЗМЕНА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2026. ГОДИНУ

# РИО

Костолац, април 2026. године

Интерни ревизор

*Sanja Vasilevic*

Сања Василијевић, дипл. ецц.

Директор



Брица Јовановић

## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>Увод.....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>Правни оквир.....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>Улога интерне ревизије.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>Припрема годишњег плана.....</b>	<b>4</b>
<b>V</b>	<b>План ревизије у 2026. години.....</b>	<b>5</b>
<b>VI</b>	<b>Остале планиране активности интерне ревизије.....</b>	<b>8</b>
<b>VII</b>	<b>Извештавање.....</b>	<b>8</b>

## І У В О Д

Годишњи план интерне ревизије обухвата субјекте ревизије који су наведени у Стратегијском плану. Предмети ревизија су утврђени на основу циљева који се желе постићи обављањем ревизије и у консултацији са директором РИО доо Костолац, узимајући у обзир доступност информација и примену актуелних законских прописа који утичу на пословање Друштва.

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред наведеног, планирање ревизија пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима,
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри директор Друштва,
- стандард у односу на који 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.

## II ПРАВНИ ОКВИР

Одредбом члана 82. став 5. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон и 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 92/2023 и 94/2024) прописано је да интерна ревизија, на основу објективног прегледа доказа, обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом. Интерна ревизија треба да утврди да процеси функционишу на предвиђен начин чиме се омогућава остварење циљева Друштва. Посао интерне ревизије укључује и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања Друштвом и управљања ризицима контроле.

Активности интерне ревизије се заснивају и на одредбама 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), Повељи интерне ревизије, Етичком кодексу интерне ревизије и другим прописима у складу са Међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије које је утврдио

Институт интерних ревизора.

### 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), директор РИО доо Костолац потписао је Повељу са интерним ревизором којом се одређују улоге, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у РИО доо Костолац.

Улога интерне ревизије је да директору пружи потврду адекватности система интерних контрола у Друштву. 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 Друштву;
- процени економичност, ефикасност и ефективност;
- 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 интерне ревизије за 2026. годину је припремљен у складу са Другом изменом Стратегијског плана интерне ревизије за трогодишњи период 2024. - 2026. године број 647 од 21.04.2026. године.

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 запосленог и друге обавезе),
- на основу поменуте процене из Стратегијског плана, утврђују се ревизије које одговарају расположивим ресурсима;
- утврђивање ревизорских дана, који су потребни за сваку ревизију;
- распоред ревизија по месецима водећи рачуна о конзистентности (разматрања да ли се одређене ревизије заиста морају или не морају обавити

у одређеним периодима).

## V ПЛАН РЕВИЗИЈА У 2026. ГОДИНИ

Интерна ревизија је постављена као посебна функционално независна функција у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон и 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 92/2023 и 94/2024). Функционална независност интерне ревизије обезбеђује се самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављању ревизије. Интерну ревизију обавља интерни ревизор који у вршењу функције примењује Међународне стандарде интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Расположиви фонд радних дана у 2026. години је 153 радних дана (јануар – децембар 2026. године, календарски број дана по одбитку годишњих одмора, државних празника и дана одређених за семинаре, ванредне ревизије и остале активности).

Обим и број ревизија утврђен је на основу расположивих људских ресурса. Број дана потребних за спровођење појединачне ревизије:

- велики ризик - не мање од 90 дана на годишњем нивоу
- средњи ризик - не мање од 60 дана на годишњем нивоу
- мали ризик - не мање од 40 дана на годишњем нивоу

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије за 2026. годину у РИО доо Костолац:

## ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2026. ГОДИНУ

<b>Циљеви</b>	<p>Смањење ризика у пословању на најмању могућу меру, као и реализација пројектних активности;</p> <p>Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Друштва.</p>
<b>Циљне групе</b>	<p>Системи који су приоритетни у 2026. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Систем: Служба општих, правних и кадровских послова подсистем: Успостављање и спровођење поступака израде, вођења, ажурирања и архивирања кадровске и радно-правне документације за период 01.01.2025. године - 31.12.2025. године;</li> <li>➤ Ad hoc ревизије по налогу директора;</li> <li>➤ Праћење реализације прихваћених Препорука.</li> </ul>
<b>Начин и динамика реализације</b>	<p><i>1. Смањење ризика у пословању Друштва на најмању могућу меру:</i></p> <p>1.1. Редовна провера усаглашености пословања РИО доо Костолац са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију и то кроз следеће системе и подсистеме и периоде вршења ревизије:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Систем: Служба општих, правних и кадровских послова подсистем: Успостављање и спровођење поступака израде, вођења, ажурирања и архивирања кадровске и радно-правне документације, период вршења ревизије 01.05.2026. године - 30.12.2026. године;</li> </ul> <p>1.2. праћење извршења Препорука:</p> <p>1.2.1. праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним Препорукама интерне ревизије;</p>

	<p>2. <i>Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Друштва:</i></p> <p>2.1. описивање и тестирање система;  2.2. идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду Друштва;  2.3. истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система Друштва;  2.4. организовање консултантских и едукативних састанака.</p> <p>3. <i>Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије и из области које су релевантне за спровођење ревизија у 2026. години:</i></p> <p>3.1. учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије;  3.2. учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система.</p>
<b>Очекивани резултати</b>	<p>1. Функционисање пословног система Друштва у складу са законима и прописима,  2. Унапређење рада пословног система у Друштву (економичност, ефикасност и ефективност).</p>
<b>Носилац активности</b>	<p>Интерни ревизор  Сања Василијевић</p>

У току 2026. године интерни ревизор 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 Друштва, пружати одговарајуће савете и упутства на питања из области финансијске контроле и управљања, примењујући свој професионални суд без намере да учествује у доношењу било каквих одлука.

## **VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

У 2026. години планира се учешће интерног ревизора Друштва на годишњем семинару интерних ревизора у јавном сектору, који организује Централна јединица за хармонизацију са циљем усавршавања ревизијских техника и стицања специфичних знања потребних за спровођење појединих врста ревизије.

Интерни ревизор ће учествовати на семинарима и радионицама других организација из области интерне ревизије и на обукама, радионицама и семинарима који су из области поверених делатности РИО доо Костолац и битни су за унапређење пословања.

## **VII ИЗВЕШТАВАЊЕ**

Чланом 18. став 1. тачке 1. и 2. 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) дефинисана је обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и достављање Годишњег извештаја о раду интерне ревизије.

Интерни ревизор доставља директору РИО доо Костолац Извештај о раду интерне ревизије са главним налазима и препорукама до 31. јануара за претходну пословну годину.

Интерни ревизор у складу са чланом 32. став 3. истог Правилника, доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије директору РИО доо Костолац до 15. марта текуће године за претходну годину.

Истим Правилником у члану 32. став 4. регулисано је да директор РИО доо Костолац доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.