



JKP
**ЈАВНО
ОСВЕТЉЕЊЕ**
БЕОГРАД

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЊЕ
„ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД
1 Бр. 7026
01.12.2022
БЕОГРАД

Устаничка
11050 Београд 22, ПАК 164606, Срб
тел.: +381 11 4405 1
факс: +381 11 4405 1
office@bg-osvetljenje
www.bg-osvetljenje

Број: 7026
Дана: 01.12.2022. године
Београд

На основу члана 82. Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 9/15 68/15 и 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020), члана 17. став 1. тачка 1), чл. 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13), а у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ИА (*The Institute of Internal Auditors*), интерни ревизор и директор ЈКП „Јавно осветљење“ Београд потписују:

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Београд, децембар, 2022. године

Садржај

| | |
|---------------------------------------------------------------|---|
| Увод..... | 3 |
| 1. Улога интерне ревизије..... | 3 |
| 2. Циљеви..... | 3 |
| 3. Планиране активности интерне ревизије за 2022. годину..... | 4 |
| 3.1 Планиране ревизије..... | 4 |
| 3.2 Саветодавне активности..... | 6 |
| 3.3 Едукација и стручно усавршавање..... | 6 |
| 3.4 Сарадња са другим институцијама..... | 7 |
| 4. Извештавање..... | 7 |

Увод

Годишњим планом рада Центра за интерну ревизију, представљени су најважнији циљеви, приоритети и предмет активности Интерне ревизије ЈКП “Јавно осветљење“ Београд за 2023. годину у даљем тексту Предузеће. Планиране активности интерне ревизије доследне су циљевима и плановима који су прописани у Стратешком плану интерне ревизије за период 2023-2025. године.

Правни основ за утврђивање годишњег плана интерне ревизије прописан је чланом 17. став 1. тачка 1) и чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13).

Годишњи план рада интерне ревизије је састављен на основу процене ризика и у складу са Законом о буџетском систему, Етичким кодексом интерне ревизије, Повељом интерне ревизије ЈКП “Јавно осветљење“ Београд и методологијом за интерну ревизију у јавном сектору коју је донело Министарство финансија, Централна јединица за хармонизацију.

1. Улога интерне ревизије

Интерна ревизија, као део свеукупног система финансијског управљања и контроле се дефинише као независно, објективно уверавање и саветодавна активност осмишљена да дода вредност и побољша пословање организације. Она помаже организацији да оствари своје циљеве уводећи систематичан и дисциплинован приступ вредновању и побољшању процеса управљања ризицима, контроли и управљању активностима у Предузећу.

Улога интерне ревизије је да процењује активности Предузећа како би помогла менаџменту да уочи потенцијалне ризике и пропусти када је реч о систему интерних контрола.

Интерна ревизија се обавља у складу са прописима и смерницама који уређују интерну ревизију у Републици Србији, Приручником за интерну ревизију утемељеном на Међународним стандардима за стручно спровођење интерне ревизије и Повељом интерне ревизије Предузећа.

2. Циљеви

Према стандарду 2110 - корпоративно управљање, наведено је да активности интерне ревизије треба да буду усмерене ка оцењивању и давању одговарајућих препорука за побољшање процеса корпоративног управљања ради испуњења циљева:

- Промовисање одговарајућих етичких вредности у Предузећу;
- обезбеђења ефективног управљања пословањем Предузећа;
- саопштавања информација о ризицима и контроли у одговарајућим деловима Предузећа;
- координације активности и размене информација између одбора, екстерних и интерних ревизора и руководства;
- примарна улога интерне ревизије је да пружи информације руководству да ли се процесима корпоративног управљања, управљања ризицима и усклађености, адекватно управља.

Деловање интерних ревизора ће се кретати у два правца и то:

- Накнадно, оцењујући ефекте прошлих догађаја, односно постигнуте резултате и настале грешке, како би се у будућности избегле.
- Превентивно, где активности ревизора имају за циљ да пруже помоћ и подршку менаџменту у идентификовању будућих ризика те прегледању система интерних контрола којима ће они на време бити уведени у систем интерних контрола Предузећа.

3. Планиране активности интерне ревизије за 2023. годину

Годишњим планом рада утврђују се конкретне активности интерне ревизије за текућу годину, у складу са Стратешким планом рада интерне ревизије за 2023 – 2025. годину. Временска расподела обављања интерне ревизије планирана је према расположивим капацитетима интерних ревизора, техничкој опремљености, статусним околностима, процесом реструктурирања у Предузећу, политиком Предузећа усклађеном са захтевима надлежног министарства.

Планиране су следеће активности:

- Обављање ревизија;
- саветодавне активности;
- едукација и стручно усавршавање интерних ревизора;
- сарадња са другим институцијама.

3.1 Планиране ревизије

Обављање ревизија и давање стручног мишљења о адекватности система интерних контрола је основна активност интерне ревизије и има приоритет у односу на остале активности.

Годишњи план рада Интерне ревизије

| Р.Бр. | Назив система ревизије | Број дана за ревизију |
|-------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1. | Ревизија процеса израде, ажурирања и праћење плана набавке. | 55 |
| 2. | Ревизија процеса плаћања рачуна. | 55 |
| 3. | Ревизија процеса расходање материјала. | 55 |

| | |
|---------------------------|------------|
| ИНТЕРНИ РЕВИЗОР | 1 |
| Укупан број дана у години | 365 |
| Број викенда | 104 |
| Број дана годишњег одмора | 30 |
| Државни празник | 12 |
| Предпостављено боловање | 12 |
| Укупно | 158 |

| | |
|----------------------------------------------|----|
| Укупно дана | 42 |
| Ревизија извршења препорука из 2021. године | 5 |
| Годишњи извештај ИП за 2022. годину | 5 |
| Израда годишњег плана за 2023. годину | 5 |
| Израда Стратешког плана за 2023-2025. годину | 10 |
| Формирање сталног ревизорског досијеа | 7 |
| Семинари и едукације. | 10 |

| | |
|-----------------------------------------------------|------------|
| Ревизор / дан | 165 |
| Укупно расположивих ревизорских дана у 2023. години | 165 |
| Планирани број ревизија у години | 3 |
| Просечан број дана по ревизији | 55 |
| | |

Табела 1.

1. Ревизија ће се обавити у Служби набавке. Ревизија ће обухватити период од 01.01.2022. додине до 31.12.2022. године. Циљ ревизије је да се утврди исправност процеса: израде, ажурирања и праћење плана набавке и ризика који овај процес носи.
2. Ревизија ће се радити у оквиру Сектора за рачуноводствено финансијских послова. Ревизија ће обухватити период од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године. Циљ ревизије је утврђивање правилности плаћања рачуна и ризика који овај процес носи.
3. У оквиру процеса расхода, обавиће се ревизија „Процеса расходања материјала“ Ревизија ће обухватити период од 01.01.2022. додине до 31.12.2022. године. Циљ ревизије је поред сагледавања ризика и поштовање процедуре и исправност расходања материјала у ЈКП „Јавно осветљење“ Београд. Ревизија ће се обавити са директором Сектора техничких послова.

3.2 Саветодавне активности

Ревизорско ангажовање (задатак) односи се на конкретан ревизорски посао, задатак, односно преглед, што укључује и уверавање, односно пружање саветодавне услуге. Саветодавне услуге су пружање савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања корисником јавних средстава, управљања ризицима и контроле при чему интерни ревизори не преузимају руководећу одговорност.

3.3 Едукација и стручно усавршавање

Додатне активности интерног ревизора су едукација и стручно усавршавање које ће се одвијати паралелно са обављањем ревизија. Професионалне обуке и континуирани професионални развој су део стратегије развоја у области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

Годишњи план за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора сачињен је у складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 15/2019) којим се прописују подручја и облици стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору и критеријуми за признавање стручног усавршавања.

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору стално усавршава стечена знања, вештине и способности ради одржавања стручности и квалитета свог рада.

Руководилац корисника јавних средстава обезбеђује стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

Стручно усавршавање се остварује у следећим подручјима:

- 1) интерна ревизија;
- 2) интерна контрола;
- 3) рачуноводство и финансије;
- 4) управљање у јавном сектору;
- 5) јавне набавке;
- 6) управљање пројектима;
- 7) информационе технологије;
- 8) управно и радно право;
- 9) управљање људским ресурсима;
- 10) фондови Европске уније;
- 11) специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врши ревизија;
- 12) остале области - „Меке вештине” (комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба).

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору остварује најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години. Бодиви се остварују кроз рад на ревизијама и присуствовањем обукама и семинарима из области предвиђених Правилником.

Правилником су прописани Критеријуми за признавање испуњености услова у вези са стручним усавршавањем.

Интерни ревизор ће присуствовати семинарима, и радионицама које организује Централна јединица за хармонизацију, Министарства финансија, као и континуираним едукацијама и семинарима које организују удружења интерних ревизора, Савез рачуновођа и ревизора Србије и друге организације а у складу са подручјима стручног усавршавања интерних ревизора.

Планирене активности ће се реализовати у зависности од актуелних тема а према плану рада удружења који до датума израде овог плана није познат.

3.4 Сарадња са другим институцијама

Интерни ревизор је у обавези су да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију, Министарством финансија, Комисијом за ревизију, Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

4. Извештавање

О свим активностима интерне ревизије, обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештаја о свакој обављеној ревизији и годишњи извештај о раду интерне ревизије регулисан је чланом 18. став 1. тачка 1 и 2. Правилника о

