

Јавно комунално предузеће
ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ
Индустријска 12
34000 КРАГУЈЕВАЦ

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 0-19782
01.08. 2023 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:

ИЗМЕЊЕН ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ШУМАДИЈА
КРАГУЈЕВАЦ

Крагујевац, август 2023. 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

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 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.

ІІ 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 функциције 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

Измењени Годишњи план интерне ревизије за 2023. годину је припремљен у складу са Првом изменом Стратегијског плана интерне ревизије за трогодишњи период 2023. - 2025. године број 0-19181 од 01.08.2023. године.

Припрема измењеног 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 измењеног Годишњег плана интерне ревизије за 2023. годину у Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац:

ИЗМЕЊЕНИ ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2023. 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 2023. години: ➤ 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 изградње и одржавања путева и улица подсистем: Утрошак грађевинског материјала 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	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: Служба правних послова, подсистем: Судски спорови, период 10.01.2023. године - 02.04.2023. године; ➤ Систем: Служба саобраћаја, подсистем: Диспечери, период 15.04.2023. године - 20.06.2023. године; ➤ Ad hoc ревизије по налогу директора, Сектор Нискоградња, период 11.07.2023. године – 28.07.2023. године; ➤ Систем: Служба изградње и одржавања путева и улица подсистем: Утрошак грађевинског материјала, период 03.08.2023. године - 10.10.2023. године; ➤ Систем: Служба саобраћаја, подсистем: Контролори за период 16.10.2023. године - 20.12.2023. године;

	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: 3.1. Описивање и тестирање система; 3.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду Предузећа; 3.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система Предузећа; 3.4. Организовање консултантских и едукативних састанака. 4. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије и из области које су релевантне за спровођење ревизија у 2023. години: 4.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије; 4.2. 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	Интерни ревизори у Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац Сања Василијевић Горан Јовановић

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 хармонизацију при Министарству финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.