



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Ковин
Интерна ревизија
Број: 47-22/2020-II
Дана: 16.11.2020. године

СТРАТЕШКИ ПЛАН
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ОПШТИНЕ КОВИН ЗА ПЕРИОД 2021-2023. ГОДИНЕ

Ковин, новембар 2020. године

С А Д Р Ж А Ј:

Страна

| | |
|--------------------------------------------------------------|----------|
| I РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ..... | 3 |
| 1. Увод..... | 3 |
| 2. Стратешка документа општине Ковин..... | 4 |
| 3. Визија и мисија општине Ковин..... | 4 |
| II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ..... | 4 |
| 1. Сврха стратешког планирања..... | 4 |
| 2. Место и улога интерне ревизије..... | 5 |
| 3. Системи-предмети ревизије..... | 5 |
| 4. Процена ризика..... | 6 |
| 5. Утврђивање ризика помоћу утицаја и вероватноће..... | 6 |
| 6. Табела ризика..... | 8 |
| 7. План ревизије за трогодишњи период 2021-2023. године..... | 9 |
| 7.1.План ревизије за 2021.годину..... | 10 |
| 7.2.План ревизије за 2022.годину..... | 10 |
| 7.3.План ревизије за 2023.годину..... | 10 |

На основу чланова 23. и 24. 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 интерног ревизора,
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН, дана 16.11.2020.године одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОВИН ЗА ПЕРИОД 2021-2023.ГОДИНЕ

I РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. Увод

Општина Ковин, као корисник јавних средстава, има својство правног лица. Врши надлежности локалне самоуправе, као и надлежности и послове државне управе које су јој поверене законом. Органи општине Ковин су: Скупштина општине Ковин, Председник општине Ковин, Општинско веће општине Ковин и Општинска управа Ковин.

У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган општине је и Правобранилаштво општине Ковин.

У складу са чланом 70. Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2019 и 10/2019-исправка) за вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине Ковин, Председника општине Ковин и Општинског већа општине Ковин, образује се Општинска управа Ковин.

Директни корисници буџетских средстава су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа, Правобранилаштво општине Ковин.

Индијектни корисници буџетских средстава су: Туристичка организација општине Ковин, Предшколска установа „Наша радост“ Ковин, Библиотека „Вук Караџић“ Ковин, Установа „Центар за културу“ Ковин, 10 месних заједница, Установа „Установа за спорт“ Ковин, Дом културе „Баваниште“, Дом културе „Гај“.

2. Стратешка документа општине Ковин

Општина Ковин је донела следећа стратешка документа: Стратегију одрживог развоја општине Ковин, Стратегију пољопривреде и руралног развоја општине Ковин од 2012. до 2022. године, Локални план управљања отпадом на територији општине Ковин, Просторни план општине Ковин, Генерални план Ковина, План детаљне регулације блока 119 у Ковину, План детаљне регулације дела блока 78 у Ковину, План детаљне регулације инфраструктурног комплекса за ветрогенераторско поље „Чибук“, План детаљне регулације за 400 kV број 453 „Дрмно“-Панчево 2 до увођења у планирану трафо станицу 400 kV ветрогенераторског поља „Чибук“, Регионални план управљања отпадом од 2011. до 2020. године.

3. Визија и мисија општине Ковин

Визија општине Ковин је отварање нових радних места, односно смањење сиромаштва, обезбеђивање просторних и инфраструктурних услова за развој привредних капацитета и њихов размештај.

Мисија општине Ковин је да кроз квалитет услуга ефикасно испуњава потребе и очекивања грађана уз поштовање законских и подзаконских прописа.

II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1.Сврха стратешког планирања

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 24. 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) стратешки план се заснива на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије.

Сврха стратешког планирања огледа се у следећем:

- помаже идентификовање области које треба да буду предмет ревизије,
- омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика,
- помаже интерној ревизији приликом процене система интерних контрола,
- помаже интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и побољша ефективност “услуге” коју пружа руководству.

2. Место и улога интерне ревизије

У складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр.,108/2013, 142/2014,68/2015-др.закон,103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) и члановима 3. и 6. 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), Председник општине Ковин је основао интерну ревизију у којој је предвиђено једно радно место.

Интерна ревизија се обавља у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерни ревизор је дужан да се у свом раду придржава повеље интерне ревизије, етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

Рад интерне ревизије у општини Ковин уређен је следећим актима: Етичким кодексом интерне ревизије бр.47-6/2014-II од 18.03.2014.године, Одлуком о оснивању интерне ревизије општине Ковин бр. 47-21/2016-II од 14.11.2016.године, Правилником о раду и овлашћењима интерне ревизије општине Ковин бр. 47-22/2016-III од 18.11.2016.године, Повељом интерне ревизије бр.47-5/2018-II од 23.02.2018.године.

3. Системи – предмети ревизије

Субјекти ревизије су: директни и индиректни корисници средстава буџета општине Ковин, јавна предузећа чији је оснивач општина Ковин, основне и средње школе за које се обезбеђују средства у буџету општине Ковин, правна лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, субјекти којима се директно или индиректно дозначавају средства буџета за одређену намену и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода.

На основу процене ризика интерни ревизор ће сачинити Стратешки план рада интерне ревизије општине Ковин за период 2021-2023. године и Годишњи план рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.годину.

4. Процена ризика

У процени ризика користићемо матрицу утицаја и вероватноће (3*3) која је приказана у наставку.

За процену ризика помоћу ове матрице користићемо табеле категоризације утицаја и вероватноће ризика које су приказане у наставку. Поља чији умножак (продукт) износи 9 или 6 представљају висок ризик.

| | | | | |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| УТИЦАЈ | 3 Висок | | | |
| | 2 Средњи | | | |
| | 1 Низак | | | |
| | | 1 Ниска | 2 Средња | 3 Висока |
| | | ВЕРОВАТНОЋА | | |

5. Утврђивање ризика помоћу утицаја и вероватноће

Проценом ризика ће се обезбедити аргументи за коришћење ресурса ревизије у дугорочном периоду. При идентификовању ризика користиће се следеће категорије ризика:

- ризик везан за репутацију,
- оперативни ризик,
- стратешки ризик,
- ризик везан за уговоре,
- ризик везан за прописе,
- финансијски ризик,
- кадровски ризик,
- регулаторни ризик (екстерне контроле).

За процену ризика помоћу ове матрице користићемо табеле категоризације утицаја и вероватноће ризика које су приказане у наставку.

Табела категоризације утицаја ризика

| УТИЦАЈ | ОПИС РИЗИКА |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Висок | <ul style="list-style-type: none"> • Непоштовање прописа • Кашњење у роковима • Губитак значајне финансијске имовине • Значајан губитак поверења • Притисак јавности |
| Средњи | <ul style="list-style-type: none"> • Губитак имовине • Неке штетне последице за имовину • Истрага • Негативан став јавности |
| Низак | <ul style="list-style-type: none"> • Мањи финансијски губици • Делимично негативан став јавности |

Табела категоризације вероватноће да ће се ризик појавити

| ВЕРОВАТНОЋА | ОПИС |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Висока | <ul style="list-style-type: none"> • Очекује се да ће до догађаја доћи у већини случајева |
| Средња | <ul style="list-style-type: none"> • Догађај се понекад може догодити |
| Ниска | <ul style="list-style-type: none"> • Настанак догађаја није вероватан |

6. Табела 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 |

Објашњење табеле:

Фактори ризика обухватају: укупне трошкове, број трансакција, број запослених, директне расходе (изузев набавке), набавке, осетљивост активности, географску распрострањеност, управљачки приступ.

Да би израчунали индекс ризика руководили смо се одређивањем ризика за сваки систем и на основу тога утврдили индексе.

Множењем рангираног фактора ризика са тежином сваког од наведених фактора ризика добијамо појединачни индекс ризика за сваки фактор. Збиром свих појединачних индекса ризика добијамо укупан индекс ризика за одређени систем.

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.

7. План ревизије за трогодишњи период 2021-2023.године

Приликом процене потребе ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку осам недеља, односно најмање 40 радних дана.

Приликом утврђивања расположивих дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуку и семинаре и дане потребне за административно сређивање документације.

Током израде стратешког и годишњег плана неопходно је узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање ревизије по захтеву председника општине Ковин.

Према Стандардима Института интерних ревизора стратешки план треба ревидирати и ажурирати сваке године, где друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог плана и основа за годишњи план наредне године.

Приликом израде Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2021-2023.године, као и Годишњег плана рада интерне ревизије општине Ковин за 2021.годину, потребно је узети у обзир и слабости у функционисању појединих система које су утврђене обављањем ревизија током 2020.године, екстерне ревизије и процену ризика.

7.1. План ревизије за 2021. годину

У 2021. години планирано је да се изврши ревизија следећих система:

- система трансфера из општинског буџета,
- система финансијског управљања и контроле,
- система пописа,
- систем зарада и других примања запослених,
- саветодавна ревизија,
- ревизије по захтеву Председника општине Ковин.

7.2. План ревизије за 2022. годину

Предмети ревизије у 2022. години ће бити следећи системи:

- систем јавних набавки,
- систем финансијског управљања и контроле,
- систем припреме, планирања и извршења финансијског плана,
- саветодавна ревизија,
- надзор над спровођењем препорука,
- ревизије по захтеву Председника општине Ковин.

7.3. План ревизије за 2023. годину

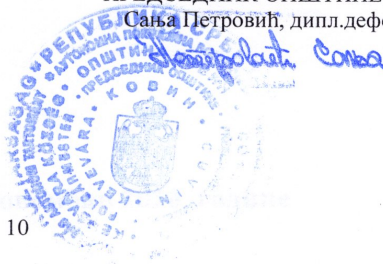
Током 2023. године планирано је да предмети ревизије буду следећи системи:

- систем набавки,
- систем прихода,
- систем социјалне заштите,
- саветодавна ревизија,
- надзор над спровођењем препорука,
- ревизије по захтеву Председника општине Ковин.

ПРИПРЕМИО/ЛА:
ОВЛАШЋЕНИ ИНТЕРНИ РЕВИЗОР
Слободанка Ковачевић

Слободанка Ковачевић

ОДОБРАВА:
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Сања Петровић, дипл.дефектолог



На основу чланова 23. и 24. 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 бр. 106/2013) и члана 56. став 1. тачка 19) Статута општине Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр. 1/2019 и 10/2019-исправка),

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН, дана 16.11.2020.године доноси

О Д Л У К У
о усвајању Стратешког плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2021 – 2023. године

Члан 1.

Усваја се Стратешки плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2021–2023. године.

Члан 2.

Стратешки плана рада интерне ревизије општине Ковин за период 2021–2023. године саставни је део ове Одлуке.

Члан 3.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења и поставља се на Интернет презентацији општине Ковин, а примењује се од 1.јануара 2021.године.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Број: 47-22/2020-II од 16.новембра 2020. год.

ПРЕДСЕДНИЦА
Сања Петровић, дипл. дефектолог

