

Јавно предузеће за послове
дистрибуције гаса
„Ковин-гас“ Ковин
-Интерна ревизија-
Ул. Светозара Марковића бр.15
К о в и н
Број:02-917/01-22
Дана:22.11.2022.год

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2023-2025. ГОДИНЕ**

Ковин, новембар 2022. године

С А Д Р Ж А Ј:

Страна

I РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ.....	3
1. Увод.....	3
2. Визија и мисија Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин.....	4
II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ.....	4
1. Сврха стратешког планирања.....	4
2. Место и улога интерне ревизије.....	4
3. Системи-предмети ревизије.....	5
4. Процена ризика.....	5
5. Табела ризика.....	7
6. План ревизије за трогодишњи период 2023-2025. године.....	8
6.1.План ревизије за 2023.годину.....	9
6.2.План ревизије за 2024.годину.....	9
6.3.План ревизије за 2025.годину.....	9

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), 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

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2023-2025.ГОДИНЕ

І РЕВИЗОРСКО ОКРУЖЕЊЕ

1. Увод

Јавно предузеће послује под именом: Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин. Скраћено пословно име предузећа је: ЈП „Ковин-гас“ Ковин.

Седиште Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин је у Ковину у улици Светозара Марковића 15.

Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин основано је 25. јуна 1996. године и регистровано је код Трговинског суда у Панчеву у регистарском улошку број 1-6229. Превођење уписа извршено је код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 53458/2005 дана 08.7.2005. године.

Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин оснива се и послује ради:

- обезбеђивања трајног обављања делатности дистрибуције природног гаса на територији општине Ковин и редовног задовољавања потреба корисника услуга,
- развоја и унапређења дистрибутивног система природног гаса,
- обезбеђивања техничко-технолошког јединства дистрибутивног система природног гаса и његовог развоја,
- стицања добити;
- остваривања и другог законом утврђеног интереса.

Оснивач Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин за послове дистрибуције гаса 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 Јавном предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин организован је по секторима:

- Општи сектор,
- Финансијско-комерцијални сектор,
- Технички сектор.

2. Визија и мисија Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин

Визија Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин је да постане савремено и технички опремељено предузеће са обученом кадровском структуром.

Мисија Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин је рационализација трошкова, повећање прихода и подизање квалитета пружених услуга.

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

Интерна ревизија се обавља у складу са Законом о буџетском систему 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 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.

3. Системи – предмети ревизије

У Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин обавља се ревизија система.

На основу процене ризика интерна ревизорка ће сачинити Стратешки план рада интерне ревизије за период 2023-2025. године и Годишњи план рада интерне ревизије за 2023.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		

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

5. Табела 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	3	9	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	3	9	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	1	3	3	2	6	2	2	6			
ИНДЕКС РИЗИКА			59			54			48			46			46			44			44			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. План ревизије за трогодишњи период 2023-2025.године

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

Приликом утврђивања расположивих ревизор дана треба узети 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). 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. Послове интерне ревизије у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин ће обављати интерна ревизија 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 за период 2023-2025.године, као и Годишњег плана рада интерне ревизије за 2023.годину треба се руководити подацима из табеле о процени ризика.

6.1. План ревизије за 2023. годину

Током 2023. године планирано је да се изврши ревизија система пописа.

6.2. План ревизије за 2024. годину

Током 2024.године планирано је да се изврши ревизија система набавки. Систем набавки укључује јавне набавке и набавке чији праг је испод прага за покретање поступка јавне набавке.

6.3. План ревизије за 2025.годину

Током 2025. године планирано је да се изврши ревизија система зарада.

У Ковину, 22.11.2022.год.

ПРИПРЕМИО/ЛА:
ОВЛАШЋЕНИ
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР
Слободанка Ковачевић, дипл.економиста

Слободанка Ковачевић

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



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), 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, одобрава

О Д Л У К У

о усвајању Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2023 – 2025. године

Члан 1.

Усваја се Стратешки плана рада интерне ревизије за период 2023–2025. године.

Члан 2.

Стратешки плана рада интерне ревизије за период 2023–2025. године 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:02-917/01-22
Ковин,22.11.2022.год.

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

