

Јавно комунално предузеће
ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ
Индустијска 12
34000 КРАГУЈЕВАЦ

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 10-14813
31.07 2020 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 2020. ГОДИНУ



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
**ШУМАДИЈА
КРАГУЈЕВАЦ**

Крагујевац, јул 2020. године

Интерни ревизор

Горан Јовановић, мастер екон.

Сања Василијевић, дипл. ецц.

Директор

Немања Димитријевић, дипл. ецц.

САДРЖАЈ

I	Увод.....	3
II	Правни оквир.....	3
III	Улога интерне ревизије.....	4
IV	Припрема годишњег плана.....	4
V	План ревизије у 2020. 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, који су утврђени на темељу одређених циљева који се желе постићи обављањем ревизије и консултација са директором Предузећа и другим руководиоцима Предузећа, узимајући у обзир доступност информација и података из извештаја, односно узимајући у обзир 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 овлашћено лице,
- 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, као и додатних Одлука.

II ПРАВНИ ОКВИР

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009,73/2010,101/2010,101/2011, 93/2012,62/2013,63/2013, 108/2013, 99/2016) прописано је да интерна ревизија, на основу објективног прегледа доказа, обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, као и да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације, укључујући и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом 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 („Сл.гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013), Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса интерне ревизије и другим прописима у складу са Међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије припремљеним од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија

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 („Сл.гласник РС“, бр. 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 Предузећа пружи потврду адекватности система интерних контрола у организацији. 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 организацији;
- 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 је припремљен у складу са Измењеним Стратегијским планом интерне ревизије за трогодишњи период од 2020. године до 2020. 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 (размотрити да ли се одређене ревизије заиста морају или не морају обавити у одређеним периодима).

V ПЛАН РЕВИЗИЈА У 2020. ГОДИНИ

Интерна ревизија је постављена као посебна функционално независна функција у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/2009.... 99/2016). Функционална независност интерне ревизије обезбеђује се самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, као и о 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 2020. години је 157 радних дана (јануар – децембар 2020. 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 – 100 дана на годишњем нивоу
- средњи ризик – 55 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 као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерног ревизора у Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац за 2020. годину.

ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2020. ГОДИНУ

Циљеви	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању на најмању могућу меру, као и реализација пројектних активности; 2. Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Предузећа;
Циљне групе	<p style="text-align: center;">Системи који су приоритетни у 2020. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Систем: Служба кориснички центар, подсистем: Пријаве и привремене одјаве (са активирањем) за период 01.01.2019. године - 31.12.2019. године; ➤ Систем: Служба снабдевања и Служба управљања залихама, подсистем: Набавке и магацинско пословање за период 01.01.2019. године -31.12.2019. године; ➤ Ad hoc ревизије по Налогу директора; ➤ Праћење реализације прихваћених Препорука;
Начин и динамика реализације	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању Предузећа на најмању могућу меру: <ol style="list-style-type: none"> 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; <ol style="list-style-type: none"> 1.1.1. Систем: Служба кориснички центар, подсистем: Пријаве и привремене одјаве (са активирањем), период вршења ревизије 02.03.2020. године – 28.07.2020. године; 1.1.2. Систем: Служба снабдевања и Служба управљања залихама, подсистем: набавка и магацинско пословање, период вршења ревизије 05.08.2020. године – 30.11.2020. 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>2.1. Описивање и тестирање система;</p> <p>2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду Предузећа;</p> <p>2.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система Предузећа;</p> <p>2.4. Организовање консултантских и едукативних састанака;</p> <p>3. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2020. години:</p> <p>3.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије;</p> <p>3.2. 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 Горан Јовановић Сања Василијевић</p>

У току 2020. 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 интерног 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 2020. 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 и на семинарима и радионицама других организација у делу који се односи на интерну ревизију.

VII ИЗВЕШТАВАЊЕ

О свим активностима интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и Годишњи извештај о раду интерне ревизије регулисан је 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 („Сл.гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013).

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.