

На основу члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступатње и извешавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС" бр.99/2011, 106/2013 и 84/2023), Повеље интерне ревизије број: 480 од 08.06. 2026.године, на предлог интерног ревизора, директор Јавног комуналног предузећа "Извор" Владимирци одобрава:

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ИЗВОР" ВЛАДИМИРЦИ ЗА ПЕРИОД ОД 2026. ДО 2028. ГОДИНЕ

Визија интерне ревизије

Визија интерне ревизије Јавног комуналног предузећа „Извор“ Владимирци (у даљем тексту: Предузеће) је бити високо цењена стручна служба која је заснована на стручности и која помаже руководству предузећа да мудро управља и користи ресурсе, са сврхом повећања вредности предузећа и остваривање организационих циљева.

Мисија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије предузећа, је пружање објективног професионалног мишљења, саветодавног карактера, директору предузећа, у сврху постизања дефинисаних циљева из делокруга рада, доношењу добрих одлука и умањење трошкова пословања уз доследно поштовање прописа.

Планирање у интерној ревизији

Планирање је интерној ревизији потребно да би се остварили циљеви, утврдили приоритети и обезбедило ефикасно и ефективно коришћење ресурса. Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата четири фазе.

Прва фаза процеса планирања, представља израду стратешког плана којим се наводе подручја ревизије у наредне три године и представља основу процеса планирања.

Друга фаза планирања је израда годишњег плана, који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизије и предмети ревизије које ће се обавити у текућој години.

Трећа фаза су оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно урађено.

Четврта фаза су планови задатака који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

Термини

Термини који се користе у овом плану рада имају следеће значење:

Систем финансијског управљања и контроле (систем ФУК) је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца организације, а

којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви предузећа остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Неправилност се односи на било коју радњу, догађај или ситуацију која одступа од утврђених политика, процедура, правила или закона и може указивати на потенцијалне финансијске погрешне изјаве, превару, неусаглашеност или оперативну неефикасност унутар организације, а које као последицу има или би могло имати негативан утицај на остваривање циљева Јавног комуналног предузећа “Извор” Владимирци.

Ризик представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај, који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева предузећа. Ризик се мери кроз његове последице и вероватноћу дешавања.

Управљање ризиком односи се на поступак идентификовања, процене и интерне контроле ризика са циљем да се у разумној мери обезбеди увереност у погледу остваривања циљева предузећа.

Интерна финансијска контрола је активност коју више и ниже руководство Јавног комуналног предузећа “Извор” Владимирци предузима у циљу избегавања ризика који би имали негативан утицај на остваривање циљева.

Услуге уверавања пружају се на основу обављања ревизије система, ревизије усаглашености, финансијске ревизије, ревизије информационих технологија и ревизије успешности или комбинације наведених типова ревизија.

Ревизија система је анализа и оцена квалитета функционисања интерних контрола и писаних процедура у Јавном комуналном предузећу “Извор” Владимирци. Ревидирањем система/процеса, постиже се систематичан и дисциплинован систем финансијског управљања и контроле.

Предмет интерне ревизије је систем, подсистем, програм или процес, који се врши у субјекту ревизије.

Субјект интерне ревизије представља организациони облик или јединицу у седишту или ван седишта Јавног комуналног предузећа “Извор” Владимирци (сектор, служба).

Правни основ

Систем интерне финансијске контроле у јавном сектору (ИФКЈ) уређен је Законом о буџетском систему и другим подзаконским актима и то:

-Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Сл.гласник број 89/2019);

-Правилник о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Сл.гласник број 9/2014 и 84/2023);

-Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору (Сл.гласник број 15/2019)

Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија РС је израдила методолошке материјале и смернице из области система ФУК-а и интерне ревизије, са циљем пружања помоћи интерним ревизорима у извођењу ревизија система, у форми Приручника за финансијско управљање и контролу и Приручника за интерну ревизију.

Управљачка одговорност

Управљачка одговорност подразумева обавезу преузимања одговорности за спроведене активности. обављања послова на законит начин и поштовања принципа: економичности, ефикасности, ефективности и јавности.

Предуслови за квалитетну управљачку одговорност су пре свега ефективно делегирање овлашћења приликом доношења одлука, због одговорности за средства и програме којима управљају. У том смислу руководиоци предузећа су непосредно одговорни и за:

- Управљање и развој организације;
- Планирање активности организације и увођење процеса управљања ризицима;
- Обезбеђење одговарајућег система интерне ревизије, који ће ризике свести на прихватљив ниво;
- Константно праћење активности успостављеног система интерне ревизије који пружа разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. **Полазну основу за доношење управљачких одлука, чини систем финансијског управљања и контроле (ФУК).**

Табела 1 - Улоге руководиоца и интерног ревизора

Улога и допринос руководиоца	Улога интерног ревизора
Стварање позитивног контролног окружења и одговарајућег процеса управљања	Независност
Успостављање одговарајућег процеса управљања ризицима и контролних активности	Професионалност и стручност у раду
Успостављање и одржавање система информисања и комуникације	Бављење искључиво пословима ревизије
Праћење процеса управљања ризицима и контролних активности	Пружање саветодавних услуга и препорука за унапређење: процена и управљање ризицима, контролним активностима и управљачким процесима
Подршка интерној ревизији	Праћење ефективности у спровођењу препорука

Задатак интерне ревизије јесте оцена система интерних контрола у организацији приликом вршења ревизије, пружањем препорука за унапређење система.

Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава - систем ФУК;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;

3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју спроводи Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерна ревизија представља активност која пружа независно и објективно уверавање, као и савете, помоћ и смернице руководству, у циљу унапређења резултата организације, како би се постигли циљеви, кроз систематичну евалуацију и оцењивање система интерне контроле, коју успоставља руководство Јавног комуналног предузећа “Извор” Владимирци.

Интерна ревизија помаже руководству предузећа у остваривању циљева путем систематичне оцене процеса управљања ризицима са циљем :

- оцене процедура за управљање ризицима у организацији;
- утврђивања примене прихватљивих политика и процедура;
- усаглашености са законима и прописима;
- процени економичност, ефикасност и ефективност операција;
- процени тачност финансијских и других података;
- процени адекватност чувања средстава.

Интерна ревизија представља компетентну, независну и консултантску активност са циљем ревидирања система, процеса и процедура, односно давања препорука за уочене недостатке у систему интерних контрола које је успоставило руководство Јавног комуналног предузећа “Извор” Владимирци.

Процена ризика

Утицај ризика на организацију је у непосредној вези са елементима утицаја и вероватноће да ће се неки догађај десити.

Одређивање приоритета система који могу бити предмети ревизије, заснован је на оцени ризика и изложености ризику.

Модели ризика који се користе су: утицај, вероватноћа, материјалност, ликвидност имовине, управљачке способности, квалитет интерних контрола и слично.

Кораци у ревизији

Табела 2 - Кораци у ревизији система

Припрема и планирање ревизорских задатака		Обављање ревизије	
Разумевање субјекта	Осмишљавање процедура ревизије	Спровођење процедура и процена резултата	Извештај директору предузећа
Разумевање организације и операције	Обим и циљеви ревизије	Идентификација циљева контроле	Ревизорски извештај Надзор примене препорука
Разумевање система и интерних контрола	Идентификација циљева система	Евидентирање система	

Идентификовање високих ризика	Припрема плана задатака	Идентификација и класификација ризика тестирања контрола Проналажење и процена доказа	
----------------------------------	----------------------------	---	--

Делатност предузећа

Статутом Јавног комуналног предузећа “Извор” Владимирци уређена су основна питања за рад предузећа:

- назив и седиште оснивача
- пословно име и седиште предузећа,
- печат и штамбиљ,
- делатност предузећа,
- права, обавезе и одговорности оснивача према предузећу и предузећа према оснивачу,
- услови и начин распоређивања добити, начину покрића губитака и сношење ризика,
- услови и начин задужења ЈКП „Извор“ Владимирци,
- заступање Јавног предузећа ЈКП „Извор“ Владимирци,
- износ основниог капитала Предузећа, као и опис, врста и вредност неновчаног улога,
- податак о уделима оснивача у основном капиталу изражен у процентима;
- органи Јавног предузећа ЈКП „Извор“ Владимирци,
- имовина која се може отуђити,
- располагање (прибављање и отуђивање) стварима у јавној својини која су пренета у својину Јавног предузећа ЈКП „Извор“ Владимирци у складу са законом,
- заштита и унапређење животне средине и безбедности и здравља на раду,
- сарадња органа Предузећа са синдикатом,
- права и обавезе за време штрајка,
- информисање јавности, корисника услуга и запослених у ЈКП „Извор“ Владимирци,
- пословна тајна,
- општи акти предузећа,
- обавеза чувања аката и докумената,
- друга питања од значаја за несметано обављање делатности за коју се оснива Јавно предузеће ЈКП „Извор“ Владимирци.

Претежна делатност Јавног комуналног предузећа „Извор” Владимирци је:

- 36.00 САКУПЉАЊЕ, ПРЕЧИШЋАВАЊЕ И ДИСТРИБУЦИЈА ВОДЕ и то:

производњу и испоруку воде, коришћење и одржавање водоводног система.

Делатност Јавног комуналног предузећа „Извор” Владимирци је и:

- 37.00 Уклањање отпадних вода
- 38.32 Поновна употреба разврстаних материјала
- 39.00 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом
- 42.21 Изградња ценовода
- 42.91 Изградња хидротехничких објеката
- 43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система
- 70.10 Управљање економским субјектом
- 70.22 Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем
- 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање
- 71.20 Техничко испитивање и анализе
- 46.76 Трговина на велико и мало осталим полупроизводима
- 46.77 Трговина на велико отпацама и остацима
- 49.41 Друмски превоз терета
- 52.10 Складиштење
- 38.11 Скупљање отпада који није опасан
- 38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан
- 81.30 Услуге уређења и одржавања околине
- 81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме
- 81.29 Услуге осталог чишћења
- 96.30 Погребне и сродне делатности
- 42.11 изградња путева и аутопутева
- 43.11 постављање електричних инсталација

Предузеће може да обавља и друге делатности уз сагласност Оснивача. Предузеће обавља комуналну делатност на подручју општине Владимирци и деловима општина Шабац и Коцељева.

Органи Јавног комуналног предузећа “Извор” Владимирци

Органи предузећа су:

- директор и
- Надзорни одбор.

Извори финансирања предузећа

Средства за обављање делатности Предузећа обезбеђују се из прихода од продаје комуналних услуга, буџета Оснивача и других извора у складу са законом.

Делатност Предузећа финансира се на основу годишњег, односно трогодишњег програма пословања, који доноси Надзорни одбор Предузећа.

Годишњи, односно трогодишњи програм пословања садржи, нарочито:

- 1) Планиране изворе прихода и расхода по наменама;
- 2) Планиране набавке;
- 3) План инвестиција;
- 4) Планирани начин расподеле добити, односно планирани начин покрића губитака;
- 5) Елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга;
- 6) План зарада и запошљавања,
- 7) Критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију;

Измене и допуне годишњег, односно трогодишњег програма пословања могу се вршити искључиво из стратешких и државних интереса или уколико се битно промене околности у којима Предузеће послује.

Унутрашња организација предузећа

У Јавном комуналном предузећу “Извор” Владимирци образоване су следеће организационе јединице:

1. СЕКТОР ВОДОВОД и КАНАЛИЗАЦИЈА
2. СЕКТОР ЗА УПРАВЉАЊЕ ОТПАДОМ и ПИЈАЦОМ
3. СЕКТОР ЗА ОДРЖАВАЊЕ и ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА
4. СЕКТОР ЗА ПОПРАВКУ и ОДРЖАВАЊЕ ЈАВНЕ РАСВЕТЕ
3. СЕКТОР ЗАЈЕДНИЧКИ ПОСЛОВИ и у оквиру њега:
 - служба правних и општих послова и
 - служба књиговодства и финансија.

Предмети ревизије

Овим Стратешким планом интерне ревизије за период од 2026. до 2028.године, дефинишу се предмети ревизије и саветодавни извештаји, и то:

2026. година	
Саветодавни извештај	Систем: Рачуноводство и извештавање Подсистем: Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2026.године

2027. година	
Ревизија број 1:	Основна делатност предузећа
Саветодавни извештај	Систем: Набавке и уговарање
2028. година	
Ревизија број 1:	Систем: Плаћање и пренос средстава
Саветодавни извештај	Финансијско управљање и контрола

Стратешки план рада интерне ревизије Јавног комуналног предузећа "Извор" Владимирци за период од 2026. до 2028. године донет је у условима успостављања и даљег развоја система финансијског управљања и контрола у Јавном комуналном предузећу "Извор" Владимирци.

Идентификација и мапирање пословних процеса, као и даља процена ризика, спроводиће се континуирано, током периода важења овог плана, те ће се стратешки и годишњи планови интерне ревизије по потреби ажурирати у складу са резултатима процене ризика и приоритетима руководства.

Стратешки план рада интерне ревизије период од 2026. до 2028. године се објављује на интернет страни Јавног комуналног предузећа "Извор" Владимирци.

Број:

Датум: 10.06.2026.године

Припремио: Софија Трбојевић
Софија Трбојевић, ОИРЈС

Одобрио:

Небојша Радовић



Доставити:

- Директору
- Интерном ревизору
- Архиви