

**Јавно комунално предузеће
ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ
Индустијска 12
34000 КРАГУЈЕВАЦ**

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 0-43577
25.12.2025 год.
Крагујевац

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) В.Д. ДИРЕКТОР Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац одобрава:

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2026. ГОДИНУ



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
**ШУМАДИЈА
КРАГУЈЕВАЦ**

Крагујевац, децембар 2025. године

ОИР у јавном сектору

Горан Д. Јовановић, мастер ецц.



Александар Милошевић, дипл. ецц.

САДРЖАЈ

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

I УВОД

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

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 Предузећа,
- 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. Закона о буџетском систему 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 Предузећа. 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 Предузећем и управљања ризицима и 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), В.Д. ДИРЕКТОР Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац потписао је Повељу са интерним ревизором, којом се одређују улоге, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у Предузећу.

Улога интерне ревизије је да директору пружи потврду адекватности система интерних контрола у Предузећу. 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 Предузећу;
- 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.г., припремљен је на основу усвојеног Стратешког плана интерне ревизије, за трогодишњи период 2026.г. - 2028.г., број 0-42765 од 17.12.2025. 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 запослених и друге обавезе),
- на основу поменуте процене из Стратешког 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 РЕВИЗИЈЕ У 2026. ГОДИНИ

Интерна ревизија је постављена као посебна функционално независна функција у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, 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.г. је 165 радних дана (јануар – децембар 2026.г., 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 50 дана на годишњем нивоу
- средњи ризик - 35 дана на годишњем нивоу
- мали ризик - 25 дана на годишњем нивоу.

Организациону структуру у Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац чине дирекције, сектори и службе. Приказ организационе структуре у Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац за субјекте ревизије у 2026.г.:

Дирекција Логистике

Технолошко - организациони сектор:

- Служба снабдевања
- Служба управљања залихама
- Служба за информационо - комуникационе технологије
- Служба за управљање квалитетом и примену стандарда
- Служба развоја и пројеката
- Служба обезбеђења

Дирекција Оперативних послова

Сектор Чистоће:

- Служба сакупљања и одношења смећа
- Служба рециклажни центар
- Служба јавне хигијене
- Служба депоновања отпада
- Служба зоохигијене
- Служба за послове заштите животне средине

Сектор Сигнализације и јавне расвете:

- Служба сигнализације
- Служба јавне расвете

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.г. у Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац:

ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2026. ГОДИНУ

Циљеви	Смањење ризика у пословању на најмању могућу меру, као и реализација пројектних активности; Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Предузећа.
Циљне групе	Системи који су приоритетни у 2026.г.: <ul style="list-style-type: none">• Систем: Јавна расвета, подсистем: Путни налози, Дневник рада, Месечни извештај, за период 01.01.2025.г. - 31.12.2025.г.;• Систем: Јавна хигијена, подсистем: Путни налози, Захтеви, Месечни извештаји, за период 01.01.2025.г. - 31.12.2025.г.;• Систем: Сакупљање и одношење отпада, подсистем: Захтеви, Радни налози, Путни налози, за период 01.01.2025.г. - 31.12.2025.г.;• Систем: Развој и пројектовање, подсистем: Програм и пројекти, Извештаји о раду, за период 01.01.2025.г. - 31.12.2025.г.;• Ад хос ревизије по Налогу директора;• Праћење реализације прихваћених Препорука.

**Начин и
динамика
реализације**

1. Смањење ризика у пословању Предузећа на најмању могућу меру:

1.1. Редовна провера усаглашености пословања Предузећа са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију и то кроз следеће системе и подсистеме и периоде вршења ревизије:

- Систем: Јавна расвета, подсистем: Путни налози, Дневник рада, Месечни извештај, период вршења ревизије 26.01.2026.г. - 18.03.2026.г.;
- Систем: Јавна хигијена, подсистем: Путни налози, Захтеви, Месечни извештаји, период вршења ревизије 08.04.2026.г. - 16.06.2026.г.;
- Систем: Сакупљање и одношење отпада, подсистем: Захтеви, Радни налози, Путни налози, период вршења ревизије 15.07.2026.г. - 22.09.2026.г.;
- Систем: Развој и пројектовање, подсистем: Програм и пројекти, Извештаји о раду, период вршења ревизије 15.10.2026.г. - 03.12.2026.г.;

1.2. Праћење извршења Препорука:

1.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним Препорукама интерне ревизије;

2. Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Предузећа:

- 2.1. Описивање и тестирање система;
- 2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду Предузећа;
- 2.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система Предузећа;
- 2.4. Организовање консултантских и едукативних састанака.

3. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије и из области које су релевантне за спровођење ревизија у 2026.г.:

- 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.

Очекивани резултати	1. Функционисање пословног система Предузећа у складу са законима и прописима, 2. Унапређење рада пословног система у Предузећу (економичност, ефикасност и ефективност).
Носилац активности	ОИР у јавном сектору Горан Д. Јовановић

У току 2026.г. 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 интерних ревизора;
- сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Интерни ревизор ће на захтев директора Предузећа, 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.г. планира се учешће интерног ревизора 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 Предузећа 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 Предузећа 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 Предузећа до 15. марта текуће године за претходну годину.

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