



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:01-20/30

Дана: 28.12.2022.

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ЈКП “Чистоћа” Сомбор

за период 2023-2025. године

Сомбор, децембар 2022.



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: 01-20/30
Дана: 28.12.2022.

І УВОД

Стратешки план рада интерне ревизије у ЈКП “Чистоћа” Сомбор за период од 2023. до 2025. године, којим су утврђени стратешки циљеви интерне ревизије, заснива се на дугорочним циљевима Предузећа, утврђеним приоритетима и процени ризика Интерне ревизије.

Обавеза доношења Стратешког плана интерне ревизије прописана је чланом 17. став 1. тачка 1. Правилник 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) и чланом 5. став 1. тачка 2. Правилника интерне ревизије.

Стратешки план се припрема на бази Закона о буџетском систему (“Сл. Гласник РС”, бр.54/2009...149/2020) и Правилника о заједничким критеријума 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).
Сврха стратешког плана је да искаже главне циљеве интерне ревизије ЈКП “Чистоћа” Сомбор.

Осим планираних ревизија по програмима и активностима план садржи и ревизије по налогу директора, као и друге активности у обављању послова интерне ревизије.

На основу одобреног Стратешког плана доноси се Годишњи план интерне ревизије ЈКП “Чистоћа” Сомбор. Сваке године у децембру месецу Стратешки план рада интерне ревизије се процењује и ажурира, узимајући у обзир новонастале околности које су довеле до других приоритета у односу на планиране.

Измене и допуне Стратешког плана одобрава директор ЈКП “Чистоћа” Сомбор.

II ПРАВНИ ОКВИР

Активност интерног ревизора се заснива на одредбама Закона о буџетском систему (“Сл. Гласник РС”, бр.54/2009...149/2020), 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), Правилник о раду интерне ревизије, Повеља интерне ревизије, Етичког кодекса интерне ревизије и другим прописима који су у складу са међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије, припремљени од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

III ВИЗИЈА И МИСИЈА

3.1. Визија

Интерни ревизор ће својим радом и деловањем достављати информације и пружити помоћ Директору и руководству предузећа у циљу доношења испавних одлука које су усклађене са законом, прописима, политикама, процедурама, доношење одлука ради економичног, ефикасног и ефективног пословања, као и јачање одговорности запослених.

3.2. Мисија

Мисија интерне ревизије је пословна функција која својим радом и резултатима доприноси унапређењу пословања, развоја и процеса управљања, посебно у делу менаџерске функције надзора над пословањем ЈКП “Чистоћа” Сомбор.

Интерни ревизор ће својим деловањем допринети подизању свести у обављању јавних послова и континуитет у пружању комуналних услуга.

Мисија интерне ревизије је квалитетно и одговорно обављање ревизорских послова у складу са начелима Етичког кодекса интерне ревизије, Повељом интерне ревизије и Правилником о раду интерне ревизије, а која се првенствено односи на давање независног стручног мишљења о квалитету вршења интерне финансијске контроле и управљања, контроле законитости рада, управљању ризицима у циљу побољшања ефикасности и економичности пословања и пружања услуга ЈКП “Чистоћа” Сомбор.

IV МЕТОДОЛОГИЈА И ЗАКОНСКИ ОКВИР ЗА ФУНКЦИОНИСАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У Р. СРБИЈИ

Правни оквир за успостављање и функционисање интерне ревизије у Републици Србији чине:

- 1) Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021);
- 2) Подзаконска акта:

- Правилник 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) – у даљем тексту: **Правилник ИР**;
- Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013) и
- Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 15/2019).

Прописи о систему интерне финансијске контроле у јавном сектору налажу успостављање и усаглашавање система интерне контроле са међународно прихваћеним стандардима - Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије, извештавање о успостављању система и проверу квалитета активности система интерне контроле.

Оперативно упутство које је значајно за област интерне ревизије јесте Приручник за интерну ревизију Министарства финансија Републике Србије – Централне јединице за хармонизацију (даље: ЦЈХ).

Институционални оквир интерне финансијске контроле формирају Народна Скупштина и Влада. Народна Скупштина као носилац уставотворне и законодавне власти доноси законе којима се уређује интерна финансијска контрола у јавном сектору, самим тим и интерна ревизија као њена компонента, док Влада предлаже и извршава ове законе и подзаконска акта. Влада Републике Србије је послове координације, праћења примене и сагледавање квалитета система ФУК и интерне ревизије, као и послове успостављања, развоја и рада интерне ревизије у јавном сектору поверила Министарству финансија – ЦЈХ.

V РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

Ревизорско окружење подразумева укупно понашање, схватање и активности руководства у погледу система интерне финансијске контроле и њеног значаја за унапређење организације, односно њене сврхе и важности њене имплементације у циљу постизања бољих резултата у раду.

Контролно окружење је битна и незаобилазна ставка система интерних контрола и због тога интерни ревизор треба да стекне одговарајуће разумевање контролног окружења. Контролно окружење обухвата „тон на врху“ који утиче на свест запослених о контроли, односно управљачке функције и ставове, свест и поступке руководства и лица одговорних за управљање који се односе на интерну контролу и њен значај за организацију. На овај начин схваћено контролно окружење је основ успостављања и функционисања ефикасног система интерних контрола.

VI КОДЕКС СТРУКОВНЕ ЕТИКЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА

Интерни ревизор ЈКП “Чистоћа” Сомбор обавља ревизије према методологији Централне јединице за хармонизацију, Министра финансија Републике Србије и поштује одредбе Кодекса струковне етике интерних ревизора.

Основна начела и правила којих се у обављању послова придржава интерни ревизор предузећа су:

- **Независност** – рад интерне ревизије је независан; самостално на основу процене ризика и приоритета у стратешком и годишњем плану, одлучује о областима и обухвату ревизија, независна је у односу на активности које могу бити предмет ревизије и које би могле угрозити објективност интерне ревизије;
- **Објективност** – захваљујући својој независној позицији у организационој структури Предузећа, интерни ревизори су у могућности да дају став који није заснован на суду(процени) другог лица;
- **Стручна оспособљеност** – интерни ревизор треба да прође програм обуке успостављен од стране Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија и стекне звање Овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у Републици Србији. Функција интерног ревизора се развија континуирано у смислу стицања практичног искуства и стварања капацитета за обављање ревизија у новим подручјима (ревизије успешности, економичности и информационе технологије).
Редовно похађање стручних семинара обавеза је свих ревизора с циљем примене нових искустава ревизијске методологије која се свакодневно развија.
- **Трајност** – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратешким областима, у плану утврђеним интервалима, обезбеђено кроз израду стратешких, годишњих и оперативних планова рад и извештаја о обављеним годишњим ревизијама.
- **Интегритет** – поштење и честитост интерног ревизора омогућава успостављање поверења према његовим проценама и налазима. Интерни ревизор је дужан да избегава учествовање у радњама или активностима које дискредитују звање интерног ревизора.
- **Поверљивост - чување тајности података** – интерни ревизор у обављању ревизије уважава поверљивост и тајност свих података и информација.

VII СТРАТЕШКИ ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Стратешки циљеви интерне ревизије за период од 2023-2025. године су следећи:

- Проценом и посматрањем функционисања система финансијске контроле и управљања, ФУК, у организационим деловима ЈКП “Чистоћа” Сомбор и редовним извештавањем осигураги Директору потпуне информације које ће му помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука

- Промовисати усклађеност пословања с прописима, политикама и процедурама
- Јачање система наплате потраживања
- Осигурање независне и објективне функције интерне ревизије
- Обезбеђивање потребних ресурса за квалитативно обављање интерне ревизије
- Осигурање квалитета ревизорског рада и ревизорских извештаја
- Развој знања, вештина и стручно усавршавање интерног ревизора

Како би се постигли посебни циљеви из Стратешког плана за период 2023-2025 . године, годишњи планови ће бити припремљени на начин да садрже задатке сваког ревизорског ангажмана, одговорне особе и рокове за извршавање планираних задатака.

VII ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗИЈА

Основа за израду Стратешког плана интерне ревизије ЈКП "Чистоћа" Сомбор се темељи на објективној процени ризика, која је уређена на основу:

- разговора са руководиоцима већих и мањих организационих целина, који су свесни специфичних ризичних подручја и која ће подржати спровођење ревизија;
- прегледа годишњих извештаја екстерне и државне ревизије за претходну годину;
- идентификација подручја и процеса од општег значаја за Предузеће где су могућа побољшања ефикасности и јачање интерне контроле, што може резултирати значајним укупник користима за цело предузеће.

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења расположивих материјалних и људских ресурса.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

I фаза – Стратешки план, Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који обухвата делокруг рада, односно системе интерне ревизије у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

II фаза – Годишњи план, Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован на текућој години стратешког плана и детаљно разрађује делатност ревизије и наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

III фаза – План појединачне ревизије, Трећа фаза су планови појединачне ревизије, који наводе: конкретне подсистеме ревизија, ресурсе – људске и материјалне по ревизији, период у току године у коме се планира обављање ревизије. Планови појединачне ревизије се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

IV фаза – План појединачног задатка ревизије, Планови задатка ревизије се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану рада. Имају стандардну прописану садржину

7.1. Време потребно за ревизије

При утврђивању времена које ревизори треба да проведу на пословима ревизије полази се од расположивог времена за обављање ревизија и расположивих људских ресурса.

Ревизијско време укључује директно време везано за рад ревизора које подразумева све фазе одређене ревизије, као што су прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрања налаза ревизије, архивирање документације и праћење спровођења препорука.

Планира се и време за друге послове, као што су праћење ревизије - накнадне ревизије, обука и стручно усавршавање, пружање саветодавних и стручних услуга руководству при увођењу нових система итд.

На основу свих елемената у годишњем плану се утврђује време потребно за ревизије у оквиру периода који покрива стратешки план.

За сваку категорију ревизије одређено је стандардно „основно директно“ време ревизије и то:

1. Ревизије високог ризика - 60 дана по ревизији
2. Ревизије средњег - 40 дана по ревизији
3. Ревизије ниског ризика - 30 дана по ревизији

На основу постигнутог разумевања окружења и идентификације главних процеса који су кључни за постизање стратешких циљева предузећа, интерни ревизор ће у периоду 2023 – 2025. године имати следећи стратешки приступ ревизији:

- сваке године вршиће се ревизија процеса који су оцењени високим ризиком,
- сваке друге године вршиће се ревизија процеса који су оцењени средњим ризиком,
- сваке треће године вршиће се ревизија процеса који су оцењени ниским ризиком.

Ревизија појединих процеса обављаће се континуирано, док ће се неке ревизије обављати у одређеним временским интервалима у зависности од процене вероватноће настанка и тежине могућег ризика као и расположивости ресурса интерне ревизије.

Листа планираних ревизија из горе наведеног приступа ревизији, као и план осталих ревизорских активности, зависиће од расположивих ревизорских ресурса.

Подручја ревизорског деловања разврстаће се у појединачне ревизије годишњим плановима у наведеном трогодишњем периоду.

Свака појединачна ревизија биће одређена временским раздобљем и потребним радним данима за њено обављање.

Стратешки план биће ажуриран на годишњем нивоу, у складу са могућим изменама циљева и приоритета ЈКП “Чистоћа” Сомбор.

VIII ОРГАНИЗАЦИЈА И РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП “Чистоћа” Сомбор, систематизовано је радно место интерног ревизора. С обзиром на значај функције интерне ревизије, неопходно је да службеник на овим пословима у потпуности задовољи критеријуме потребне за обављање послова интерне ревизије.

У периоду 2023. – 2025.године, планира се да се настави програм обуке интерног ревизора из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије успостављен од стране Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије, положи испит и стекне звање Овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. Обука је почела у октобру 2021. из области финансијског управљања и контроле. Док је обука из интерне ревизије била у марту 2022. године. Практична обука са ментором се планира почетком 2023. године, а након обуке полагање испита за Овлашћеног интерног ревизора.

Предузеће ће сопственим средствима осигурати интерном ревизору додатну едукацију и стручно усавршавање на следећим подручјима:

- процена ризика и стратешког планирања
- напредне ревизијске технике
- рачуноводство и финансијско управљање
- информатичко усавршавање
- упознавање с најбољом ревизорском праксом на стручним семинарима у Србији

IX 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 ревизори у складу са Чланом 32. став 3. 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) достављају годишњи извештај о раду интерне ревизије Директору предузећа до 15. марта текуће године за претходну годину.

Правилником 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) 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.

Х ЗАКЉУЧАК

Током трогодишњег периода 2023-2025. године, Интерни ревизор ће своје активности усмерити на:

- Персонални досије запосленог
- Попис имовине и обавеза
- Јачање система финансијског управљања и контроле, ФУК
- Јачање система наплате потраживања
- Осигурање квалитета и унапређења Интерне ревизије
- Усклађивање рада Интерне ревизије с одредбама законских прописа
- Обука Интерног ревизора и полагање испита за стицање звања Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору
- Осигурање сталног и стручног усавршавања за стицање нових и проширење постојећих знања и вештина
- Континуирана сарадња са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије

Обрадила:

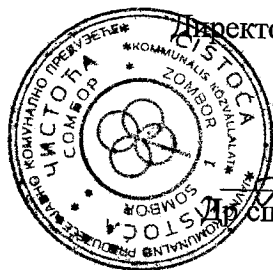
Интерни ревизор

Тања Алаваља Ј.

дипл. екон. Тања Алаваља Јојић

Одобрио:

Директор ЈКП "Чистоћа" Сомбор



Драган Радојчић

Доставити:

- 1) Помоћнику директора за правне и опште послове
- 2) Интерни ревизор
- 3) Архива

Објављено на огласним таблама организационих јединица ЈКП "Чистоћа" Сомбор дана 28.12.2022. године.

- 1/Синагога [Signature]
- 2/Машинска [Signature]
- 3/Депонија [Signature]
- 4/Косовска [Signature]
- 5/Азил [Signature]