



Број: 14/2025-78

Датум: 24.12.2025. године

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ
РЕВИЗИЈЕ „СРБИЈА КАРГО“ А.Д.
ЗА 2026. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Увод.....	3
2. Смернице за рад и задаци интерне ревизије	3
3. Активности Центра за интерну ревизију	4
3.1. Примена глобалних стандарда интерне ревизије	4
3.2. Едукација и стручно усавршавање интерних ревизора.....	4
3.3. Извештавање	4
3.4. Сарадња са другим институцијама	5
4. Област ревизије.....	5
5. Транспарентност	6

1. Увод

Годишњи план рада интерне ревизије за 2026. годину израђен је на основу прве године Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2026–2028. године и усклађен је са расположивим ресурсима Центра. План обухвата активности које су усклађене са новим Глобалним стандардима интерне ревизије.

План је заснован на процени ризика и подацима из Интерног регистра ризика Центра за интерну ревизију, и обухвата идентификацију, процену и приоритизацију кључних ризика који могу утицати на пословање Друштва.

Накнадне измене Годишњег плана рада Центра за 2026. годину могуће су само уз сагласност и одобрење генералног директора акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ (у даљем тексту: Друштво).

Акти које Центар за интерну ревизију (у даљем тексту: Центар) користи у раду су:

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. Повеља интерне ревизије „Србија Карго“ а.д. број 14/2025-70 од 11.12.2025. године („Службени гласник ЖС“ број 52/2025);
3. 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);
4. Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 15/2019);
5. Правилник о раду интерне ревизије „Србија Карго“ а.д. („Службени гласник ЖС“ 34/2021);
6. Међународни стандарди интерне ревизије.

2. Смернице за рад и задаци интерне ревизије

Интерна ревизија је стална, систематска активност која се спроводи у Друштву са циљем пружања уверавања да се текући процес рада одвија на начин којим ће се обезбедити поштовање закона, прописа, правила и процедура, уз економично, ефикасно и наменско коришћење средстава.

Задатак интерне ревизије је да накнадном контролом провери да ли су све потребне процедуре успостављене, редовно ажуриране и доступне на прави начин од стране свих запослених у Друштву.

У 2026. години Центар ће вршити ревизије кроз ревизије система. Циљ ревизије система је пружање уверавања, у разумној мери, да су постојеће интерне контроле у систему адекватне и да функционишу на начин који ризике за остваривање циљева система своди на прихватљив ниво. Задатак интерних ревизора је да на основу својих извештаја дају препоруке за унапређење постојећих интерних контрола или успостављање недостајућих процедура.

3. Активности Центра за интерну ревизију

Годишњим планом рада Центра планиране су следеће активности:

- обављање ревизија;
- саветодавне услуге;
- усклађивање рада интерне ревизије са новим Глобалним стандардима интерне ревизије;
- едукација и стручно усавршавање интерних ревизора;
- припрема годишњих извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије и извештаја о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора;
- сарадња са другим институцијама.

Обављање ревизија и давање мишљења о адекватности система интерних контрола је основна активност Центра и има приоритет у односу на остале активности.

3.1. Примена глобалних стандарда интерне ревизије

Нови Глобални стандарди интерне ревизије, који су ступили на снагу почетком 2025. године, доносе значајне промене у професионалној пракси, управљању ризицима и етичким принципима. Ови стандарди обавезују интерне ревизоре да у наредном периоду ускладе своје активности и извештавање ради обезбеђивања њихове пуне примене у складу са међународним захтевима.

3.2. Едукација и стручно усавршавање интерних ревизора

Овлашћени интерни ревизори стално усавршавају стечена знања, вештине и способности ради одржавања стручности и квалитета свог рада. Сходно Правилнику о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 15/2019) требало би да остваре најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години.

Генерални директор омогућава континуирано стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, у складу са чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, односно у складу са Планом образовања за 2026. годину.

3.3. Извештавање

Годишњи извештај о стручном усавршавању интерних ревизора подноси се до 31. јануара текуће године за претходну Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије доставља се генералном директору Друштва до 15. марта текуће године за претходну годину.

Генерални директор Друштва доставља годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Центар за интерну ревизију редовно извештава Комисију за ревизију о обављеним ревизијама, налазима, препорукама и предузетим мерама за отклањање уочених недостатака.

3.4. Сарадња са другим институцијама

Сарадња са другим институцијама, а првенствено са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија је од великог значаја за Центар ради добијања смерница, упутстава и обавештења о примерима најбоље међународне праксе интерне ревизије.

Центар такође сарађује са Државном ревизорском институцијом, екстерном ревизијом и Комисијом за ревизију Друштва (Одлука о именовању Комисије за ревизију број 5/2019-118-59 од 29.07.2019. године, односно Одлука о измени Одлуке о именовању Комисије за ревизију број 5/2019-121-61 од 02.12.2019. године).

4. Област ревизије

Дана 22.12.2025. године одржан је састанак Комисије за ревизију и интерних ревизора Друштва. На састанку је дата сагласност на Годишњи и Стратешки план рада интерне ревизије (у прилогу: Сагласност Комисије за ревизију број 14/2025-75).

У табели 1 приказане су планиране ревизије:

- назив и циљ ревизије,
- субјекат ревизије - организациона јединица (сектор/центар) у којој се врши ревизија,
- кључни ризици, и
- оквирни период за извршење планираних активности.

У табели 2 приказане су остале активности Центра.

Табела 1. Планиране ревизије

РБ	Назив и циљ ревизије	Субјекат ревизије	Кључни ризици	Оквирни период извршења
1.	Ревизија система финансијског управљања и контроле - ФУК која је одобрена Изменом годишњег плана рада 14/2025-66 од 24.10.2025. године - Циљ ревизије: испитати у којој мери су процеси и контроле у систему ФУК-а уређени и делотворни, и предложити мере за њихово побољшање	Друштво у целини	Недовољно уређени и повезани процеси; нејасне надлежности; непостојање или недоследна примена контрола; могући пропусти у усаглашености са прописима и интерним актима	новембар 2025- април
2.	Ревизија система јавних набавки, са фокусом на фазу реализације - Циљ ревизије: процена да ли је процес реализације поступка јавних набавки спроведен у складу са законским прописима,	Центар за набавке и централна стоваришта	Ризик да се процес реализације поступка јавне набавке не извршава у складу са уговором (квалитет, рокови, количине) што може довести до финансијских	мај- септембар

	унутрашњим процедурама и начелима економичности, ефикасности и ефикасности		губитака, неефикасног коришћења ресурса и угрожавања законитости поступка	
3.	Накнадна ревизија провере испуњености предложених препорука	Сектор за одржавање вучних средстава ЗОВС	„Извештај број 14/2024-69 од 30.12.2024. године о извршеној ревизији Услови које морају испуњавати радионице за одржавање железничких возила – Радионица за одржавање локомотива и теретних кола Суботица“	октобар
4.	Накнадна ревизија провере испуњености предложених препорука	Центар за финансијске послове и план	„Коначан извештај број 14/2023-43 од 14.07.2023. године о извршеној ревизији система зарада у Друштву, подсистем обрачун плата стално запослених у 2022. години	новембар-децембар

Табела 2. Остале активности Центра

РБ	Опис активности	Период извршења
1.	Припрема извештаја о стручном усавршавању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору за 2025. годину и предаја Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију	јануар
2.	Припрема годишњег извештаја о раду Центра за интерну ревизију за 2025. годину и предаја генералном директору Друштва	фебруар
3.	Припрема годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2025. годину и предаја Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију	март
4.	Саветодавне услуге - пружање савета, смерница, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања код корисника јавних средстава, управљања ризицима и контроле	током 2026. године
5.	Стручно усавршавање - учешће у семинарима и обукама из области ревизије и интерне контроле због неопходности да се интерни ревизори константно едукују и унапређују своју стручност и искуство	током 2026. године
6.	Припрема стратешког плана рада за наредни трогодишњи период	децембар

5. Транспарентност

Годишњи 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:

Начелник Центра за интерну ревизију

Ђокчевић Р.

Весна Ђокчевић, дипл.екон.
овлашћени интерни ревизор

План одобрио:

в.д. генералног директора

Ђукић Д.

Душан Ђукић, маст.екон.





ЦЕНТАР ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ
11000 Београд, Немањина 6

Број: 14/2025-75

Датум: 22.12.2025. године

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

Дана 22.12.2025. године у 12 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 2026. годину и Стратешког плана рада за период 2026-2028. године, као и давање сагласности на предложене планове.

Закључак: Комисија за ревизију је размотрила предложене планове и дала сагласност за њихово спровођење у 2026. години:


1. Ревизија система финансијског управљања и контроле - ФУК која је одобрена Изменом годишњег плана рада 14/2025-66 од 24.10.2025. године;
2. Ревизија система јавних набавки, са фокусом на фазу реализације;
3. Накнадне ревизије праћења извршења предложених препорука (*follow up* ревизије):
 - „Извештај о извршеној ревизији Услови које морају испуњавати радионице за одржавање железничких возила – Радионица за одржавање локомотива и теретних кола Суботица“ број 14/2024-69 од 30.12.2024. године; и
 - Коначан извештај о извршеној ревизији система зарада у Друштву, подсистем обрачун плата стално запослених у 2022. години број 14/2023-43 од 14.07.2023.г

САГЛАСНЕ:


- Милена Ђорђевић, председник комисије, Министарство финансија РС



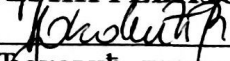
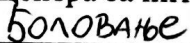
- Кристина Ожеговић, члан комисије, адвокат



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



ИНТЕРНИ РЕВИЗОРИ:


_____ Весна Јуковић, дипл.екон.
Начелник Центра за инт.ревизију

_____ Ана Николић, дипл.екон.
Виши интерни ревизор