



# СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД ОД 2018. ДО 2020. ГОДИНЕ

БЕОГРАД, децембар, 2017. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКОЛНИШТА  
7-4/18  
Бр. 24 JAN 2018, 20 \_\_ год.  
Нови Београд, Михаила Пупина бр. 117а

## САДРЖАЈ

■ 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 2018. годину.....	13
■ Место улога интерне ревизије у оквиру организације.....	14

## **СВРХА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Сврха интерне ревизије је пружање стручног мишљења о квалитету управљања и системима интерних контрола и давање препорука руководству у циљу ефикасног и економичног остварења циљева Јавног предузећа за склоништа Србије.

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 у складу с Кодексом струковне етике интерних ревизора и Међународним оквиром професионалне праксе.

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, процедурима 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, функције који су предмет интерне ревизије.

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 склоништа 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

Ревизијско окружење сачињава оквир најзначајнијих прописа којим се уређује пословање Јавног предузећа за склоништа и то:

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

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, 68/2015 – др.закон, 103/2015 и 99/2016)

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

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)

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

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

Фискалном стратегијом за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. 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 исплате	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

### ОЦЕНА РИЗИКА-МЕТОДОЛОГИЈА

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

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

$$И(р)=\Phi(р)\times T(р) \text{ тј. } И=\sum И(р)$$

### 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-индијектан) и меру (веома значајна, значајна ) доприноса приходима;
- Оријентација система према улози на: продају, извршавање поверилих 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 новоуведенних 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		НАЧИН И МЕРА ДОПРИНОСА ПРИХОДИМА		ОРИЈЕНТАЦИЈА СИСТЕМА ПРЕМА УЛОЗИ		БРОЈ ИЗВРШИЛАЦА/ КОРИСНИКА У СИСТЕМУ		УТИЦАЈ ПРОМЕНА У КОНТРОЛНОМ ОКРУЖЕЊУ НА СИСТЕМ	
Ранг	(у милионима дин.)	Ранг		Ранг		Ранг		Ранг	
5	50 > милиона	5	директан –веома значајан	5	на продају	5	60>	5	значајно
4	35-49,99 милиона	4	директан - значајан	3	на поверилије послове	4	45-59	3	умерено
3	25-34,99 милиона	3	директан	1	на усаглашавање са захтевима регулатора	3	30-44	1	без промена
2	15-24,99 милиона	2	индијектан - значајан			2	15-29		
1	14,99< милиона	1	индијектан			1	до 14		

## 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 ordinalне 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 улоги	$\Phi(p3)$	$T(p3)$	$I(p3)$
Број извршилаца/корисника у систему/система	$\Phi(p4)$	$T(p4)$	$I(p4)$
Промене у контролном окружењу	$\Phi(p5)$	$T(p5)$	$I(p5)$
<b>УКУПАН ИНДЕКС РИЗИКА</b>			$\Sigma I(p)$

### ОЦЕНА РИЗИКА-РЕЗУЛТАТ

СИСТЕМ:	СИСТЕМ ПРИПРЕМЕ И ОДРЖАВАЊА ЈАВНИХ И БЛОКОВСКИХ СЛОНИШТА		
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 улоги	5	5	25
Број извршилаца/корисника у систему/система	5	3	15

## ОЦЕНА РИЗИКА

Промене у контролном окружењу	5	5	25
<b>УКУПНО РАНГИРАЊЕ:</b>			115

СИСТЕМ:	ТЕХНИЧКА КОНТРОЛА ЈАВНИХ И БЛОКОВСКИХ СКЛОНИШТА		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	3	5	15
Начин и мера доприноса приходима /год	1	5	5
Оријентација система према улози	1	5	5
Број извршилаца/корисника у систему/система	2	10	20
Промене у контролном окружењу	1	5	5
<b>УКУПНО РАНГИРАЊЕ:</b>			50

СИСТЕМ:	МИРНОДОПСКО КОРИШЋЕЊЕ ЈАВНИХ И БЛОКОВСКИХ СКЛОНИШТА		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни /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	1	5	5
Промене у контролном окружењу	1	5	5
<b>УКУПНО РАНГИРАЊЕ:</b>			80

СИСТЕМ:	НАБАВКЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	5	5	25

## ОЦЕНА РИЗИКА

Начин и мера доприноса приходима /год	5	5	25
Оријентација система према улози	5	5	25
Број извршилаца/корисника у систему/система	2	5	10
Промене у контролном окружењу	4	5	20
<b>УКУПНО РАНГИРАЊЕ:</b>			<b>105</b>

СИСТЕМ:	ИСПЛАТЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	1	5	5
Начин и мера доприноса приходима /год	3	5	15
Оријентација система према улози	1	5	5
Број извршилаца/корисника у систему/система	4	5	20
Промене у контролном окружењу	1	5	5
<b>УКУПНО РАНГИРАЊЕ:</b>			<b>50</b>

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	5	15
Оријентација система према улози	5	5	25
Број извршилаца/корисника у систему/система	4	5	20
Промене у контролном окружењу	5	5	25
<b>УКУПНО РАНГИРАЊЕ:</b>			<b>100</b>

## ОЦЕНА РИЗИКА

СИСТЕМ:		ИЗВЕШТАВАЊЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА		ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу		2	5	10
Начин и мера доприноса приходима /год		3	5	15
Оријентација система према улози		4	5	20
Број извршилаца/корисника у систему/система		1	5	5
Промене у контролном окружењу		1	5	5
<b>УКУПНО РАНГИРАЊЕ:</b>				<b>55</b>

  

СИСТЕМ:		ПРОТИВПОЖАРНА ЗАШТИТА		
ФАКТОРИ РИЗИКА		ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу		1	5	5
Начин и мера доприноса приходима /год		3	3	9
Оријентација система према улози		1	5	5
Број извршилаца/корисника у систему/система		4	5	20
Промене у контролном окружењу		3	3	9
<b>УКУПНО РАНГИРАЊЕ:</b>				<b>48</b>

  

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

## ОЦЕНА РИЗИКА

### КЛАСИФИКАЦИЈА СИСТЕМА ПРЕМЕА 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  $\sum I(p) \geq 100$  и где процењено време за вршење ревизије износи до 60 дана;
- *средњеризичне системе* где је  $65 < \sum I(p) < 100$  и где је процењено време за вршење ревизије до 30 дана и
- *нискоризичне системе* где је  $\sum I(p) \leq 65$  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 70% укупног ревизорског фонда времена. Претпоставља се да ће непланиране Ad hoc ревизије/провере/по захтеву руководства, сачињавати 14,5%, а активности надзора над спровођењем препорука, 14,5% ревизорског фонда времена.

#### ОКВИРНЕ ПОТРЕБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ПО ЦИКЛУСУ

Потребе за ревизијом по циклусу	71%	300 дана
Ad hoc ревизије/провере/по захтеву руководства	14,5%	60 дана
Надзор над спровођењем препорука (Follow-up)	14,5%	60 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 процедуре и упутстава за интерну ревизију)	30 дана
Ангажовање приликом давања саветодавних услуга	30 дана
Укупно расположиво дана за вршење ревизија по циклусу, надзора над спровођењем препорука, и ад хок ревизија	140 дана

Процена броја ревизор дана извршена је на темељу ангажмана једне особе на пословима интерне ревизије. Интерне ревизије ће бити вршене у седишту ЈП за склоништа у Београду, као и пословницама ЈП за склоништа у Новом Саду, Нишу, Крагујевцу и одељењу у Ужицу. Процена ризика се ревидира једном годишње где се на основу вредновања ризика поново рангирају приоритетни системи који се потом уносе у ревидиран стратегијски и годишњи план интерне ревизије.

## ПРОГРАМ РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2018. ДО 2020. ГОДИНЕ

НАЗИВ СИСТЕМА	УКУПАН ИНДЕКС ΣИ(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
Систем припреме и одржавања јавних и блоковских склоништа	115	&			60	180 РЕВИЗОР ДАНА
Набавке	105	&			60	
Информационе технологије	100	&			60	
Мирнодопско коришћење јавних и блоковских склоништа	75		&		30	60 РЕВИЗОР ДАНА
Планирање	65		&		30	
Техничка контрола јавних и блоковских склоништа	50			&	15	
Исплате	50			&	15	60 РЕВИЗОР ДАНА
Извештавање	50			&	15	
Противпожарна заштита	48			&	15	

Узимајући у обзир степен ризика идентификованих процеса и процену броја ревизор дана на годишњем нивоу, направљен је *Годишњи план интерне ревизије за 2018.* годину како је приказано у наставку.

## ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Током 2018. године планом интерне ревизије се предвиђају активности ревизије према броју дана:

- Система информационих технологија ----- 60 дана
- Систем припреме и одржавања јавних склоништа ----- 60 дана
- Ревизија система пописа имовине и обавеза, подсистем годишњи попис средстава и обавеза за 2017 годину ----- 15 дана
- Саветодавне услуге везане за прављење мапе пословних процеса; ----- 15 дана
- Спровођење препорука у складу са плановима активности из предходних извештаја и обавештавање Комисије за ревизију-----20 дана
- Похађање семинара и едукација из области ревизије----- 10 дана
- Вођење сталног и текућег ревизорског досијеа *ЛП за склоништа* ----- 30 дана
- Помоћ при изради регистра ризика *ЛП за склоништа*.(присуство, саветодавне услуге и помоћ комисији) ----- 15 дана
- Коришћење годишњег одмора за 2017 и 2018.годину.-----30 дана

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

Директор *ЛП 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 2018. годину*, усваја се до 19.јануара 2018.године на предлог интерног ревизора Даре Ђорђевић Лукић уз сагласност директора Предузећа и Комисије за ревизију.

Интерни ревизор сачиниће извештај издатих препорука и о њиховом извршавању обавестити Комисију за ревизију.

сачинила:

ОВЛАШЋЕНИ ИНТЕРНИ РЕВИЗОР У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

Дара Ђорђевић Лукић



Дана 26. 12.2017. године



## МЕСТО И УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У ОКВИРУ ОРГАНИЗАЦИЈЕ

Развој функције интерне ревизије биће условљен:

- Развојем система финасијског управљања и контроле;
- Развојем свести руководства о значају и додатој 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 – 15/14. усвојеном од стране директора Владана Скадрића дана 04.03.2014. године.

Стратешки план интерне ревизије у Јавном предузећу за склоништа за период од 2018. до 2020. године- има 14 страна и саставни је део Одлуке о усвајању Стратешког плана интерне ревизије у Јавном предузећу за склоништа за период од 2018. до 2020. године а у себи садржи и Годишњи план интерне ревизије у Јавном предузећу за склоништа за 2018. годину.

сачинила:

## ОВЛАШЋЕНИ ИНТЕРНИ РЕВИЗОР У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

Дара Ђорђевић Лукић



Дана 26. 12.2017. године

ДИРЕКТОР  
Владан Скадрић, дипл.инг.ел.

