

STRATEŠKI PLAN

ZA INTERNU REVIZIJU

JKP „Čistoća i zelenilo“

SUBOTICA

za period 2019 – 2021. godine

Broj: 8428/2018

Subotica, 06.12.2018. godine

SADRŽAJ

I UVOD.....	3
II PRAVNI OKVIR.....	3
III VIZIJA I MISIJA INTERNE REVIZIJE.....	4
IV STRATEŠKI CILJEVI INTERNE REVIZIJE.....	5
V KODEKS STRUKOVNE ETIKE INTERNIH REVIZORA.....	5
VI PLANIRANJE I SPROVOĐENJE INTERNE REVIZIJE.....	6
VII ORGANIZACIJA I RAZVOJ SLUŽBE ZA INTERNU REVIZIJU.....	7
VIII IZVEŠTAVANJE.....	8
IX ZAKLJUČAK.....	8

I UVOD

Strateški plan rada interne revizije JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica za period 2019 – 2021. godine osnovni je dokument plana interne revizije poslovnih procesa sadržanih u programu poslovanja za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu, a na osnovu objektivne procene rizika i utvrđenih prioriteta.

Obaveza donošenja strateškog plana interne revizije propisana je 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 2. Pravilnika interne revizije.

Svrha strateškog plana je da iskaže glavne ciljeve interne revizije JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica za period 2019 – 2021. godine. Strateški plan se priprema na bazi Zakona o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS“, br.54/2009...113/2017) i 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).

Strateški plan je urađen po metodologiji za strateško planiranje iz Priručnika za internu reviziju u javnom sektoru Republike Srbije i rezultatima analize rizika koju je izvršio interni revizor. Interni revizor će u strateškom periodu od 2019 – 2021. godine svoje aktivnosti usmeriti na identifikovanju i proceni rizika i proceni adekvatnosti i efikasnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrola u JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica.

Strateški plan će se ažurirati na godišnjem nivou u skladu sa promenama u prioritetu preduzeća i na osnovu rezultata izvršene analize rizika. Procena potreba za revizorskim resursima biće data u godišnjem planu revizije.

Na osnovu odobrenog Strateškog plana, donosi se Godišnji plan interne revizije koji se svake godine u decembru mesecu procenjuje i ažurira uzimajući u obzir novonastale okolnosti koje su dovele do drugih prioriteta u odnosu na planirane.

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, Povelji interne revizije, Etičkog kodeksa interne revizije i drugim propisima koji su u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima interne revizije, pripremljeni od strane Centralne jedinice za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srbije.

III VIZIJA I MISIJA INTERNE REVIZIJE

3.1. Vizija

Interni revizor će svojim radom i delovanjem dostavljati informacije i pružati pomoć rukovodstvu preduzeća u cilju donošenja ispravnih odluka koje su usklađene sa zakonima, propisima, politikama, planovima i procedurama; donošenja odluka radi ekonomičnog, efikasnog i efektivnog poslovanja; zaštite sredstava i resursa od gubitaka uzrokovanih pogrešnim upravljanjem, kao i jačanja odgovornosti zaposlenih.

3.2. Misija

Misija interne revizije je funkcija, koja svojim radom i rezultatima doprinosi unapređenju rada organizacije, razvoja upravljanja organizacijom, posebno u delu kontrola i praćenja procedura internih kontrola.

Interni revizor obezbeđuje višem rukovodstvu informacije o sistemu internih kontrola u organizaciji, potrebne informacije za pravovremeno donošenje operativnih i upravljačkih odluka, te predloge aktivnosti za unapređenje rada organizacije, radi postizanja efikasnog i ekonomičnog korišćenja raspoloživih resursa.

Svojim delovanjem interni revizor će doprineti podizanju nivoa svesti zaposlenih u obavljanju internih kontrola i kontinuitetu u pružanju informacija radi pravilnog i zakonitog rada zaposlenih u JKP “Čistoća i zelenilo” Subotica.

Misija interne revizije je kvalitetno i odgovorno obavljanje revizorskih poslova u skladu sa načelima Etičkog kodeksa, Poveljom interne revizije i Pravilnikom o radu interne revizije, a koja se prvenstveno odnosi na davanje nezavisnog stručnog mišljenja o kvalitetu vršenja interne finansijske kontrole i upravljanja, kontrole zakonitosti rada, upravljanju rizicima u cilju poboljšanja efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja i pružanja usluga JKP “Čistoća i zelenilo” Subotica.

IV STRATEŠKI CILJEVI INTERNE REVIZIJE

Za period od 2019 – 2021. godine strateški ciljevi interne revizije su sledeći:

- posmatranjem i procenom funkcionisanja sistema finansijske kontrole i upravljanja u organizacionim delovima JKP „Čistoća i zelenilo“ i redovnim izveštavanjem osigurati direktoru potpune informacije koje će mu pomoći u donošenju upravljačkih i operativnih odluka;
- Povećati odgovornost u: trošenju planiranih finansijskih sredstva, upravljanju imovinom preduzeća, analizi ključnih procesa upravljanja resursima preduzeća i praćenju realizacije kapitalnih projekata sa stanovišta efikasnosti, efektivnosti i ekonomičnosti;
- Promovisati usklađenost poslovanja s propisima, politikama i procedurama;
- osiguranje nezavisne i objektivne funkcije interne revizije;
- osiguranje kvaliteta revizorskog rada i revizorskih izveštaja;
- obezbeđivanje potrebnih resursa za kvalitativno obavljanje interne revizije;
- razvoj znanja, veština i stručno usavršavanje internog revizora.

Kako bi se postigli posebni ciljevi iz Strateškog plana za period 2019 – 2021. godine, godišnji planovi će biti pripremljeni na način da sadrže zadatke svakog revizorskog angažmana, odgovorne osobe i rokove za izvršavanje planiranih zadataka.

V KODEKS STRUKOVNE ETIKE INTERNIH REVIZORA

Interni revizor JKP “Čistoća i zelenilo” obavlja revizije prema metodologiji Centralne jedinice za harmonizaciju, Ministarstva finansija Republike Srbije i poštuje odredbe Kodeksa strukovne etike internih revizora.

Osnovna načela i pravila kojih se u obavljanju poslova pridržava interni revizor preduzeća su:

- **Nezavisnost** – Interni revizor je direktno odgovoran Direktor preduzeća. Interni revizor donosi odluke o tome koja će područja revidirati. Delovanje internog revizora mora biti nezavisno od revidirane aktivnosti.
- **Objektivnost** – upravo iz svoje nezavisne pozicije interni revizor sprovodi stručne i sistemske procene sistema internih kontrola što uključuje revidiranje svih internih kontrola, funkcija i operativnih procesa. Revizor objektivno prikuplja, provjerava, analizira i procjenjuje podatke o kojima izveštava rukovodstvo u svrhu donošenja odluka.

- **Stručna osposobljenost** – interni revizor je prošao program obuke uspostavljen od strane Centralne jedinice za harmonizaciju, Ministarstva finansija i stekao je zvanje Ovlašćenog internog revizora u javnom sektoru u Republici Srbiji. Funkcija internog revizora se razvija kontinuirano u smislu sticanja praktičnog iskustva i stvaranja kapaciteta za obavljanje revizija u novim područjima (revizije uspešnosti, ekonomičnosti i informacione tehnologije). Redovno pohađanje stručnih seminara obveza je svih revizora s ciljem primene novih iskustava revizijske metodologije koja se svakodnevno razvija.
- **Integritet** – poštenje i čestitost internog revizora omogućava uspostavljanje poverenja prema njegovim procenama i nalazima. Interni revizor je dužan da izbegava učestvovanje u radnjama ili aktivnostima koje diskredituju zvanje internog revizora.
- **Poverljivost - čuvanje tajnosti podataka** – interni revizor u obavljanju revizije uvažava poverljivost i tajnost svih podataka i informacija.

VI PLANIRANJE I SPROVOĐENJE INTERNIH REVIZIJA

Planiranje je ključni deo procesa revizije i internoj reviziji omogućava: ostvarivanje ciljeva, utvrđivanje prioriteta i obezbeđivanje efikasnog i efektivnog korišćenja resursa.

Pri izradi strateškog plana koristila se metodologija strateškog planiranja uz ograničenu procenu rizika koja je obavljena na osnovu:

- Razgovora sa rukovodiocima preduzeća, koji su svesni specifičnih rizičnih područja i koji će podržati sprovođenje revizija,
- Pregleda godišnjih izveštaja o radu preduzeća iz ranijih godina,
- Identifikacije područja i procesa od opšteg značaja za preduzeće, gde moguća poboljšanja efikasnosti i jačanje internih kontrola mogu rezultirati značajnim ukupnim koristima za preduzeće (područje javne nabavke, područje finansija, područje upravljanja ljudskim resursima, te upravljanje pojedinačnim projektima važnim za preduzeće).

Planiranje pored toga pruža i:

- osnovu za procenu budućih potreba za resursima;
- ovlašćenje da se postupa po planu, nakon što plan odobri više rukovodstvo;
- standard / reper u odnosu na koji se može meriti stvarna uspešnost.

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

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

Na osnovu postignutog razumevanja okruženja i identifikacije glavnih procesa koji su ključni za postizanje strateških ciljeva preduzeća, interni revizor će u periodu 2019 – 2021. godine imati sledeći strateški pristup reviziji:

- svake godine vršiće se revizija procesa koji su ocenjeni visokim rizikom,
- svake druge godine vršiće se revizija procesa koji su ocenjeni srednjim rizikom, i
- svake treće godine vršiće se revizija procesa koji su ocenjeni niskim rizikom.

Revizija pojedinih procesa obavljace se kontinuirano, dok će se neke revizije obavljati u određenim vremenskim intervalima u zavisnosti od procene verovatnoće nastanka i težine mogućeg rizika kao i raspoloživosti resursa interne revizije.

Lista planiranih revizija iz gore navedenog pristupa reviziji, kao i plan ostalih revizorskih aktivnosti, zavisice od raspoloživih revizorskih resursa.

Područja revizorskog delovanja razvrstace se u pojedinačne revizije godišnjim planovima u navedenom trogodišnjem periodu.

Svaka pojedinačna revizija biće određena vremenskim razdobljem i potrebnim radnim danima za njeno obavljanje.

Strateški plan biće ažuriran na godišnjem nivou, u skladu sa mogućim izmenama ciljeva i prioriteta JKP "Čistoća i zelenilo" Subotica.

VII ORGANIZACIJA I RAZVOJ SLUŽBE ZA INTERNU REVIZIJU

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova JKP "Čistoća i zelenilo" Subotica sistematizovana su dva radna mesta internog revizora. S obzirom na značaj funkcije interne revizije, neophodno je da službenik na ovim poslovima u potpunosti zadovolji kriterijume potrebne za obavljanje poslova interne revizije.

U periodu 2019. – 2021.godine, planira se obuka jednog internog revizora iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole, interne revizije, i polaganje istog za

ovlašćenog internog revizora u javnom sektoru.

Za sertifikovanog ovlašćenog internog revizora se dalje planira stručno usavršavanje, kao dodatak programu obuke Ministarstva finansija, koje ima za cilj konsolidovati znanje i praktičnu primjenu različitih pristupa koje će koristiti tokom obavljanja revizija.

Preduzeće će sopstvenim sredstvima osigurati internim revizorima dodatnu edukaciju i stručno usavršavanje na sledećim područjima:

- Procena rizika i strateško planiranje
- Napredne revizijske tehnike
- Računovodstvo i finansijsko upravljanje
- Informatičko usavršavanje
- Upoznavanje s najboljom revizijskom praksom na stručnim seminarima u Srbiji

VIII IZVEŠTAVANJE

Obezbediće se uredno, ažurno i blagovremeno izveštavanje o svim aktivnostima interne revizije. U skladu sa članom 30, 31. i 32. 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), propisana je obaveza izveštavanja o svakoj obavljenoj reviziji kao i godišnje izveštavanje o radu interne revizije.

Izveštaj svake izvršene revizije dostavljaće se direktoru preduzeća, dok će se godišnji izveštaj o radu interne revizije dostavljati direktoru preduzeća do 15. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Direktor preduzeća dostavlja godišnji izveštaj Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

IX ZAKLJUČAK

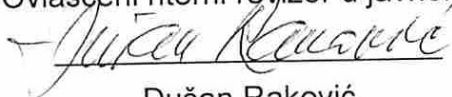
Tokom trogodišnjeg perioda 2019. – 2021. godine, Interni revizori će svoje aktivnosti usmeriće na:

- jačanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- osiguranje kvaliteta i unapređenja Interne revizije;

- usklađivanje rada Interne revizije s odredbama zakonskih propisa;
- Obuka jednog internog revizora i polaganje ispita za sticanje zvanja Ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru;
- osiguranje stalnog i stručnog usavršavanja za sticanje novih i proširivanje postojećih znanja i veština;
- kontinuiranu saradnju sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju pri Ministarstvu finansija Republike Srbije;

Pripremio:

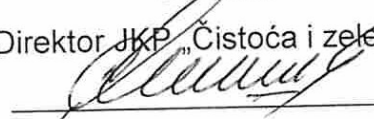
Ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru



Dušan Raković

Odobrio:

Direktor JKP „Čistoća i zelenilo“



Slobodan Milošev