

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД ОД 2019. ДО 2021. ГОДИНЕ

БЕОГРАД, јануар, 2019.године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КЛОНИШТА

Бр. 7-4/19

04 FEB 2019 20__ год.
Нови Београд, Михаила Пугача бр. 117а



201901269

➤ Увод.....	2
➤ Ревизијско окружење.....	3
➤ Идентификација система.....	4
➤ Оцена ризика.....	5
➤ Ресурси-процена потреба ревизије.....	11
➤ Програм ревизија за период од 2018. до 2020. године.....	12
➤ Годишњи план интерне ревизије за 2019. годину.....	13
➤ Место улога интерне ревизије у оквиру организације.....	14

СВРХА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Сврха интерне ревизије у је да пружи независно, објективно уверавање и кроз саветодавне услуге осмишљене да додају вредност, унапреди пословање *ЈП за клоништа*. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности *ЈП за клоништа* путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и давањем савета и увида. Интерна ревизија помаже *ЈП за клоништа* да оствари своје циљеве кроз систематичан дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерни ревизор ће својим деловањем подстицати повећање нивоа свести у обављању јавних послова и пружању јавних услуга као и успостављању скупа правила у циљу побољшања нивоа квалитета услуга и оптимизације трошкова пословања предузећа. Интерни ревизор ће се у свом раду придржавати начела Кодекса струковне етике интерних ревизора и Међународног оквира професионалне праксе интерне ревизије.

При остваривању својих задатака функција интерне ревизије ће настојати да обезбеди остварење следећих пословних циљева:

- идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца корисника јавних средстава;
- усклађеност контролних пракси са законима, подзаконским актима, политикама, процедурама и упутствима.
- одговарајућу заштиту имовине, информација и интереса субјекта ревизије од могућих губитака или штете;
- упознатост са циљевима који се остварују уз примерене трошкове, укључујући квалитетну и добру корисничку услугу;
- тачност, поузданост и потпуност података и информација важних за доношење одлука;
- економичну, ефикасну и ефективну употребу средстава;
- тачност трансакција и њихово правилно обављање;

Субјекти ревизије су: процеси, организационе целине, активности и функције унутар *ЈП за клоништа*.

У остваривању горе наведених циљева интерни ревизор ће:

- Редовним извештавањем обезбедити директору и руководству потпуне информације о систему интерних контрола у организационим деловима *ЈП за клоништа* које ће им помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука.
- Повећати одговорност у трошењу средстава и управљању имовином спровођењем ревизија система, ревизија ефикасности и ревизија усаглашености са законским, подзаконским актима и интерним актима.

Ревизијско окружење сачињава оквир најзначајнијих прописа којим се уређује пословање *ЈП за склоништа* и то:

Закон о ванредним ситуацијама („Сл. гласник РС“ бр. 111/2009, 92/2011 и 93/2012)

Закон о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама ("Сл. гласник РС", бр. 87/2018)

Технички пропис за склоништа и друге заштитне објекте "Сл. Војни лист"13/1998

Закон о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/2016)

Закон о јавној својини („Сл. гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон и 108/2016)

Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013, 142/2014, 68/2014 – др.закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017)

Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину („Сл. гласник РС“ бр. 110/2013, 116/2014 и 142/14) Закон о буџету из 2017. (99/2016)

Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 93/2012)

Закон о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 и др.закон, 5/2015 и 44/2018)

Закон о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 27/2014)

Колективни уговор за Јавно предузеће за склоништа бр. 14-28/16 од 24.05.2016. године

Статут Јавног предузећа за склониште (Одлука Надзорног одбора бр. 7-14/17-1 од 24.10.2017. год)

Фискална стратегија за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину

Закључци Владе Републике Србије 05 бр. 023-4473/2015 од 24.04.2015. године

ИДЕНТИФИКАЦИЈА СИСТЕМА

На темељу ревизијског окружења, узимајући у обзир најзначајније прописе, уз консултације са руководством, уважавајући претходно искуство, идентификовани су карактеристични системи и подсистеми, како је приказано табелом:

СИСТЕМИ	ПОДСИСТЕМИ
Систем припреме и одржавања јавних и блоковских склоништа	техничка припрема и одржавање; текуће одржавање
Систем техничке контроле јавних и блоковских склоништа	план, оператива и извештавање
Систем мирнодопског коришћења јавних и блоковских склоништа	уговарање, фактурисање, наплата:
Систем набавки	набавке мале вредности, отворени поступци, набавке на које се не односи Закон о јавним набавкама и поручивања
Систем исплата	обрачун зарада, доприноса, порез, уговори, готовина
Систем информационих технологија	безбедност, приступ, заштита
Систем извештавања	годишњи извештај о раду, рачуноводствени извештаји, извештавање према министарствима, попис (имовина, потраживања), МСФИ, финансијски извештаји.
Систем планирања	годишњи пословни планови рада, финансија, набавки
Систем заштите	ПП заштита, заштита на раду

ОЦЕНА РИЗИКА-МЕТОДОЛОГИЈА

Вредновање ризика се врши на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума Индекса ризика **И(р)** који је утврђен као производ фактора ризика **Ф(р)** и тежине фактора ризика **Т(р)** за сваки од 6 утврђених фактора система (види наведену формулу).

Тежина фактора ризика **Т(р)** (релативан значај-ранг) се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно, како приказује формула:

$$И(р) = Ф(р) \times Т(р) \text{ тј. } И = \sum И(р)$$

ФАКТОРИ РИЗИКА

Као фактори ризика узети су следећи показатељи:

- Укупни издаци система на годишњем нивоу изражени у милионима динара-могу обухватати улагања у запослене, имовину, количину и/или вредност трансакција коју систем апсорбује/испоручује.
- Начин и мера доприноса приходима-који одређује начин (**директан-индиректан**) и меру (**веома значајна, значајна**) доприноса приходима;
- Оријентација система према улози на: продају, извршавање поверених послова, и усаглашавање са захтевима регулатора
- Ангажованост система-са становишта броја **извршилаца/корисника** (који снабдевају систем или које снабдева систем);
- Промене у контролном окружењу-недавно извршене промене или промене које се ускоро очекују: **значајне** (систем је под утицајем новоуведених контрола и/или повећаних захтева оснивача - измене регулативе: (нови закони, увођење нове/нових услуга, нова организациона структура), **умерене** (промена правилника, процедура, одлука и сл.) и **без промена**.

УКУПНИ ИЗДАЦИ/ПРИМАЊА СИСТЕМА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ

Ранг	(у милионима дин.)
5	50 > милиона
4	35-49,99 милиона
3	25-34,99 милиона
2	15-24,99 милиона
1	14,99 < милиона

НАЧИН И МЕРА ДОПРИНОСА ПРИХОДИМА

Ранг	
5	директан –веома значајан
4	директан - значајан
3	директан
2	индиректан - значајан
1	индиректан

ОРИЈЕНТАЦИЈА СИСТЕМА ПРЕМА УЛОЗИ

Ранг	
5	на продају
3	на поверене послове
1	на усаглашавање са захтевима регулатора

БРОЈ ИЗВРШИЛАЦА/КОРИСНИКА У СИСТЕМУ

Ранг	
5	60>
4	45-59
3	30-44
2	15-29
1	до 14

УТИЦАЈ ПРОМЕНА У КОНТРОЛНОМ ОКРУЖЕЊУ НА СИСТЕМ

Ранг	
5	значајно
3	умерено
1	без промена

ОЦЕНА РИЗИКА

ТЕЖИНА ФАКТОРА РИЗИКА

Одређивање тежине фактора ризика $T(p)$ представља доношење суда о релативној важности сваког појединачног фактора ризика у систему. Утврђивање тежине фактора ризика је субјективна процена наведених 5 елемената–фактора ризика у оквиру система и утврђена је коришћењем ординалне скале, рангирањем од 1 до 5.

УКУПАН ИНДЕКС РИЗИКА

У наведеној табели је наведен модел вредновања сваког система:

СИСТЕМ	(назив система)		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	Укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу (у милионима динара)	$\Phi(p1)$	$T(p1)$	$I(p1)$
Начин и мера доприноса приходима /год	$\Phi(p2)$	$T(p2)$	$I(p2)$
Оријентација система према улози	$\Phi(p3)$	$T(p3)$	$I(p3)$
Број извршилаца/корисника у систему/система	$\Phi(p4)$	$T(p4)$	$I(p4)$
Промене у контролном окружењу	$\Phi(p5)$	$T(p5)$	$I(p5)$
УКУПАН ИНДЕКС РИЗИКА			$\sum I(p)$

ОЦЕНА РИЗИКА-РЕЗУЛТАТ

СИСТЕМ:	ТЕХНИЧКА КОНТРОЛА ЈАВНИХ И БЛОКОВСКИХ СКЛОНИШТА		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	5	5	25
Начин и мера доприноса приходима /год	5	5	25
Оријентација система према улози	3	5	15
Број извршилаца/корисника у систему/система	5	4	20
Промене у контролном окружењу	5	5	25

ОЦЕНА РИЗИКА

УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			110
СИСТЕМ:	ПРОТИВПОЖАРНА ЗАШТИТА		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	5	5	25
Начин и мера доприноса приходима /год	4	5	20
Оријентација система према улози	1	5	5
Број извршилаца/корисника у систему/система	5	5	25
Промене у контролном окружењу	5	5	25
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			100
СИСТЕМ:	ПЛАНИРАЊЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни /примања система изражени на годишњем нивоу	5	5	25
Начин и мера доприноса приходима /год	5	4	20
Оријентација система према улози	5	5	25
Број извршилаца/корисника у систему/система	3	5	15
Промене у контролном окружењу	3	5	15
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			100
СИСТЕМ:	СИСТЕМ ПРИПРЕМЕ И ОДРЖАВАЊА ЈАВНИХ И БЛОКОВСКИХ СКЛОНИШТА		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	5	5	25

ОЦЕНА РИЗИКА

Начин и мера доприноса приходима /год	2	5	10
Оријентација система према улози	3	4	12
Број извршилаца/корисника у систему/система	5	5	25
Промене у контролном окружењу	5	5	25
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			97

СИСТЕМ:	МИРНОДОПСКО КОРИШЋЕЊЕ ЈАВНИХ И БЛОКОВСКИХ СКЛОНИШТА		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	5	5	25
Начин и мера доприноса приходима /год	5	5	25
Оријентација система према улози	1	5	5
Број извршилаца/корисника у систему/система	3	5	15
Промене у контролном окружењу	3	5	15
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			85

СИСТЕМ:	ИНФОРМАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	3	5	15
Начин и мера доприноса приходима /год	3	3	9
Оријентација система према улози	3	5	15
Број извршилаца/корисника у систему/система	4	3	12
Промене у контролном окружењу	5	3	15
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			66

ОЦЕНА РИЗИКА

СИСТЕМ:	НАБАВКА		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	3	5	20
Начин и мера доприноса приходима /год	3	5	20
Оријентација система према улози	3	5	15
Број извршилаца/корисника у систему/система	2	4	8
Промене у контролном окружењу	3	4	12
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			65

СИСТЕМ:	ИСПЛАТА		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	5	5	25
Начин и мера доприноса приходима /год	2	5	10
Оријентација система према улози	3	5	15
Број извршилаца/корисника у систему/система	2	5	10
Промене у контролном окружењу	1	5	5
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			65

СИСТЕМ:	ИЗВЕШТАВАЊЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	3	5	15
Начин и мера доприноса приходима /год	3	5	15
Оријентација система према улози	1	5	5
Број извршилаца/корисника у систему/система	3	4	12
Промене у контролном окружењу	1	5	5
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			52

КЛАСИФИКАЦИЈА СИСТЕМА ПРЕМА ИНДЕКСУ РИЗИКА

Вредновањем фактора ризика за сваки систем, извршено је рангирање система на начин да су сви, према вредности укупног индекса сврстани у:

- *високоризичне системе* где је $\sum И(р) \geq 100$ и где процењено време за вршење ревизије износи до 60 дана;
- *средњеризичне системе* где је $75 < \sum И(р) < 100$ и где је процењено време за вршење ревизије до 30 дана и
- *нискоризичне системе* где је $\sum И(р) \leq 75$ и где је процењено време за вршење ревизије до 15 дана.

РЕСУРСИ - ПРОЦЕНА ПОТРЕБА РЕВИЗИЈЕ

ОДРЕЂИВАЊЕ ВРЕМЕНА ПОТРЕБНОГ ЗА ВРШЕЊЕ РЕВИЗИЈЕ

Како је укупан фонд ревизор дана по циклусу (период од 3 године) одређен на нивоу 420 дана, полази се од претпоставке да је то 71% укупног ревизорског фонда времена, док ће непланиране Ad hoc ревизије/провере/по захтеву руководства, саветодавни ангажмани и активности надзора над спровођењем препорука, учествовати са по 9,66 % ревизорског фонда времена.

ОКВИРНЕ ПОТРЕБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ПО ЦИКЛУСУ

Потребе за ревизијом по циклусу	71%	300 дана
Ad hoc ревизије/провере/по захтеву руководства	9,66%	40 дана
Саветодавне услуге	9,66%	40 дана
Надзор над спровођењем препорука (Follow-up)	9,66%	40 дана
Потребан број ревизор дана по циклусу	100%	420 дана
Постојећи капацитет-интерни ревизор за 3 године	3 год	420 дана = (3x140 дана)
Капацитет интерне ревизије-по циклусу		Укупно 420 дана / 1 ревизор

У приложеној табели је дат временски оквир ревизијског ангажовања у оквиру календарске године:

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ-1 РЕВИЗОР

Укупно радних дана током године	260 дана
Одмори	30 дана
Претпостављено боловање	10 дана
Празници	10 дана
Стручно усавршавање	10 дана
Администрирање документације, (ажурирање планова и израда/ажурирање процедура и упутстава за интерну ревизију)	7 дана
Пружање саветодавних услуга	13 дана
Укупно расположиво дана за вршење ревизија по циклусу, надзора над спровођењем препорука, и ад хок ревизија	160 дана

РЕСУРСИ - ПРОЦЕНА ПОТРЕБА РЕВИЗИЈЕ

Процена броја ревизор дана извршена је на темељу ангажмана једне особе на пословима интерне ревизије. Интерне ревизије ће бити вршене у седишту *ЈП за клоништа* у Београду, као и пословницама *ЈП за клоништа* у Новом Саду, Нишу, Крагујевцу и одељењу у Ужицу. Интерни ревизор процену ризика ревидира једном годишње, а резултате поновног вредновања уноси у ревидиран стратешки и годишњи план интерне ревизије.

ПРОГРАМ РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2018. ДО 2020. ГОДИНЕ

НАЗИВ СИСТЕМА	УКУПАН ИНДЕКС $\Sigma И(р)$	ЦИКЛУС РЕВИЗИЈЕ			ПРОЦЕНА ПОТРЕБА ЗА РЕВИЗИЈОМ	
		годишње	два пута у три године	једном у три године	Циклус у данима	Ревизор дани према категорији ревизије
Техничка контрола јавних и блоковских склоништа	110	&			60	180 РЕВИЗОР ДАНА
Противпожарна заштита	100	&			60	
Планирање	100	&			60	
Систем припреме и одржавања јавних и блоковских склоништа	97		&		30	60 РЕВИЗОР ДАНА
Мирнодопско коришћење јавних и блоковских склоништа	85		&		30	
Информациона технологија	66			&	15	60 РЕВИЗОР ДАНА
Набавка	65			&	15	
Исплата	65			&	15	
Извештавање	52			&	15	

Узимајући у обзир степен ризика идентификованих процеса и процену броја ревизор дана на годишњем нивоу, направљен је *Годишњи план интерне ревизије за 2019. годину* како је приказано у наставку.

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Током 2019. године планом интерне ревизије се предвиђају активности ревизије према броју дана:

➤ Ревизија не финансијских пословних процеса-----	60 дана
➤ Ревизија система планирања-----	60 дана
➤ Ревизија система техничке контроле јавних и блоковских склоништа-----	60 дана
➤ Саветодавне услуге-----	13 дана
➤ Надзор над спровођењем препорука у складу са плановима активности и обавештавање Комисије за ревизију-----	20 дана
➤ Похађање семинара и едукација из области интерне ревизије-----	10 дана
➤ Администрирање ревизорске документације <i>ЈП за склоништа</i> -----	7 дана
➤ Коришћење годишњег одмора за 2018 и 2019.годину -----	30 дана

Годишњи план рада је сачињен на основу рангирања система, према индексу ризика, а према процени ревизор дана на годишњем нивоу.

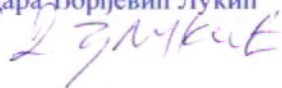
Директор ЈП за склоништа може у сваком тренутку издати Овлашћење за спровођење ревизије процеса, организационе целине, активности, или функције, и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на Годишњи план интерне ревизије.

Годишњи план интерне ревизије за 2019. годину, усваја се до 02. фебруара 2019.године на предлог интерног ревизора Даре Ђорђевић Лукић уз сагласност директора *ЈП за склоништа* и Комисије за ревизију. Интерни ревизор сачиниће извештаје о издатим препорукама као и саветодавним ангажманима у којима је учествовао и о томе обавестити директора и Комисију за ревизију.

сачинила:

ОВЛАШЋЕНИ ИНТЕРНИ РЕВИЗОР У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

Дара Ђорђевић Лукић



В.Д. ДИРЕКТОРА

Небојша Стојановић, маст. екон.




МЕСТО И УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У ОКВИРУ ОРГАНИЗАЦИЈЕ

Место и улога функције интерне ревизије биће условљен:

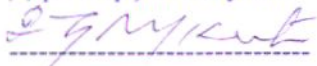
- Развојем система финансијског управљања и контроле
- Развојем свести руководства о значају и додатној вредности коју ова пословна функција испоручује руководству;
- Усвајањем концепција о значају идентификације ризика и начинима помоћу којих се управља ризиком;
- Развојем културе и вештина корпоративног управљања;
- Усвајањем и применом нових модела пословног управљања;
- Променом регулативе (закони, подзаконска акта, стандарди, процедуре) која третира и која ће третирати ову област

Разграничавање природе и значаја накнадних контрола у односу на интерну ревизију ће имати значајно место у афирмацији ревизорске функције као и јачање њене функционалне независности како је предвиђено *Повељом о интерној ревизији у ЈП за склоништа* бр. 7 – 112/18. усвојеном од стране комисије за ревизију и в.д. директора Небојше Стојановића дана 02.02.2019.године.

Стратешки план интерне ревизије у *Јавном предузећу за склоништа* за период од 2019. до 2021. године- има 14 страна и саставни је део Одлуке о усвајању Стратешког плана интерне ревизије у *Јавном предузећу за склоништа* за период од 2019. до 2021. године а у себи садржи и Годишњи план интерне ревизије у Јавном предузећу за склоништа за 2019. годину.

ОВЛАШЋЕНИ ИНТЕРНИ РЕВИЗОР У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

Дара Ђорђевић Лукић



В.Д. ДИРЕКТОРА

Небојша Стојановић, маг. Екон.

