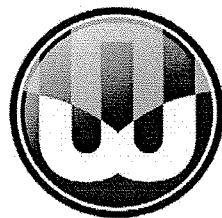


**Јавно комунално предузеће  
ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ  
Индустијска 12  
34000 КРАГУЈЕВАЦ**

Јавно комунално предузеће  
Шумадија Крагујевац  
Бр. 0-29425  
14.12 2021 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 2022. ГОДИНУ**



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
**ШУМАДИЈА  
КРАГУЈЕВАЦ**

Крагујевац, децембар 2021. године

Интерни ревизор

Горан Јовановић, мастер ецц.

Сања Василијевић, дипл. ецц.



Марко Вујић, 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 2022. години.....                 | 5 |
| VI  | Остале планиране активности интерне ревизије..... | 8 |
| VII | Извештавање.....                                  | 8 |

## **I 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.

## **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 и 149/2020) 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**

Годишњи план интерне ревизије за 2022. годину је припремљен у складу са Другом изменом Стратегијског плана интерне ревизије за трогодишњи период 2020. - 2022. године број 0-29502 од 13.12.2021. 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 2022. 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 и 149/2020). 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 2022. години је 157 радних дана (јануар – децембар 2022. 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 2022. годину у Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац:

## ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2022. ГОДИНУ

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>Циљеви</b>                       | <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>   |
| <b>Циљне групе</b>                  | <p>Системи који су приоритетни у 2022. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Систем: Сектор Јавног транспорта путника<br/>подсистем: Контрола у служби јавног транспорта за период 01.01.2021. године - 31.12.2021. године;</li> <li>➤ Систем: Служба продаје<br/>подсистем: Приходи од продаје гробних места за период 01.01.2021. године -31.12.2021. године;</li> <li>➤ Систем: Служба набавке<br/>подсистем: Израда конкурсне документације за период 01.01.2021. године -31.12.2021. године;</li> <li>➤ Систем: Сектор паркинга<br/>подсистем: Служба посебна паркиралишта за период 01.01.2021. године -31.12.2021. године;</li> <li>➤ Ad hoc ревизије по налогу директора;</li> <li>➤ Праћење реализације прихваћених Препорука.</li> </ul> |
| <b>Начин и динамика реализације</b> | <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"> <li>➤ Систем: Сектор Јавног транспорта путника<br/>подсистем: Контрола у служби јавног транспорта, период вршења ревизије 10.01.2022. године - 15.03.2022. године;</li> <li>➤ Систем: Служба продаје<br/>подсистем: Приходи од продаје гробних места, период вршења ревизије 16.03.2022. године - 31.05.2022. године;</li> <li>➤ Систем: Служба набавке</li> </ul>   |

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
|                                   | <p>подсистем: Израда конкурсне документације, период вршења ревизије 01.06.2022. године - 14.10.2022. године;</p> <p>➤ Систем: Сектор паркинга<br/>подсистем: Служба посебна паркиралишта, период вршења ревизије 17.10.2022. године - 16.12.2022. године;</p> <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><i>2. Ефикасна консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Предузећа:</i></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><i>3. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије и из области које су релевантне за спровођење ревизија у 2022. години:</i></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> |
| <p><b>Очекивани резултати</b></p> | <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>   |
| <p><b>Носилац активности</b></p>  | <p>Интерни ревизори у<br/>Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац<br/>Сања Василијевић<br/>Горан Јовановић</p>   |

У току 2022. 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 2022. 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.