

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЊЕ
за водовод и канализацију
"ВОДОВОД" б.г.п.о.
Бр. 6792
23 JAN 2022 го. 21 год.
ЧАЧАК



**ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК
ЗА 2022. ГОДИНУ**

Чачак,
децембар, 2021. године

На основу 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 и 106/2013) на предлог интерног ревизора, директор ЈКП „Водовод“ Чачак одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2022. ГОДИНУ

I

У В О Д

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

Поред тога, планирање пружа:

1. основу за процену будућих потреба за ресурсима,
2. овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри овлашћено лице,
3. стандард у односу на који се може мерити стварна успешност,
4. средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
5. сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и додатних одлука.

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС” број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/13, 63/13, 108/13, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019; 72/19 и 149/2020) прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације, укључујући и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима контроле.

На основу предлога интерног ревизора, директор ЈКП „Водовод“ Чачак одобрио је Стратешки план интерне ревизије за ЈКП „Водовод“ Чачак за период 2022 – 2024. годину број _____ од _____ год.

II

1. ГОДИШЊИ ПЛАН ЗА 2022. ГОДИНУ

Р. БР.	СИСТЕМ	ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	ПЕРИОД РЕВИЗИЈЕ	МЕТОДЕ РЕВИЗИЈЕ	ОПИС САДРЖАЈА ПЛАНИРАНИХ АКТИВНОСТИ
1.	ПРВА РЕВИЗИЈА: Систем: Безбедност и здравље на раду	Проценити постојање, адекватност и учинак постојећих контролних активности у ревидираном систему	20.01. – 01.04.2021. године	Извршити ревизију система и ревизију усаглашености. Постојећи систем контрола проверити техником „ход кроз систем“ Применти технике провера физичких доказа, интервјуи и посматрање	Усаглашеност интерних аката са законским оквиром. Оцена адекватности успостављених контролних активности од стране руководства.Провера успостаљености законом прописаних евиденција.Провера поделе одговорности и овлашћења – креирање, контрола и одобравање. Документовање поступка и чување документације.
2.	ДРУГА РЕВИЗИЈА: Сервисирање опреме	Проценити постојање, адекватност и учинак постојећих контролних активности у ревидираном подсистему	02.09. – 15.11.2021. године	Извршити ревизију система и и ревизију усаглашености. Постојећи систем контрола проверити техником „ход кроз систем“ Применти технике провера физичких доказа, интервјуи и посматрање	Усаглашеност интерних аката са законским оквиром. Оцена адекватности успостављених контролних активности од стране руководства. Оцена ризика који настаје код преузимања обавеза и плаћања без потписа одговорних лица, односно евидентирања књиговодствених исправа, где се потписом потврђује да је пословна промена истинита и да верно приказује њен настанак, у складу са прописима и другим актима. Провера поделе одговорности и овлашћења – за креирање, контрола и одобравање. Лица одговорна за управљање средствима, преузимање обавеза, ауторизација и издавање налога за плаћање, односно извршење, контролу и књижење рачуноводствених исправа и других пословних промена везаних за коришћење јавних средстава. Документовање поступка и чување документације.

Планирани обим и термини ревизија су усаглашени са расположивим ревизорским капацитетима.

На основу одобреног годишњег плана за 2022. годину, доносе се појединачни планови за сваку планирану ревизију.

Овај план је усаглашен са руководством ЈКП „Водовод“ Чачак.

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

В. Златић

Златић Валентина
овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору
бр. ОИРЈС - 0166

О Д О Б Р А В А
ДИРЕКТОР



Пантовић

Пантовић Зоран дипл.инг.грађ.