

Република Србија  
JKP Градска Toplana  
Зрењанин  
Број: 10667/1  
Дана: 27.12.2022.

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, 103/15 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 ПА (*The Institute of Internal Auditors*), интерни ревизор и в.д. директор JKP “Градска топлана” Зрењанин, потписују:

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА  
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

**ЗА 2023. ГОДИНУ**

## Садржај

### Увод

1. Улога интерне ревизије.....	4
2. Циљеви .....	4
3. Планиране активности ревизије за 2022.годину.....	5
3.1. Планиране ревизије.....	5
3.2. Саветодавне активности.....	6
3.3. Едукација и стручно усавршавање.....	7
3.4. Сарадња са другим институцијама.....	8
4 Извештавање.....	8

## Увод

Годишњим планом рада интерног ревизија, представљени су најважнији циљеви, приоритети и предмет активности Интерне ревизије ЈКП „Градска топлана“, за 2023. годину. Планиране активности интерне ревизије доследне су циљевима и плановима који су прописани у Стратешком плану интерне ревизије за период 2022-2024. 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 Стратешког плана за период 2022-2024.год., процене ризика и у складу са Законом о буџетском систему, Етичким кодексом интерне ревизије, Повељом интерне ревизије ЈКП „Градска топлана“ 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 ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин.

Улога интерне ревизије је да процењује активности ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин, 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 ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин.

## 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 ЈКП Градска топлана;
- обезбеђења ефективност управљања пословањем ЈКП Градска топлана;
- саопштавања информација о ризицима и контроли у одговарајућим деловима ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин;
- 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 ЈКП “Градска топлана” Зрењанин.

### 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 2022 – 2024. годину. Временска расподела обављања интерне ревизије планирана је према расположивим капацитетима интерних ревизора, техничкој опремљености, статусним околностима, процесом реструктурирања у ЈКП “Градска топлана” политиком ЈКП “Градска топлана” 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.

Табела 1.

	Планиране активности интерног ревизора	период
1.	Дефинисање стратешког плана за период 2022-2024.год.,	По потреби
2.	Израда годишњег плана за 2024.год.	Децембар
3.	Ревизија јавне набавке мале вредности	Март - јун
4.	Ревизија Уговора о снабдевању топлотном енергијом са пословним потрошачима	Септембар – Новембар
5.	Ванредне ревизија	По потреби
6.	Едукација и усавршавање	континуирано

1. Стратешки план рада интерне ревизије ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин за период 2022 – 2024. године основни је документ плана интерне ревизије пословних процеса садржаних у програму пословања за 2023. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, а на основу објективне процене ризика и утврђених приоритета.
2. Израда Годишњег плана за 2024. године. Годишњим планом рада интерног ревизора, представљени су најважнији циљеви, приоритети и предмет активности Интерне ревизије ЈКП „Градска топлана“, за 2024. годину. Планиране активности интерне ревизије доследне су циљевима и плановима који су прописани у Стратешком плану интерне ревизије за период 2022-2024. године.
3. Ревизија јавне набавке мале вредности.
4. Ревизија Уговора о снабдевању топлотном енергијом са пословим потрошачима.
5. Ванредне ревизије по налогу руководиоца - в.д. директора ЈКП Градска топлана
6. Едукација и усавршавање интерног ревизора, стицање звања овлашћени интерни ревизор.

### **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.

За 2023. годину, планиране су саветодавне активности:

- из области Финансијског управљања и контроле, уз спровођење методологија управљања ризиком и контрола које се односе на те ризике;
- из свих области које су биле предмет интерних ревизија у претходном периоду.

### **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).

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, Министарство 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 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

Након сваке спроведене ревизије, интерни ревизор израђује коначан извештај о обављеној ревизији са попуњеним планом активности на спровођењу препорука, који се доставља директору ЈКП “Градска топлана” Зрењанин.

Извештаје о раду интерне ревизије, са попуњеним Планом активности на спровођењу препорука за извештајни период, као и извештај о броју датих препорука и активности које су предузете од стране субјекта ревизије по препорукама (Извештај о извршењу препорука), интерни ревизор доставља на захтев директора ЈКП “Градска топлана” Зрењанин.

Интерни ревизор сачињава годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима, који доставља директору ЈКП Градска топлана, до 15. марта текуће године за претходну годину. Извештај се доставља Централној јединици за хармонизацију, Министарства финансија, до 31. марта текуће године.

Интерни ревизор



Хилда Томић

в.д. директора ЈКП Градска топлана



Жарко Ђуричић дипл.маш.инж.

