

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

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 0-32454
28. 12. 2022 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 и 106/2013) директор Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац одобрава:

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
**ШУМАДИЈА
КРАГУЈЕВАЦ**

Крагујевац, децембар 2022. године

Интерни ревизор

Горан Јовановић, мастер ецц.

Сања Василијевић, дипл. ецц.



Директор

Марко Вујновић, дипл. маш. инж.

С А Д Р Ж А Ј		
I	Увод.....	3
II	Правни оквир.....	3
III	Улога интерне ревизије.....	4
IV	Припрема годишњег плана.....	4
V	План ревизије у 2023. 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 Стратегијском 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. став 5. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021) 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 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 и 106/2013), 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 и 106/2013), директор Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац потписао је Повељу са интерним ревизорима 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 2023. годину је припремљен у складу са Стратегијским планом интерне ревизије за трогодишњи период 2023. - 2025. године број 0-32191 од 27.12.2022. 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 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 2023. 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, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021). 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 2023. години је 157 радних дана (јануар – децембар 2023. 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 50 дана на годишњем нивоу
- средњи ризик - 35 дана на годишњем нивоу
- мали ризик - 25 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 2023. годину у Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац:

ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2023. ГОДИНУ

Циљеви	<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 Предузећа.</p>
Циљне групе	<p>Системи који су приоритетни у 2023. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Систем: Служба правних послова подсистем: Судски спорови за период 01.01.2022. године - 31.12.2022. године; ➤ Систем: Служба саобраћаја подсистем: Диспечери за период 01.01.2022. године - 31.12.2022. године; ➤ Систем: Служба сервисирања и одржавања возила, механизације, опреме и објеката подсистем: Радни налози за период 01.01.2022. године - 31.12.2022. године; ➤ Систем: Служба саобраћаја подсистем: Контролори за период 01.01.2022. године - 31.12.2022. године; ➤ Ad hoc ревизије по налогу директора; ➤ Праћење реализације прихваћених Препорука.
Начин и динамика реализације	<p><i>1. Смањење ризика у пословању Предузећа на најмању могућу меру:</i></p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Систем: Служба правних послова, подсистем: Судски спорови за период 10.01.2022. године - 02.04.2022. године; ➤ Систем: Служба саобраћаја, подсистем: Диспечери за период 15.04.2022. године - 20.06.2022. године; ➤ Систем: Служба сервисирања и одржавања возила, механизације, опреме и објеката, подсистем: Радни налози за период 10.07.2022. године - 30.09.2022. године; ➤ Систем: Служба саобраћаја, подсистем: Контролори за период 15.10.2022. године - 20.12.2022. године;

	<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. Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Предузећа:</p> <p>3.1. Описивање и тестирање система;</p> <p>3.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду Предузећа;</p> <p>3.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система Предузећа;</p> <p>3.4. Организовање консултантских и едукативних састанака.</p> <p>4. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије и из области које су релевантне за спровођење ревизија у 2023. години:</p> <p>4.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије;</p> <p>4.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система.</p>
Очекивани резултати	<p>1. Функционисање пословног система Предузећа у складу са законима и прописима,</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у Предузећу (економичност, ефикасност и ефективност).</p>
Носилац активности	<p>Интерни ревизори у Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац Сања Василијевић Горан Јовановић</p>

У току 2023. 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 интерних ревизора;
- сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Интерни ревизори 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 2023. години планира се учешће интерних ревизора Предузећа 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 ревизори 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 и 106/2013) дефинисана је обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и достављање Годишњег извештаја о раду интерне ревизије.

Интерни ревизори достављају 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.