



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Ковин
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Интерна ревизија
Број: 429-16/2024-П
Датум: 24. април 2024.године
26220 Ко в и н, ул. ЈНА бр.5
Tel. 013/742-104; 742-268
E-mail: predsednik@kovin.org.rs
СК

**ИЗМЕНА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2024.
ГОДИНУ**

Ковин, април 2024. 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 2024.годину.....	3
2. Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2024.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 2024.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 24.04.2024.године, одобрава

ИЗМЕНУ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2024. ГОДИНУ

I ПРИПРЕМА ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1.Припрема Измене Плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2024.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 2024. 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 2024. годину сачињена је на основу Измене Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2024-2026.године.

Разлог за измену планова ревизије садржан је у изменама 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). У складу са чланом 5. став 3. тачка 8) 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) субјекти ревизије су: директни и индиректни корисници буџета јединице локалне самоуправе, јавна предузећа основана од стране јединице локалне самоуправе и правна лица основана од стране тих предузећа, као и правна лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства из буџета јединица локалне самоуправе чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

2. Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2024.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 2024. 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 – систем финансијског управљања и контроле за 2023. годину • Предшколска установа „Наша радост“ Ковин - систем пописа за 2023. години; • Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин - систем набавки у 2023. години (јавне набавке и набавке испод лимита за покретање поступка); • Месна заједница Баваниште - саветодавна ревизија система финансијског управљања и контроле (Председник Савета Месне заједнице Баваниште упутио је писмени захтев за обављање саветодавне ревизије); • Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин-контролна ревизија са циљем сагледавања извршења препорука интерне ревизије); • Ad hoc ревизије по захтеву Председника општине Ковин
Начин 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 инокосног интерног ревизора у 2024. 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 ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Табела процене ризика

СИСТЕМ ФАКТОРИ РИЗИКА	Систем набавки			Систем зарада и других примања запослених			Систем расподеле и трошења средстава намењених хуманитарним организацијама			Систем расподеле средстава удружењима			Систем финансијског управљања и контроле			Систем пописа			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 2024.годину

Ред. бр.	СИСТЕМ	I КВАРТАЛ					II КВАРТАЛ					III КВАРТАЛ					IV КВАРТАЛ																																										
		ЈАНУАР					ФЕБРУАР					МАРТ					АПРИЛ					МАЈ					ЈУН					ЈУЛ					АВГУСТ					СЕПТЕМБАР					ОКТОБАР					НОВЕМБАР					ДЕЦЕМБАР		
		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-систем фин.управљања и контроле у 2023.год.	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■								
2	Предшколска установа "Наша радост" Ковин-систем пописа за 2023.год.											■	■	■	■	■																																											
3	Установа „Центар за културу“ Ковин-систем набавки у 2023. години (јавне набавке и набавке испод лимита за покретање поступка);																■	■	■	■	■																																						
4	Месна заједница Баваниште - саветодавна ревизија система финансијског управљања и контроле																															■	■	■	■	■																							
4	ЈП "Ковин-гас" Ковин-контролна ревизија																																																										
5	Ревизије по захтеву Председника општине Ковин																																																										
6	Стручно усавршавање																																																										
7	Годишњи одмор																																																										

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2024. годину обухвата: ревизију система према процени ризика, саветодавну ревизију, ревизије по захтеву Председника општине Ковин, стручно усавршавање интерног ревизора и годишњи одмор.

У Ковину, 24.04.2024. год.

ПРИПРЕМИО:
ОВЛАШЋЕНИ
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР
Слободанка Ковачевић, дипл.економиста

ОДОБРАВА:
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Сања Петровић, дипл.дефектолог



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, 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),

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН, дана 24.04.2024.године, доноси

О Д Л У К У

о усвајању Измене Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2024. годину

Члан 1.

Усваја се Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2024. годину, сачињена на основу Измене Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2024-2026. године.

Члан 2.

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2024. 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: 429-16/2024-II од 24. априла 2024. год.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Сања Петровић, дипл. дефектолог

