

Јавно предузеће за послове
дистрибуције гаса
„Ковин-гас“ Ковин
-Интерна ревизија-
Ул. Светозара Марковића бр.15
К о в и н
Број:02-918/01-22
Дана:22.11.2022.год

**Г О Д И Ш Њ И П Л А Н
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ**

Ковин, новембар 2022. године

С А Д Р Ж А Ј:

Страна

I ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	3
1. Припрема Плана рада интерне ревизије за 2023.годину.....	3
II ПРИКАЗ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	4
1. Табела процене ризика.....	4
2. Годишњи план рада интерне ревизије за 2023.годину.....	5

На основу чланова 23. и 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), члана 23. став 1. тачка 11) Одлуке о усклађивању Статута Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр.16/2016), закљученог Споразума о обављању послова интерне ревизије бр.02-924/01-21 од 09.12.2021 и Сагласности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија бр.401-00-12666/2021-09 15.12.2021.године, на предлог интерног ревизора,

ВД ДИРЕКТОРА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОСЛОВЕ ДИСТРИБУЦИЈЕ ГАСА „КОВИН-ГАС“ КОВИН, дана 22.11.2022. године, одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

I ПРИПРЕМА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1.Припрема Плана рада интерне ревизије за 2023.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.

Годишњи план рада интерне ревизије за 2023. годину сачињен је на основу Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2023-2025. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана рада интерне ревизије за 2023. годину прописан је чланом 17. став 1. тачка 1) и 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).

На следећој страни, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације, очекивани резултати и носилац активности приликом спровођења Годишњег плана рада интерне ревизије за 2023. годину.

II ПРИКАЗ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Табела процене ризика

СИСТЕМ ФАКТОРИ РИЗИКА	Систем набавки			Систем зарада и других примања запослених			Систем пописа			Систем финансијског управљања и контроле			Систем израде плана набавки			Систем потраживања и обавеза			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
Укупни трошкови	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
Број запослених	3	3	9	3	3	9	2	2	4	2	2	4	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	3	2	6
Набавка	3	3	9	2	2	4	3	2	6	1	1	2	3	2	6	3	2	6	3	2	6
Осетљивост активности	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	2	6
Географска распрострањеност	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	3	2	6
ИНДЕКС РИЗИКА			59			54			48			46			46			46			44
																					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.Годишњи план рада интерне ревизије за 2023.годину

Циљеви:	<p>1.Смањење ризика у пословању Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин;</p> <p>2.Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин</p>
Циљне групе- субјекти ревизије:	<p>Високоризични и средњеризични системи у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин, а приоритетно у 2023. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Систем пописа у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин (оквирни период спровођења ревизије је јул/август 2023.године)
Начин и динамика реализације:	<p>1. Смањење ризика у пословању Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин реализоваће се на следеће начине:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Провером усаглашености пословања Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин са законима и прописима; • Праћењем извршења препорука <p>2.Саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин реализоваће се :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Истраживањем и дефинисањем предлога унапређења пословног система Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин; • Саветодавним састанцима
Очекивани резултати:	<p>1. Функционисање пословног система Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин у складу са законима и прописима;</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин уз остварење три кључна циља: економичности, ефективности и ефикасности пословања</p>
Носилац активности:	<p>Слободанка Ковачевић, овлашћени интерни ревизор у јавном сектору</p>

Годишњи план рада интерне ревизије за 2023. годину сачињен је у складу са Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2023-2025. године. Приликом израде Годишњег плана рада интерне ревизије за 2023. годину узето је у обзир то да је функција интерне ревизије у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ 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 послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин бр.02-923/01-21 од 09.12.2021.године прописано је да ће се функција интерне ревизије у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин обезбедити обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије општине Ковин, на основу споразума. Послове интерне ревизије у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин ће обављати интерна ревизија општине Ковин.

На основу закљученог Споразума о обављању послова интерне ревизије бр.02-924/01-21 од 09.12.2021.године поверава се општини Ковин обављање послова интерне ревизије у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин. На закључени Споразум о обављању послова интерне ревизије бр.02-924/01-21 од 09.12.2021.године Министарство финансија дало је Сагласност бр. 401-00-12666/2021-09 15.12.2021.године.

Интерна ревизија општине Ковин поред ревизије у општини Ковин и код корисника буџетских средстава општине Ковин обавља и интерне ревизије на основу закљученог Споразума о обављању послова интерне ревизије код Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин и Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин.

Годишњи план рада интерне ревизије за 2023.годину у Јвном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин сачињен је узимајући у обзир све претходно наведено.

У Ковину, 22.11.2022.год.

ПРИПРЕМИО/ЛА:
ОВЛАШЋЕНИ
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Слободанка Ковачевић, дипл.економиста



ОДОБРИО:
ВД ДИРЕКТОРА
ЈП „КОВИН-ГАС“ КОВИН

Горан Тодоровић, дипл.економиста



На основу чланова 23. и 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), члана 23. став 1. тачка 11) Одлуке о усклађивању Статута Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин („Сл. лист општине Ковин“, бр.16/2016), закљученог Споразума о обављању послова интерне ревизије бр.02-924/01-21 од 09.12.2021 и Сагласности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија бр.401-00-12666/2021-09 15.12.2021.године,

ВД ДИРЕКТОРА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОСЛОВЕ ДИСТРИБУЦИЈЕ ГАСА „КОВИН-ГАС“ КОВИН, дана 22.11.2022. године, доноси

О Д Л У К У

о усвајању Годишњег плана рада интерне ревизије за 2023.годину

Члан 1.

Усваја се Годишњи план рада интерне ревизије за 2023.годину.

Члан 2.

Годишњи план рада интерне ревизије за 2023.годину саставни је део ове Одлуке.

Члан 3.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења и поставља се на интернет страници Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин, а примењује се од 1.јануара 2023.године.

Број:02-918/01-22
Ковин,22.11.2022.год

ВД ДИРЕКТОРА
ЈП „КОВИН-ГАС“ КОВИН
Горан Тодоровић, дипл.економиста

