

„BANJALUČKA PIVARA“ AD
BANJA LUKA
- Odbor za reviziju -
Broj: OR-04/2018
Dana: 22.05.2018.

Na osnovu člana 323 Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13 i 100/17) i člana 61 Statuta Akcionarskog društva „Banjalučka pivara“ Banja Luka, Odbor za reviziju Akcionarskog društva „Banjalučka pivara“ Banja Luka, na sjednici održanoj dana 22.05.2018. godine, utvrđuje

**STRATEŠKI PLAN
INTERNE REVIZIJE U A.D. „BANJALUČKA PIVARA“
za period od 2017. do 2019. godine**

1.UVOD

1.1. Polazne osnove

Svrha ovog strateškog plana je da odrazi glavne ciljeve Službe za internu reviziju u Banjalučkoj pivari a.d. za period 2017 – 2019. godine.

Služba interne revizije je uspostavljena na osnovu Zakona o privrednim društvima Republike Srpske (Sl.gl.br.127/08 član 320.) i glavna funkcija službe za internu reviziju jeste da vrši internu reviziju organizacionih dijelova, aktivnosti i procesa u a.d. Banjalučka pivara.

Strateški plan interne revizije se zasniva na ciljevima, planovima i prioritetima društva. Interna revizija će se u strateškom periodu od 2017-2019. godine, fokusirati na visokorizična područja.

Strateški plan će se ažurirati na godišnjem nivou u skladu s promjenama u prioritetima društva i na osnovu rezultata izvršene analize rizika. Procjena potreba za revizorskim resursima biće data u godišnjem planu revizije.

U skladu sa Strateškim planom, Služba za internu reviziju će definisati svoj godišnji plan koji će obuhvatati predmet, obim, ciljeve, raspored i potrebne resurse za svaki od revizorskih angažmana (pojedinačnih revizija).

Rukovodilac Službe za internu reviziju je odgovoran za izradu strateškog i godišnjeg plana koje odobrava Odbor za internu reviziju a.d. Banjalučka pivara.

1.2. Zakonski okvir

Aktivnost službe za internu reviziju u Banjalučkoj pivari a.d. se zasniva na odredbama Zakona o privrednim društvima Republike Srpske o internoj reviziji, Statutu a.d. Banjalučka pivara, Priručnika za interne revizore, Etičkog kodeksa za interne revizore i drugim propisima pripremljenim od strane CJH RS, u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima interne revizije.

2. VIZIJA, MISIJA I CILJEVI INTERNE REVIZIJE

2.1. VIZIJA

Pomoć menadžmentu i organima društva i u cilju učinkovitog i ekonomičnog upravljanja akcionarskim društvom.

2.2. MISIJA

Osiguravati upravi i menadžmentu potpune poslovne informacije o sistemu internih kontrola u organizacionim jedinicama i službama društva potrebne za pravovremeno donošenje operativnih i upravljačkih odluka i predlagati aktivnosti za unapređenje sistema u svrhu postizanja učinkovitog i ekonomičnog korištenja raspoloživih resursa. Svojim djelovanjem interni revizori i kontrolori će poticati povećanje razine svijesti u obavljanju poslova i pružanju usluga i uspostavi skupa pravila i procedura u cilju poboljšanja razine kvalitete usluga i optimiziranja troškova poslovanja. Interni revizori obavljati će revizije u skladu s Etičkim kodeksom za interne revizore. Misija interne revizije postići će se izradom objektivnih stručnih mišljenja o sistemu internih kontrola, te davanjem preporuka za njihovo unapređenje.

2.3. CILJEVI

U periodu od 2017-2019. godine služba za internu reviziju Banjalučke pivare, ima sljedeće ciljeve:

1. Unaprijediti aktivnosti organizacije putem:

- Identifikacije i procjene rizika;
- Pružanja nezavisne i objektivne procjene adekvatnosti i efikasnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Konsultacija i davanja preporuka.

2. Obezbijediti neophodna stručna znanja i vještine internih revizora kroz dodatne obuke kako bi se omogućilo ispunjavanje strateških ciljeva revizije (službe za internu reviziju).

Ciljevi jedinice za internu reviziju za period 2017 – 2019. godine, će biti usmjereni prema:

- Posmatranju, procjeni i pomaganju u pravilnom funkcionisanju sistema internih kontrola finansijskog upravljanja u Banjalučkoj pivari a.d.;
- Podizanju svijesti internih revizora u organizaciji;
- Osiguranju nezavisne i objektivne funkcije interne revizije;
- Osiguranju kvaliteta revizorskog rada i revizorskih izvještaja;
- Obezbeđivanju potrebnih resursa za aktivnost interne revizije;
- Razvoju znanja i vještina internih revizora.

Kako bi se postigli posebni ciljevi iz Strateškog plana za period 2017 – 2019. godine, godišnji planovi će biti pripremljeni na način da sadrže zadatke svakog revizorskog angažmana, odgovorne osobe i rokove za izvršavanje planiranih zadataka.

3. PLANIRANJE INTERNE REVIZIJE

3.1. PODLOGA ZA IZRADU STRATEŠKOG PLANA

Ovaj dokument temelji se na osnovu:

- pravilnika o organizovanju i radu Odjeljenja za internu reviziju

- budžeta društva za 2017 godinu,
- procjena rizika utvrđenih na bazi predhodnog iskustva,
- identifikacije područja i procesa od opšteg značaja društva, gdje moguća poboljšanja efikasnosti i jačanje internih kontrola mogu rezultirati značajnim ukupnim koristima za cijelo društvo.

3.2. RASPODJELA RESURSA

U skladu sa metodologijom strategog planiranja služba za internu reviziju izradila je raspodjelu raspoloživih resursa za 2017. godinu.

Plan radnih dana po izvršiocima:

Red. br.	OPIS AKTIVNOSTI	Dani u godini	Broj izvršilaca	Ukupno
1	Dani u godini	365	2	730
2	Dani vikenda	104	2	208
3	Praznici i neradni dani	8	2	16
4	Godišnji odmor	24	2	48
5	Bolovanja i druga odsustva	0	2	0
6	UKUPNO NEEFEKTIVNI DANI (2 do 5)	136	2	272
7	UKUPNO RASPOLOŽIVI DANI	229	2	458
8	Planirane revizije	130	2	260
9	Revizije po zahtjevu	39	2	78
10	UKUPNO REVIZORSKI PROJEKTI (8+9)	169	2	338
11	Izrada planova, sastanci i sl.	50	2	100
12	Edukacija (seminari)	10	2	20
13	UKUPNO OSTALE AKTIVNOSTI (11+12)	60	2	70
14	UKUPNO EFEKTIVNI DANI (1-6 ili 10+13)	229	2	458

4. PROVOĐENJE INTERNE REVIZIJE

4.1. PLAN REVIZORSKIH PROJEKATA I AKTIVNOSTI SLUŽBE

Red. br.	PLAN REVIZORSKIH PROJEKATA I AKTIVNOSTI	Organizaciona jedinica	2017	2018	2019
1	Revizija upravljanja zalihama	Proizvodno tehnički sektor, Služba logistike	✓	✓	✓
2	Revizija logističkog poslovanja	Služba logistike	✓	✓	✓
3	Revizija informacionih sistema	IT Služba		✓	
4	Revizija prodajnih aktivnosti	Sektor prodaje	✓		✓
5	Revizija aktivnosti marketinga	Služba strateškog marketinga		✓	
6	Revizija upravljanja ljudskim resursima	Služba ljudskih resursa			✓
7	Revizija upravljanja otpadnim materijama	Proizvodno tehnički sektor	✓		
8	Revizije po zahtjevu		✓	✓	✓
9	Revizije provođenja preporuka (fallow up)		✓	✓	✓
10	Ostale aktivnosti		✓	✓	✓

Na osnovu postignutog razumijevanja okruženja i identifikacije glavnih procesa koji su ključni za postizanje strateških ciljeva a.d. Banjalučka pivara, interna revizija će u periodu 2017 – 2019. godine imati sledeći strateški pristup reviziji:

- svake godine će se vršiti revizija procesa koji su ocenjeni visokim rizikom,
- svake druge godine će se vršiti revizija procesa koji su ocenjeni srednjim rizikom,
- svake treće godine će se vršiti revizija procesa koji su ocenjeni niskim rizikom.

Lista planiranih revizija iz gore navedenog pristupa reviziji, kao i plan ostalih revizorskih aktivnosti, zavisice od raspoloživih revizorskih resursa.

4.2. ORGANIZACIJA I RAZVOJ

4.2.1. POSTOJEĆA ORGANIZACIJA I ORGANIZACIJA RADA INTERNE REVIZIJE

Na temelju zakona o privrednim društvima (član 320), Statutom akcionarskog društva Banjalučka pivara (br.02-34/2013) a na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj 01-176/2013 od 03.10.2013 godine je uspostavljena Služba interne revizije u cilju ustanovljavanja mehanizma vršenja nadzora zakonitosti poslovanja društva i za zaštitu interesa akcionara i imovine društva.

Poslove interne revizije u a.d. Banjalučka pivara vrši ovlašćeni interni revizor registrovan u Udruženju internih revizora.

Planirane interne revizije u periodu 2017-2019.godine će obavljati ovlašćeni interni revizor-rukovodilac Službe za internu reviziju i interni revizor.

Rukovodilac obavlja sve poslove definisane Zakonom i Pravilnikom, a koji se odnose na planiranje , organizaciju posla, provođenje revizija, pisanje izvještaja i preporuka, praćenja preporuka, izvještavanje godišnje i periodično, pružanje savjetodavne podrške s ciljem eliminacije rizika i ostvarenja poslovnog cilja, kao i stručno usavršavanje, te obavlja i druge poslove po nalogu uprave društva.

4.2.2. PLAN RAZVOJA INTERNE REVIZIJE I STRUČNA USAVRŠAVANJA INTERNIH REVIZORA

Pomaganje rukovodstvu da svoju funkciju upravljanja društvom obavlja produktivno, efikasno i ekonomično jedna je od osnovnih zadaća interne revizije.

S obzirom na značaj funkcije interne revizije, neophodno je da interni revizori u potpunosti zadovolje kriterije za obavljanje poslova interne revizije. Rukovodilac Službe interne revizije posjeduje stručna ovlaštenja za zvanje ovlašćeni interni revizor.

U narednom periodu podsticat će se stručno usavršavanje internih revizora kako bi se osigurala visoka razina stručnog znanja, vještina i drugih sposobnosti koje su neophodne za obavljanje pojedinačnih dužnosti.

Stručno usavršavanje obavljat će se u saradnji sa Ministarstvom finansija, Udruženjem internih revizora RS te Savezom računovođa i revizora RS kroz seminare, radionice i druge vrste edukacije.

4.2.3. OSTALE PLANIRANE AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE

Interna revizija a.d. Banjalučka pivara će, pored prethodno navedenih aktivnosti, obavljati i druge aktivnosti:

- praćenje ostvarivanja godišnjeg i strateškog plana,
- ažuriranje strateškog plana za 2017.-2019. godinu,
- priprema i izrada godišnjih planova za tri godine,
- kontinuirano praćenje provođenja preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama,
- obavljanje revizija koje nisu navedene u planovima revizija, a obavljat će se po zahtjevu uprave društva, kao i ostali poslovi po zahtjevu uprave,
- stručno usavršavanje i
- ostale aktivnosti vezane za funkcioniranje interne revizije a.d. Banjalučka pivara.

5. IZVJEŠTAVANJE

Konačni revizorski izvještaj svake obavljene revizije nije iznenađenje za revidiranog subjekta. Svi nalazi i preporuke, a pogotovo stručno mišljenje dokumentovani su i prepoznatljivi kako za revidiranog subjekta tako i za upravu a.d. Banjalučka pivara.

5.1. Godišnji izvještaj o radu interne revizije

Strateški plan će biti ažuriran na godišnjem nivou, u skladu sa mogućim izmjenama ciljeva i prioriteta a.d. Banjalučka pivara.

Obaveza godišnjeg izvještavanja o radu interne revizije propisana je Zakonom i Pravilnikom o internoj reviziji. Godišnji izvještaj o radu interne revizije dostaviće se Odboru za reviziju društva.

5.2. Periodični izvještaj o radu interne revizije

Obaveza periodičnog izvještavanja o radu interne revizije propisana je Zakonom i Pravilnikom o internoj reviziji. Periodični izvještaji o radu interne revizije dostaviće se Odboru za reviziju.

6. ZAKLJUČAK

Služba interne revizija će svoje aktivnosti usmjeriti na:

- osiguranje kvaliteta revizije,
- jačanje sistema internih kontrola u a.d. Banjalučka pivara,
- usklađivanje rada interne revizije s Priručnikom za internu reviziju i metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim revizorskim standardima za internu reviziju,
- osiguranje kontinuiranog stručnog usavršavanja za sticanje novih i proširivanje postojećih znanja i vještina,
- usklađenost sa politikama i procedurama, planovima, zakonima i regulativom.

Služba interne revizije će i dalje u ostvarivanju svojih zadaća trebati razumijevanje, pomoć i podršku uprave Banjalučke pivare. Samo uz takvu sveobuhvatnu podršku interna revizija će biti sposobna u potpunosti ostvariti svoju misiju i biti inicijator budućih pozitivnih promjena.

7. ZAVRŠNE ODREDBE

O primjeni ovog plana stara se interna revizija ovog Društva.
Ovaj Plan stupa na snagu danom donošenja.

**PREDSJEDNIK
ODBORA ZA REVIZIJU**
Jonathan Derry - Evans