



Јавно комунално предузеће
ЧИСТОЋА
СОМБОР

Раде Дракулића 12
25000 Сомбор
ПИБ: 101841922 Матични: 08046816
Т.Р.: 310-9649-75

Тел: +381 (0)25 415788 • Факс: +381 (0)25 414326 • <http://www.cistoca.co.rs> • office@cistoca.co.rs

Број:01-20/18

Дана: 22.12.2023.

**ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЈКП „ЧИСТОЋА”
СОМБОР
за 2024. годину**

Сомбор, децембар 2023. године .



Јавно комунално предузеће
ЧИСТОЋА
СОМБОР

Раде Дракулића 12
25000 Сомбор
ПИБ: 101841922 Матични: 08046816
Т.Р.: 310-9649-75

Тел: +381 (0)25 415788 • Факс: +381 (0)25 414326 • <http://www.cistoca.co.rs> • office@cistoca.co.rs

І УВОД

ЈКП „Чистоћа” Сомбор за 2024. годину доноси годишњи план рада интерне ревизије на основу усвојеног Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2023 – 2025 године.

Годишњи план рада интерне ревизије доноси се у складу са чланом 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, 84/2023) и чланом 4. став 1. тачка 3. Правилника о раду интерне ревизије у ЈКП „Чистоћа“ Сомбор.

Интерна ревизија у ЈКП „Чистоћа“ Сомбор се обавља у складу са Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије, одредбама Повеље о интерној ревизији, одредбама Правилника о раду интерне ревизије, Стратешким и Годишњим планом рада интерне ревизије.

ІІ ПРАВНИ ОКВИР

Активност интерног ревизора се заснива на одредбама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр.54/2009..... 31/2019 і 72/2019), 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, 84/2023), Правилника о раду интерне ревизије у ЈКП „Чистоћа”, 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 Републике Србије.

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“, бр.99/2011 и 106/2013,84/2023), директор ЈКП „Чистоћа“ Сомбор је под бројем: 01-15/8 од 14. јула 2021. године, донео и потписао Повељу интерне ревизије којом се одређује улога, овлашћење и одговорност функције интерних ревизора у предузећу.

Улога Интерне ревизије је да директору предузећа пружи потврду адекватности система интерних контрола у организацији. Интерна ревизија помаже да се остваре циљеви предузећа 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;
- оцене процедуре за управљање ризицима у организацији;
- процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) операција;
- 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

Интерни ревизор припрема годишњи план, који одобрава директор предузећа. Годишњи план се припрема сваке године на основу стратешког плана. Годишњи план је заснован на првој години стратешког плана уз додатне детаље, као што је нпр. дефинисање задатака које треба обавити и утврђивање критичних области, рокова и ресурса потребних за наредну годину.

Припрема годишњег плана подразумева следеће фазе:

- Распоред рада ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања;
- на основу поменуте процене, из стратешког плана се утврђују ревизије које одговарају расположивим ресурсима;

- утврђивање ревизорских дана (директно време), који су потребни за сваку ревизију;
- распоред ревизија по месецима/кварталима водећи рачуна о конзистентности (размотрити да ли се одређене ревизије заиста морају или не морају обавити у одређеним периодима).

V ПЛАН РЕВИЗИЈА У 2024. 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..... 31/2019 и 72/2019). Функционална независност интерне ревизије обезбеђује се самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерни ревизор по плану за 2024. годину, се припрема за полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Обука је почела у октобру 2021. из области финансијског управљања и контроле, а обука из области интерне ревизије је била у марту 2022. године. Практична обука са ментором се планира почетком 2024. године, а након обуке полагање испита за Овлашћеног интерног ревизора.

Обим и број ревизија утврђен је на основу расположивих људских ресурса, броја дана потребних за спровођење појединачне ревизије (стандардног времена за сваку категорију ревизије):

- за ревизију високог ризика	60 радних дана;
- за ревизију средњег ризика	40 радних дана;
- за ревизију ниског ризика	30 радних дана.

Расположиви фонд радних дана у 2024 години је: 120 радних дана за ревизора (јануар – децембар 2024.године, календарски број дана по одбитку годишњих одмора, државних празника и дана одређених за семинаре, ванредне ревизије и остале активности).

У табели је дат преглед расположивих радних дана интерног ревизора за период јануар – децембар 2024.:

Табела 1

Расподела расположивих ресурса за годину дана	Дани
Интерни ревизор	1
Укупан број дана у години	365
Број дана викенда	105
Број дана год. одмора	30
Државни празници	12
Семинари, ванредне ревизије и остале активности	98
Ревизор/дан	120
Укупно расположиво дана за ревизије	120
Просечан број дана по ревизији	60
Планирани број ревизија у години	2

У складу са планом рада интерне ревизије а у оквиру предвиђене обуке и припреме за полагање за Овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, Интерни ревизор у току 2024. године планира да изврши следеће ревизије:

Табела 2

Р.бр.	Назив система ревизије	Назив подсистема ревизије
1	По избору ментора из ЦЈХ	
2	Систем плата	

По избору ментора из ЦЈХ, а у оквиру предвиђене обуке и припреме за полагање за Овлашћеног интерног ревизора, биће извшене одређене ревизије.

У току 2024. 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.

На захтев директора предузећа, интерни ревизор ће пружати одговарајуће савете и упутства на питања из области финансијске контроле и управљања, наплате потраживања, попис имовине, персонални досије запосленог, као и из других области, примењујући свој професионални суд без намере да учествују у доношењу било каквих одлука.

VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У 2024. години се планира учешће интерног ревизора предузећа на годишњим семинарима интерних ревизора у јавном сектору, које организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија са циљем усавршавања ревизијских техника и стицања специфичних знања потребних за спровођење појединих врста ревизије.

Интерни ревизор 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 Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

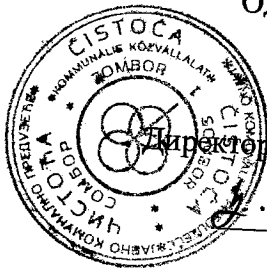
Обрадила:

Интерни ревизор

Тања Алаваља Ј.

дипл. екон. Тања Алаваља Јојић

Одобрио:



Д. Радојчић

Др сци. Драган Радојчић

Доставити:

- 1) Интерни ревизор
- 2) Архива
- 3) Свим руководиоцима организационих јединица ЈКП “Чистоћа” Сомбор доставити електронским путем