



**Република Србија  
Аутономна Покрајина  
Војводина  
Општина Ковин  
Интерна ревизија  
Број: 47-3/2022-II  
Дана: 11.01.2022. године**

**ИЗМЕНА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА  
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2022.  
ГОДИНУ**

**Ковин, јануар 2022. године**

**С А Д Р Ж А Ј:**

*Страна*

<b>I ПРИПРЕМА ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
1. Припрема Измене Плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2022.годину.....	3
2. Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2022.годину.....	4
<b>II ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>5</b>
1. Табела процене ризика.....	5
2. Табеларни приказ измењеног Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2022.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 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 11.01.2022.године одобрава

## **ИЗМЕНУ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2022. ГОДИНУ**

### **I ПРИПРЕМА ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

#### **1.Припрема Измене Плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2022.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 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 2022.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 2022. годину сачињена је на основу Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2022-2024. године, а у складу са потребом обухвата ревизије система зарада и путних трошкова запослених у Туристичкој организацији општине Ковин, уместо контролне ревизије у Установи културних делатности „Центар за културу“ Ковин. Годишњим планом рада интерне ревизије општине Ковин за 2022.годину планирана је контролна ревизија система зарада и путних трошкова запослених у Установи културних делатности „Центар за културу“ Ковин. Међутим, овај систем у Установи културних делатности „Центар за културу“ Ковин био је предмет ревизије више пута. С друге стране, у Туристичкој организацији општине Ковин, до сада није вршена ревизија система зарада. Из наведеног разлога се ради Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2022. годину

## 2.Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2022.годину

<b>Циљеви:</b>	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 2022. години
<b>Циљне групе- субјекти ревизије:</b>	Директни и индиректни корисници буџетских средстава, као и остали корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2022. години: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Предшколска установа „Наша радост“ Ковин-систем финансијског управљања и контроле у 2021. години;</li> <li>• Туристичка организација општине Ковин- систем зарада и путних трошкова запослених за 2021. годину;</li> <li>• Основна школа „Бора Радић“ Баваниште-систем набавки спроведених средствима из општинског буџета у 2021. години;</li> <li>• Директни буџетски корисник Општинска управа Ковин и индиректни буџетски корисници у надлежности овог директног корисника-саветодавна ревизија система испуњености услова за рад лица која воде пословне књиге</li> <li>• Месна заједница Гај-систем финансијског управљања и контроле у 2021. години;</li> <li>• Ad hoc ревизије по захтеву Председника општине Ковин</li> </ul>
<b>Начин динамика и реализације:</b>	1. Смањење ризика у пословању корисника буџетских средстава општине Ковин, као и осталих корисника јавних средстава реализоваће се на следеће начине: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Провером усаглашености пословања корисника буџетских средстава општине Ковин и осталих корисника јавних средстава са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију;</li> <li>• Праћењем извршења препорука</li> </ul> 2. Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Ковин реализоваће се : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Истраживањем и дефинисањем предлога унапређења пословног система општине Ковин;</li> <li>• Саветодавним састанцима</li> </ul> 3. Стручно усавршавање интерног ревизора у 2022. години реализоваће се : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије;</li> <li>• Учествовањем на обукама, радионицама и семинарима са темом финансијско управљање и контрола</li> </ul>
<b>Очекивани резултати:</b>	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
<b>Носилац активности:</b>	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 испуњености посебних услова за рад на појединим радним местима			Систем финансијског управљања и контроле			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
<b>ИНДЕКС РИЗИКА</b>			<b>61</b>			<b>56</b>			<b>50</b>			<b>48</b>			<b>48</b>			<b>48</b>			<b>34</b>			<b>34</b>

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.



Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2022. годину обухвата: ревизију система према процени ризика, саветодавну ревизију, надзор над спровођењем препорука, ревизије по захтеву Председника општине Ковин, стручно усавршавање интерног ревизора и годишњи одмор.

У Ковину, 11.01.2022. год.

ПРИПРЕМИЛА:  
ОВЛАШЋЕНА  
ИНТЕРНА РЕВИЗОРКА  
Слободанка Ковачевић, дипл. економиста

*Slobodanka Kovacevich*

ОДОБРАВА:  
ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ КОВИН  
Сања Петровић, дипл. дефектолог

*Sanja Petrovich*



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 11.01.2022.године доноси

**О Д Л У К У**  
**о усвајању Измене Годишњег плана рада интерне ревизије**  
**општине Ковин за 2022. годину**

Члан 1.

Усваја се Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2022. годину, сачињена на основу Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2022-2024. године.

Члан 2.

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2022. годину саставни је део ове Одлуке.

Члан 3.

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

**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН**  
**Број: 47-3/2022-II од 11. јануара 2022. год.**

ПРЕДСЕДНИЦА  
Сања Петровић, дипл.дефектолог

