



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Централна јединица за хармонизацију

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне
ревизије за 2022. годину

ОПШТИ ПОДАЦИ О КОРИСНИКУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

Назив КЈС: **08558 - ДРУГА МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА КОВИН (КОВИН)**

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О КОРИСНИКУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	
1.1	Пун назив корисника јавних средстава и адреса седишта: (*) Друга Месна заједница Ковин
1.2	Руководилац корисника јавних средстава (назив функције, име и презиме):(*) Југослав Ивковић, председник Савета Друге месне заједнице Ковин
1.3	Назив јединице за интерну ревизију/име и презиме интерног ревизора (у случају да није успостављена јединица за интерну ревизију): (*) Слободанка Ковачевић, интерни ревизор Општине Ковин-самостални извршилац
1.4	Руководилац јединице за интерну ревизију (назив функције, име и презиме):(*) /
1.5	Телефон јединице за интерну ревизију/интерног ревизора: (*) 060/064-18-24; 064/97-34-339
1.6	Електронска адреса јединице за интерну ревизију/интерног ревизора:(*) slobodanka.kovacevic@kovin.org.rs
1.7	Јединствени број корисника јавних средстава (ЈБКЈС) из Списка корисника јавних средстава: (*) 08558

1.	ОПШТИ ПОДАЦИ О КОРИСНИКУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА
1.8	Укупан износ планираних расхода за извештајни период (за корисника јавних средстава, у динарима):(*)
2914279	
1.9	Укупан број планираних извршилаца на систематизованим радним местима код корисника јавних средстава (из интерног општег акта корисника јавних средстава), на дан 31. децембар: (*)
0	
1.10	Укупан број извршилаца на попуњеним радним местима код корисника јавних средстава, на дан 31. децембар:(*)
0	

2.	ПОДАЦИ О ЈЕДИНИЦИ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ И ИНТЕРНИМ РЕВИЗОРИМА
2.1	Интерна ревизија је нормативно успостављена (Нормативно успостављена интерна ревизија је интерна ревизија која је успостављена актом о систематизацији и опису радних места организације или споразумом о обављању интерне ревизије у складу са чланом 3. тач. 2) и 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.):(*) ☐ ДА ☒ НЕ
2.2	Навести број полазника који су у поступку обуке за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (укључујући и полазнике којима је поступак обуке почео пре периода извештавања и који је још у току) - ТЕОРИЈСКА ОБУКА: (*) 0
2.3	Навести број полазника који су у поступку обуке за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (укључујући и полазнике којима је поступак обуке почео пре периода извештавања и који је још у току) - ТЕОРИЈСКА И ПРАКТИЧНА ОБУКА (*) 0
2.4	Интерна ревизија успостављена је на један од следећих начина:(*) ☐ успостављањем независне јединице за ИР ☐ интерни ревизор ☐ оснивањем заједничке јединице за ИР више КЈС ☐ споразумом о обављању послова ИР са другим КЈС ☒ ништа од наведеног
2.5	Јединица за интерну ревизију/интерни ревизор организационо и функционално је директно и искључиво одговорна руководиоцу корисника јавних средстава? ☐ ДА ☐ НЕ
2.6	Уколико је КЈС директни буџетски корисник, који има индиректне буџетске кориснике у својој надлежности, да ли јединица за интерну ревизију, на основу процене ризика у складу са сопственим планом рада, врши послове интерне ревизије код индиректних буџетских корисника у својој надлежности? (Попуњавају само КЈС који су директни буџетски корисници и који у својој надлежности имају индиректне буџетске кориснике) ☐ ДА ☐ НЕ
2.7	Радно место руководиоца јединице за интерну ревизију је попуњено? ☐ ДА ☒ НЕ

2.

ПОДАЦИ О ЈЕДИНИЦИ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ И ИНТЕРНИМ РЕВИЗОРИМА

2.8

Кадровска попуњеност и вредновање радних места у јединици интерне ревизије/интерни ревизор (уписати бројчане податке):

Назив радног места	Систематизован (планирани) број извршилаца	Попуњен број извршилаца	Коефицијент радног места	Висина основне за обрачун зараде (у децембру)

2.9

Списак запослених на пословима интерне ревизије - у оквиру табеле доставите списак са именом, презименом, називом радног места и бројем сертификата о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Заводни број сертификата о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору се уноси само за запослене на пословима интерне ревизије који су стекли ово звање у складу са Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 9/2014)), за све запослене на пословима интерне ревизије у извештајном периоду.

Име	Презиме	Назив радног места	Број сертификата ОИР/ЈС

2.10

Интерни ревизори обављају искључиво послове интерне ревизије?

☐ ДА ☐ НЕ

2.11

Интерни ревизори имају потпуно, слободно и неограничено право приступа (кликните на поље да изаберете све одговарајуће опције):

- ☐ целокупној документацији и евиденцијама
☐ подацима и информацијама на свим носиоцима података
☐ руководиоцу корисника јавних средстава
☐ особљу (руководиоцима и запосленима)
☐ материјалној имовини

2.12

Ако је у питању [2.11] нека од понуђених опција остала неизабрана, навести разлог:

/

3.	ПРИМЕНА СТАНДАРДА И МЕТОДОЛОГИЈЕ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
3.1	Интерни ревизори користе Приручник за интерне ревизоре, који је израдила Централна јединица за хармонизацију? ☒ ДА ☐ НЕ
3.2	Интерни ревизори користе друге приручнике, осим Приручника за интерне ревизоре наведеног у тачки 3.1.? ☒ ДА ☐ НЕ
3.2.1	Ако је одговор на [3.2] ДА, навести назив приручника и разлог коришћења: (*) Интерни ревизор Општине Ковин, задужен и за индиректне буџетске кориснике, користи друге приручнике у циљу усавршавања знања.
3.3	Интерни ревизори у обављању појединачног ревизорског ангажмана у потпуности се придржавају фаза ревизорског поступка предвиђених Приручником за интерне ревизоре наведеног у тачки 3.1.? ☒ ДА ☐ НЕ
3.4	Руководилац корисника јавних средстава и руководицац јединице за интерну ревизију/интерни ревизор потписали су повељу интерне ревизије? ☐ ДА ☒ НЕ
3.4.1	Ако је одговор на питање [3.4] НЕ, навести разлог: (*) Повељу интерне ревизије, за Општину Ковин и њене директне и индиректне буџетске кориснике, потписали су Председник општине Ковин и интерни ревизор.
3.5	Да ли интерни ревизори спроводе ревизију у складу са међународним стандардима интерне ревизије? ☒ ДА ☐ НЕ
3.6	Да ли су сви интерни ревизори потписали Етички кодекс интерне ревизије? ☐ ДА ☐ НЕ
3.7	Да ли интерни ревизори у раду примењују начела и правила Етичког кодекса за интерну ревизију? ☐ ДА ☐ НЕ

3.	ПРИМЕНА СТАНДАРДА И МЕТОДОЛОГИЈЕ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
3.8	Да ли у обављању интерне ревизије користите неке од наведених методолошких алата доступних на web-страници Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију? (кликните на поље да изаберете све одговарајуће опције) ☒ Модел за интерну оцену квалитета рада јединица за интерну ревизију ☒ Алати за ревизију ИПА фондова Европске уније ☒ Смернице за спровођење интерне ревизије међусекторских програма и пројеката - „хоризонтална ревизија“ ☒ Алати за извођење ревизија информационих система и система безбедности информација код корисника јавних средстава ☐ Ништа од наведеног
3.9	Стратешки план интерне ревизије израђен је на основу процене ризика? ☐ ДА ☒ НЕ
3.9.1	Ако је одговор на питање [3.9] НЕ, навести разлог: (*) Сачињен је Стратешки план за Општину Ковин и њене директне и индиректне кориснике.
3.10	Стратешки план интерне ревизије одобрио је руководилац корисника јавних средстава у складу са одредбама члана 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013)? ☐ ДА ☒ НЕ
3.10.1	Ако је одговор на питање [3.10] НЕ, навести разлог: (*) Стратешки план за Општину Ковин и њене директне и индиректне кориснике одобрио је Председник Општине.
3.11	Стратешки план интерне ревизије је интерно доступан вишем руководству (појединачно прослеђен, објављен у интерном гласилу, на интранет странама организације...)? ☐ ДА ☐ НЕ
3.12	Годишњи план интерне ревизије израђен је на основу одобреног стратешког плана интерне ревизије? ☐ ДА ☒ НЕ
3.12.1	Ако је одговор на питање [3.12] НЕ, навести разлог: (*) Сачињен је Годишњи план за Општину Ковин и њене директне и индиректне кориснике.

3.	ПРИМЕНА СТАНДАРДА И МЕТОДОЛОГИЈЕ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
3.13	Годишњи план интерне ревизије одобрио је руководиоца корисника јавних средстава у складу с одредбама члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013)? ☐ ДА ☒ НЕ
3.13.1	Ако је одговор на питање [3.13] НЕ, навести разлог: (*) Годишњи план за Општину Ковин и њене директне и индиректне кориснике одобрио је Председник Општине.
3.14	Годишњи план интерне ревизије је доступан вишем руководству (појединачно прослеђен, објављен у интерном гласилу, на интранет странама организације...)? ☐ ДА ☐ НЕ

4.	Извршење годишњег плана интерне ревизије (односи се на годину за коју се овај годишњи извештај подноси)
Односи се на годину за коју се овај годишњи извештај подноси.	
4.1	Укупан број планираних услуга уверавања према годишњем плану: 0
4.2	Укупан број накнадно планираних („по захтеву”) услуга уверавања: 0
4.3	Укупан број обављених услуга уверавања за које су сачињени коначни ревизорски извештаји: 0
4.4	Разлози неизвршавања планираног броја услуга уверавања (навести разлоге): /
4.5	Укупан број обављених саветодавних услуга за који су сачињени извештаји: 0
4.6	Да ли се руководиоцу корисника јавних средстава редовно достављају ревизорски извештаји за услуге уверавања и ревизорски извештаји за саветодавне услуге? ☒ ДА ☐ НЕ
4.7	Одговорно лице субјекта ревизије попуњава и одлучује о Плану извршења препорука у коме су наведене прихваћене препоруке и радње које је потребно предузети, одговорна лица за извршење препорука и рокови? ☒ ДА ☐ НЕ
4.8	За дате препоруке у ревизорским извештајима јединица за интерну ревизију/интерни ревизор води евиденцију са подацима потребним за праћење примене препорука? ☒ ДА ☐ НЕ
4.9	Број извршених услуга уверавања за праћење извршења препорука („follow up” ревизија): 0
4.10	Број препорука које су накнадно праћене (путем „follow up” ревизија) из претходног извештајног периода? 0

5.	Број датих препорука и број спроведених препорука у извештајном периоду
5.1	Број датих препорука у ревизорским извештајима (Укупан број датих препорука у извештајном периоду мора бити једнак збиру препорука из свих обављених ревизија у извештајном периоду приказаних у секцији Преглед обављених ревизија): 0
5.2	Број неприхваћених препорука у ревизорским извештајима: 0
5.3	Број спроведених препорука: 0
5.4	Број датих препорука којима није истекао рок за спровођење до 31.12.2022. године: 0
5.5	Број датих препорука којима је истекао рок за спровођење до 31.12.2022. године: 0
5.6	Ако постоје неспроведене препоруке, којима је истекао рок за спровођење, навести разлоге неспровођења: /

6. Спровођење препорука из претходног извештајног периода
6.1 Број спроведених препорука које су дате у претходном извештајном периоду (у 2021. години), а спроведене су у овом извештајном периоду (у 2022. години): 0
6.2 Ако постоје неспроведене препоруке из претходног извештајног периода којима је истекао рок за спровођење, у овом извештајном периоду, навести разлоге неспровођења: /

7. Ревизорски одбор

7.1 Да ли је образован ревизорски одбор, као саветодавно тело за питања интерне ревизије?

☐ ДА ☒ НЕ

7.2 Да ли је ревизорски одбор састављен од независних чланова, са одговарајућим стручним квалификацијама?

☐ ДА ☒ НЕ

7.3 Да ли ревизорски одбор разматра и даје савете у вези са стратешким и годишњим планом интерне ревизије пре одобрења плана?

☐ ДА ☒ НЕ

7.4 Да ли ревизорски одбор разматра и даје савете у вези са извршењем годишњег плана интерне ревизије?

☐ ДА ☒ НЕ

7.5 Навести послове ревизорског одбора:

Није образован ревизорски одбор.

8.	Континуирано стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора (попуњавају КЈС код којих запослени интерни ревизори поседују сертификат о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору)
8.1	Да ли интерна ревизија КЈС води евиденцију о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у складу са чланом 10. став 2. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 15/2019)? ☒ ДА ☐ НЕ

9.	Оцена квалитета рада јединице за интерну ревизију (попуњавају КЈС који имају успостављену јединицу за интерну ревизију)
9.1	Да ли је руководилац јединице за интерну ревизију утврдио програм за оцену квалитета рада јединице за интерну ревизију? ☐ ДА ☒ НЕ
9.2	Да ли руководилац интерне ревизије спроводи интерно оцењивање (стални прегледи и периодично самооцењивање) у складу са чланом 19. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013)? ☐ ДА ☒ НЕ
9.2.1	Ако је одговор на [9.2] НЕ, навести разлог: (*) Послове интерне ревизије у Општини Ковин и њеним индиректним орисницима, у складу са чланом 6. став 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013)обавља обавља интерни ревизор ревизор Општине Ковин (самостални извршилац).Није образована јединица за интерну ревизију.
9.3	Да ли је у КЈС спроведена екстерна оцена квалитета интерне ревизије у последњих пет година у складу са чланом 19. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013)? ☐ ДА ☒ НЕ

10.	Препоруке из Консолидованог годишњег извештаја за претходну годину (текст Консолидованог годишњег извештаја за 2021. годину је доступан на интернет страници: https://www.mfin.gov.rs//upload/media/6jh9Z7_6336a07d4be6f.pdf)
10.1	Да ли сте упознати са садржином препорука датим корисницима јавних средстава из Консолидованог годишњег извештаја за 2021. годину? (*) ☒ ДА ☐ НЕ
10.2	Да ли спроводите дате препоруке из области интерне ревизије из Консолидованог годишњег извештаја за претходну годину, које се односе на вашу организацију? ☒ ДА ☐ НЕ

11. Преглед обављених услуга уверавања (ревизија)

11.1

Навести све извештаје за обављене услуге уверавања (ревизије) у извештајном периоду са бројем датих препорука по врстама препорука и текстом препоруке. У табели уписати број препорука према врсти препоруке (области): 1 - Интерна правила и процедуре; 2 - Планирање; 3 - Примања и приходи; 4 - Јавне набавке и уговарање; 5 - Запослени плате и накнаде; 6 - Плаћање и пренос средстава; 7 - Књиговодствене евиденције и финансијско извештавање; 8 - Информациони системи; 9 - Препоруке из основне делатности КЈС. У колону - Укупно - уписати укупан број препорука; У колону - Препоруке - уписати текст препорука из резимеа ревизорског извештаја.

Број, датум и назив ревизије	1 - Интерна правила и процедуре	2 - Планирање	3 - Примања и приходи	4 - Јавне набавке и уговарање	5 - Запослени плате и накнаде	6 - Плаћање и пренос средстава;	7 - Књиговодствене евиденције и финансијско извештавање;	8 - Информациони системи	9 - Препоруке из основне делатности КЈС	Укупно (уписати укупан број препорука)	Препоруке (уписати текст препорука из резимеа ревизорског извештаја)

12. **Преглед обављених саветодавних услуга**

12.1 Навести све обављене саветодавне услуге у извештајном периоду, са кратким описом из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи	Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи

13. ПРЕДЛОЗИ ЗА РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

13.1 Навести укратко активности које су планиране или реализоване у погледу развоја интерне ревизије у вашој организацији:

У циљу унапређења и усавршавања интерни ревизор је у извештајном периоду похађао, у складу са Планом стручног усавршавања интерног ревизора општине Ковин у 2022.години, следеће обуке: • Вебинар „Примена система електронских фактура“, одржан дана 14.02.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Етика и интегритет“, одржан дана 25.02.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Портал јавних набавки“, одржан дана 02.03.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Јавно-приватно партнерство у локалној самоуправи“ одржан дана 03.03.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Комуникација и презентација у ревизији“, одржан дана 02.03.2022.године, у организацији Control Audit Reference; • Вебинар „Припрема и спровођење инфраструктурних пројеката по правилима ЕУ“, одржан дана 10.03.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Спровођење набавки у оквиру пројеката по праг процедурама и усклађеност праг процедура и Закона о јавним набавкама“, одржан дана 16.03.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Финансијско управљање и контрола у локалној самоуправи“, одржан дана 25.03.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу • Вебинар „Буџетско рачуноводство и извештавање“, одржан дана 13.04.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Привлачење и управљање инвестицијама“, одржан дана 18.04.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Методологија интерне ИТ ревизије“, одржан дана 17.05.2022.године, у организацији Министарства финансија-Централне јединице за хармонизацију; • Вебинар „Рачуноводство за интерне ревизоре“, одржан дана 02.06.2022.године и 03.06.2022.године, у организацији Удружења интерних ревизора Србије; • Вебинар „Тимови и тимски рад“, одржан дана 13.06.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Ревизија, интерна ревизија и управљање ревизијом“, одржан дана 15.06.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Добро управљање-управљачка одговорност“, одржан дана 21.07.2022.године, у организацији СИГМЕ; • Вебинар „Ревизија, интерна ревизија и управљање ревизијом“, одржан дана 15.06.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Развој вештине приповедања-Storytelling“, одржан дана 12.12.2022.године, у организацији Националне академије за јавну управу; • Вебинар „Методологија интерне ИТ ревизије“ одржан дана 13.12.2022.године, у организацији Министарства финансија-Централне јединице за хармонизацију; • Онлајн обуке: „Права припадника националних мањина (службена употреба језика и писма националних мањина)“, „Превенција корупције“, „Јавне политике-дизајнерско размишљање“, „Кориговање лошег радног учинка“, „Комуникација и односи са јавношћу медијска писменост“, „Кохезиона политика ЕУ“, „Лични развој-у пар корака до очувања физичког здравља на раду“, „Четврта индустријска револуција-нове технологије“ и „Јавни наступ“ у организацији Националне академије за јавну управу.

13.2 Ваши предлози за развој и унапређење интерне ревизије (уопштено):

Присуствовање свим стручним усавршавањима које организује Министарство финансија Централна јединица за хармонизацију, као и остале институције.

13.3 НАПОМЕНЕ

/

14.	Мишљење интерне ревизије о нивоу успостављености финансијског управљања и контроле унутар корисника јавних средстава
14.1	Навести мишљење интерне ревизије о успостављеном нивоу финансијског управљања и контроле у извештајном периоду на основу обављених ревизија (унети до три кључне слабости): Општина Ковин, као директан корисник јавних средстава, је успоставила систем финансијског управљања и контроле. Међутим, код индиректних корисника средстава из буџета Општине Ковин систем финансијског управљања и контроле се успоставља након извршених ревизија од стране интерног ревизора општине Ковин. У наставку је преглед кључних налаза код индиректних буџетских корисника: код индиректних корисника није сачињена мапа пословних процеса, годишњи извештај о финансијском управљању и контроли није састављен нити је достављен Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија. Због тога се интерни ревизор труди да приликом израде Годишњих планова рада интерне ревизије Општине Ковин води рачуна о планирању што већег броја ревизија система финансијског управљања и контроле код индиректних буџетских корисника.