



СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД ОД 2020. ДО 2022. ГОДИНЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КЛОНИШТА

Бр.

77/2020

27 MAR 2020

Нова Београд, Михајла Пупина бр. 117а

БЕОГРАД, децембар, 2019.године



➤ Увод.....	2
➤ Ревизијско окружење.....	3
➤ Идентификација система.....	4
➤ Оцена ризика.....	5
➤ Ресурси-процена потреба ревизије.....	12
➤ Програм ревизија за период од 2020. до 2022. године.....	14
➤ Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину.....	15
➤ Место улога интерне ревизије у оквиру организације.....	17

СВРХА, МИСИЈА 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 пословних ризика 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 сврха постојања и 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, 68/2015 – 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
Припрема и одржавање јавних и блоковских склоништа	техничка припрема и одржавање; текуће одржавање
Техничка контроле јавних и блоковских склоништа	план, оператива и извештавање
Мирнодопско коришћење јавних и блоковских склоништа	уговарање, фактурисање, наплата:
Набавке	набавке мале вредности, отворени поступци, набавке на које се не односи Закон о јавним набавкама и поручивања
Исплате	обрачун зарада, доприноса, порез, уговори, готовина
Информационе технологије	безбедност, приступ, заштита
Извештавање	годишњи извештај о раду, рачуноводствени извештаји, извештавање према министарствима, попис (имовина, потраживања), МСФИ, финансијски извештаји.
Планирање	годишњи пословни планови рада, финансија, набавки
Заштита	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			$\Sigma I(p)$

ОЦЕНА РИЗИКА - РЕЗУЛТАТ

СИСТЕМ:	ТЕХНИЧКА КОНТРОЛА ЈАВНИХ И БЛОКОВСКИХ СКЛОНИШТА		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	4	5	20

ОЦЕНА РИЗИКА

Начин и мера доприноса приходима /год	5	5	25
Оријентација система према улози	5	5	25
Број извршилаца/корисника у систему/система	5	4	20
Промене у контролном окружењу	3	5	15
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			105
СИСТЕМ:	ЗАШТИТА ЉУДИ И ИМОВИНЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	2	5	10
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:			85
СИСТЕМ:	ПЛАНИРАЊЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно

ОЦЕНА РИЗИКА

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	1	5	5
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			90

СИСТЕМ:	ПРИПРЕМА И ОДРЖАВАЊЕ 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	3	5	15
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:			102

ОЦЕНА РИЗИКА

СИСТЕМ:	МИРОДОПСКО 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	5	5	25
Број извршилаца/корисника у систему/система	2	5	10
Промене у контролном окружењу	3	5	15
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			100

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

ОЦЕНА РИЗИКА

УКУПНО РАНГИРАЊЕ:				66
СИСТЕМ:		НАБАВКЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА		ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу		3	5	15
Начин и мера доприноса приходима /год		2	5	10
Оријентација система према улози		3	4	12
Број извршилаца/корисника у систему/система		3	5	15
Промене у контролном окружењу		1	5	5
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:				57
СИСТЕМ:		ИСПЛАТЕ		
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

ОЦЕНА РИЗИКА

Број извршилаца/корисника у систему/система	1	5	5
Промене у контролном окружењу	3	5	15
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			75

СИСТЕМ:	ИЗВЕШТАВАЊЕ		
ФАКТОРИ РИЗИКА	ранг	тежина	укупно
Укупни издаци/примања система изражени на годишњем нивоу	3	5	15
Начин и мера доприноса приходима /год	1	3	3
Оријентација система према улози	5	5	25
Број извршилаца/корисника у систему/система	4	3	12
Промене у контролном окружењу	5	3	15
УКУПНО РАНГИРАЊЕ:			70

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	180 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 склоништа* у Београду, као и пословницама *ЈП за склоништа* 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 2020. ДО 2022. 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	105	&			60	180 РЕВИЗОР ДАНА
Приходовање -Мирнодопско коришћење јавних и блоковских склоништа	100	&			60	
Припрема и одржавање јавних и блоковских склоништа	102	&			60	
Планирање	90		&		30	60 РЕВИЗОР ДАНА
Заштита људи и имовине	85		&		30	
Исплате	75			&	15	60 РЕВИЗОР ДАНА
Извештавање	70			&	15	
Информационе технологије	66			&	15	
Набавке	57			&	15	

Узимајући у обзир степен ризика идентификованих процеса и процену броја ревизор дана на годишњем нивоу, направљен је *Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину* како је приказано у наставку.

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

РБ	СИСТЕМ	УКУПАН ИНДЕКС	ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ																								
			I КВАРТАЛ						II КВАРТАЛ						III КВАРТАЛ						IV КВАРТАЛ						
			ЈАН.		ФЕБ.		МАРТ		АПРИЛ		МАЈ		ЈУН		ЈУЛИ		АВГ.		СЕПТ.		ОКТ.		НОВ.		ДЕЦ.		
			I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	
1	Ревизија система - Техничка контрола јавних и блоковских склоништа	105	5	5	5	5	5	5	5	5	5																
2	Администрирање и ажурирање планова																									5	5
3	Ревизија система - Мирнодопско коришћење - подсистем: наплата доспелих и сумњивих и спорних потраживања)	100											5	5	5	5	5	5	5	5							
4	Саветодавне услуге																				5	5	5				
5	Надзор над спровођењем препорука у складу са плановима активности и обавештавање Комисије за ревизију								5	5	5	5	5	5	5								5	5	5	5	
6	Стручно усавршавање из области интерне ревизије									5											5						
7	Годишњи одмор и празници	5																		5	5	5	5	5			

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Током 2020. године, како је приказано тачком 5 табеле, посебан акценат биће стављен на спровођење надзора над усаглашеним препорукама из претходно спроведених поступака интерне ревизије.

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 2020. годину, усваја се до 15. јануара 2020. године на предлог интерног ревизора Даре Ђорђевић Лукић уз сагласност директора ЈП за склоништа и Комисије за ревизију. Интерни ревизор сачињаће 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

ДИРЕКТОР

Небојша Стојановић, маг. екон.



МЕСТО И УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У ОКВИРУ ОРГАНИЗАЦИЈЕ

Место и улога функције интерне ревизије биће условљен:

- Развојем система 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 – 112/18. усвојеном од стране комисије за ревизију и в.д. директора Небојше Стојановића дана 10.11.2018.године.

Стратешки план интерне ревизије у *Јавном предузећу за склоништа* за период од 2020. до 2022. године- има 17 страна и саставни је део Одлуке о усвајању Стратешког плана интерне ревизије у *Јавном предузећу за склоништа* за период од 2020. до 2022. године а у себи садржи и Годишњи план интерне ревизије у Јавном предузећу за склоништа за 2020. годину.

ОВЛАШЋЕНИ ИНТЕРНИ РЕВИЗОР У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

Дара Ђорђевић Лукић



ДИРЕКТОР

Небојша Стојановић, маг. еко

