

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
JKP „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ – ЗРЕЊАНИН
ЗА ПЕРИОД 2025 - 2027. ГОДИНЕ**



Зрењанин, децембар 2024.године

САДРЖАЈ

УВОД	3
ОРГАНИЗАЦИЈА И ПРАВНИ ОКВИР	3
ВИЗИЈА И МИСИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	4
Визија	4
Мисија	4
КОДЕКС СТРУКОВНЕ ЕТИКЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА	5
СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ.....	5
Сврха стратешког планирања	5
Стратешки циљеви интерне ревизије.....	5
Подручја стратешког планирања.....	7
ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗИЈА.....	9
Процена ризика система.....	9
План ревизије за период 2025 – 2027. године	13
Време потребно за ревизије	14
ОРГАНИЗАЦИЈА И РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	14
ИЗВЕШТАВАЊЕ.....	15
ЗАКЉУЧАК.....	15

На основу члана 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“, број 99/2011, 106/2013 и 84/2023), а на предлог интерног ревизора ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин, в.д. директора одобрава,

Стратешки план активности интерне ревизије ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин за период 2025 -2027. године

УВОД

Стратешким планом интерне ревизије се дефинишу стратешки циљеви интерне ревизије у ЈКП „Градска топлана“ – Зрењанин, за период 2025 – 2027. године, одређују се главна подручја вршења ревизије, утврђује се обим, методологија и начини вршења ревизије.

Обавеза доношења стратешког плана интерне ревизије прописана је чланом 17. став 1. тачка 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023).

Сврха стратешког плана је да исказе главне циљеве интерне ревизије ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин за период 2025 – 2027. године. Стратешки план се доноси у складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 92/2023 и 94/2024.) и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023).

Стратешки план је урађен по методологији за стратешко планирање из Приручника за интерну ревизију у јавном сектору Републике Србије и резултатима анализе ризика коју је извршио интерни ревизор. Интерни ревизор ће у стратешком периоду од 2025 – 2027. године своје активности усмерити на идентификовање и процену ризика и процену адекватности и ефикасности система финансијског управљања и контрола у ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин.

Стратешки план ће се ажурирати на годишњем нивоу у складу са променама у приоритету предузећа и на основу резултата извршене анализе ризика. Процена потреба за ревизорским ресурсима биће дата у годишњем плану ревизије.

На основу одобреног Стратешког плана, доноси се Годишњи план интерне ревизије који се сваке године у децембру месецу процењује и ажурира узимајући у обзир новонастале околности које су довеле до других приоритета у односу на планиране.

ОРГАНИЗАЦИЈА И ПРАВНИ ОКВИР

Активности интерне ревизије се организују у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин бр. 956/1 од 12.02.2024. године, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и одредбама члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 92/2023 и 94/2024).

Интерна ревизија се обавља на начин, по поступку и у складу са међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, прихваћеним Етичким кодексом, Повељом интерне ревизије ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин бр. 1694/1 од 15.03.2022. године. Интерни ревизор врши ревизију пословних процеса из надлежности ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин, на начин предвиђен Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), уз примену Међународних стандарда професионалне праксе интерне ревизије.

ВИЗИЈА И МИСИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Визија

Визија интерне ревизије подразумева давање стручних мишљења у вези функционисања система финансијског управљања и контрола у свим линијама рада, као и да буде алат руководства у оцени постављених стратешких циљева предузећа.

Интерна ревизија ће својим радом и деловањем достављати информације и пружати помоћ руководству предузећа у циљу доношења исправних одлука које су усклађене са законима, прописима, политикама, плановима и процедурама; доношења одлука ради економичног, ефикасног и ефективног пословања; заштите средстава и ресурса од губитака узрокованих погрешним управљањем, као и јачања одговорности запослених.

Мисија

Задата мисија интерне ревизије реализоваће се путем унапређења капацитета и едукације интерних ревизора у циљу израде независних и стручних мишљења о резултатима успостављених промена и функционисању система финансијског управљања и контрола у стратешким линијама рада, кроз давање препорука за њихово унапређење.

Интерни ревизор обезбеђује вишем руководству информације о систему интерних контрола у организацији, потребне информације за правовремено доношење оперативних и управљачких одлука, те предлоге активности за унапређење рада организације, ради постизања ефикасног и економичног коришћења расположивих ресурса.

Својим деловањем интерни ревизор ће допринети подизању нивоа свести запослених у обављању интерних контрола и континуитету у пружању информација ради правилног и законитог рада запослених у ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин.

Мисија интерне ревизије је квалитетно и одговорно обављање ревизорских послова у складу са начелима Етичког кодекса и Повељом интерне ревизије, а која се првенствено односи на давање независног стручног мишљења о квалитету вршења интерне финансијске контроле и управљања, контроле законитости рада, управљању ризицима у циљу побољшања ефикасности и економичности пословања и пружања услуга ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин.

КОДЕКС СТРУКОВНЕ ЕТИКЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин обавља ревизије према методологији Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије и поштује одредбе Кодекса струковне етике интерних ревизора.

Основна начела и правила којих се у обављању послова придржава интерна ревизија предузећа су:

- Независност – рад интерне ревизије је независан; самостално на основу процене ризика и приоритета у стратешком и годишњем плану, одлучују о областима и обухвату ревизија, независна је у односу на активности које могу бити предмет ревизије и које би могле угрозити објективност интерне ревизије;
- Објективност – захваљујући својој независној позицији у организационој структури предузећа, интерни ревизор је у могућности да да став који није заснован на суду (процени) другог лица;
- Стручна оспособљеност – интерни ревизор мора бити стручно оспособљен за обављање конкретне ревизије и током рада се мора континуирано стручно усавршавати; ово начело се обезбеђује кроз похађање обавезних обука за интерне ревизоре и стицање сертификата „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“. Функција интерног ревизора се развија континуирано у смислу стицања практичног искуства и стварања капацитета за обављање ревизија у новим подручјима (ревизије успешности, економичности и информационе технологије). Редовно похађање стручних семинара обавеза је свих ревизора с циљем примене нових искустава ревизијске методологије која се свакодневно развија.
- Трајност – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у планом утврђеним интервалима, што је обезбеђено кроз израду стратешких, годишњих и оперативних планова рада и извештаја о обављеним годишњим ревизијама.
- Интегритет – поштење и честитост интерног ревизора омогућава успостављање поверења према његовим проценама и налазима. Интерни ревизор је дужан да избегава учествовање у радњама или активностима које дискредитују звање интерног ревизора.
- Поверљивост - чување тајности података – интерни ревизор у обављању ревизије уважава поверљивост и тајност свих података и информација.

СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

Сврха стратешког планирања

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство за унапређење активности и то:

- у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије,
- омогућава објективан приступ, у обављању послова интерне ревизије, који је заснован на процени ризика,
- помаже интерној ревизији приликом оцене система контрола.

Стратешки циљеви интерне ревизије

Стратешки циљеви интерне ревизије су у складу са донетим програмом пословања предузећа за 2023. годину.

Посматрањем и проценом функционисања система финансијске контроле и управљања у организационим деловима ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин и редовним извештавањем осигурати руководству предузећа потпуне информације које ће им помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука. Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова предузећа, свих програма, активности и процеса у надлежности предузећа, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције. Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга. Активности интерне ревизије укључују објективно испитивање доказа ради давања независне оцене руководству предузећа о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања предузећем.

- **Повећати одговорност у трошењу планираних финансијских средства, управљању имовином предузећа, анализи кључних процеса управљања ресурсима предузећа и праћењу реализације капиталних пројеката са становишта ефикасности, ефективности и економичности.** Интерна ревизија као врста контролних активности (процес оцењивања) може се користити у различите сврхе. На пример, од провере тачности финансијских исказа до давања критичке основе за одлуке руководства предузећа. Интерна ревизија се обавља да би обезбедила ваљану заштиту имовине предузећа и поузданост и тачност финансијске евиденције. Руководство предузећа такође може користити интерну ревизију у процесу оцењивања оперативне ефикасности организације и резултата њених оперативних система.
- **Промовисати усклађеност пословања с прописима, политикама и процедурама.** Интерна ревизија врши проверу да ли су испоштоване политике и процедуре у раду предузећа. Активности руководиоца и запослених у ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин морају бити у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима предузећа.
- **Развој знања, вештина и стручно усавршавање интерних ревизора.** Како би се одржао и унапредио квалитет рада потребно је обезбедити сталну едукацију у циљу освајања нових вештина и техника извођења ревизија.

Како би се постигли посебни циљеви из Стратешког плана за период 2025 – 2027. године, годишњи планови ће бити припремљени на начин да садрже задатке сваког ревизорског ангажмана, одговорне особе и рокове за извршавање планираних задатака. У табели 1 приказани су стратешки циљеви интерне ревизије у периоду 2025 – 2027. године:

Табела 1. Стратешки циљеви интерне ревизије 2025 – 2027. године

Ред. бр.	Стратешки циљ	Стратешки задатак	Активности	Индикатори успеха
1.	Посматрањем и проценом функционисања система финансијске контроле и управљања у организационим деловима ЈКП „Градска топлана“ - Зрењанин и редовним извештавањем осигурати руководству предузећа потпуне информације које ће им помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука.	Ревизија свих критичних система током периода обухваћеног стратешким планом.	➤ Идентификација критичних система ➤ На основу процене ризика извршити рангирање система ➤ Ревизија критичних система	➤ Број обављених ревизија ➤ Број датих препорука ➤ Број спроведених препорука
2.	Повећати одговорност у трошењу планираних финансијских средства, управљању имовином предузећа, анализи кључних процеса управљања ресурсима предузећа и праћењу реализације капиталних пројеката са становишта ефикасности, ефективности и економичности.	Поштовати уговорене обавезе. Обезбедити адекватно осигурање плаћања или судску заштиту имовинских интереса предузећа, да не би долазило до обавезе отписа ненаплативих потраживања.	➤ Ускладити новчане токове ➤ Осигурати адекватне системе заштите имовинских интереса предузећа и сталну правну заштиту позиција доспелих потраживања	➤ Побољшање финансијског положаја предузећа (остварење знатно већег прихода од трошкова пословања) као стварања предуслова за инвестирање у нове технологије ➤ Повећање наплате извршених услуга
3.	Промовисати усклађеност пословања са прописима, политикама и процедурама.	Усагласити интерна акта која уређују процедуре, које претходе доношењу одлука, са релевантним прописима.	➤ Активности на усаглашавању интерних аката са релевантним прописима и поштовање закона и правила који су донешени на нивоу предузећа ➤ Систем интерних контрола усмерити на идентификацију непоштовања правила повезаних са пословним процесима појединих функција или појединца	➤ Стално преиспитивање од стране руководства, које на основу одређених параметара треба да покаже да је систем пословања ефикасан и да одговара сврси организације ➤ Предузеће остварује одговарајући профит, развија се и унапређује своју делатност која је од општег интереса
4.	Развој знања, вештина и стручно усавршавање интерног ревизора.	Побољшати квалитет ревизорске праксе.	➤ Осигурати буџет за стручно усавршавање интерног ревизора	➤ Да у наредне три године интерни ревизор редовно похађа обуке које организује ЦЈХ, и друге обуке неопходне за континуирано стручно усавршавање интерних ревизора.

Подручја стратешког планирања

На основу извршеног избора стратешких циљева интерне ревизије и процене ризика у пословању предузећа, одређени су стратешки задаци и дефинисани системи ревизијског ангажовања у наредном трогодишњем периоду.

Овим планом су одређена основна подручја ревизорског деловања. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), прописано је доношење годишњих планова уз обавезу придржавања смерница из стратешког плана. Годишњим планом рада детаљно ће се, кроз акциони план прописати услови за његову реализацију и то:

- дефинисати подсистеме као предмете ревизорског ангажовања,
- одредити период вршења ревизије.

Стратешким планом идентификовани су стратешки системи који ће бити предмет ревизије. Као предмет ревизије, дефинисани су системи који покривају већину задатих циљева и активности из уводног дела Стратешког плана. Дефинисани системи представљају заокружене целине пословног процеса. Као предмет ревизије поједини системи су у надлежности једног организационог дела предузећа, а поједини, да би се заокружили као процес којим се може рационално управљати, у надлежности су више организационих делова. Системи који су од кључног значаја за успешно пословање, а који ће бити предмет ревизије у наредне три године, дати су у табели 2:

Табела 2: Системи који ће бити предмет ревизије 2022 – 2024. године

Ред. бр.	Назив система ревизије
1.	Управљање људским ресурсима
2.	Финансијско-рачуноводствени систем ➤ благајничко пословање ➤ пријем, ликвидација и плаћање рачуна ➤ зараде и друга примања запослених ➤ програм пословања предузећа
3.	Заштита животне средине, заштита од пожара и послови безбедности и здравља на раду.
4.	Јавне набавке
5.	Информационо-технолошки систем
6.	Комерцијални послови ➤ уговори о снабдевању топлотном енергијом са потрошачима ➤ решавање рекламација корисника
7.	Ad hoc ревизије на захтев руководства

За утврђене системе извршена је процена ризика, са циљем да се утврде приоритети и учесталост ревизије, издавајући системе који носе већи ризик за предузеће у целини.

ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗИЈА

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења расположивих материјалних и људских ресурса.

Поред тога, планирање пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима,
- овлашћења да се поступи по годишњем плану, након што план одобри директор,
- стандард у односу на који се може мерити успешност ревизије и ревизора,
- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија, и
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања годишњег и оперативног плана, као и донетих одлука.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

I фаза – Стратешки план. Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који обухвата делокруг рада, односно системе интерне ревизије у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

II фаза – Годишњи план. Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован на текућој години стратешког плана и детаљно разрађује делатност ревизије и наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

III фаза – План појединачне ревизије. Трећа фаза су планови појединачне ревизије, који наводе: конкретне подсистеме ревизија, ресурсе – људске и материјалне по ревизији, период у току године у коме се планира обављање ревизије. Планови појединачне ревизије се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

IV фаза – План појединачног задатка ревизије. Планови задатка ревизије се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану. Имају стандардну прописану садржину.

При изради стратешког плана користила се методологија стратешког планирања уз ограничену процену ризика која је обављена на основу:

- Разговора са руководиоцима предузећа, који су свесни специфичних ризичних подручја и који ће подржати спровођење ревизија,
- Прегледа годишњих извештаја о раду предузећа из ранијих година,
- Идентификације подручја и процеса од општег значаја за предузеће, где могућа побољшања ефикасности и јачање интерних контрола могу резултирати значајним укупним користима за предузеће (подручје јавне набавке, подручје финансија, подручје управљања појединачним пројектима важним за предузеће).

Процена ризика система

Након што се идентификују системи, неопходно је урадити процену ризика, чиме ће се обезбедити аргументација за начин на који ће се користити ресурси ревизије у дугорочном периоду. Циљ је концентрисати се на оне активности које носе већи ризик за предузеће као целину.

Процена ризика је у суштини заснована на субјективном суду, али се могу користити и различите технике како би анализа била систематичнија и у одређеној мери објективнија. Ове технике су поткрепљене судом који ревизија донесе по питању приоритета и учесталости ревизија и помажу у идентификовању области које носе велики ризик који се иначе можда не може идентификовати на други начин.

Ризици се процењују са становишта утицаја који имају на остварење циљева и са становишта вероватноће појављивања.

Процена утицаја обухвата процену значајности последица ако се ризик оствари, тј. Процењује се какве би могле бити последице ако се ризик оствари. Утицај се може бодовати нпр. Оценама од један (1) до три (3), где оцена 1 значи да ће тај догађај имати мали утицај, док највиша оцена 3 значи да ће догађај имати велики утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава. Овде се може дати и описна оцена утицаја, па тако утицај може бити мали, средњи и висок.

Из процене утицаја и вероватноће појављивања ризика произилази процена укупне изложености ризику, која је потребна како би се утврдили приоритети, односно најзначајнији ризици којима треба управљати.

Укупна изложеност ризику, добија се множењем бодова утицаја с бодовима вероватноће. Тако се, ризик са највећим утицајем (3) и највећом вероватноћом појављивања (3), може проценити са највише девет (9) бодова.

За процену ризика и вредности у погледу утицаја и вероватноће, користи се матрица ризика, која се визуелно представља уз помоћ различитих боја и вредности за вероватноћу и утицај. Вероватноћа представља могућност или прилику за појављивање ризика, док се утицај односи на последице које настају услед остваривања ризика и његовог утицаја на остваривање циљева.

УТИ ЦАЈ	3 ВЕЛИК	3	6	9
	2 СРЕДЊИ	2	4	6
	1 МАЛИ	1	2	3
		1 НИСКА	2 СРЕДЊА	3 ВИСОКА
		ВЕРОВАТНОЋА		

Зелена боја означава ризике ниског интензитета деловања (могу се толерисати, треба одржавати постојеће контроле)

Жута боја представља ризике средњег нивоа (обезбедити да се ниво ризика сведе на низак, колико је то могуће и прихватљиво у пракси). Они се крећу у границима 3 и 4 (нпр.висока вероватноћа 3 и мали утицај 1, средња вероватноћа 2 и средњи утицај 2, као и велики утицај 3 и ниска вероватноћа).

Црвена боја означава високо рангиране ризике (неприхватљиви, захтевају пажњу и брзу реакцију, процењени са највишим бројем бодова 6 или 9, а то су ризици са великом вероватноћом појављивања и високим утицајем на остварење циљева, али је вероватноћа појављивања висока, а утицај средњи односно обрнуто).

Дакле, оцена 9 подразумева сигурну појаву ризика са веома озбиљним утицајем, док је оцена 1, најмања вероватноћа појаве ризика са малим утицајем. У наставку је дато објашњење вероватноће и утицаја:

Вероватноћа	Објашњење
Висок	Ризик ће се готово сигурно остварити
Средњи	Ризик ће се вероватно остварити
Низак	Није вероватно да ће се ризик остварити

Степен утицаја	Објашњење
Висок	Посао ће бити озбиљно угрожен, односно остваривање циљева ће бити значајно нарушено.
Средњи	Ризик ће довести до значајног финансијског губитка, односно тешкоћа. Руководству ће бити потребно доста времена да то испита и исправи.
Низак	Ризик би могао имати одређени утицај на посао, али не би требало да се спречи остваривање дугочних циљева.

Један од приступа који се обично користи у процени приоритета и учесталости укључује израчунавање индекса ризика. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа предодређених карактеристика или елемената система, и додељивање тежине сваком од њих, чиме се укључује и суд о њиховој релативној важности – на скали од 1 (низак ризик) до 3 (висок ризик). То омогућава израчунавање индекса ризика за сваки систем.

У складу са усвојеном Стратегијом управљања ризицима, ризици с којима се суочава предузеће су нарочито: све што представља претњу постизању циљева организације, програма или пружања услуга грађанима; све што може нарушити углед институције или смањити поверење јавности у организацију; пропуст у смислу заштите од неприкладног или незаконитог пословања, расипања или лоше рентабилности; непридржавање прописа, као што су прописи о заштити на раду, сигурности и заштити околине; неспособност реаговања на промене околности, или немогућност њиховог управљања на начин који спречава или умањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика, заснован на субјективној процени. Тежина фактора ризика (релативан значај - ранг) се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно.

Вредновање ризика се врши на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума Индекса ризика $I(p)$ који је утврђен као производ фактора ризика $\Phi(p)$ и тежине фактора ризика $T(p)$, за сваку од 5 утврђених детерминанти материјалности система (како приказује доле наведена формула):

$$I(p) = \Phi(p) \times T(p) \text{ тј. } I = \sum I(p)$$

Као фактори ризика узети су следећи показатељи: финансијски утицај, утицај на очување имовине, утицај на репутацију, стабилност система, ефекти на будуће пословање. Низак ризик носи оцену 1, средњи ризик носи оцену 2 и висок ризик оцену 3.

Вредновањем фактора ризика за сваки систем, извршено је рангирање система на:

- високо ризичне системе - $\sum I(p) \geq 40$
- средње ризичне системе - $30 \leq \sum I(p) \leq 39$
- ниско ризичне системе $\sum I(p) \leq 29$

Процена ризика система који ће бити предмет ревизије дата је у табели 3. У високоризичне системе сврстани су: јавне набавке, програм пословања предузећа; средњеризичне системе сврстани су: финансијско-рачуноводствени систем, зараде и друга примања запослених, информационо -технолошки систем и комерцијални послови.

Табела 3. Процена ризика система који ће бити предмет ревизије 2025 – 2027. године

Систем	Фактори ризика															Индекс ризика
	Финансијски утицај система			Утицај система на очување имовине			Утицај система на репутацију			Стабилност система			Ефекти на будуће пословање			
	Утицај	Вероватноћа	Σ	Утицај	Вероватноћа	Σ	Утицај	Вероватноћа	Σ	Утицај	Вероватноћа	Σ	Утицај	Вероватноћа	Σ	
Управљање људским ресурсима.	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	2	6	42
Финансијско- рачуноводствени систем.	3	3	9	3	3	9	3	2	6	3	2	6	3	3	9	39
Заштита животне средине, заштита од пожара и послова безбедности и здравља на раду.	3	2	6	3	2	6	3	3	9	3	2	6	3	3	9	36
Јавне набавке.	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	2	6	42
Информационо- технолошки систем.	3	3	9	3	2	6	2	2	4	3	3	9	3	2	6	34
Комерцијални послови.	3	2	6	3	3	9	3	1	3	3	1	3	3	3	9	30

Годишњим плановима рада биће одређени подсистеми оквиру идентификованих система предмета ревизије.

План ревизије за период 2025 – 2027. године

Стратешки план је израђен на основу процене ризика која је обављена на основу идентификације области рада које су од посебног значаја за предузеће. Након израчунавања укупног производа ризика утврђена је стратегија извођења ревизија која има за циљ да обезбеди довољну покривеност основних области, чиме ће се омогућити доношење општег мишљења о адекватности система контрола.

На основу укупног производа ризика ревизијски системи су сврстани у ревизије високог ризика (40 и преко), средњег ризика (од 30 до 39) и ниског ризика (до 29). Стратегијом ревизије је предвиђено да се за системе који носе већи ризик, ревизије обављају сваке године. За системе који су ранжирани као средњи ризик, ревизија се обавља у две од три године циклуса. За нискоризичне системе стратегијом је предвиђено да се ревизија врши једном у три године. Учесталост ревизије наведених система је дата у табели 4.

Табела 4. План ревизија за трогодишњи период 2025 - 2027 године

Ред. бр.	Назив система ревизије	Индекс ризика	Ниво ризика	Циклус ревизије		
				2025	2026	2027
1.	Управљање људским ресурсима	42	В		Х	Х
2.	Финансијско-рачуноводствени систем	39	С	Х		Х
3.	Заштита животне средине, заштита од пожара и послови безбедности и здравља на раду.	36	С	Х		
4.	Јавне набавке	42	В		Х	Х
5.	Информационо-технолошки систем	34	С	Х		
6.	Комерцијални послови	30	С		Х	

Ревизија појединих процеса обављаће се континуирано, док ће се неке ревизије обављати у одређеним временским интервалима у зависности од процене вероватноће настанка и тежине могућег ризика као и расположивости ресурса интерне ревизије.

Листа планираних ревизија из горе наведеног приступа ревизији, као и план осталих ревизорских активности, зависиће од расположивих ревизорских ресурса.

Подручја ревизорског деловања разврстаће се у појединачне ревизије годишњим плановима у наведеном трогодишњем периоду.

Свака појединачна ревизија биће одређена временским раздобљем и потребним радним данима за њено обављање.

Стратешки план биће ажуриран на годишњем нивоу, у складу са могућим изменама циљева и приоритета ЈКП „Градска топлана“ – Зрењанин.

Време потребно за ревизије

При утврђивању времена које треба провести на пословима ревизије полази се од расположивог времена за обављање ревизија и расположивих људских ресурса. Ревизијско време укључује директно време везано за рад ревизора које подразумева све фазе одређене ревизије, као што су прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрања налаза ревизије, архивирање документације и праћење спровођења препорука. Планира се и време за друге послове, као што су: праћење ревизије - накнадне ревизије, обука и стручно усавршавање, пружање саветодавних и стручних услуга руководству при увођењу нових система итд.

	Интерни ревизор
Укупан број дана у години	365
Укупно радних дана у години	260
Годишњи одмор	30
Државни празници	12
Стручно усавршавање	15
Праћење спровођења препорука	15
Ажурирање стратешких и годишњих планова интерне ревизије	5
Израда годишњег извештаја	5
Укупно расположиво дана за вршење ревизије	178

На основу свих елемената у годишњем плану се утврђује време потребно за ревизије у оквиру периода који покрива стратешки план. За процену потреба ревизије, користи се стандардно време за обављање једне ревизије. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана, укупан фонд календарских дана по ревизору (365) умањује се за дане викенда, празника и годишњег одмора. Овако добијен број дана умањује се за дане проведене на обукама, састанцима, дане потребне за административно сређивање документације и саветодавне услуге. Расположиви број ревизор дана за вршење ревизије је 178, што је довољно за 3 ревизије годишње.

ОРГАНИЗАЦИЈА И РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Градска топлана“ – Зрењанин систематизовано је радно место интерног ревизора. С обзиром на значај интерне ревизије, неопходно је да интерни ревизор у потпуности задовољи критеријуме потребне за обављање послова интерне ревизије.

За сертификованог овлашћеног интерног ревизора се даље планира стручно усавршавање, као додатак програму обуке Министарства финансија, које има за циљ консолидовати знање и практичну примену различитих приступа које ће користити током обављања ревизија.

Предузеће ће сопственим средствима осигурати интерном ревизору додатну едукацију и стручно усавршавање на следећим подручјима:

- Процена ризика и стратешко планирање
- Напредне ревизијске технике
- Рачуноводство и финансијско управљање
- Информатичко усавршавање
- Упознавање са најбољом ревизијском праксом

ИЗВЕШТАВАЊЕ

О свим активностима интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и годишњи извештај о раду интерне ревизије регулисан је чланом 18., чланом 30., 31. и 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр.99/2011, 106/2013 и 84/2023).

Извештај након сваке извршене ревизије интерни ревизор достављаће в.д. директора Предузећа. Интерни ревизор достављаће годишњи извештај о раду в.д. директора Предузећа до 15. марта текуће године за претходну годину.

В.д. директора Предузећа достављаће годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

ЗАКЉУЧАК

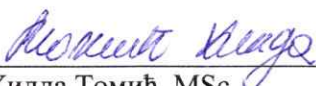
Током трогодишњег периода 2025 – 2027. године, интерна ревизија ће своје активности усмерити на:

- Јачање система финансијског управљања и контроле,
- Осигурање квалитета и унапређење интерне ревизије,
- Усклађивање рада интерне ревизије са одредбама законских прописа,
- Осигурање сталног стручног усавршавања за стицање нових и проширивање постојећих знања и вештина,
- Континуирану сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

У Зрењанину, дана 30.12.2024. године

Број:

План припремио:
Интерни ревизор


Хилда Томић, MSc

План одобрио:
в.д. директора ЈКП „Градска топлана“


Жарко Буричић дип.машинж.