

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо
Николе Тесле бб
12208 Костолац



На основу члана 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, 106/2013 и 84/2023) директор Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо Костолац одобрава:

**ДРУГУ ИЗМЕНУ СТРАТЕГИЈСКОГ ПЛАНА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ**

РИО

Костолац, април 2026. године

Интерни ревизор
Сања Василијевић
Сања Василијевић, дипл. ецц.



Директор
Верица Јовановић
Верица Јовановић

Садржај

I УВОД И СВРХА СТРАТЕГИЈЕ

1. Место и улога интерне ревизије.....	3
2. Мисија интерне ревизије.....	4
3. Циљеви интерне ревизије.....	5
4. Начела интерне ревизије.....	6
5. Стандарди и етички кодекс.....	6

II СТРАТЕГИЈСКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Планирање ревизије.....	6
2. Фазе ревизије.....	7
3. Утврђивање окружења.....	ревизорског 8
4. Идентификовање система/области које могу бити предмет ревизије.....	10
5. Процена ризика за сваки систем/област.....	12
6. Одлука о ревизијској стратегији.....	14
7. Процена потреба ревизије.....	14

III ПЛАН ИЗВОЂЕЊА ИНТЕРНИХ РЕВИЗИЈА ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2024.-2026. ГОДИНЕ

1. План извођења интерних ревизија.....	16
---	----

IV ПЛАН РЕВИЗИЈЕ ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2024.-2026. ГОДИНЕ

1. План интерних ревизија.....	17
--------------------------------	----

V ПРИЛОГ 1-Израчунавање индекса ризика.....	18
---	----

І УВОД И СВРХА СТРАТЕГИЈЕ

1. Место и улога интерне ревизије

Одредбом члана 82. став 5. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021 - др. закон, 138/2022, 92/2023 и 94/2024) прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, као и да ли наведени процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева, укључујући и пружање саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања организацијом, управљања ризицима и контролом.

Интерна ревизија функционише у складу са Стандардима Института интерних ревизора и Етичким кодексом. Повеља о интерној ревизији уређује улогу интерне ревизије и неопходно окружење у којем ревизија може ефективно да функционише и доприноси успешности пословања организације.

Интерни ревизор у вршењу функције примењују прописе Републике Србије, Међународне стандарде интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Послови интерне ревизије ближе су уређени Правилником 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, 106/2013 и 84/2023).

На основу члана 82. Закона о буџетском систему, члана 3. став 2. и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору у Привредном друштву за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо Костолац, послове интерне ревизије обавља интерни ревизор по основу уговора ван радног односа, запослен код другог корисника јавних средстава.

Стратегијски план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство - алат за унапређење активности и у том смислу доприноси следећем:

- помаже у идентификовању пословних процеса/активности који треба да буду предмет ревизије, омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика,
- помаже интерном ревизору приликом оцене система интерних контрола и
- интерном ревизору омогућава да оптимално користи ресурсе и побољшава ефективност услуге коју пружа руководству.

Стратегијским планом рада интерне ревизије дефинисани су главна подручја рада интерног ревизора у РИО доо Костолац у трогодишњем периоду 2024. – 2026. и одређени су мисија, циљеви, начела и стандарди који ће се користити у раду. У том смислу се Стратегијским планом прецизирају следећи детаљи:

- организациони део у коме је планирана интерна ревизија
- пословна активност интерне ревизије тј. предмет интерне ревизије
- контролни циљеви
- дефинисан пословни ризик и контролне активности које руководство и сви запослени у РИО доо Костолац успостављају у циљу управљања ризицима.

2. Мисија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије је да пружи подршку руководству РИО доо Костолац у успостављању савременог и ефективног система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава, укључујући и успостављање савременог и ефективног система интерне ревизије, који задовољава Међународне стандарде интерне ревизије и стандарде Европске уније и обезбеђује подршку добром управљању код корисника јавних средстава.

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо Костолац основано је Уговором о оснивању закљученим између Електропривреде Србије-Јавног предузећа „Термоелектране Костолац“ и Електорпривреде Србије-Јавно предузеће површински копови „Костолац“ дана 24.09.2003. године.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта од 2005. године, оснивач Друштва је Република Србија са 100% власништва над уделом, а на основу Уговора о преносу удела закљученим дана 11.10.2005. године између Електропривреде Србије-Јавног предузећа „Термоелектране Костолац“ и Електорпривреде Србије-Јавно предузеће површински копови „Костолац“ и Владе Републике Србије, оснивачка права и удео Друштва су пренети на Републику Србију, као оснивача.

Привредно друштво РИО доо Костолац основано је ради обезбеђивања трајног, непрекидног и квалитетног обављања услуга уређења и одржавања околине, заснованог на рекултивацији и озелењавању ригидних и јалових земљишта насталих услед рада енергетских и индустријских погона ЈП „ЕПС“ Београд Огранак „ТЕ-КО“ Костолац и одржавања већ постојећих зелених површина и њихова заштита од пожара, одржавање и уређење унутрашњег и спољашњег ботаничког ентеријера, производња расада и украсних и парковских шумских засада.

3. Циљеви интерне ревизије

Циљеви интерне ревизије су у складу са мисијом интерне ревизије и утврђују чињенице да ли постоји разумно уверавање да ће циљеви Друштва бити остварени. Циљеви интерне ревизије су процена свеукупног процеса управљања свих значајних пословних система, процеса, операција, функција и активности које врши руководство.

Да би се обезбедила разумна уверавања, руководство треба да поседује:

- ефективну процену ризика,
- ефективан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле,
- ефективан процес управљања у виду успостављања циљева, надзора појединих активности и дефинисања показатеља успешности и одговорности.

4. Начела интерне ревизије

Начела рада интерног ревизора су:

- **независност** - рад интерног ревизора је независан од свих активности које могу бити предмет ревизије,
- **објективност** - захваљујући својој независној позицији интерни ревизор ће бити у могућности да најобјективније изрази стручно мишљење,
- **стручност** - интерни ревизор мора бити стручно оспособљени за послове ревизије и током свога рада мора се континуирано и стручно усавршавати,
- **трајност** - интерна ревизија се спроводи у континуитету на основу усвојеног Стратегијског и Годишњег плана.

5. Стандарди и етички кодекс

Интерни ревизор у свом раду примењује Међународне стандарде интерне ревизије, прописе којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору у Републици Србији, Етички кодекс и Приручнике обезбеђене од стране Централне јединице за хармонизацију.

II СТРАТЕГИЈСКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Планирање ревизија

Планирање ревизија је неопходно и интерном ревизору омогућава:

- остваривање циљева,
- утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред наведеног, планирање пружа:

- основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри директор РИО доо Костолац;
- стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;
- средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља

интерни ревизор и

➤ сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана.

2. Фазе ревизија

Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата четири фазе:

I ФАЗА

Прву фазу процеса планирања представља израда Стратегијског плана у коме се наводе ревизије за наредне три године. Стратегијски план представља основу целог процеса планирања.

II ФАЗА

Друга фаза планирања је израда Годишњег плана рада који је заснован на првој години Стратегијског плана и детаљно наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

III ФАЗА

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 реализовано.

IV ФАЗА

Планови појединачних ревизија се припремају на почетку сваке ревизије која је наведена у Годишњем плану рада.

Према Стандардима Института интерних ревизора, планирање се врши на основу процене ризика и планови се ревидирају и ажурирају сваке године.

Фазе припреме Стратегијског плана су:

- утврђивање ревизијског окружења,
- идентификовање система који могу бити предмет ревизије,
- процена ризика за сваки систем,
- одлука о ревизијској стратегији,

- процена потреба ревизије.

3. Утврђивање ревизорског окружења

Основа стратегијског планирања јесте добро разумевање контекста у ком Друштво функционише (став руководства, општи ниво контроле у организацији, спремност руководства да се прихвате промене). Ревизијско окружење представља став према интерној контроли и свест о контроли, коју утврђују и одржавају руководиоци и запослени у организацији. Ревизорско окружење представља став руководства, односно филозофију, стил и став подршке, као и стручност, етичке вредности, интегритет и морал запослених у организацији. На ревизорско окружење утиче и организациона структура и односи везани за одговорност.

Ревизијско окружење утиче на одлуке и активности организације и пружа основу за цео систем интерне контроле. Уколико ова основа није снажна, уколико контролно окружење није позитивно, општи систем интерне контроле неће бити у довољној мери ефикасан.

У РИО доо Костолац, систем финансијског управљања и контроле је успостављен у 2024. години, применом Акционог плана активности за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК) број 338 од 31.01.2024. године

На основу 81. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021 - др. закон, 138/2022, 92/2023 и 94/2024) и члана 10. Правилника о заједничким критеријумима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011, 106/2013 и 84/2023) директор је донео Одлуку о именовању руководиоца образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле број 337 од 31.01.2024. године.

У субјекту ревизије успостављен је систем финансијског управљања и контроле који је основа за идентификовање ризика у пословању и предузимању мера за отклањање негативних последица неадекватних постојећих интерних контрола:

- Одлука о усвајању Стратегије за управљање ризицима РИО доо Костолац број 470 од 12.02.2024. године
- Стратегија управљања ризицима број 471 од 12.02.2024. године
- Одлука о усвајању листе пословних процеса са припадајућим мапама пословних процеса број 4271 од 29.11.2024. године

Спровођење и развој ФУК се односи на активности које треба да се успоставе како би се што квалитетније остварили постављени задаци и циљеви. Према одредбама члана 81. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021 - др. закон, 138/2022, 92/2023 и 94/2024), корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Тај систем обухвата све пословне трансакције, а посебно оне које су везане за приходе/примања, расходе/издатке, конкурсне процедуре и уговарање, имовину и обавезе. Систем интерних контрола спроводе руководиоци и сви запослени. Сврха финансијског управљања и контроле јесте побољшање финансијског управљања и одлучивања ради остварења општих циљева, као што су:

- ✓ обављање пословања на правилан, етичан, економичан, ефикасан и делотворан начин,
- ✓ усклађеност пословања са законима, прописима, политикама, плановима и поступцима,
- ✓ заштита имовине од губитака узрокованих лошим управљањем, неоправданим трошењем и коришћењем, од неправилности и превара,
- ✓ јачање одговорности за успешно остварење задатака,
- ✓ правовремено финансијско извештавање и праћење резултата пословања.

Систем ФУК, једним делом се односи на интерне контроле уграђене у пословне процесе како би спречавале незаконите и неправилне, али и неекономичне, неефикасне одлуке и поступци. Контрола је свака радња коју предузима руководилац у циљу смањења негативне последице ризика и повећања вероватноће да ће се постављени циљеви остварити. Систем ФУК се

спроводи у свим организационим јединицама и на свим нивоима корисника јавних средстава, а обухвата сва средства корисника јавних средстава.

Успостављањем система ФУК прописује се начин одвијања пословних процеса, утврђује ко је одговоран за спровођење појединих активности у процесу и рокови у којима их је потребно спровести, као и преглед контрола које су успостављене у одређеном пословном процесу. То са једне стране осигурава транспарентност пословања, односно одвијања пословних процеса, а са друге стране показује које су контроле успостављене и које контроле треба успоставити како би се осигурало остваривање циљева и побољшање пословања.

4. Идентификовање система/области који могу бити предмет ревизије

У изради Стратегијског плана неопходно је идентификовање предмета ревизије. При идентификацији система, дефинисани су кључни системи који покривају све циљеве и активности у РИО доо Костолац који могу бити субјекти ревизије. При идентификацији система вођено је рачуна да број система омогућава рационално управљање.

Обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, приликом израде Стратегијског плана утврђени су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

Прва измена Стратегијског плана рада интерне ревизије за период трогодишњи период 2024.- 2026. година извршен је на основу анализе достављене документације, интерни ревизор је мишљења да је потребно извршити измену Стратешког плана рада "Интерна ревизија" за период од 2024. до 2026. године. Циљ интерне ревизије заснован је на ревидирању система и смањењу потенцијалних ризика у пословању, нарочито оних сегмената пословања код којих нису учестале контроле или се пословни процеси обављају дуги низ година и постају рутина. Код ових система се у пракси дешавају учестале суштинске грешке. Разлог измене усвојеног Стратешког плана је базирање на вођењу и контроли пословних књига. На основу извештаја претходних контрола у Друштву, тачније Државне ревизорске институције-Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо Костолац број 400-804/2023-06/10 од 24.11.2023. године и

Послеревизионог извештаја о мерама исправљања по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину број 400-804/2023-16/14 од 13.03.2024. године у коме се наводи да су мере исправљања и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазовном извештају које је донело Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо Костолац задовољавајуће, ризик у овим пословним процесима је идентификован и сведен за задовољавајући ниво. Извршено је идентификовање ризика осталих сегмената пословања како би се смањио ризик пословања, повећао степен ефикасности пословања и обезбедила сврсисходност пословања.

Друга измена Стратегијског плана рада интерне ревизије за период трогодишњи период 2024.- 2026. година је неопходна због честих промена у законској и регулаторној околини, као и због стратешких и организационих циљева организације које утичу на области ревизије и процену ризика. Током реализације плана идентификовани су нови ризици и приоритети који захтевају прилагођавање распореда ревизија и увођење додатних активности, како би интерна ревизија остала усклађена са актуелним потребама организације и професионалним стандардима. Осим тога, потреба за ефикаснијим усмеравањем ревизорских активности доприносе оправданости ове измене плана.

Класификација система извршена је применом модела по функцији, односно по улози коју имају у систему интерних контрола.

У циљу ефикасног и рационалног обављања делатности и контроле стручног рада у РИО доо Костолац, послови су образовани по организационим деловима, и то:

- Кабинет директора
- Служба за опште, кадровске и правне послове
- Служба за техничке послове
- Служба за економске и финансијске послове

У оквиру Служби организовани су Сектори и то:

- у оквиру Службе за техничке послове: Оперативни сектор техничке службе, Одељење за логистику и транспорт и Сектор за шумарство и производњу и
- у оквиру Службе за економске и финансијске послове: Сектор за економско-комерцијалне послове и Сектор за финансијско-књиговодствене

послове.

Образовање ужих организационих јединица, укључујући и просторно издвојене јединице, уређене су актом о организацији и систематизацији послова.

5. Процена ризика за сваки систем/област

Након идентификовања система неопходно је извршити процену ризика, чиме се обезбеђују аргументи и начини на који ће се користити ресурси ревизије у дугорочном периоду. Циљ је концентрисати се на оне активности које носе већи ризик у Друштву као целини.

Процена ризика је заснована на субјективном суду, али се могу користити и различите технике како би анализа била систематичнија и у одређеној мери објективнија. Ове технике су поткрепљене судом ревизора по питању приоритета и учесталости ревизија и помажу у идентификовању области, које носе велики ризик, који се иначе можда не може идентификовати на други начин.

Један од приступа који се обично користи у процени приоритета и учесталости укључује израчунавање индекса ризика. Овај приступ представља комбинацију утврђивања рангирања (степен) ризика за сваки од низа предодређених карактеристика или елемената система и додељивање тежине сваком од њих, при чему се укључује и субјективни суд о њиховој релативној важности, на скали ризика од 1 (низак) до 5 (висок). То омогућава израчунавање индекса ризика за сваки систем.

Стратегијски план се ревидира и ажурира сваке године, где друга година текућег стратегијског плана постаје прва година новог плана и основа за годишњи план наредне године. Комплетна оцена плана се врши на сваке три године или раније, уколико дође до промена у Друштву.

Ризици са којима се РИО доо Костолац може суочити су:

- све што може нанети штету угледу Друштва и смањити поверење јавности;
- неправилно и незаконито пословање, али и неекономично, неефикасно или неделотворно управљање јавним средствима;

➤ неспособност реаговања на промењене околности или неспособност управљања у промењеним околностима на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика (према табели која је дата у Прилогу 1), који је заснован на субјективној процени. Тежина фактора ризика (релативан значај - ранг) се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно.

Вредновање ризика се врши на начин да се сваки систем вреднује на темељу сума Индекса ризика $I(p)$ који је утврђен као производ рангирања (степен), који представља фактора ризика $\Phi(p)$ и тежине фактора ризика $T(p)$, за сваку од 5 утврђених детерминанти материјалности система. Формула за израчунавање Индекса ризика $I(p)$:

$$I(p) = \Phi(p) \times T(p) \text{ тј. } I = \sum I(p)$$

Као фактори ризика узети су следећи показатељи:

- укупни трошкови,
- број трансакција,
- број запослених,
- осетљивост активности,
- географска распрострањеност.

Низак ризик носи оцену 1 и 2, средњи ризик носи оцене 3 и 4 и висок ризик носи оцену 5.

Вредновањем фактора ризика за сваки систем, извршено је рангирање система на:

- високо ризичне системе - $\sum I(p) \geq 85$
- средње ризичне системе - $40 \leq \sum I(p) \leq 84$
- ниско ризичне системе - $\sum I(p) \leq 39$

У високоризичне системе са аспекта подсистема ревизије, сврстани су:

- Одељење за логистику и транспорт- Коришћење службених возила у службене сврхе

➤ Служба општих, правних и кадровских послова- Успостављање и спровођење поступака израде, вођења, ажурирања и архивирања кадровске и радно-правне документације

У средњеризичне системе са аспекта подсистема ревизије, сврстана је:

➤ Служба за економске и финансијске послове-Дневнице

6. Одлука о ревизијској стратегији

Према члану 13. 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, 106/2013 и 84/2023) ревизорски процеси уверавања и ревизорски процеси пружања саветодавних услуга и основни приступ интерне ревизије у периоду 2024. године – 2026. године биће следећи:

➤ интерна ревизија ће се заснивати на комбинацији ревизорских процеса уверавања и ревизорских процеса пружања саветодавних услуга и

➤ стратегија ревизије за временски период 2024. године - 2026. године укључује чешће ревизије система који носе већи ризик како би се потврдило да су системи који су од виталног значаја под ефективном контролом. Ревизије нису тако учестале код система који су средњег ризика, ови системи су предмет ревизије у две до три године циклуса. Ревизија ниско ризичних система може се вршити једном у три године, а у неким случајевима ревизија се може ограничити на само два или три кључна система.

7. Процена потреба ревизије

Процена времена које ревизори треба да проведу на сваком ревизијском послу утврђује се узимањем у обзир ограничења, као што су расположиво време и ресурси.

Процене времена су засноване на очекиваној успешности и компетентности ревизора. Ревизорско време укључује основно, директно време у поступку ревизије и подразумева све фазе одређене ревизије, као што су прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрање налаза ревизије, накнадни послови ревизије и праћење промена у систему. За сваку категорију

ревизије стандардно време на годишњем нивоу је:

- велики ризик - не мање од 90 дана на годишњем нивоу
- средњи ризик - не мање од 60 дана на годишњем нивоу
- мали ризик - не мање од 40 дана на годишњем нивоу

Број потребних дана може да се ревидира приликом ажурирања Стратегијског плана и за одређене ревизије се може одредити конкретно време.

У изради Стратегијског плана, планирано је време за друге послове, а који се односе на праћење извршења препорука (накнадне ревизије), ревизије успешности (перформансе), савети, ревизије по Налогу, семинари и едукације.

Током временског периода 2024. године - 2026. године планирано је годишње 149 дана ревизије.

У доњој табели дат је временски оквир ревизорског ангажовања у току године, на темељу ангажмана запосленог.

Прорачун расположивих ревизорских дана:

Расположиви људски ресурси за обављање интерне ревизије у години	
Расподела броја радних дана по једном интерном ревизору	Број дана
Укупан број дана у години	365
Викенд дани (субота, недеља)	106
Укупно радних дана у 1 календарској години	259
Годишњи одмор	30
Празници	10
Семинари и едукације	15
Праћење спровођења препорука	25
Ревизије по Налогу директора и стручна мишљења	30
Укупно расположиви ревизијски дани у години	149

III ПЛАН ИЗВОЂЕЊА ИНТЕРНИХ РЕВИЗИЈА ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ

1. План извођења интерних ревизија

У односу на дефинисану стратегију интерне ревизије и броја расположивих ревизорских дана сачињен је План извођења интерних ревизија. План извођења интерних ревизија приказан је у следећој табели:

Систем	Ризик	2024	2025	2026
Служба за економске и финансијске послове-Залихе	Висок	X		
Служба за економске и финансијске послове	Средњи		X	
Одељење за логистику и транспорт	Висок		X	
Служба општих, правних и кадровских послова	Висок			X

IV ПЛАН РЕВИЗИЈА ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД 2024. - 2026. ГОДИНЕ

1. План интерних ревизија

План ревизија за 2024. годину:

- Служба за економске и финансијске послове

План ревизија за 2025. годину:

- Служба за економске и финансијске послове
- Одељење за логистику и транспорт
- Ad hoc ревизије по налогу директора

План ревизија за 2026. годину:

- Служба општих, правних и кадровских послова
- Ad hoc ревизије по налогу директора

Стратегијски план којим се утврђују стратегијски циљеви интерне ревизије, заснован је на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије. Основ стратегије је подизање свести о управљању ризицима у Друштву и подстицање руководства да оствари циљеве. Према стандардима Института интерних ревизора, потребно је да се Стратегијски план ревидира и ажурира сваке године, на основу поновне процене ризика. У првој години Стратегијског плана, детаљно се разрађује стратегија у Годишњем плану интерне ревизије за 2024. годину и тако за сваку наредну годину обухваћену Стратегијским планом.

ПРИЛОГ 1: Израчунавање индекса ризика

ФАКТОРИ РИЗИКА	Служба за економско финансијске послове-Дневнице			Одељење за логистику и транспорт- Коришћење службених возила у службене сврхе		
	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно
Укупни трошкови	2	5	10	2	2	4
Број трансакција	5	2	10	5	5	25
Број запослених	3	3	9	5	5	25
Осељивост активности	5	4	20	4	2	8
Географска распрострањеност	2	3	6	5	5	25
ИНДЕКС РИЗИКА			55			87

	Служба општих, правних и кадровских послова- Успостављање и спровођење поступака израде, вођења, ажурирања и архивирања кадрове и радно-правне документације			Укупно
ФАКТОРИ РИЗИКА	Рангирање (степен)	Тежина		
Укупни трошкови	3	4		12
Број трансакција	4	5		20
Број запослених	4	3		12
Осетљивост активности	5	5		25
Географска распрострањеност	5	5		25
ИНДЕКС РИЗИКА				94