

Јавно предузеће за комунално-  
стамбену делатност  
„Ковински комуналац“ Ковин  
Ул.Цара Лазара бр.92  
К о в и н  
Број:02-2768/1-2022  
Дана:20.10.2022.године

- Јоско  
- Прошеница  
- д.д.

**ИЗМЕНА СТРАТЕШКОГ ПЛАНА  
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2022-2024. ГОДИНЕ**

**Ковин, октобар 2022. године**

## **С А Д Р Ж А Ј:**

*Страна*

<b>I РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ.....</b>	<b>3</b>
1. Увод.....	3
2. Визија и мисија Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин.....	4
<b>II ИЗМЕНА СТРАТЕШКОГ ПЛАНИРАЊА.....</b>	<b>5</b>
1. Сврха измене стратешког планирања.....	5
2. Место и улога интерне ревизије.....	5
3. Системи-предмети ревизије.....	6
4. Процена ризика.....	6
5. Измена табеле ризика.....	8
6. Измена Плана ревизије за трогодишњи период 2022-2024. године.....	9
6.1.Измена Плана ревизије за 2022.годину.....	10
6.2.Измена Плана ревизије за 2023.годину.....	10
6.3.Измена Плана ревизије за 2024.годину.....	10

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, на предлог интерног ревизора,

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

## **ИЗМЕНУ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2022-2024.ГОДИНЕ**

### **I РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ**

#### **1. Увод**

Јавно предузеће послује под именом: Јавно предузеће за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин. Скраћено пословно име предузећа је: ЈП „Ковински комуналац“ Ковин.

Седиште Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин је у Ковину у улици Цара Лазара бр. 92.

Јавно предузеће за комунално-стамбену делатност "Ковински комуналац" Ковин уписано је у регистар дана 28. јуна 1990. године код Привредног суда у Панчеву, а превођење уписа извршено је код Агенције за привредне регистре Решењем број БД. 4243/2005 од 07.3.2005. годинеи Закључком БД 86385/2014 од 14.10.2014.године.

Јавно предузеће оснива се и послује ради: обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и редовног задовољавања потреба корисника комуналних услуга; развоја и унапређивања обављања комуналних делатности; обезбеђивања техничко-технолошког и економског јединства система комуналних делатности и његовог развоја; стицања добити; остваривања и другог законом утврђеног интереса.

Оснивач Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност "Ковински комуналац" Ковин је општина Ковин, ул. ЈНА бр. 5,са уделом од 100%. Функцију Оснивача врши Скупштина општине Ковин у свим случајевима осим у пословима које је Скупштина општине пренела својим одлукама у надлежност Општинском већу општине Ковин.

Процес рада у Предузећу организован је и врши се по секторима и службама у складу са потребама организације процеса рада, обзиром на врсту и број поверених, комуналних и других делатности, и то:

- Општем сектору, који се састоји од Правне и опште службе, Финансијско рачуноводствене службе и наплате, Службе Инкасаната и пијаца у Ковину и насељеним местима и Службе Набавке и магацина (у оквиру којих се

обављају општи, правни, кадровски, административни, финансијско-рачуноводствени послови, послови наплате потраживања по свим основима, Пијачних и других комуналних услуга, послови-набавке и јавне набавке, вођење Магацина и др. као и други послови за потребе Предузећа, као целине;

- Техничком сектору, који се састоји од Радне јединице Информатичари, Службе за производњу, прераду и дистрибуцију воде на територији општине Ковин (Фабрика воде у Ковину и објекти за прераду и дистрибуцију воде у насељеним местима), Радне јединице за одржавање постојећих и изградњу нових водоводних, канализационих мрежа и димњака, Службе за остале комуналне делатности, која се састоји од Радних јединица Комунални отпад у Ковину и насељеним местима, Радне јединице Чистоће, зеленила и зимске службе у Ковину и насељеним местима, Службе катастра Гробља и погребних услуга у Ковину и насељеним местима, Радне јединице Одржавање пумпних постројења на водоводним и канализационим објектима, Радне јединице Грађевинска оператива, Радне јединице Механизација, сервисна служба и бравари, Зоохигијенске службе и Радне јединице за производњу биодизела, у којима се обављају послови производње, прераде и дистрибуције воде, инвестициона изградња и текуће одржавање комуналних и других објеката, (водоводне, канализационе мреже, пумпних подстанци и др.), Одржавање механизације, Одржавање чистоће, зеленила и зимске службе, Зоохигијенске службе, Пружање погребних услуга на територији општине Ковин, Производња биодизела, Прикупљање и одлагање комуналног отпада, као и других поверених послова од стране Оснивача.

## **2. Визија и мисија Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин**

**Визија Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин** је да постане модерно, савремено предузеће, технички опремљено на завидном нивоу, са кадровском структуром обученом за обављање свих поверених послова и радних задатака.

**Мисија Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин** је рационализација трошкова, повећање прихода и подизање квалитета пружених услуга.

## II ИЗМЕНА СТРАТЕШКОГ ПЛАНИРАЊА

### 1. Сврха измене 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.

Измена стратешког планирања ради се у складу са 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).

### 2. Место и улога интерне ревизије

Интерна ревизија се обавља у складу са Законом 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, 72/2019, 149/2020 и 118/2021), Правилником 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 Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерна ревизорка је дужна да се у свом раду придржава повеље интерне ревизије, етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које доноси министар финансија.

Функција интерне ревизије у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин успостављена је 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 функција интерне ревизије у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин

обезбедити обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије општине Ковин, на основу споразума. Послове интерне ревизије у Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин ће обављати интерна ревизија општине Ковин.

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 закључени Споразум 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.

### 3. Системи – предмети ревизије

У Јавном предузећу за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин обавља се ревизија система.

Измена Стратешког плана рада за период 2022-2024. године и Измена Годишњег плана рада интерне ревизије за 2022. годину сачињена је узимајући у обзир одређене пропусте 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.

### 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		

**Табела категоризације утицаја ризика**

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

**Табела категоризације вероватноће да ће се ризик појавити**

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

5. Измена табеле ризика

СИСТЕМ ФАКТОРИ РИЗИКА	Систем набавки			Систем пописа			Систем зарада и других примана запослених			Систем финансијског управљања и контроле			Систем израде плана набавки			Систем пограживања и обавеза			Систем испуњености посебних услова за рад на појединим радним местима			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	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	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	3	2	6	3	2	6
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



### 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.

### **6. Измена Плана ревизије за трогодишњи период 2022-2024.године**

Приликом израде Стратешког плана рада за период 2022-2024. године 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 Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2022-2024. године сачињена је узимајући у обзир претходно наведено, као и одређене пропусте, а нарочито у вези система пописа и финансијског управљања и контроле, 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.

### 6.1. Измена Плана ревизије за 2022. годину

Током 2022. године планирано је да се изврши ревизија система пописа. 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 констатовала је одређене пропусте у вези пописа.

### 6.2. Измена Плана ревизије за 2023. годину

Током 2023.године планирано је да се изврши ревизија система финансијског управљања и контроле. 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 констатовала је одређене пропусте у вези финансијског управљања и контроле.

### 6.3. Измена Плана ревизије за 2024.годину

Током 2024. године планирано је да се изврши ревизија система набавки.

У Ковину, 20.10.2022. год.

ПРИПРЕМИО/ЛА:  
ОВЛАШЋЕНИ  
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Слободанка Ковачевић, дипл. економиста



ОДОБРАВА:  
ДИРЕКТОР

ЈП „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“ КОВИН

Драгослав Јеремић, дипл. инж. грађевинарства



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,

**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 Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2022 – 2024. године**

#### Члан 1.

Усваја се Измена Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2022–2024. године.

#### Члан 2.

Измена Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2022–2024. године 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:02-2768/1-2022  
Ковин,20.10.2022.год.



ДИРЕКТОР

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