



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Ковин
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Интерна ревизија
Број: 429-8/2025-II
Датум: 10. март 2025. године
26220 Ко в и н, ул. ЈНА бр.5
Тел. 013/742-104; 742-268
Е-mail: predsednik@kovin.org.rs
СК

**ИЗМЕНА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2025.
ГОДИНУ**

Ковин, март 2025. године

С А Д Р Ж А Ј:

Страна

I ПРИПРЕМА ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	3
1. Припрема Измене Плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину.....	3
2. Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину.....	4
II ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	5
1. Табела процене ризика.....	5
2. Табеларни приказ измењеног Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину.....	6

На основу члана 26. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и члана 56. став 1. тачка 19) Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2019, 10/2019-исправка, 6/2023 и 18/2023), на предлог инокосног интерног ревизора,

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН, дана 10.03.2025. године, одобрава

ИЗМЕНУ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2025. ГОДИНУ

I ПРИПРЕМА ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Припрема Измене Плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину

У складу са чланом 23. ставом 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) интерна ревизија се обавља према: стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану и плану појединачне ревизије.

У складу са чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) годишњи план рада интерне ревизије припрема се сваке године на основу стратешког плана рада интерне ревизије.

Правни основ за Измену Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину прописан је чланом 26. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023). Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину сачињена је на основу Измене Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2025-2027. године.

Разлог за измену планова ревизије садржан је у Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023). Годишњим планом рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину планирана је ревизија система зарада и запослених у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин. Међутим, током 2022. године у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин обављена је ревизија система пописа. У том моменту систем је означен као високоризичан. У циљу побољшања система пописа обавиће се контролна ревизија система пописа у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин. Из наведеног разлога се ради Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину.

2.Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину

Циљеви:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању корисника буџетских средстава општине Ковин, као и осталих корисника јавних средстава; 2. Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Ковин; 3. Стручно усавршавање интерног ревизора у 2025. години
Циљне групе- субјекти ревизије:	<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава, као и остали корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2024. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Директни буџетски корисник Општинска управа Ковин – контролна ревизија система финансијског управљања и контроле са циљем сагледавања извршења препорука интерне ревизије; • Установа за пружање дневних услуга социјалне заштите „ЈАСТА“ Ковин- систем набавки у 2024. години (јавне набавке и набавке испод лимита за покретање поступка); • Установа „Установа за спорт“ Ковин – систем пописа у 2024. години; • Месна заједница Делиблато - саветодавна ревизија система финансијског управљања и контроле; • Јавно предузеће за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин - контролна ревизија са циљем сагледавања извршења препорука интерне ревизије); • Ad hoc ревизије по захтеву Председника општине Ковин
Начин и динамика реализације:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Смањење ризика у пословању корисника буџетски средстава општине Ковин, као и осталих корисника јавних средстава реализоваће се на следеће начине: <ul style="list-style-type: none"> • Провером усаглашености пословања корисника буџетских средстава општине Ковин и осталих корисника јавних средстава са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију; • Праћењем извршења препорука 2. Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Ковин реализоваће се : <ul style="list-style-type: none"> • Истраживањем и дефинисањем предлога унапређења пословног система општине Ковин; • Саветодавним састанцима 3. Стручно усавршавање интерног ревизора у 2025. години реализоваће се : <ul style="list-style-type: none"> • Учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије; • Учествовањем на обукама, радионицама и семинарима са темом финансијско управљање и контрола
Очекивани резултати:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Функционисање пословног система општине Ковин у складу са законима и прописима; 2. Унапређење рада пословног система у општини Ковин уз остварење три кључна циља: економичности, ефективности и ефикасности пословања
Носилац активности:	Слободанка Ковачевић, овлашћени интерни ревизор у јавном сектору

II ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Табела процене ризика

СИСТЕМ ФАКТОРИ РИЗИКА	Систем набавки			Систем зарада и других примања запослених			Систем пописа			Систем финансијског управљања и контроле			Дотације невладиним организацијама			Систем трансфера из општинског буџета			Систем прихода			Систем планирања, припреме и извршења финансијског плана		
	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно	Рангирање	Тежина	Укупно
Укупни трошкови	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	2	6	3	2	6	3	2	6
Број трансакција	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	2	6	3	2	6	3	2	6
Број запослених	3	3	9	3	3	9	2	2	4	2	2	4	2	2	4	3	2	6	2	2	4	2	2	4
Директни расходи (изузев набавке)	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	3	9	3	2	6	3	2	6	2	2	4	2	2	4
Набавка	3	3	9	2	2	4	3	2	6	1	1	1	1	1	1	3	2	6	2	2	4	2	2	4
Осетљивост активности	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	3	9	3	2	6	2	2	4	2	2	4
Географска распрострањеност	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	3	2	6	2	1	2	2	1	2
Управљачки приступ	3	3	9	3	3	9	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	2	6	2	2	4	2	2	4
ИНДЕКС РИЗИКА			61			56			50			48			48			48			34			34

Системи се могу класификовати у три категорије:

- високоризичне системе – са индексом ризика од 44 бодова и више,
- системе средњег ризика – са индексом ризика од 20-43 бодова,
- системе ниског ризика – са индексом ризика од 0-19 бодова.

		Табеларни приказ измењеног Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину																																																											
Ред.	СИСТЕМ	I КВАРТАЛ					II КВАРТАЛ					III КВАРТАЛ					IV КВАРТАЛ					V КВАРТАЛ					VI КВАРТАЛ					VII КВАРТАЛ					VIII КВАРТАЛ					IX КВАРТАЛ					X КВАРТАЛ					XI КВАРТАЛ					XII КВАРТАЛ				
бр.		I					II					III					IV					V					VI					VII					VIII					IX					X					XI					XII				
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1	Општинска управа Ковин-контролна ревизија система фин.управљања и контроле																																																												
2	Установа „ЛАСТА“ Ковин-систем набавки у 2024. години (јавне набавке и набавке испод лимита за покретање поступка)																																																												
3	"Установа за спорт" Ковин-систем пописа у 2024.години																																																												
4	МЗ Делиблато-саветодавна ревизија система финанс. управљања и контроле																																																												
5	ЈП "Ковински комуналац" Ковин-контролна ревизија са циљем утврђивања степена извршења препорука интерне ревизије																																																												
6	Ревизије по захтеву Председника општине Ковин																																																												
7	Стручно усавршавање																																																												
8	Годишњи одмор																																																												

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2025. годину обухвата: ревизију система према процени ризика, саветодавну ревизију, ревизију по захтеву Председника општине Ковин, стручно усавршавање интерног ревизора и годишњи одмор.

У Ковину, 10.03.2025. год.

ПРИПРЕМИО:
ОВЛАШЋЕНИ
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР
Слободанка Ковачевић, дипл.економиста

Слободанка Ковачевић

ОДОБРАВА:
ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ КОВИН
Виолета Оцокољић, дипл.туризмолог

