

„ЕНЕРГЕТИКА“ Д.О.О.
КРАГУЈЕВАЦ
ПРВОСЛАВА РАКОВИЋА 4А

"ЕНЕРГЕТИКА" Д.О.О.

Број: 204/2026-2

Датум: 09.02 2026 године

Првослава Раковића 4А
КРАГУЈЕВАЦ

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
„ЕНЕРГЕТИКА“ Д.О.О.
ЗА ПЕРИОД 2026.-2028.ГОДИНЕ**

- **Пословно име:** Енергетика ДОО
- **Седиште:** Крагујевац, Првослава Раковића 4а
- **Претежна делатност:** 3530- Производња и дистрибуција топлотне енергије
- **Матични број:** 17006100
- **ПИБ:** 101576503

Крагујевац, фебруар 2026. године

САДРЖАЈ

1	Увод.....	3
1.1	Полазне основе.....	3
1.2	Законски оквир.....	3
1.3	Надлежности интерне ревизије.....	4
1.4	Ревизијски универзум (окружење).....	4
2	Мисија и циљеви интерне ревизије.....	4
2.1	Мисија интерне ревизије.....	4
2.2	Главни циљеви интерне ревизије.....	5
3	Планирање интерне ревизије.....	5
3.1	Идентификација система.....	6
3.2	Основа за израду Стратешког плана.....	7
3.2.1.	Процена ризика.....	7
3.2.2.	Доношење одлуке о приоритетима ревидирања.....	9
3.3.	Расподела ресурса.....	9
4.	Спровођење интерне ревизије.....	9
4.1.	План ревизија за трогодишњи период 2026. – 2028. година.....	10
4.2.	Организација и развој интерне ревизије.....	10
4.2.1.	Постојећа организација и план развоја интерне ревизије.....	10
4.2.2.	План развоја интерне ревизије.....	11
4.3.	Стручна усавршавања интерних ревизора.....	11
4.4.	Остале планиране активности интерне ревизије.....	11
5.	Извештавање.....	12
6.	Закључак.....	12

Увод

1.1 Полазне основе

Интерна ревизија се, у складу са прописима у области интерне ревизије у јавном сектору Републике Србије и Међународно прихваћених стандардима интерне ревизије, врши на темељу одобрених Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије, који се заснивају на процени ризика и на тој основи утврђених приоритета који осигуравају ефикасно и ефективно коришћење расположивих ресурса, и у одређеним случајевима по налогу руководиоца организације.

У овом Стратешком плану садржани су најважнији циљеви, приоритети и активности интерне ревизије »Енергетика ДОО« Крагујевац (у даљем тексту: Друштво).

Стратешки план је сачињен на темељу података добијених анализом свих пословних процеса и процене ризика, односно уочених слабих тачака у организацији, те на тој основи утврђених приоритетних подручја ревидирања, водећи рачуна о расположивим ресурсима. Стратешки план је израђен у складу са прописима у области интерне ревизије у јавном сектору Републике Србије.

Стратешки план односи се на период од 2026. – 2028. године и представља темељ за утврђивање мисије и циљева интерне ревизије, расподелу ресурса за обављање интерне ревизије, попис пословних процеса, односно подручја ревидирања, стручно усавршавање интерних ревизора, извештавање и остале планиране активности интерне ревизије.

Одобрен Стратешки план од стране Директора Друштва представља темељ за израду Годишњег плана интерне ревизије за 2026. годину.

Због могућих промена које имају утицај на пословање организације, Стратешки план ће се ажурирати крајем сваке године.

1.2. Законски оквир

Активности интерне ревизије се организују у складу са:

- Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 92/23 и 94/24),
- Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“ број 99/11, 106/13 и 84/23),
- Потписане Повеље интерне ревизије,
- Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору („Сл. гласник РС“ број 9/14 и 84/23),
- Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, број: 110-00-78/2019-09 од марта 2019. године.

1.3. Надлежности Службе за интерну ревизију

Интерна ревизија се обавља на начин, по поступку у складу са међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се утврђује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, прихваћеним Етичким кодексом, Повељом интерне ревизије Енергетика ДОО Крагујевац број 7758 од 31.12.2025. године. Интерни ревизор врши ревизију пословних процеса из надлежности Друштва на начин предвиђен Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/11, 106/13 и 84/23)

1.4. Ревизијски универзум (окружење)

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Исто тако, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Друштва представља организациона структура у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева .

2. Мисија и циљеви интерне ревизије

2.1. Мисија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије је професионално и одговорно обављање ревизијских послова давањем независног стручног мишљења и препорука о квалитету управљања ризицима и интерним контролама у свим пословним процесима, програмима, пројектима и активностима, а у циљу стварања додатне вредности и остварења стратешких циљева организације.

Интерни ревизор ће оценити адекватност и ефективност система финансијског управљања и контроле у односу на утврђивање, процену и управљање ризицима, усаглашеност са прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, економичност, ефикасност и ефективност пословања, заштиту имовине и информација, обављање задатака и остваривање циљева.

Мисија интерне ревизије је квалитетно и одговорно обављање ревизорских послова у складу са начелима Етичког кодекса интерне ревизије и у складу са Повељом о организовању интерне ревизије, а које се првенствено односи на давање независног стручног мишљења о квалитету управљања, управљања ризицима у циљу стварања додатне вредности организације.

2.2. Главни циљеви интерне ревизије

Да би се остварила мисија и визија постављени су следећи циљеви:

- остварити независну функцију у складу са стандардима и најбољом праксом;
- давати независне процене о систему интерних контрола и изложености ризику;
- побољшати квалитет и поузданост пословних процеса унутар стратешких програма кроз ефикасне налазе и препоруке, које ће помоћи руководиоцима у доношењу управљачких и оперативних одлука;
- квалитетним и ефикасним препорукама осигурати њихову примену те успоставити адекватне интерне контроле и ефикасно управљање ризицима;
- повећање одговорности и свести о потреби економичног, делотворног, ефикасног трошења планираних средстава на законит и транспарентан начин.

Интерна ревизија оствариће своје циљеве оцењивањем адекватности и ефикасности система финансијског управљања и контроле, у смислу:

- идентификовања ризика, оцене ризика и управљање ризиком које спроводи управа организације,
- испуњавања задатака и постизања дефинисаних циљева организације,
- економичне и ефикасне употребе ресурса,
- усклађености са успостављеним политикама, процедурама, законима и регулативама,
- чувања средстава организације од губитака као резултата свих видова неправилности,
- интегритета и веродостојности информација, рачуна и података, укључујући процесе интерног и екстерног извештавања.

3. Планирање и спровођење интерне ревизије

Планирање ревизија, интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса, као и:

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

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

I фаза- Стратешки план. Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који обухвата делокруг рада, односно системе интерне ревизије у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

II фаза- Годишњи план. Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован

на текућој години стратешког плана и детаљно разрађује делатност ревизије и наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

III фаза – План појединачног задатка ревизије. Планови задатака ревизије се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану. Имају стандардну прописану садржину.

IV фаза- 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.

3.1.Идентификација система

За класификацију система, определили смо се за модел по функцији.

Идентификовани су следећи ситеми:

- 1) Систем јавних набавки;**
 - планирање јавних набавки
 - закључивање и извршење уговора по јавним набавкама
 - процес јавних набавки-отворени поступак
 - јавне набавке на које се Закон не примењује
- 2) Финансијско-рачуноводствени систем**
 - попис,
 - поступак књижења рачуноводствених промена,
 - управљање новчаним токовима и ликвидношћу,
 - пријем, ликвидација и плаћање рачуна,
 - систем прихода,
 - систем расхода,
 - финансијско извештавање,
 - благајничко пословање.
- 3) Систем зарада и других примања запослених**
 - обрачун зарада
- 4) Програм пословања Друштва**
 - припрема, планирање и праћење извршења пословања
- 5) Обрачун и наплата топлотне енергије**
 - фактурисање
 - уговори са корисницима и
 - наплата потраживања
- 6) Информациони систем**
 - приступ подацима, сигурност, резервне копије

7) Безбедност и здравље на раду

-поступци контроле БЗР и испуњење законских обавеза

8) Управљање људским ресурсима

-управљање кадровима

3.2 Основа за израду Стратешког плана

Основа за израду Стратешког плана интерне ревизије, темељи се на објективној процени ризика, која је урађена на основу:

- разговора са руководиоцима већих и мањих организационих целина, који су свесни специфичних подручја и који ће подржати спровођење ревизија,
- прегледа годишњих извештаја екстерне и државне ревизије за претходну годину,
- преглед годишњих извештаја о раду Друштва из ранијих година,
- идентификација подручја и процеса од општег значаја где су могућа побољшања ефикасности и јачања интерне контроле.
- мапе пословних процеса,
- анализе релевантне документације,

3.2.1. Процена ризика

Ризик подразумева све што може нанети штету организацији, као што су неправилно и незаконито пословање, неекономично, неефикасно или неделотворно реаговање на промене околности на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружање услуга корисницима.

У складу са усвојеном Стратегијом управљања ризицима, ризици с којима се суочава предузеће су: све што представља претњу у постизању циљева организације, програма или пружања услуга грађанима, све што може нарушити углед Друштва или смањити поверење заједнице, пропуст у смислу заштите од неприкладног или незаконитог пословања, расипања или лоше рентабилности, непридржавање прописа, као што су прописи о заштити на раду, сигурности и заштити околине, неспособност реаговања на промене околности или немогућност њиховог управљања на начин који спречава или умањује неповољне ефекте на пружање услуга.

Процена ризика је заснована на субјективном суду. Један од приступа који се обично користи у процени и учесталости укључује израчунавање индекса ризика.

Израчунавање индекса ризика представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа предодређених карактеристика или елемената система, и додељивање тежине сваком од њих, чиме се укључује и суд о њиховој релативној важности – на скали од 1 (низак) до 5 (висок) ризика. То омогућава израчунавање индекса ризика за сваки систем.

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ „ЕНЕРГЕТИКА“ ДОО КРАГУЈЕВАЦ

Израчунавање **индекса ризика** је извршено применом следеће формуле: $Ир \text{ (индекс ризика)} = Ср \text{ (степен ризика)} * Т \text{ (тежина)}$.

Степен односно рангирање ризика одређује се на основу следећих фактора:

- оперативни ризик- критичност процеса за функционисање Друштва као што су дистрибуција и снабдевање енергентима, зависност од добављача, кварови, застоји, губици у мрежи, старост инсталација.
- финансијски фактори- веће финансијске трансакције носе већи ризик, утицај на финансијске извештаје, дуговања и кашњења у плаћањима.
- законски фактори- ризик неусклађености са законима, казне и санкције због непоштовања закона као и еколошки ризици.
- репутациони ризик- утицај на јавност и кориснике поготово код поремећаја у снабдевању, негативан медијски публицитет, ризик од губитка поверења кључних добављача и корисника.
- утицај на друге системе- квар, грешка или кашњење у раду може изазвати последице као што су прекиди у раду, погрешни подаци, финансијски губици или неусклађеност са прописима.

Тежина фактора ризика представља доношење суда о релативној важности сваког појединог фактора ризика у планираном систему ревизије. Утврђивање тежина је субјективна процена елемената – фактора ризика у оквиру система и утврђена је коришћењем скале од 1 до 5.

На основу индекса ризика ревизијски системи су сврстани у ревизије високог ризика, преко 80, средњег ризика од 60 до 79 и ниског ризика до 50

Резултати добијени у поступку процене ризика, појединачно за сваки систем, приказани су у наредној табели (Табела 1: Индекс ризика).

Табела 1: Индекс ризика

Фактори ризика	Системи																	
	Јавне набавке			Финансијско рачунов. систем			Зараде и друга примања запослених			Програм пословања			Обрачун и наплата топлотне енергије			Информациони системи		
	рангир	тежина	укупно	рангир	тежина	укупно	рангир	тежина	укупно	рангир	тежина	укупно	рангир	тежина	укупно	рангир	тежина	укупно
Оперативни ризик	4	5	20	3	5	15	3	4	12	3	4	12	4	4	16	4	5	20
Финансијски фактори	3	5	15	4	5	20	2	4	8	4	4	16	4	5	20	3	4	12
Законски фактори	4	5	20	3	5	15	4	5	20	3	4	12	3	5	15	3	4	12
Репутациони ризик	2	4	8	2	4	8	3	4	12	3	4	12	4	4	16	2	4	8
Утицај на друге сист.	4	5	20	4	4	16	3	3	9	3	4	12	4	4	16	5	5	25
ИНДЕКС РИЗИКА			83			74			61			64			83			77
																		56

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

- високоризичан систем, индекс ризика изнад 80;
- средњеризичан систем, индекс ризика од 50-80;
- нискоризични систем, индекс ризика до 50.

3.2.2. Доношење одлуке о приоритетима ревидирања

Системи за које је у Табели „Индекс ризика“ утврђен висок степен ризика представљају приоритетна подручја на која се активност интерне ревизије треба фокусирати у наредном трогодишњем периоду.

Такође, пре доношења коначне одлуке о областима ревидирања наведеним у тачки 4. Стратешког плана, узета је у обзир и расположивост ресурса интерног ревизора.

3.3. Расподела ресурса

Сврха Стратешког плана интерне ревизије је да поред утврђивања приоритетних подручја ревизије и праћења реализације циљева интерне ревизије, осигура ефикасно и ефективно коришћење ресурса.

Оперативни план је ограничен бројем ревизора. У Друштву запослен је један интерни ревизор. Укупно трајање ревизије зависи од обима система који се ревидира, периода који је обухваћен, методе узорковања и других битних фактора.

Време потребно за ревизије

Ревизијско време укључује директно време везано за рад ревизора које подразумева све фазе одређене ревизије, као што су прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање, припрема извештаја, разматрање налаза ревизије, архивирање документације и праћење спровођења препорука. Планира се и време за друге послове, као што су: праћење ревизије-накнадне ревизије, обука и стручно усавршавање, пружање саветодавних и стручних услуга руководству.

4. Спровођење интерне ревизије

Ревизија појединих процеса обављаће се континуирано, док ће се неке ревизије обављати у одређеним временским интервалима, у зависности од процене вероватноће и утицаја настанка могућег ризика.

Листа планираних ревизија као и план осталих ревизорских активности зависиће од од расположивих ревизорских ресурса.

Подручја ревизорског деловања развстаће се у појединачне ревизије годишњим плановима у наведеном трогодишњем периоду. Свака појединачна ревизија ће бити одређена временским раздобљем и потребним данима за њено обављање.

Стратешки план ће бити ажуриран на годишњем нивоу, у складу са могућим изменама циљева и приоритета Друштва.

4.1. План ревизија за трогодишњи период 2026. – 2028. година

План ревизија за 2026. годину:

- 1) Финансијско рачуноводствени систем: саветодавна активност ПОПИС на дан 31.12.2025. године;
- 2) Систем јавних набавки: планирање јавних набавки;
- 3) Обрачун и наплата топлотне енергије: фактурисање за привреду;
- 4) Систем зарада: исплата осталих примања;
- 5) Follow-up ревизија праћење примене датих препорука.

План ревизија за 2027. годину:

- 1) Финансијско рачуноводствени систем: саветодавна активност ПОПИС на дан 31.12.2026. године;
- 2) Финансијско рачуноводствени систем- пријем, ликвидација и плаћање рачуна;
- 3) Програм пословања Друштва: припрема, планирање и праћење извршења;
- 4) Ад хок ревизије по налогу руководства;
- 5) Follow-up ревизија праћење примене датих препорука.

План ревизија за 2028. годину:

- 1) Финансијско рачуноводствени систем: саветодавна активност ПОПИС на дан 31.12.2027. године;
- 2) Финансијско –рачуноводствени систем- Попис средстава, потраживања и обавеза;
- 3) Систем јавних набавки: закључивање и извршење уговора по јавним набавкама;
- 4) Ад хок ревизије по налогу руководства;
- 5) Follow-up ревизија праћење примене датих препорука.

4.2. Организација и развој интерне ревизије

4.2.1. Постојећа организација и план развоја интерне ревизије

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“ број 99/11, 106/13 и 84/23) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у интерни ревизор је функционално и организационо независан.

Интерни ревизор је у обавези да се у свом раду придржава Етичког кодекса, стандарда интерне ревизије и методологије рада утврђене Приручником о интерној ревизији.

4.2.2. План развоја интерне ревизије

Интерни ревизор ће у складу са обавезама утврђеним прописима из области интерне ревизије, обезбедити квалитетно спровођење сваке од планираних појединачних ревизија, што између осталог, подразумева да интерни ревизори имају одговарајуће знање.

Интерни ревизор стиче и унапређују своје знање, вештине и друге способности кроз обуке и континуирано професионално усавршавање у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

4.3. Стручна усавршавања интерних ревизора

Развој интерне ревизије, осим оптималног броја извршилаца, подразумева и стручно усавршавање интерних ревизора у јавном сектору.

Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ број 15 од 08.03.2019. године) дефинисано је да се стручно усавршавање остварује кроз активности организованог стручног усавршавања и самосталног стручног усавршавања.

Континуирано стручно усавршавање планира се у следећим подручјима:

- интерна ревизија;
- интерна контрола;
- рачуноводство и финансије;
- јавне набавке;
- управљање пројектима;
- информационе технологије;

У наредном периоду се планира учествовање на семинарима и стручним скуповима у циљу континуираног усавршавања, како би квалитет и ефективност интерне ревизије подигли на виши ниво.

4.4. Остале планиране активности интерне ревизије

Интерни ревизор ће осим спровођења интерних ревизија планираних у овом Стратешком плану, обављати и следеће активности:

- израда, ажурирање и праћење реализације планова интерне ревизије, израда Плана обука,
- израда извештаја интерне ревизије (годишњи),
- сарадња са Централном јединицом за хармонизацију,
- стручно усавршавање кроз обуке организоване од стране Централне јединице за хармонизацију и других институција у складу са одобреним Планом обуке интерне ревизије,
- праћење стручне литературе и
- остале активности везане за функционисање интерне ревизије.

5. Извештавање

О свим активностима интерне ревизије обезбедиће се благовремено и уредно извештавање. Обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији и годишњег извештавања о раду интерне ревизије прописана је чланом 30., 31. и 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“ број 99/11, 106/13 и 84/23).

Обавеза о стручном усавршавању прописана је чланом 9. и 10. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, број: 110-00-78/2019-09 од марта 2019. године.

Извештај о свакој спроведеној ревизији достављаће се Директору Друштва и субјекту ревизије, док се годишњи извештај о раду доставља Директору.

Саставни део ревизорског извештаја су и препоруке ревизора. У случају да руководиоца организационе јединице не спроведе предложене препоруке, о истом се обавештава Директор Друштва.

Годишњи извештај о извршеним ревизијама и активностима интерне ревизије за претходну годину се најкасније до 15. марта текуће године доставља Директору Друштва, док се Централној јединици за хармонизацију најкасније до 31. марта.

Извештај о стручном усавршавању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору се доставља Централној јединици за хармонизацију најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

6. Закључак

Подручја ревизије у овом Стратешком плану одабрана су на основу процене ризика система, процеса, активности и програма који могу утицати на остварење стратешких циљева. У њему су наведена основна подручја деловања интерне ревизије за период од три године.

Током трогодишњег периода 2026. - 2028. године, интерна ревизија ће своје активности усмерити на:

- Јачање система финансијског управљања и контроле,
- Осигурање квалитета и унапређења интерне ревизије,
- Усклађивање рада интерне ревизије са одредбама законских прописа,
- Осигурање сталног и стручног усавршавања за стицање нових и проширивање постојећих знања и вештина,
- Континуирану сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

На темељу овог Плана и у складу са расположивим ресурсима израдиће се Годишњи план интерне ревизије за 2026. годину, чијом реализацијом ће бити испуњени циљеви интерне ревизије који су усмерени на пружање доприноса унапређењу управљачких и контролних механизма, кроз адекватне препоруке и савете у вези са активностима које су предмет ревизије.

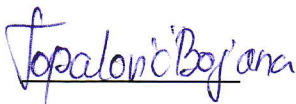
Стратешки план се прегледа и ажурира сваке године, како би одражавао релевантне промене до којих долази у циљевима, приоритетима и активностима, а свака измена мора бити одобрена од стране Директора Друштва.

У Крагујевцу, дана 09.02.2026. године

Број 207/2026-2

План припремио:

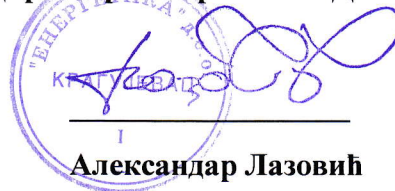
Интерни ревизор



Бојана Топаловић

План одобрио:

Директор »Енергетика« ДОО



Александар Лазовић