



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ , Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

ЦЕНТАР ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ
11000 Београд, Немањина 6

Број: 14/2024-68

Датум: 27.12.2024. године

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ „СРБИЈА КАРГО“ А.Д.

ЗА 2025. ГОДИНУ

Децембар 2024. године

А Н
101

САДРЖАЈ

1. Уводне напомене	3
2. Смернице за рад и задаци интерне ревизије	3
3. Активности Центра за интерну ревизију	4
3.1. Примена нових глобалних стандарда интерне ревизије.....	4
3.2. Едукација и стручно усавршавање интерних ревизора.....	4
3.3. Извештавање	4
3.4. Сарадња са другим институцијама	5
4. Област ревизије	5
5. Транспарентност.....	6

1. Уводне напомене

Акти које Центар за интерну ревизију (у даљем тексту: Центар) користи у раду су:

1. Закон о буџетском систему, члан 82. (Службени гласник РС 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020; 118/2021 – др.закон и 92/2023 и 94/2024);
2. Повеља интерне ревизије „Србија Карго“ а.д. број 4/2015-40-17 („Службени гласник ЖС“ број 32/2015), у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ИА (*The Institute of Internal Auditors*);
3. Етички кодекс од 28.12.2015. године;
4. Правилник 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);
5. Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 15/2019);
6. Правилник о раду интерне ревизије „Србија Карго“ а.д. („Службени гласник ЖС“ 34/2021).

Годишњи план рада интерне ревизије за 2025. годину урађен је на основу Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2025-2027. године, у складу са расположивим ресурсима Центра.

Накнадне измене Годишњег плана рада Центра за 2025. годину могуће су само уз сагласност и одобрење генералног директора акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ (у даљем тексту: Друштво).

План је заснован на процени ризика и обухвата идентификацију, процену и приоритизацију кључних ризика који могу утицати на пословање Друштва.

Годишњи план рада интерне ревизије обухвата активности које ће осигурати усклађеност са новим Глобалним стандардима интерне ревизије, који ступају на снагу 1. јануара 2025. године. Приоритет ће бити усмерен на ажурирању интерних аката, укључујући Повељу интерне ревизије и Етички кодекс, као и унапређењу стручности ревизора кроз обуке и прилагођавање новим захтевима стандарда.

2. Смернице за рад и задаци интерне ревизије

Интерна ревизија је стална, систематска активност која се спроводи у Друштву са циљем пружања уверавања да се текући процес рада одвија на начин којим ће се обезбедити поштовање закона, прописа, правила и процедура, уз економично, ефикасно и наменско коришћење средстава.

Задатак интерне ревизије је да накнадном контролом провери да ли су све потребне процедуре успостављене, редовно ажуриране и доступне на прави начин код свих запослених.

У 2025. години Центар ће вршити ревизије кроз ревизије система. Циљ ревизије система је пружање уверавања, у разумној мери, да су постојеће интерне контроле у систему адекватне и да функционишу на начин који ризике за остваривање циљева система своди на прихватљив ниво. Задатак интерних ревизора је да на основу својих извештаја дају препоруке за унапређење постојећих интерних контрола или успостављање недостајућих процедура.

3. Активности Центра за интерну ревизију

Годишњим планом рада Центра планиране су следеће активности:

- обављање ревизија;
- саветодавне услуге;
- упознавање са новим Глобалним стандардима интерне ревизије;
- едукација и стручно усавршавање интерних ревизора;
- припрема годишњих извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије и извештаја о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора;
- сарадња са другим институцијама.

Обављање ревизија и давање мишљења о адекватности система интерних контрола је основна активност Центра и има приоритет у односу на остале активности.

3.1. Примена нових глобалних стандарда интерне ревизије

Од 1. јануара 2025. године ступају на снагу нови Глобални стандарди интерне ревизије које је објавио Институт интерних ревизора (IIA). Ови стандарди доносе значајне промене у начину рада интерних ревизора, укључујући унапређење професионалних пракси, јасније смернице за управљање ризицима и нагласак на етичким принципима.

Интерни ревизори имају обавезу да се у наредном периоду упознају са новим стандардима и ускладе своје активности и извештавање како би обезбедили пуну примену у складу са међународним захтевима.

3.2. Едукација и стручно усавршавање интерних ревизора

Овлашћени интерни ревизори стално усавршавају стечена знања, вештине и способности ради одржавања стручности и квалитета свог рада. Сходно Правилнику о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 15/2019) требало би да остваре најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години.

Генерални директор обезбеђује стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

3.3. Извештавање

Годишњи извештај о стручном усавршавању интерних ревизора подноси се до 31. јануара текуће године за претходну Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије доставља се генералном директору Друштва до 15. марта текуће године за претходну годину.

Генерални директор Друштва доставља годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију при Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Центар за интерну ревизију редовно извештава Комисију за ревизију о обављеним ревизијама, налазима, препорукама и предузетим мерама за отклањање уочених недостатака.

A. H
AMC

3.4. Сарадња са другим институцијама

Сарадња са другим институцијама, а првенствено са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија је од великог значаја за Центар ради добијања смерница, упутстава и обавештења о примерима најбоље међународне праксе интерне ревизије.

Центар такође сарађује са Државном ревизорском институцијом, екстерном ревизијом и Комисијом за ревизију Друштва (Одлука о именовању Комисије за ревизију број 5/2019-118-59 од 29.07.2019. године, односно Одлука о измени Одлуке о именовању Комисије за ревизију број 5/2019-121-61 од 02.12.2019. године).

4. Област ревизије

Дана 26.12.2024. године у 13 часова у Центру за интерну ревизију одржан је састанак Комисије за ревизију и интерних ревизора Друштва. На састанку је дата сагласност на Годишњи и Стратешки план рада интерне ревизије (у прилогу: Сагласност бр.14/2024-65).

У табели 1 приказане су планиране ревизије:

- назив и циљ ревизије,
- субјекат ревизије - организациона јединица (сектор/центар) у којој се врши ревизија,
- оквирне рокове за извршавање планираних активности,
- кључни ризици.

У табели 2 приказане су остале активности Центра.

Табела 1. Планиране ревизије

РБ	Назив и циљ ревизије	Субјекат ревизије	Период извршења	Кључни ризици
1.	Ревизија осигурања - Провера адекватности полиса и процеса управљања осигурањем	Друштво	фебруар - април	Недовољна покривеност осигурања, прекомерни трошкови.
2.	Накнадна ревизија пописа - Провера испуњености предложених препорука	Центар за набавке и централна стоваришта	мај - јун	Неиспуњавање препорука, недостатак праћења и исправки уочених пропуста.
3.	Ревизија система - плаћено и неплаћено одсуство - Провера усклађености одобравања и евидентирања одсуства са прописима и интерним актима	Центар за финансијске послове и план, Сектор за правне послове и људске ресурсе	јул - септембар	Злоупотреба одсуства, неправилно евидентирање, неусклађеност са законским прописима.
4.	Ревизија система зараде, подсистем - прековремени рад - Провера тачности обрачуна прековремених сати и усаглашености са прописима	Центар за финансијске послове и план	октобар - децембар	Неправилан обрачун сати, злоупотреба прековременог рада, непоштовање Закона о раду.

Табела 2. Остале активности Центра

РБ	Опис активности	Период извршења
1.	Упознавање са новим Глобалним стандардима интерне ревизије који ступају на снагу 1. јануара 2025. године, са фокусом на кључне измене које ће утицати на методологију рада интерних ревизора.	јануар
2.	Припрема извештаја о стручном усавршавању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору за 2024. годину и предаја Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.	јануар
3.	Припрема годишњег извештаја о раду Центра за интерну ревизију за 2024. годину и предаја генералном директору Друштва.	фебруар
4.	Припрема годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. годину и предаја Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.	март
5.	Израда и усвајање нове Повеље интерне ревизије и Етичког кодекса, у складу са новим глобалним стандардима.	током 2025. године
6.	Саветодавне услуге - пружање савета, смерница, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања код корисника јавних средстава, управљања ризицима и контроле.	током 2025. године
7.	Стручно усавршавање - учешће у семинарима и обукама из области ревизије, због неопходности да се интерни ревизори константно едукују и унапређују своју стручност и искуство.	током 2025. године
8.	Припрема годишњег плана рада за 2026. годину и стратешког плана рада за 2026-2028. годину који се достављају генералном директору на сагласност и одобрење.	децембар

5. Транспарентност

Годишњи план рада објављује се на интернет страници Друштва <https://www.srbcargo.rs/sr/biblioteka-propisa/> како би био доступан запосленима, заинтересованим странама и трећим лицима. Овај приступ осигурава транспарентност рада Центра за интерну ревизију и омогућава увид у планиране активности и циљеве.

План предложио:
Виши интерни ревизор

Ана Николић

Ана Николић, дипл.екон.
овлашћени интерни ревизор

План одобрио:
в.д. генералног директора

Наташа Млинар Лежаја, дипл.инж.саобр.





ЦЕНТАР ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ

11000 Београд, Немањина 6

Број: 14/2024-65

Датум: 26.12.2024. године

Предмет: Сагласност Комисије за ревизију на Стратешки и Годишњи план рада

Дана 26.12.2024. године у 13 часова у Центру за интерну ревизију одржан је састанак Комисије за ревизију и интерних ревизора Друштва.

Тема састанка: Консултације око припреме Годишњег плана рада интерне ревизије за 2025. годину и Стратешког плана рада за период 2025-2027. године, као и давање сагласности на предложене планове.

Закључак: Комисија за ревизију је размотрила предложене планове и дала сагласност за њихово спровођење у 2025. години:


1. Ревизија осигурања - Провера адекватности полиса и процеса управљања осигурањем;
2. Накнадна ревизија пописа - Провера испуњености предложених препорука;
3. Ревизија система плаћено и неплаћено одсуство - Проверити усклађеност одобравања и евидентирања одсустава са прописима и интерним актима;
4. Ревизија система зараде, подсистем прековремени рад - Провера тачности обрачуна прековремених сати и усаглашености са прописима.

САГЛАСНЕ:

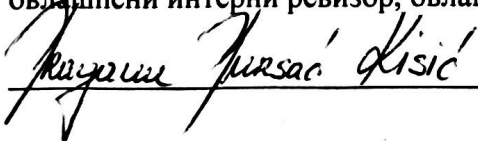
- Милена Ђорђевић, председник комисије, Министарство финансија РС



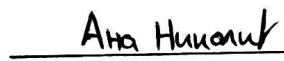
- Кристина Ожеговић, члан комисије, адвокат



- Драгана Бурсаћ Кисић, члан комисије, лиценцирани овлашћени ревизор, овлашћени интерни ревизор, овлашћени јавни рачуновођа, овлашћени рачуновођа



ИНТЕРНИ РЕВИЗОРИ:


_____ Ана Николић, дипл.екон.


_____ Весна Ђоковић, дипл.екон.