



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ . Београд  
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

---

ЦЕНТАР ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ  
11000 Београд, Немањина 6

---

Број: 14/2024-67

Датум: 27.12.2024. године

## **СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ „СРБИЈА КАРГО“ А.Д.**

### **ЗА ПЕРИОД ОД 2025. ДО 2027. ГОДИНЕ**

*Децембар 2024. године*

11  
116

## САДРЖАЈ

1. Увод.....	3
2. Визија и мисија интерне ревизије .....	3
3. Начела интерне ревизије .....	3
4. Стандарди интерне ревизије .....	4
5. Циљеви и задаци .....	4
6. Подручје ревизије .....	5
7. Организациона структура интерне ревизије Друштва .....	5
9. Сарадња са другим институцијама.....	6
10. Транспарентност .....	7

## 1. Увод

Стратешким планом рада дефинисани су главни правци деловања Центра за интерну ревизију акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд (у даљем тексту: Друштво) за период од 2025. до 2027. године. План обухвата визију, мисију, циљеве и задатке Центра за интерну ревизију (у даљем тексту: Центар), као и начела и стандарде који ће се примењивати у раду.

Стратешки план рада израђен је на основу процене ризика, како би се обезбедило ефикасно управљање ресурсима и приоритетно обухватиле области са највећим потенцијалним утицајем на пословање Друштва.

У оквиру плана дефинисана су главна подручја ревизијског деловања за трогодишњи период, с фокусом на приоритетне активности и управљање кључним ризицима.

Ажурирање стратешког плана рада интерне ревизије вршиће се сваког децембра за наредни трогодишњи период, на основу поновно извршене процене ризика и анализе приоритетних области.

## 2. Визија и мисија интерне ревизије

### Визија:

Успоставити интерну ревизију као важан фактор унапређења управљања и контроле у Друштву, кроз независну, објективну и стручну процену пословања која доприноси ефикасности и остваривању стратешких циљева.

### Мисија:

Омогућити Друштву остваривање дефинисаних циљева на ефикасан, економичан и ефективан начин, уз истовремено унапређење квалитета пословања и смањење трошкова. Мисија Центра остварује се кроз израду независних и стручних мишљења о систему интерних контрола и давање препорука за њихово побољшање.

## 3. Начела интерне ревизије

Начела рада Центра представљају основне вредности и смернице које осигуравају ефикасност и професионалност рада. Она укључују:

- Независност – рад интерне ревизије је независан од свих других активности, чиме се обезбеђује објективност у доношењу закључака;
- Објективност – захваљујући својој независној позицији, пружају објективна и стручна мишљења заснована на чињеницама и доказима;
- Стручност – интерни ревизори морају поседовати одговарајућа знања и вештине за обављање ревизије и континуирано се усавршавати како би одржали висок ниво професионалности;
- Трајност – интерна ревизија се спроводи трајно, у складу са стратешким областима и годишњим планом рада.

#### 4. Стандарди интерне ревизије

Интерна ревизија се обавља у складу са:

1. Закон о буџетском систему, члан 82. (Службени гласник РС 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 – др.закон и 92/2023 и 94/2024);
2. Правилник 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);
3. Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 15/2019);
4. Повеља интерне ревизије „Србија Карго“ а.д. број 4/2015-40-17 („Службени гласник ЖС“ број 32/2015), у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ИА (*The Institute of Internal Auditors*);
5. Етички кодекс од 28.12.2015. године;
6. Правилник о раду интерне ревизије „Србија Карго“ а.д. („Службени гласник ЖС“ 34/2021);
7. Међународним стандардима интерне ревизије.

Од 1. јануара 2025. године ступају на снагу нови Глобални стандарди интерне ревизије које је објавио Институт интерних ревизора (ИИА). Ови стандарди доносе значајне промене у начину рада интерних ревизора, укључујући унапређење професионалне праксе, јасније смернице за управљање ризицима и нагласак на етичким принципима.

Интерни ревизори имају обавезу да се у наредном периоду упознају са новим стандардима и ускладе своје активности и извештавање како би обезбедили пуну примену у складу са међународним захтевима.

#### 5. Циљеви и задаци

Стратешки циљеви интерне ревизије су:

- спровођење ревизија и пружање саветодавних услуга у циљу побољшања економичности, ефикасности и ефикасности рада Друштва,
- унапређење степена усаглашености са законима, политикама и процедурама кроз преглед и анализу пословних процеса Друштва.

Да би се остварили наведени циљеви, Центар треба да реализује следеће задатке:

- успостављање и унапређење адекватних система интерних контрола,
- указивање на оптималну употребу расположивих ресурса,
- унапређење система за идентификацију, процену и управљање ризицима,
- континуирано повећање ефикасности и ефикасности ревизорских процеса,
- поштовање и примена прописаних стандарда за спровођење интерних ревизија,
- континуирано стручно усавршавање интерних ревизора.

Ан  
11/16

У циљу побољшања ефикасности рада Друштва у целини, неопходно је учествовање у редовном ажурирању процедура листа и мапа пословног процеса финансијског управљања и контроле из домена интерне ревизије.

## 6. Подручје ревизије

Избор подручја ревизије и динамика њиховог извршења засновани су на процени ризика. Процес укључује идентификацију, анализу и приоритизацију кључних ризика који могу утицати на пословање Друштва.

Подручја ревизијског деловања дефинисана овим Стратешким планом биће детаљно одређена у Годишњем плану ревизије, који ће садржати временски оквир и приоритете за спровођење ревизорских активности.

Табела 1 - Подручја ревизије за период од 2025. до 2027. године

Подручја	Планиране ревизије		
	2025.	2026.	2027.
Комерцијални послови		x	
Јавне набавке		x	x
Залихе и попис	x		
Финансијски и рачуноводствени послови	x		x
Правни и кадровски послови	x		
Послови управљања квалитетом пословања и системима безбедности		x	
Информационе технологије			x
Технички и оперативни послови			

Напомена:

Планирани временски оквири подложни су корекцијама у складу са расположивим ресурсима и приоритетима.

## 7. Организациона структура интерне ревизије Друштва

Интерна ревизија је организована као самостална, функционално и организационо независна јединица и директно је одговорна генералном директору Друштва.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Друштву систематизована су три радна места у Центру: начелник Центра, виши интерни ревизор и интерни ревизор. Тренутно су попуњена два радна места – виши интерни ревизор и интерни ревизор, док је позиција начелника Центра упражњена. Оба запослена у Центру имају звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

## **8. Оспособљавање и усавршавање запослених**

Новозапослени у Центру треба да прођу основну обуку из основа интерне ревизије коју организује Централна јединица за хармонизацију при Министарству финансија, у складу са Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 9/2014 и 84/2023).

Након завршене обуке, на основу званичног захтева Министарству финансија, новозапосленима се додељује ментор, са којим спроводе менторску ревизију. По завршетку менторског процеса, стичу право да полажу испит за звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, у организацији Централне јединице за хармонизацију.

Током рада запослени су дужни да се стално усавршавају и прате новине из области ревизије путем коришћења стручне литературе, учешћа на семинарима, као и стручним усавршавањем у складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 15/2019).

Сходно наведеном правилнику, овлашћени интерни ревизор требало би сваке године да оствари најмање 50 бодова за стручно усавршавање, кроз активности организованог стручног и самосталног усавршавања.

До 31. јануара текуће године за претходну годину Центар је у обавези да Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија достави Извештај о стручном усавршавању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

## **9. Сарадња са другим институцијама**

Интерни ревизори имају обавезу да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија како би обезбедили приступ стручним материјалима, смерницама и подршци у примени стандарда интерне ревизије. Ова сарадња је од суштинског значаја за одржавање усклађености рада ревизора са важећим прописима и најбољим праксама.

Такође, интерни ревизори сарађују са Државном ревизорском институцијом (ДРИ) и екстерним ревизорима ради размене информација, обезбеђивања релевантне документације и усклађивања ревизорских активности.

Комисији за ревизију Друштва интерни ревизори редовно достављају све ревизорске извештаје и план активности спровођења препорука.

## 10. Транспарентност

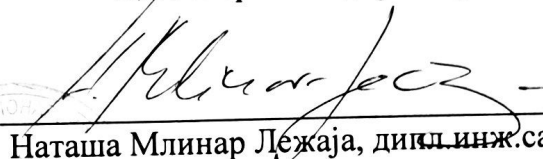
Стратешки план рада објављује се на интернет страници Друштва <https://www.srbcargo.rs/sr/biblioteka-propisa/> како би био доступан запосленима, заинтересованим странама и трећим лицима. Овај приступ осигурава транспарентност рада Центра за интерну ревизију и омогућава увид у планиране активности и циљеве.

**План предложио:**  
Виши интерни ревизор



Ана Николић, дипл. екон  
овлашћени интерни ревизор

**План одобрио:**  
в.д. генералног директора

  
Наташа Млинар Лежаја, дипл. инж. саобр.





Број: 14/2024-65

Датум: 26.12.2024. године

**Предмет: Сагласност Комисије за ревизију на Стратешки и Годишњи план рада**

Дана 26.12.2024. године у 13 часова у Центру за интерну ревизију одржан је састанак Комисије за ревизију и интерних ревизора Друштва.


**Тема састанка:** Консултације око припреме Годишњег плана рада интерне ревизије за 2025. годину и Стратешког плана рада за период 2025-2027. године, као и давање сагласности на предложене планове.

**Закључак:** Комисија за ревизију је размотрила предложене планове и дала сагласност за њихово спровођење у 2025. години:


1. Ревизија осигурања - Провера адекватности полиса и процеса управљања осигурањем;
2. Накнадна ревизија пописа - Провера испуњености предложених препорука;
3. Ревизија система плаћено и неплаћено одсуство - Проверити усклађеност одобравања и евидентирања одсустава са прописима и интерним актима;
4. Ревизија система зараде, подсистем прековремени рад - Провера тачности обрачуна прековремених сати и усаглашености са прописима.

**САГЛАСНЕ:**

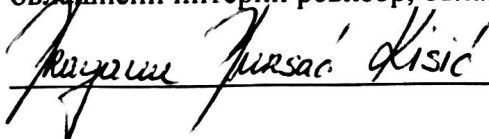
- Милена Ђорђевић, председник комисије, Министарство финансија РС

  
\_\_\_\_\_


- Кристина Ожеговић, члан комисије, адвокат

  
\_\_\_\_\_

- Драгана Бурсаћ Кисић, члан комисије, лиценцирани овлашћени ревизор, овлашћени интерни ревизор, овлашћени јавни рачуновођа, овлашћени рачуновођа

  
\_\_\_\_\_

**ИНТЕРНИ РЕВИЗОРИ:**

  
\_\_\_\_\_ Ана Николић, дипл.екон.

  
\_\_\_\_\_ Весна Ђоковић, дипл.екон.