

**ГОДИШЊИ ПЛАН**  
**ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**  
**ЈКП „ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“**  
**СУБОТИЦА**  
**за 2020. годину**

**Број: 8210/2019**

**Суботица, 03.12.2019. године**

## САДРЖАЈ

I УВОД.....	3
II ПРАВНИ ОКВИР.....	3
III УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	3
IV ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА.....	4
V ПЛАН РЕВИЗИЈЕ У 2020.г.....	4
VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	6
VII ИЗВЕШТАВАЊЕ.....	6

## **I УВОД**

Годишњи план рада интерне ревизије ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица за 2020. годину доноси се на основу усвојеног Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2020 – 2022. 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) и чланом 5. став 1. тачка 3. Правилника о раду интерне ревизије у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица.

Интерна ревизија у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица 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.

## **II ПРАВНИ ОКВИР**

Активност интерних ревизора се заснива на одредбама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр.54/2009..... 31/2019 и 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), Правилника о раду интерне ревизије у ЈКП „Чистоћа и зеленило“, 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), Директор ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица је под бројем: 596/2019 од 28.01.2019. и бројем: 1665/2019 од 13.03.2019.године, донео и потписао Повеље интерне ревизије којим 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; и
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

#### **IV ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА**

Годишњи план се припрема сваке године на основу стратешког плана. Интерни ревизор припрема годишњи план, који одобрава Директор предузећа. 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 (одсуство са посла, очекиване промене у погледу запослених и друге обавезе);
- 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 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..... 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. Интерну ревизију обавља један Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, који у вршењу функције примењује међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета. Други, Интерни ревизор по плану за 2020.годину, се припрема за полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Обим и број ревизија утврђен је на основу расположивих људских ресурса (интерних ревизора), 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 2020 години је: 150 радних дана по ревизору (јануар – децембар 2020.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 по интерном ревизору за период јануар – децембар 2020.:

Расподела расположивих ресурса за годину дана	Дани/број извршилаца	Дани/број извршилаца
Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору	1	
Интерни ревизор		1
Укупан број дана у години	365	365
Број дана викенда	104	104
Број дана год. одмора	30	26
Државни празници	12	12
Семинари, ванредне ревизије и остале активности	71	103
Ревизор/дан	148	
Укупно расположиво дана за ревизије	148	120
Просечан број дана по ревизији	37	60
Планирани број ревизија у години	4	2

У складу са стратешким планом рада интерне ревизије, Овлашћени интерни ревизор у току 2020. године планира да изврши следеће ревизије:

Р.бр.	Назив система ревизије	Назив подсистема ревизије
1.	Ревизија система одржавања и изградње јавних зелених површина у 2019.години	
2.	Финансијско пословање предузећа	Финансијско извештавање у 2019.
3.	Јавне набавке	Јавне набавке на које се закон не примењује у 2019.
4.	Приходи	

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 2020. године планира да изврши следеће ревизије:

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

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 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 учествују у доношењу било каквих одлука.

## **VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

У 2020. години се планира учешће интерних 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 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 ревизори у складу са чланом 32. став 3. истог Правилника, достављају 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.

Припремио:  
Овлашћени нтерни ревизор  
у јавном сектору

  
Душан Раковић



Одобрио:  
Директор ЈКП "Чистоћа и зеленило"

  
Слободан Милошев