

Јавно енергетско предузеће
"ТОПЛАНА" Краљево Ј.Е.П.

Број 2146

29.12 23 год.

КРАЉЕВО

**ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЈЕП ТОПЛАНА
КРАЉЕВО
за 2024. годину**

Број:

Дана:

I УВОД

ЈЕП Топлана за 2024. годину доноси годишњи план рада интерне ревизије на основу усвојеног Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2023 – 2025. године.

Годишњи план рада интерне ревизије доноси се у складу са 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) и Правилника о раду интерне ревизије у ЈЕП Топлана Краљево

Интерна ревизија у ЈЕП Топлана Краљево се обавља у складу са Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије, одредбама Повеље о интерној ревизији, одредбама Правилника о раду интерне ревизије, Стратешким и Годишњим планом рада интерне ревизије.

II ПРАВНИ ОКВИР

Активност интерног ревизора се заснива на одредбама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр.54/2009..... 31/2019 и 72/2019), 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), Правилника о раду интерне ревизије у ЈЕП Топлана, Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса интерне ревизије и другим прописима у складу са међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије припремљеним од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

III УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22. и члана 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 („Службени гласник РС“, бр.99/2011,106/2013 и 84/2023), директор ЈЕП Топлана Краљево је под бројем: 335 од 09.03.2022. године, донео и потписао Повељу интерне ревизије којом се одређује улога, овлашћење и одговорност функције интерних ревизора у предузећу.

Улога Интерне ревизије је да директору предузећа пружи потврду адекватности система интерних контрола у организацији. Интерна ревизија помаже да се остваре циљеви предузећа путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште са циљем да:

- утврди да ли се поштују прихватљиве политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- оцене процедуре за управљање ризицима у организацији;
- процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) операција;

- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да се средства адекватно чувају;
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

IV ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА

Интерни ревизор припрема годишњи план, који одобрава директор предузећа. Годишњи план се припрема сваке године на основу стратешког плана. Годишњи план је заснован на првој години стратешког плана уз додатне детаље, као што је нпр. дефинисање задатака које треба обавити и утврђивање критичних области, рокова и ресурса потребних за наредну годину.

Припрема годишњег плана подразумева следеће фазе:

- Распоред рада ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања;
- на основу поменуте процене, из стратешког плана се утврђују ревизије које одговарају расположивим ресурсима;
- утврђивање ревизорских дана (директно време), који су потребни за сваку ревизију;
- распоред ревизија по месецима/кварталима водећи рачуна о конзистентности (размотрити да ли се одређене ревизије заиста морају или не морају обавити у одређеним периодима).

У ПЛАН РЕВИЗИЈА У 2024. години

Интерна ревизија је постављена као посебна функционално независна функција у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, бр.54/2009..... 31/2019 і 72/2019). Функционална независност интерне ревизије обезбеђује се самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Обим и број ревизија утврђен је на основу расположивих људских ресурса, броја дана потребних за спровођење појединачне ревизије (стандардног времена за сваку категорију ревизије):

- за ревизију високог ризика 60 радних дана;
- за ревизију средњег ризика 40 радних дана;
- за ревизију ниског ризика 30 радних дана.

Расположиви фонд радних дана у 2024години је: 154 радних дана за ревизора (јануар – децембар 2024.године, календарски број дана по одбитку годишњих одмора, државних празника и дана одређених за семинаре, ванредне ревизије и остале активности).

У табели је дат преглед расположивих радних дана интерног ревизора за период јануар – децембар 2023:

Расподела расположивих ресурса за годину дана	Дани
Интерни ревизор	1
Укупан број дана у години	366
Број дана викенда	124
Број дана год. одмора	30
Државни празници	13
Семинари, ванредне ревизије и остале активности	30
Ревизор/дан	154
Укупно расположиво дана за ревизије	154
Просечан број дана по ревизији	50
Планирани број ревизија у години	3

У складу са планом рада интерне ревизије, Интерни ревизор у току 2024. године планира да изврши следеће ревизије:

Р.бр	Назив система ревизије	Назив подсистема ревизије
1.	Сектор за правне, кадровске и опште послове	Процес - персонални досије
2.	Технички сектор	Процес - одржавања опреме за производњу и дистрибуције
3	Финансијско комерцијални сектор	Процес - накнада трошкова превоза запослених
4.	Саветодавна ревизија	
5.	Ревизија по налогу руководиоца	

У току 2024. године интерна ревизија ће своје активности усмерити на:

- усклађивање рада интерне ревизије са одредбама законских прописа;
- унапређење рада интерне ревизије као посебно независне функције;
- стручно усавршавање интерног ревизора
- сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

На захтев директора предузећа, интерни ревизор ће пружати одговарајуће савете и упутства на питања из области финансијске контроле и управљања, наплате потраживања, примењујући свој професионални суд без намере да учествују у доношењу било каквих одлука.

VI ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У 2024. години се планира учешће интерног ревизора предузећа на годишњим семинарима интерних ревизора у јавном сектору, које организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија са циљем усавршавања ревизијских техника и стицања специфичних знања потребних за спровођење појединих врста ревизије.

Интерни ревизор ће учествовати и на семинарима и радионицама других организација у делу који се односи на интерну ревизију.

VII 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. став 1. тачке 1. и 2. 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).

Интерни ревизор у складу са чланом 32. став 3. истог Правилника, доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије директору предузећа до 15. марта за претходну годину. Поред Годишњег извештаја, у складу са Повељом интерне ревизије ЈЕП Топлана, интерни ревизор доставља Директору и периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, извештаје о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

Истим Правилником у члану 32. став 4. регулисано је да Руководилац кориника јавних средстава доставља годишњи извештај из став3. овог члана доставља годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Обрадила:

Одобрио:

Интерни ревизор

Сузана Ђурић, дипл. ецц.

Директор ЈЕП Топлана Краљево

Александар Несторовић дипл. инж. арх.

Доставити:

- 1) Архива
- 2) Интерни ревизор
- 3) свим руководиоцима организационих јединица

ЈЕП Топлана