

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„КОМУНАЛАЦ“ ЛЕСКОВАЦ  
ул. Краља Петра првог бр.26 Тел.: централа (факс): 016/243-240; дир. 016/243-240  
www.jkrkomunalac.rs; e-mail: komunalac@gradleskovac.org Шиф. дел.3811; ПИБ: 100545204  
Трн.: 105-26004-05; Мат.бр.: 07204787; Рег. бр.: 6150621050

# Годишњи план рада интерне ревизије у ЈКП „Комуналац“ Лесковац за 2020. годину

Лесковац, децембар 2019. године

## Sadržaj

1. Увод .....	2
2. Правни оквир .....	3
3. Улога интерне ревизије.....	3
4. Припрема годишњег плана интерне ревизије.....	3

5. План ревизија у 2020. години.....	4
6. Остале планиране активности интерне ревизије.....	5
7. Извештавање.....	6

## 1. Увод

Годишњи план рада интерне ревизије ЈКП „Комуналац“ Лесковац за 2020. годину доноси се на основу усвојеног Стратешког плана рада интерне ревизије за период од 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 10. и 11. Правилника о начину обављања интерне ревизије у ЈКП „Комуналац“ Лесковац (број 6222 од 25.12.2019. године).

Интерна ревизија у ЈКП „Комуналац“ Лесковац обавља се у складу са Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије, одредбама Повеље интерне ревизије, одредбама Етичког кодекса, одредбама Правилника о начину обављања интерне ревизије, Стратешким и Годишњим планом рада интерне ревизије.

## 2. Правни оквир

Активност интерног ревизора се заснива на одредбама Закона 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 и 113/2017), 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 начину обављања интерне ревизије у ЈКП „Комуналац“ Лесковац (број 6222 од 25.12.2019. године), Повеље интерне ревизије (број 4685 од 04.10.2018. године), Етичког кодекса (број 4686 од 04.10.2018. године) и другим прописима у складу са међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије припремљеним од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

## 3. 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 („Сл. Гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013), директор ЈКП „Комуналац“ Лесковац, под бројем 6079 од 25.09.2018. године, донео је и потписао Повељу интерне ревизије, којом се одређује улога, овлашћење и одговорност функције интерне ревизије у предузећу.

Улога интерне ревизије јесте да руководиоцу корисника јавних средстава пружи потврду адекватности система интерних контрола. Интерна ревизија, кориснику јавних средстава, помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште, са циљем да:

- утврди да ли се поштују политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- оцени процедуре за управљање ризицима;
- процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) активности;
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да се средства и информације одговарајуће чувају; и
- се обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

## 4. Припрема годишњег плана интерне ревизије

Годишњи план се припрема сваке године на основу стратешког плана рада, уз претходно идентификовање ризика. Интерни ревизор припрема годишњи план, који одобрава Директор предузећа. Годишњи план је заснован на првој години стратешког плана уз додатне детаље, као што су нпр. пословна активност, контролни циљ, ризик и контролна

активност, организациони део у којем се планира интерна ревизија, број планираних интерних ревизија, период у којем је планирано извршење интерне ревизије.

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 стратегијског 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).

## 5. План ревизија у 2019. години

Интерна ревизија је постављена као посебна функционално независна активност у складу са чланом 82. став 3. Закона 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 и 113/2017). 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 интерни ревизор који у вршењу функције примењује међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

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 75 радних дана;
- За ревизију средњег ризика 45 радних дана;
- За ревизију ниског ризика 30 радних дана.

Расположиви фонд радних дана у 2019. години је 150 радних дана по ревизору (јануар – децембар 2019. године, календарски број дана по одбитку дана викенда, годишњих одмора, државних и верских празника и дана одређених за семинаре, ванредне ревизије, одсуства и остале активности).

У табели је дат преглед расположивих радних дана по интерном ревизору за период јануар – децембар 2020. године:

Расподела расположивих ресурса у години	Дана / број извршиоца
Интерни ревизор	1
Укупан број дана у години	365
Број дана викенда	105
Број дана годишњег одмора	30

Државни и верски празници	9
Семинари, „ad hoc“ ревизије, одсуства и остале активности	71
Ревизор / дан	150
Укупно расположиво дана за ревизије	150
Просечан број дана по ревизији	50
Планирани број ревизија у години	3

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

Ред.бр.	Назив система ревизије	Назив подсистема ревизије
1.	Ревизија система обрачуна и исплате зарада и осталих примања запосленима у 2018. години	Обрачун зарада и накнада зарада
2.	Ревизија система јавних набавки у 2018. години	Јавне набавке и јавне набавке мале вредности и наруџбенице
3.	Ревизија система јавне хигијене	Светозара Марковића 13

У току 2019. 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.

Интерни ревизор 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

## 6. Остале планиране активности интерне ревизије

У 2020. години планира се учешће интерног ревизора предузећа на годишњем семинару интерних ревизора у јавном сектору које организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија с циљем усавршавања ревизијских техника и стицања специфичних знања потребних за спровођење појединих врста ревизије.

Очекујемо да интерни ревизор у току 2019. године одради 2 (две) ревизије уз помоћ ментора из Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и тако стекне услов за полагање стручног испита, а након тога и да положи стручни испит и стекне звање Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Планира се учлањење интерног ревизора у Удружење интерних ревизора Србије (УИРС), као водеће организације интерних ревизора у Србији, која има преко 320 чланова и која је део ИИА Глобал (The Institute of Internal Auditors-Global), највеће глобалне организације у области интерне ревизије, која заступа и подржава интерне ревизоре широм света.

Такође, интерни ревизор ће учествовати и на семинарима и радионицама других организација које се тичу пословања јавних и јавно-комуналних предузећа, финансијских извештаја, ревизије, јавних набавки, рада и радних односа и других области везаних за пословање ЈКП „Комуналац“ Лесковац, а посебно у делу који се односи на интерну ревизију.

## 7. 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 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.

У Лесковцу,

дана \_\_\_\_\_ године

број \_\_\_\_\_

Интерни ревизор

ЈКП „Комуналац“ Лесковац  
директор

\_\_\_\_\_  
дипл. екон. Александар Тошић

\_\_\_\_\_  
дипл. ецц. Владимир Синадиновић