

GODIŠNJI PLAN
INTERNE REVIZIJE
JKP „ČISTOĆA I ZELENILLO“
SUBOTICA
za 2019. godinu

Broj: 8429/2018

Subotica, 06.12.2018. godine

SADRŽAJ

I UVOD.....	3
II PRAVNI OKVIR.....	3
III ULOGA INTERNE REVIZIJE.....	3
IV PRIPREMA GODIŠNJEG PLANA.....	4
V PLAN REVIZIJE U 2019.g.....	5
VI OSTALE PLANIRANE AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE.....	7
VII IZVEŠTAVANJE.....	7

I UVOD

Godišnji plan rada interne revizije JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica za 2019. godinu donosi se na osnovu usvojenog Strateškog plana rada interne revizije za period 2019 – 2021. godine.

Godišnji plan rada interne revizije donosi se u skladu sa članom 17. stav 1. tačka 1. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br.99/2011 i 106/2013) i članom 5. stav 1. tačka 3. Pravilnika o radu interne revizije u JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica.

Interna revizija u JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica obavlja se u skladu sa Međunarodnim Standardima profesionalne prakse interne revizije, odredbama Povelje o internoj reviziji, odredbama Pravilnika o radu interne revizije, Strateškim i Godišnjim planom rada interne revizije.

II PRAVNI OKVIR

Aktivnost internog revizora se zasniva na odredbama Zakona o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS“, br.54/2009...113/2017), Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br.99/2011 i 106/2013), Pravilnika o radu interne revizije u JKP „Čistoća i zelenilo“, Povelje interne revizije, Etičkog kodeksa interne revizije i drugim propisima u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima interne revizije pripremljenim od strane Centralne jedinice za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srbije.

III ULOGA INTERNE REVIZIJE

U skladu sa odredbama člana 2. став 1. тачка 22. и члана 17. став 1. тачка 1. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Službeni glasnik RS“, бр.99/2011 i 106/2013), Direktor JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica, pod brojem: 4431/2017 od 03.08.2017. godine, doneo je i potpisao Povelju interne revizije kojom se određuje uloga, ovlašćenje i odgovornost funkcije interne revizije u preduzeću.

Uloga Interne revizije je da Direktor preduzeća pruži potvrdu adekvatnosti sistema internih kontrola u organizaciji. Interna revizija pomaže da se ostvare ciljevi putem sistematične ocene procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja uopšte sa ciljem da:

- utvrdi da li se poštuju prihvatljive politike i procedure;
- ustanovi usaglašenost sa zakonima i propisima;
- ocene procedure za upravljanje rizicima u organizaciji;
- proceni ekonomičnost, efikasnost i efektivnost (delotvornost) operacija;
- utvrdi da li su finansijski i drugi podaci potpuni i tačni;
- potvrdi da se sredstva adekvatno čuvaju; i
- obezbedi tačnost, pouzdanost i blagovremenost važnih finansijskih, upravljačkih i operativnih podataka.

IV PRIPREMA GODIŠNJEG PLANA

Godišnji plan se priprema svake godine na osnovu strateškog plana. Interni revizor priprema godišnji plan, koji odobrava Direktor preduzeća. Godišnji plan je zasnovan na prvoj godini strateškog plana uz dodatne detalje, kao što je npr. definisanje zadataka koje treba obaviti i utvrđivanje kritičnih oblasti, rokova i resursa potrebnih za narednu godinu.

Priprema godišnjeg plana podrazumeva sledeće faze:

- Raspored rada revizora i drugih resursa koji su raspoloživi za period planiranja (odsustvo sa posla, očekivane promene u pogledu zaposlenih i druge obaveze);
- na osnovu pomenute procene, iz strateškog plana se utvrđuju revizije koje odgovaraju raspoloživim resursima;
- utvrđivanje revizorskih dana (direktno vreme), koji su potrebni za svaku reviziju;
- raspored revizija po mesecima/kvartalima vodeći računa o konzistentnosti (razmotriti da li se određene revizije zaista moraju ili ne moraju obaviti u određenim periodima).

V PLAN REVIZIJA U 2019. godini

Interna revizija je postavljena kao posebna funkcionalno nezavisna funkcija u skladu sa članom 82. stav 3. Zakona o budžetskom sistemu („Sl.glasnik RS“, br.54/2009... ..113/2017). Funkcionalna nezavisnost interne revizije obezbeđuje se samostalnim odlučivanjem o: području revizije na osnovu procene rizika, načinu obavljanja revizije i izveštavanju o obavljenoj reviziji. Internu reviziju obavlja jedan Ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru, koji u vršenju funkcije primenjuju međunarodne standarde interne revizije, etički kodeks interne revizije i principe objektivnosti, kompetentnosti i integriteta.

Drugi, Interni revizor po planu za 2019.godinu, pohađa obuku za polaganje ispita za ovlašćenog internog revizora u javnom sektoru.

Obim i broj revizija utvrđen je na osnovu raspoloživih ljudskih resursa (internih revizora), broja dana potrebnih za sprovođenje pojedinačne revizije (standardnog vremena za svaku kategoriju revizije):

- za reviziju visokog rizika 40 radnih dana;
- za reviziju srednjeg rizika 30 radnih dana;
- za reviziju niskog rizika 25 radnih dana.

Raspoloživi fond radnih dana u 2019 godini je: 150 radnih dana po revizoru (januar – decembar 2019. godine, kalendarski broj dana po odbitku godišnjih odmora, državnih praznika i dana određenih za seminare, vanredne revizije i ostale aktivnosti).

U tabeli je dat pregled raspoloživih radnih dana po internom revizoru za period januar – decembar 2019.:

Raspodela raspoloživih resursa za godinu dana	Dani/broj izvršilaca	Dani/broj izvršilaca
Ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru	1	
Interni revizor		1
Ukupan broj dana u godini	365	365
Broj dana vikenda	104	104
Broj dana god. odmora	30	26
Državni praznici	12	12
Seminari, vanredne revizije i ostale aktivnosti	71	103
Revizor/dan	148	

Ukupno raspoloživo dana za revizije	148	120
Prosečan broj dana po reviziji	37	60
Planirani broj revizija u godini	4	2

U skladu sa strateškim planom rada interne revizije, Ovlašćeni interni revizor u toku 2019. godine planira da izvrši sledeće revizije:

R.br.	Naziv Sistema Revizije	Naziv Podсистема Revizije
1.	Poslovanje Prihvatišta za napuštene pse i mačke u 2018.godini	
2.	Revizija javnih nabavki u 2018.godini	Otvoreni postupak
3.	Upravljanje zalihama u 2018.godini	
4.	Blagajničko poslovanje u 2018.godini	Blagajna gotovine, platnih kartica i čekova

U skladu sa strateškim planom rada interne revizije a u okviru predviđene obuke, Interni revizor u toku 2019. godine planira da izvrši sledeće revizije:

R.br.	Naziv Sistema Revizije	Naziv Podсистема Revizije
1.	Po izboru mentora iz CJH	
2.	Po izboru mentora iz CJH	

U toku 2019. godine interna revizija će svoje aktivnosti usmeriti na:

- usklađivanje rada interne revizije sa odredbama zakonskih propisa;
- unapređenje rada interne revizije kao posebno nezavisne funkcije;
- stručno usavršavanje internog revizora
- saradnju sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju pri Ministarstvu finansija

Republike Srbije.

Interni revizori će na zahtev Direktora preduzeća, pružati odgovarajuće savete i uputstva na pitanja iz oblasti finansijske kontrole i upravljanja, primenjujući svoj profesionalni sud bez namere da učestvuju u donošenju bilo kakvih odluka.

VI OSTALE PLANIRANE AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE

U 2019. godini se planira učešće internih revizora preduzeća na godišnjem seminaru internih revizora u javnom sektoru, koje organizuje Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija sa ciljem usavršavanja revizijskih tehnika i sticanja specifičnih znanja potrebnih za sprovođenje pojedinih vrsta revizije.

Interni revizori će učestvovati i na seminarima i radionicama drugih organizacija u delu koji se odnosi na internu reviziju.

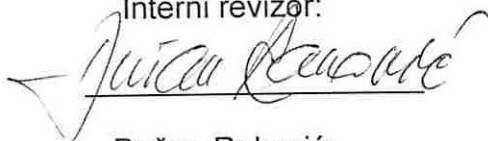
VII IZVEŠTAVANJE

O svim aktivnostima interne revizije obezbediće se blagovremeno i uredno izveštavanje. Obaveza izveštavanja o svakoj obavljenoj reviziji i godišnji izveštaj o radu interne revizije regulisan je članom 18. stav 1. tačke 1. i 2. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br.99/2011 i 106/2013).

Interni revizor u skladu sa članom 32. stav 3. istog Pravilnika, dostavlja godišnji izveštaj o radu interne revizije Direktor preduzeća do 15. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Istim Pravilnikom u članu 32. stav 4. regulisano je da Direktor preduzeća dostavlja godišnji izveštaj Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija, najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Interni revizor:



Dušan Raković

Odobrio:

Direktor JKP "Čistoća i zelenilo"



Slobodan Milošev