



Јавно комунално предузеће «Водовод и канализација» Суботица
Javno komunalno preduzeće «Vodovod i kanalizacija» Subotica
Vízművek és Csatornázási kommunális Kőzevlátal Szabadka
Javno komunalno poduzeće «Vodovod i kanalizacija» Subotica

24000 Суботица · Трг Лазара Нешковића 9/а · РИБ: 100838486
Тел.: (024) 55-77-11 · Fax: (024) 55-77-00 · e-mail: aprava@vodovodss.rs

Суботица, 13. децембар 2023. године

hcc/2-2023

13. 12. 2023

**Годишњи план интерне ревизије
ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица
за 2024. годину**

Суботица, децембар 2023. године

1. Увод

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), чланом 3. став 1. тачка 2) Правилника о начину обављања интерне ревизије у ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица (број 516/1-2015 од 29.12.2015. године) и Стратешким планом рада интерне ревизије у ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за период од 2024. до 2026. године.

Годишњим планом је утврђена динамика и распоред обављања интерне ревизије по кварталима. Поред планираних, у току године обављају се и ревизије по налогу Директора.

2. Улога и сврха функције интерне ревизије

Основна улога интерне ревизије је да независно спроводи сталну и свеобухватну ревизију свих активности пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица, а нарочито:

- континуирано праћење, проверу и унапређење рада Предузећа;
- идентификација ризика којима је водоснабдевање, одвођење и пречишћавање отпадних вода изложено или може бити изложено у будућности;
- оцену и вредновање успостављеног система интерне контроле и
- давање одговарајућих препорука за отклањање уочених неправилности и недостатака за унапређење примењених поступака и система рада.

Поред наведених циљева, интерна ревизија има и следеће задатке:

- испитује поузданост рачуноводног система;
- процењује поузданост сигурности и ефикасности информационих система;
- анализира и оцењује полугодишње и годишње финансијске извештаје и даје мишљења о истим;
- упозорава менаџмент предузећа о ризичним подручјима пословања и финансирања;
- сарадња са екстерним ревизорима на прикупљању доказа и извођењу закључака код екстерне ревизије;
- даје писмена мишљења по захтевима Директора, менаџмента и Надзорног одбора;
- пружа саветодавне услуге и обавља и друге активности из делокруга интерне ревизије.

Интерна ревизија у ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица се обавља у складу са Међународним Стандардима професионалне праксе интерне ревизије, одредбама Повеље о интерној ревизији, одредбама Правилника о начину обављања интерне ревизије у ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица, Етичким кодексом интерне ревизије у ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица, Стратешким и Годишњим планом рада интерне ревизије.

3. Планирање и одобравање годишњег плана интерне ревизије

Полазна тачка при изради Годишњег плана рада интерне ревизије је процена ризика свих идентификованих подручја ревизије. Такође су уважена и мишљења менаџмента, као и појединих запослених о критичним подручјима, која носе највећи пословни ризик са становишта остваривања циљева Предузећа.

У Годишњем плану предвиђено је време за обављање ревизија по налогу Директора, које имају приоритет у односу на планиране ревизије и обављаће се континуирано током 2024. године. Годишњи план рада интерне ревизије одобрава директор Предузећа.

4. Листа планираних ревизија у 2024. години

У току 2024. године планиране су следеће ревизије:

Рбр	Систем	Подсистем	Термин ревизије
1.	Финансијско рачуноводствени систем	Процес благајничког пословања	20.01.2024. – 20.03.2024.
2.	Финансијско рачуноводствени систем	Процес плаћања	31.03.2024. – 31.05.2024.
3.	Односи са потрошачима	Процес решавања приговора, жалби и молби потрошача	10.06.2024. – 10.08.2024.
4.	Набавке	Процес јавних набавки	20.08.2024. – 20.10.2024.
5.	Магацинско пословање	Процес набавке, пријема и издавања материјала	31.10.2024. – 25.12.2024.

Врста ревизије: Ревизија система

5. Остале планиране активности интерне ревизије

Поред наведених ревизија у тачки 4. интерни ревизор ће обављати и активности које су приказане у следећој табели:

Рбр.	ОПИС АКТИВНОСТИ	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Укупно радних дана
1.	Ажурирање Стратешког плана рада за период 2025. – 2027. година				2	2
2.	Припрема и израда Годишњег плана рада за 2025. годину				2	2
3.	Праћење спровођења препорука датих у извештајима о	3	3	3	3	12

Рбр.	ОПИС АКТИВНОСТИ	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Укупно радних дана
	обављеним ревизијама					
4.	Обављање ад хоц ревизије			11		11
5.	Обука и континуирани професионални развој	2	2	2	2	8
6.	Саветодавне активности интерне ревизије	2	2	2	2	8

6. Организација рада интерне ревизије

Оптималан однос потребних извршиоца треба да буде у складу са планираним задацима интерне ревизије, који се заснивају пре свега на процени ризика свих процеса који се одвијају у Предузећу, што би омогућило да се сви идентификовани процеси ревидирају током три године.

Интерни ревизор за свој рад одговара директору Предузећа. Током 2024. године послове интерне ревизије обављаће један интерни ревизор. Ревизијом ће се обухватити најризиичнији делови процеса.

7. Извештавање

О свим активностима интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и годишњем извештавању прописана је законским одредбама као и интерним актима у Предузећу.

Годишњи извештај по одобрењу директора се доставља Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије. Осим годишњег извештавања, извештавање ће се спроводити и периодично према захтеву Директора.

Суботица, дана 11. 02. 2023 2023. године

Интерни ревизор

Анђелић Биљана, дипл.екон.

Анђелић Биљана

ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица

Директор

Sugár György, дипл. инж. техн.

Сугар Ђорђ