



Република Србија
Аутономна Покрајина
Војводина
Општина Ковин
Интерна ревизија
Број: 47-13/2021-II
Дана: 05.07.2021. године

ИЗМЕНА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2021.
ГОДИНУ

Ковин, јул 2021. 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 2021.годину.....	3
2. Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.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 2021.годину.....	6

На основу чланова 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 и 106/2013) и члана 56. став 1. тачка 19) Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2019 и 10/2019-исправка), на предлог интерне ревизорке,
ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ КОВИН, дана 05.07.2021.године одобрава

ИЗМЕНУ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2021. ГОДИНУ

I ПРИПРЕМА ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1.Припрема Измене Плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.годину

У складу са чланом 23. став 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 и 106/2013) 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 и 106/2013) 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 2021.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 и 106/2013).

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2021. годину сачињена је на основу Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2021-2023. године, а у складу са потребом обухвата ревизије система зарада и путних трошкова запослених у Установи културних делатности „Центар за културу“ Ковин за 2020. и 2021.годину. Годишњим планом рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.годину планирана је ревизија система зарада и путних трошкова запослених у Установи културних делатности „Центар за културу“ Ковин за 2020.годину. Међутим, почетком 2021.године примљена су у радни однос три лица. У циљу свеобухватније и потпуније ревизије Изменом Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.годину планира се ревизија система зарада и путних трошкова запослених у Установи културних делатности „Центар за културу“ Ковин за 2020. и 2021.годину. Приликом Измене Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.годину треба узети у обзир и то да је интерна ревизорка завршила поједине ревизије пре рока који је био планиран Годишњим планом рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.годину.

2.Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.годину

Циљеви:	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 интерне ревизорке у 2021. години
Циљне групе- субјекти ревизије:	Директни и индиректни корисници буџетских средстава, као и остали корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2021. години: • Библиотека „Вук Караџић“ Ковин-систем пописа за 2019. годину; • Јавно предузеће за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин (саветодавна ревизија на основу захтева за саветодавном ревизијом, који је директор Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин упутио Председнику Општине Ковин, а Председник Општине Ковин исти прихватио и обавестио интерног ревизора Обавештењем бр.47-21/2020-П од 12.11.2020. год.); • Гимназија и економска школа „Бранко Радичевић“ Ковин-систем трансфера из општинског буџета за 2020. годину; • Општинска управа Ковин-систем финансијског управљања и контроле за 2020. годину; • Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин – систем зарада и путних трошкова запослених за 2020. и 2021. годину; • Ad hoc ревизије по захтеву Председнице општине Ковин
Начин и динамика реализације:	1. Смањење ризика у пословању корисника буџетски средстава општине Ковин, као и осталих корисника јавних средстава реализоваће се на следеће начине: • 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 : • Истраживањем и дефинисањем предлога унапређења пословног система општине Ковин; • Саветодавним састанцима 3. Стручно усавршавање интерне ревизорке у 2021. години реализоваће се : • Учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије; • Учествовањем на обукама, радионицама и семинарима са темом финансијско управљање и контрола
Очекивани резултати:	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, овлашћена интерна ревизорка 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 трансфера из општинског буџета			Систем прихода			Систем финансијског управљања и контроле			Систем планирања, припреме и извршења финансијског плана			Систем социјалне заштите		
	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.

2. Табеларни приказ измењеног Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.годину

Ред.	СИСТЕМ	I КВАРТАЛ										II КВАРТАЛ										III КВАРТАЛ										I V					К В А Р Т А Л																						
бр.		ЈАНУАР				ФЕБРУАР				М А Р Т					А П Р И Л					М А Ј					ЈУН					Ј У Л					А В Г У С Т					С Е П Т Е М Б А Р					О К Т О Б А Р					Н О В Е М Б А Р					Д Е Ц Е М Б А Р				
		1	2	3	4	1	2	3	4	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	Систем пописа за 2019.годину у Библиотеци "Вук Караџић" Ковин																																																										
2	Саветодавна ревизија (систем финансијског управљања и контроле) у ЈП "Ковински комуналац" Ковин																																																										
3	Систем трансфера из општинског буџета за 2020.годину у Гимназији и економској школи "Бранко Радичевић" Ковин																																																										
4	Систем финансијског управљања и контроле у Општинској управи Ковин																																																										
5	Систем зарада и путних трошкова за 2020. и 2021.годину у Установи "Центар за културу" Ковин																																																										
6.	Надзор над спровођењем препорука																																																										
7.	Ревизије по захтеву Председнице општине Ковин																																																										
8.	Стручно усавршавање																																																										
9.	Годишњи одмор																																																										

6

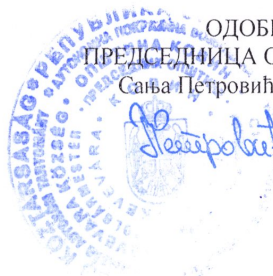
Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2021. годину обухвата: ревизију система према процени ризика, саветодавну ревизију на основу захтева поднетог Председници општине Ковин, надзор над спровођењем препорука, ревизије по захтеву Председнице општине Ковин, стручно усавршавање интерне ревизорке и годишњи одмор.

У Ковину, 05.07.2021. год.

ПРИПРЕМИЛА:
ИНТЕРНА РЕВИЗОРКА
Слободанка Ковачевић

Слободанка Ковачевић

ОДОБРАВА:
ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ КОВИН
Сања Петровић, дипл. дефектолог



Сања Петровић

На основу чланова 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 и 106/2013) и члана 56. став 1. тачка 19) Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2019 и 10/2019-исправка),

ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ КОВИН, дана 05.07.2021.године доноси

ОДЛУКУ
о усвајању Измене Годишњег плана рада интерне ревизије
општине Ковин за 2021. годину

Члан 1.

Усваја се Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2021. годину, сачињена на основу Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2021-2023. године и процене ризика.

Члан 2.

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2021. годину саставни је део ове Одлуке.

Члан 3.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења и поставља се на Интернет презентацији општине Ковин.

Број:47-13/2021-II
Ковин, 05.07.2021. године

ПРЕДСЕДНИЦА
ОПШТИНЕ КОВИН
Сања Петровић, дипл. дефектолог

