



JKP «Водовод и канализација» Суботица
Vízművek és Csatornázási Kommunális Kőzvállalat Szabadka
JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

24000 Subotica • Trg Lazara Nešića 9/a • PIB: 100839486
Tel.: (024) 55-77-11 • Fax: (024) 55-77-00 • e-mail: uprava@vodovodsu.rs



ЈКП «ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА» - Суботица
Vízűművek és Csatornázási Kommunális Kőzvállalat - Szabadka
JKP «VODOVOD I KANALIZACIJA» - Subotica
Vízűművek és Csatornázási Kommunális Kőzvállalat - Szabadka

№ 530/1-2019
09. 12. 2019. god.
Subotica, Trg Lazara Nešića 9/a

**Godišnji plan rada interne revizije
u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica
za 2020. godinu**

Subotica, decembar 2019. godine

1. Uvod

Godišnji plan rada interne revizije donosi se u skladu sa članom 17. stav 1. tačka 1. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Sl.glasnik RS“, br. 99/2011 i 106/2013), članom 3. stav 1. tačka 2) Pravilnika o načinu obavljanja interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica (broj 516/1-2015 od 29.12.2015. godine) i Strateškim planom rada interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica za period od 2020. do 2022. godine.

Godišnjim planom je utvrđena dinamika i raspored obavljanja interne revizije po kvartalima. Pored planiranih, u toku godine obavljaju se i revizije po nalogu Direktora.

2. Uloga i svrha funkcije interne revizije

Osnovna uloga interne revizije je da nezavisno sprovodi stalnu i sveobuhvatnu reviziju svih aktivnosti poslovanja JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, a naročito:

- kontinuirano praćenje, proveru i unapređenje rada Preduzeća;
- identifikacija rizika kojima je vodosnabdevanje, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda izloženo ili može biti izloženo u budućnosti;
- ocenu i vrednovanje uspostavljenog sistema interne kontrole i
- davanje odgovarajućih preporuka za otkanjanje uočenih nepravilnosti i nedostataka za unapređenje primenjenih postupaka i sistema rada.

Pored navedenih ciljeva, interna revizija ima i sledeće zadatke:

- ispituje pouzdanost računovodstvenog sistema;
- procenjuje pouzdanost sigurnosti i efikasnosti informacionih sistema;
- analizira i ocenjuje polugodišnje i godišnje finansijske izveštaje i daje mišljenja o istim;
- upozorava menadžment preduzeća o rizičnim područjima poslovanja i finansiranja;
- saradnja sa eksternim revizorima na prikupljanju dokaza i izvođenju zaključaka kod eksterne revizije;
- daje pismena mišljenja po zahtevima Direktora, menadžmenta i Nadzornog odbora;
- pruža savetodavne usluge i obavlja i druge aktivnosti iz delokruga interne revizije.

Interna revizija u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica se obavlja u skladu sa Međunarodnim Standardima profesionalne prakse interne revizije, odredbama Povelje o internoj reviziji, odredbama Pravilnika o načinu obavljanja interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica,

Etičkim kodeksom interne revizije u JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, Strateškim i Godišnjim planom rada interne revizije.

3. Planiranje i odobravanje godišnjeg plana interne revizije

Polazna tačka pri izradi Godišnjeg plana rada interne revizije je procena rizika svih identifikovanih područja revizije. Takođe su uvažena i mišljenja menadžmenta, kao i pojedinih zaposlenih o kritičnim područjima, koja nose najveći poslovni rizik sa stanovišta ostvarivanja ciljeva Preduzeća. U Godišnjem planu predviđeno je vreme za obavljanje revizija po nalogu Direktora, koje imaju prioritet u odnosu na planirane revizije i obavljaće se kontinuirano tokom 2020. godine. Godišnji plan rada interne revizije odobrava direktor Preduzeća.

4. Lista procesa predloženih revizija

Interni revizor planira u toku godine obavljati sledeće aktivnosti:

Rbr.	Planirani procesi rada interne revizije za 2020. godinu
I	FINANSIJSKO - RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE
1.	Proces izrade programa poslovanja
2.	Proces naplate
3.	Proces knjiženja
II	NABAVKE
1.	Proces javnih nabavki
2.	Proces nabavki na koje se Zakon o javnim nabavkama ne primenjuje
III	PROIZVODNJA
1.	Proces distribucije pitke vode
2.	Proces prečišćavanja otpadnih voda
IV	KONTROLA
1.	Proces upravljanja otpadom i zaštite životne sredine

Metod rada za revizije iz predloženih područja jeste metod uzorkovanja.

5. Ostale planirane aktivnosti interne revizije

Pored navedenih revizija u tački 4. interni revizor će obavljati i aktivnosti koje su prikazane u sledećoj tabeli:

Rbr.	OPIS AKTIVNOSTI	I. kvartal	II. kvartal	III. kvartal	IV. kvartal	Ukupno radnih dana
1.	Ažuriranje Strateškog plana rada za period 2021. – 2023. godina				2	2
2.	Priprema i izrada Godišnjeg plana rada za 2021. godinu				4	4

3.	Praćenje sprovođenja preporuka datih u izveštajima o obavljenim revizijama	3	3	3	3	12
4.	Obavljanje ad hoc revizije			5		5
5.	Obuka i kontinuirani profesionalni razvoj	3	3	3	3	12
6.	Savetodavne aktivnosti interne revizije	2	2	2	2	8

6. Organizacija rada interne revizije

Optimalan odnos potrebnih izvršioaca treba da bude u skladu sa planiranim zadacima interne revizije, koji se zasnivaju pre svega na proceni rizika svih procesa koji se odvijaju u Preduzeću, što bi omogućilo da se svi identifikovani procesi revidiraju tokom tri godine.

Interni revizor za svoj rad odgovara direktoru Preduzeća. Tokom 2020. godine poslove interne revizije obavljace jedan interni revizor. Revizijom ce se obuhvatiti najrizičniji delovi procesa.

7. Izveštavanje

O svim aktivnostima interne revizije obezbedice se blagovremeno i uredno izveštavanje. Obaveza izveštavanja o svakoj obavljenoj reviziji i godišnjem izveštavanju propisana je zakonskim odredbama kao i internim aktima u Preduzeću.

Godišnji izveštaj po odobrenju direktora se dostavlja Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srbije. Osim godišnjeg izveštavanja, izveštavanje ce se sprovoditi i periodično prema zahtevu Direktora.

Subotica, dana 09.12. 2019. godine

Interni revizor

Anđelić Biljana, dipl.ekon.

Anđelić

JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica
Direktor

Sugar György, dipl. inž. tehn.

