

Јавно предузеће за комунално-
стамбену делатност
„Ковински комуналац“ Ковин
Ул.Цара Лазара бр.92
К о в и н
Број:02-2767/1-2022
Дана:20.10.2022.године

- Јоско
- Бројевски
- а.а.

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

Ковин, октобар 2022. 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 за 2022.годину.....	3
II ПРИКАЗ ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	4
1. Табела процене ризика.....	4
2. Измењен Годишњи план рада интерне ревизије за 2022.годину.....	5

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), члана 27. став 1. тачка 14) Одлуке о усклађивању Статута Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин са Законом о јавним предузећима и оснивачким актом („Сл. лист општине Ковин“, бр.16/2016 и 12/2018). закљученог Споразума о обављању послова интерне ревизије бр.02-3535/1-21 од 09.12.2021.године и Сагласности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија бр.401-00-12665/2021-09 од 15.12.2021.године , на предлог интерног ревизора,

ДИРЕКТОР ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО-СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“ КОВИН, дана 20.10.2022. године, одобрава

ИЗМЕНУ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

I ПРИПРЕМА ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1.Припрема Измене Плана рада интерне ревизије 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 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 за 2022. годину сачињен је на основу Измене Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2022-2024. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима.

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије за 2022. годину сачињена је на основу Измене Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2022-2024. године, а у складу са потребом обухвата ревизије система пописа. Пописом се бавила и утврдила одређене пропусте и Државна ревизорска институција у свом Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин за 2021.годину бр. 400-854/2022-04/21 од 22.08.2022. године. Узимајући у обзир претходно наведено произилази да је систем пописа високоризичан.

II ПРИКАЗ ИЗМЕНЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
1. Табела процене ризика

СИСТЕМ ФАКТОРИ РИЗИКА	Систем набавки			Систем пописа			Систем зарада и других примања запослених			Систем финансијског управљања и контроле			Систем израде плана набавки			Систем потраживања и обавеза			Систем испуњености посебних услова за рад на појединим радним местима			Систем планирања, припреме и извршења финансијског плана		
	Рангирање	Тежња	Укупно	Рангирање	Тежња	Укупно	Рангирање	Тежња	Укупно	Рангирање	Тежња	Укупно	Рангирање	Тежња	Укупно	Рангирање	Тежња	Укупно	Рангирање	Тежња	Укупно	Рангирање	Тежња	Укупно
Укупни трошкови	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9
Број трансакција	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9
Број запослених	3	3	9	3	3	9	2	2	4	2	2	4	2	2	4	3	3	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	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	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
ИНДЕКС РИЗИКА			59			54			48			46			46			44			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.Измењен Годишњи план рада интерне ревизије за 2022.годину

<p>Циљеви:</p>	<p>1.Смањење ризика у пословању Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин;</p> <p>2.Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин</p>
<p>Циљне групе- субјекти ревизије:</p>	<p>Високоризични и средњеризични системи у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин, а приоритетно у 2022. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Систем пописа
<p>Начин и динамика реализације:</p>	<p>1. Смањење ризика у пословању Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин реализоваће се на следеће начине:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Провером усаглашености пословања Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин са законима и прописима; • Праћењем извршења препорука <p>2.Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног Система Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин реализоваће се:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Истраживањем и дефинисањем предлога унапређења пословног система Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин ; • Саветодавним састанцима
<p>Очекивани резултати:</p>	<p>1. Функционисање пословног система Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин у складу са законима и прописима;</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин уз остварење три кључна циља: економичности, ефективности и ефикасности пословања</p>
<p>Носилац активности:</p>	<p>Слободанка Ковачевић, овлашћени интерни ревизор у јавном сектору</p>

Измењен Годишњи план рада интерне ревизије за 2022.годину сачињен је у складу са Изменом Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2022-2024.године. Приликом израде Измене Годишњег плана рада интерне ревизије узето је у обзир то да је функција интерне ревизије у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин успостављена у складу са чланом 3. став 1. тачка 3) 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). Одлуком о успостављању функције интерне ревизије у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин бр.02-3534/1-21 од 09.12.2021.године прописано је да ће се функцију интерне ревизије у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин обављати од стране интерне ревизије општине Ковин, на основу споразума.

На основу закљученог Споразума о обављању послова интерне ревизије бр.02-3535/1-21 од 09.12.2021.године поверава се општини Ковин обављање послова интерне ревизије у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин. На основу закљученог Споразума о обављању послова интерне ревизије бр.02-3535/1-21 од 09.12.2021.године Министарство финансија дало је Сагласност бр.401-00-12665/2021-09 од 15.12.2021.године.

Интерна ревизија општине Ковин, поред ревизије у општини Ковин и код корисника буџетских средстава општине Ковин, обавља и интерне ревизије код Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин и Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин.

Измена Годишњег плана рада интерне ревизије за 2022. годину сачињена је узимајући у обзир претходно наведено, као и одређене пропусте у вези система пописа које је констатовала Државна ревизорска институција у свом Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин за 2021.годину бр. 400-854/2022-04/21 од 22.08.2022. године.

У Ковину, 20.10.2022. год.

ПРИПРЕМИО/ЛА:
ОВЛАШЋЕНИ
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Слободанка Ковачевић, дипл. економиста

Слободанка Ковачевић

ОДОБРАВА:
ДИРЕКТОР

ЈП „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“ КОВИН

Драгослав Јеремић, дипл. инж. грађевинарства



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), члана 27. став 1. тачка 14) Одлуке о усклађивању Статута Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин са Законом о јавним предузећима и оснивачким актом („Сл. лист општине Ковин“, бр.16/2016 и 12/2018). закљученог Споразума о обављању послова интерне ревизије бр.02-3535/1-21 од 09.12.2021.године и Сагласности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија бр.401-00-12665/2021-09 од 15.12.2021.године,

ДИРЕКТОР ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО-СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“ КОВИН, дана 20.10.2022. године, доноси

О Д Л У К У

о усвајању Измене Годишњег плана рада интерне ревизије за 2022. годину

Члан 1.

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

Члан 2.

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

Члан 3.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења и поставља се на интернет страници Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин.

Број:02-2767/1-2022
Ковин, 20.10.2022. год.

ДИРЕКТОР
ЈП „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“ КОВИН
Драгослав Јеремић, дипл. инж. грађевинарства

