



JKP «Водовод и канализација» Суботица
Vízművek és Csatornázási Kommunális Közvéllalat Szabadka
JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

24000 Subotica • Trg Lazara Nešića 9/a • PIB: 100838486
Tel.: (024) 55-77-11 • Fax: (024) 55-77-00 • e-mail: uprava@vodovodsu.rs



Јавно комунално предузеће
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ - Суботица
Javno komunalno poduzeće
„VODOVOD I KANALIZACIJA“ - Subotica
VÍZMŰVEK ÉS CSATORNÁZÁSI
Közünyális Közvéllalat - Szabadka

462/2 - 2018

Broj: 0-6. 12. 2018

Datum: 20. god.
SUBOTICA, Trg Lazara Nešića 9/a

**Strateški plan rada interne revizije
u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica
za period od 2019. do 2021. godine**

Subotica, decembar 2018. godine

SADRŽAJ

1. Uvod.....	3
2. Vizija, misija i ciljevi interne revizije.....	3
2.1. Vizija.....	3
2.2. Misija.....	3
2.3. Ciljevi.....	4
3. Planiranje interne revizije.....	5
3.1. Osnova za izradu strateškog plana.....	5
3.2. Raspodela resursa interne revizije.....	5
4. Sprovođenje interne revizije.....	6
4.1. Lista procesa predloženih revizija.....	6
4.2. Organizacija i razvoj interne revizije.....	7
5. Izveštavanje.....	7
6. Zaključak.....	8

1. Uvod

Strateški plan rada interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica za period od 2019. do 2021. godine, kojim su utvrđeni strateški ciljevi interne revizije, zasniva se na dugoročnim ciljevima Preduzeća i proceni rizika interne revizije.

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 3. stav 1. tačka 1) Pravilnika o načinu obavljanja interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica (broj 516/1-2015 od 29.12.2015. godine).

Strateški plan izrađen je u saradnji sa rukovodstvom Preduzeća, tako što su zajednički utvrđene podmisije, opšti i posebni ciljevi strateških programa sa pokazateljima uspešnosti, sve u odnosu na glavnu misiju.

Područja revizije u strateškom planu rada utvrđena su na osnovu procene rizika, izveštaja i preporuka eksterne revizije, kao i preporuka državnih revizora, te ostalih korisnih informacija i inicijativa od strane rukovodstva, koje mogu poslužiti kao dobra podloga za izradu kvalitetnog plana.

Osim planiranih revizija po programima i aktivnostima, plan sadrži i revizije po nalogu direktora, kao i druge aktivnosti u obavljanju poslova interne revizije.

Na osnovu odobrenog Strateškog plana, donosi se Godišnji plan interne revizije JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica. Svake godine u decembru mesecu, Strateški plan rada interne revizije se procenjuje i ažurira, uzimajući u obzir novonastale okolnosti koje su dovele do drugih prioriteta u odnosu na planirane. Izmene i dopune Strateškog plana odobrava direktor Preduzeća.

2. Vizija, misija i ciljevi interne revizije

2.1. Vizija

Pružiti pomoć direktoru i menadžmentu JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica u kontinuiranom poboljšanju pružanja usluga iz delatnosti Preduzeća, uz efikasno i ekonomično upravljanje sredstvima i imovinom koja je Preduzeću data na korišćenje.

2.2. Misija

Misija interne revizije je poslovna funkcija koja svojim radom i rezultatima doprinosi unapređenju poslovanja, razvoja i procesa upravljanja, posebno u delu menadžerske funkcije nadzora nad poslovanjem JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica. Interni revizor obezbeđuje direktoru i menadžmentu potpune poslovne informacije o sistemu internih kontrola u Preduzeću, informacije

potrebne za pravovremeno donošenje operativnih i upravljačkih odluka, kao i predloge aktivnosti za unapređenje Preduzeća u svrhu postizanja efikasnog i ekonomičnog korišćenja raspoloživih resursa.

Svojim delovanjem interni revizor će doprineti podizanju nivoa svesti u obavljanju javnih poslova i kontinuitet u pružanju komunalnih usluga, a sve u interesu zaštite državne svojine.

Misija interne revizije je kvalitetno i odgovorno obavljanje revizorskih poslova u skladu sa načelima Etičkog kodeksa interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica i u skladu sa Poveljom o organizovanju interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, a koje se prvenstveno odnosi na davanje nezavisnog stručnog mišljenja o kvalitetu upravljanja, upravljanja rizicima u cilju stvaranja dodatne vrednosti i ostvarenju misije Preduzeća.

2.3. Ciljevi

Da bi se ostvarila misija i vizija postavljeni su sledeći ciljevi:

- ostvariti nezavisnu funkciju u skladu sa standardima i najboljom praksom;
- davati nezavisne procene o sistemu internih kontrola i izloženosti riziku;
- poboljšati kvalitet i pouzdanost poslovnih procesa unutar strateških programa Preduzeća kroz efikasne nalaze i preporuke koje će pomoći direktoru i menadžmentu u donošenju upravljačkih i operativnih odluka;
- kvalitetnim i efikasnim preporukama osigurati njihovu primenu te uspostaviti adekvatne interne kontrole i efikasno upravljanje rizicima čime će se povećati poverenje javnosti u rad Preduzeća;
- povećanje odgovornosti i svesti o potrebi ekonomičnog, delotvornog, efikasnog trošenja planiranih sredstava na zakonit i transparentan način.

Da bi se navedeni ciljevi ostvarili interni revizor mora ostvariti sledeće zadatke:

a) Organizacijski zadaci:

- ekonomično i efikasno upravljanje resursima Preduzeća;
- povećanje svesti na svim nivoima (upravljačkim i operativnim) o obavezama i odgovornosti u radu;
- uvođenje efikasnog sistema izveštavanja rukovodstva te razvijanje sistema komunikacije na svim nivoima.

b) Zadaci internog revizora:

- proširivanje znanja, veština i sposobnosti internih revizora;
- povećanje revizorske efikasnosti i delotvornosti;
- obavljanje interne revizije u skladu sa međunarodnim standardima, propisima i smernicama koji uređuju internu reviziju u Republici Srbiji;
- obavljanje revizija kojima se razvija upravljačka odgovornost svih rukovodilaca uključenih u poslovne procese Preduzeća;

- izveštavanje direktora i Nadzornog odbora Preduzeća o revizorskim nalazima i preporukama, kao i o prihvatanju i sprovođenju revizorskih preporuka, kojima je cilj postizanje većeg kvaliteta usluga i unapređenje sistema internih kontrola.

3. Planiranje interne revizije

3.1. Osnova za izradu strateškog plana

Osnova za izradu Strateškog plana interne revizije JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica temelji se na objektivnoj proceni rizika, koja je urađena na osnovu:

- razgovora sa rukovodiocima većih i manjih organizacionih celina, koji su svesni specifičnih rizičnih područja i koji će podržati sprovođenje revizija;
- pregleda godišnjih izveštaja eksterne i državne revizije za prethodnu godinu samog Preduzeća i drugih javnih preduzeća;
- identifikacija područja i procesa od opšteg značaja za Preduzeće gde su moguća poboljšanja efikasnosti i jačanja interne kontrole, što može rezultirati značajnim ukupnim koristima za celo Preduzeće.

3.2. Raspodela resursa interne revizije

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):

- za reviziju visokog rizika 25 radnih dana;
- za reviziju srednjeg rizika 15 radnih dana;
- za reviziju niskog rizika 10 radnih dana.

U tabeli je dat pregled raspoloživih resursa za godinu dana:

Raspodela raspoloživih resursa u godini	Dana / broj izvršioca
Interni revizor	1
Ukupan broj dana u godini	365
Broj dana vikenda	104
Broj dana godišnjeg odmora	30
Državni praznici	10
Seminari, ad hoc revizije i ostale aktivnosti	20
Revizor / dan	201
Ukupno raspoloživo dana za revizije	201
Prosečan broj dana po reviziji	17
Planirani broj revizija u godini	12

4. Sprovođenje interne revizije

Revizija pojedinih procesa obavljaće se kontinuirano, dok će se neke revizije obavljati u određenim vremenskim intervalima, u zavisnosti od procene verovatnoće i uticaja nastanka mogućeg rizika.

4.1. Lista procesa predloženih revizija

U tabeli je data lista procesa sa raspodelom učestalosti revizija za period 2017. – 2019. godine :

Rbr	Procesi	Raspored revizija		
		2019.	2020.	2021.
1.	Finansijsko i računovodstveno poslovanje	X	X	X
2.	Javne nabavke	X	X	X
3.	Odnosi sa potrošačima	X	X	X
4.	Proces proizvodnje	X	X	X
5.	Proces magacinskog poslovanja			X
6.	Investicije i razvoj	X	X	X
7.	Informacione tehnologije		X	
8.	Proces bezbednosti i zdravlja na radu			X
9.	Proces protivpožarne zaštite	X		
10.	Proces održavanja vozila i radnih mašina		X	
11.	Osiguranje imovine i lica			X
12.	Planiranje i realizacija programa poslovanja		X	
13.	Revizije po nalogu direktora	X	X	X

U svakoj godini Strateškog plana interne revizije, vršiće se revizija procesa koji su ocenjeni visokim rizikom. Područja revizorskog delovanja razvrstaće se u pojedinačne revizije godišnjim planovima u navedenom trogodišnjem periodu.

Svaka pojedinačna revizija biće određena vremenskim razdobljem i potrebnim radnim danima za njeno obavljanje. Uz revizorska područja i pojedinačne revizije iz Strateškog plana rada i godišnjih planova interne revizije, predmet revizije biće i poslovi i procesi po nalogu direktora Preduzeća. U

godišnjem planu rada za takve revizije planiraće se potrebni radni dani. U slučaju izostanka potrebe za obavljanjem revizija po nalogu direktora, predviđeno vreme će se koristiti za obavljanje revizija u skladu sa procenama rizika.

4.2. Organizacija i razvoj interne revizije

a) Postojeća organizacija i plan razvoja interne revizije

U skladu sa odredbama 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 Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica (broj 200/1-2015 od 23.03.2015. godine, izmene i dopune broj 227/1-2017 od 10.04.2017. godine i broj 25/1-2018 od 08.05.2018. godine), interni revizor je funkcionalno i organizaciono nezavisan i direktno izveštava direktora Preduzeća o obavljenim revizijama.

Broj internih revizora u odnosu na broj zaposlenih je optimalan i u narednom periodu se ne planira povećanje broja izvršilaca na poslovima interne revizije.

b) Stručno usavršavanje internih revizora

Razvoj interne revizije, osim optimalnog broja izvršilaca, podrazumeva i stručno usavršavanje internih revizora u javnom sektoru.

Kontinuirano stručno usavršavanje planira se u sledećim područjima:

- Informacione tehnologije;
- Znanje engleskog jezika;
- Upravljanje projektima fondova Evropske unije.

U narednom periodu se planira učestvovanje na seminarima, konferencijama i stručnim skupovima u cilju kontinuiranog usavršavanja, kako bi se kvalitet i efektivnosti interne revizije podigli na viši nivo.

5. Izveštavanje

O svim aktivnostima interne revizije obezbediće se blagovremeno i uredno izveštavanje. Obaveza izveštavanja o svakoj obavljenoj reviziji i godišnjeg izveštavanja o radu interne revizije propisana je 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), kao i članom 11. i 12. Pravilnika o načinu obavljanja revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica (broj 516/1-2015 od 29.12.2015. godine).

Izveštaj o svakoj sprovedenoj reviziji dostavljaće se direktoru i rukovodiocu organizacione jedinice u kojoj je revizija sprovedena, a po potrebi i Nadzornom odboru, dok će se godišnji izveštaj o radu dostavljati direktoru i Nadzornom odboru Preduzeća.

Sastavni deo revizorskog izveštaja su i preporuke revizora. U slučaju da rukovodilac organizacione jedinice ne sprovede predložene preporuke, o istom se obaveštava direktor, koji preduzima mere za sprovođenje preporuka.

Godišnji izveštaj o izvršenim revizijama i aktivnostima interne revizije za prethodnu godinu se najkasnije do 15. marta tekuće godine dostavlja direktoru i Nadzornom odboru Preduzeća, dok se Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstvu finansija Republike Srbije dostavlja najkasnije do 31. marta.

Osim godišnjih izveštaja po zahtevu direktora, Nadzornog odbora ili Centralne jedinice za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srbije, izveštaj o izvršenim revizijama će se po potrebi sačinjavati i za kraće periode.

6. Zaključak

Tokom trogodišnjeg perioda 2019. – 2021. godine, interna revizija će svoje aktivnosti usmeriti na:

- jačanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Preduzeću;
- osiguranje kvaliteta i unapređenja interne revizije;
- usklađivanje rada interne revizije s odredbama zakonskih propisa;
- osiguranje stalnog i stručnog usavršavanja za sticanje novih i proširivanje postojećih znanja i veština;
- stalnu saradnju sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju pri Ministarstvu finansija Republike Srbije, drugim telima lokalne i regionalne samouprave sa svrhom razmene informacija i iskustva.

Subotica, dana 06. 12. 2018. godine

Interni revizor

Anđelić Biljana dipl.ekon.



JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica

Direktor

Sugar György, dipl. inž. tehn.

