



**Република Србија
Аутономна Покрајина
Војводина
Општина Ковин
Интерна ревизија
Број: 47-11/2020-I
Дана: 17.03.2020. године**

**ИЗМЕНА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2020.
ГОДИНУ**

Ковин, март 2020. 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 2020.годину.....	3
2. Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2020.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 2020.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 47. став 1. Пословника о раду Привременог органа општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 4/2020), на предлог интерног ревизора,

ПРЕДСЕДНИК ПРИВРЕМЕНОГ ОРГАНА ОПШТИНЕ КОВИН, дана 17.03.2020.године одобрава

ИЗМЕНУ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2020. ГОДИНУ

I ПРИПРЕМА ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1.Припрема Измене Плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2020.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 годишњи план рада интерне ревизије припрема се сваке године на основу стратешког плана рада интерне ревизије.

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2020. годину сачињена је на основу Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2020-2022. године, а у складу са са проглашеним ванредним стањем на територији Републике Србије и обуставом рада школа.

Правни основ за Измену Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2020. 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 2020. годину урађен је на основу процене ризика, увођења ванредног стања у Републици Србији и обуставе рада школа.

На следећој страни, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације, очекивани резултати и носилац активности приликом спровођења Измене Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2020. годину.

2.Измењен Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2020.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 интерног ревизора у 2020. години
Циљне групе- субјекти ревизије:	Директни и индиректни корисници буџетских средстава, као и остали корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2020. години: <ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа Ковин-систем пописа за 2018. годину; • Основна школа „Јован Јовановић Змај“ Ковин–систем припреме, планирања и извршења финансијског плана у 2019. години; • Установа „Установа за спорт“ Ковин-систем финансијског управљања и контроле у 2019. години; • Праћење и реализација датих препорука (Туристичка организација општине Ковин); • Прва месна заједница Ковин –систем финансијског управљања и контроле у 2019. години (саветодавна ревизија на основу захтева за саветодавном ревизијом, који је председник Савета Прве месне заједнице Ковин упутио Председнику Општине Ковин, а Председник Општине Ковин исти прихватио и обавестио интерног ревизора Обавештењем бр.47-16/2019-II од 29.10.2019. год.); • Праћење и реализација датих препорука (Предшколска установа „Наша радост“ Ковин); • Ad hoc ревизије по захтеву руководиоца корисника јавних средстава
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 интерног ревизора у 2020. 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 пописа			Систем финансијског управљања и контроле			Систем зарада, права и обавеза из радних односа			Систем прихода			Систем социјалне заштите			Финансијско-рачуноводств. систем			Систем планирања, припреме и извршења финансијског плана			Систем припреме аката и праћења извршавања донетих аката		
	Рангирање	Тежина	Укупно	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	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	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	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	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	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	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	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	2	2	4
ИНДЕКС РИЗИКА			61			56			50			48			48			48			34			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.

Измена Годишњег план рада интерне ревизије општине Ковин за 2020. годину обухвата: ревизију система према процени ризика, саветодавну ревизију, надзор над спровођењем препорука, ревизије по захтеву руководиоца корисника јавних средстава , стручно усавршавање интерног ревизора и годишњи одмор.

У Ковину,17.03.2020. год.

ПРИПРЕМИО:
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР
Слободанка Ковачевић,с.р.

ОДОБРАВА:
ПРЕДСЕДНИК
ПРИВРЕМЕНОГ ОРГАНА ОПШТИНЕ КОВИН
Сања Петровић, дипл.дефектолог,с.р.

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 47. став 1. Пословника о раду Привременог органа општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 4/2020), на предлог интерног ревизора,
ПРЕДСЕДНИК ПРИВРЕМЕНОГ ОРГАНА ОПШТИНЕ КОВИН, дана 17.03.2020.године доноси

О Д Л У К У
о усвајању Измене Годишњег плана рада интерне ревизије
општине Ковин за 2020. годину

Члан 1.

Усваја се Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2020. годину, сачињена на основу Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2020-2022. године и процене ризика.

Члан 2.

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2020. годину саставни је део ове Одлуке.

Члан 3.

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

Број: 47-11/2020-I
Ковин, 17.03.2020.

ПРЕДСЕДНИК
ПРИВРЕМЕНОГ ОРГАНА ОПШТИНЕ КОВИН
Сања Петровић, дипл.дефектолог, с.р.