



CRNA GORA
OPŠTINA BIJELO POLJE
SLUŽBA ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU

STRATEŠKI PLAN
UNUTRAŠNJE REVIZIJE
2020-2022. godina

Bijelo Polje, decembar 2019. godina

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

Sadržaj:

I Uvod.....	3
II Metodologija izrade Strateškog plana	4
III Analiza postojećeg stanja	5
IV Oblasti na koje će se usmjeriti aktivnosti unutrašnje revizije	6
V Ostale planirane aktivnosti unutrašnje revizije	10
VI Zaključak.....	11
Anex I.....	12
Anex II.....	13
Anex III	15
Anex IV	18

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

I Uvod

Unutrašnja revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i savjetodavna aktivnost, koja ima za cilj da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta. Ona pomaže subjektu da ostvari svoje ciljeve obezbjeđujući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti procesa upravljanja rizikom, kontrola i procesa upravljanja.

Misija unutrašnje revizije je da unapređuje i štiti organizacione vrijednosti kroz pružanje usluga na riziku zasnovanog: uvjeravanja, savjeta i uvida.

Pravni okvir za obavljanje poslova unutrašnje revizije definisan je Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG” br. 75/18), odgovarajućim podzakonskim aktima koji regulišu oblast unutrašnje revizije u javnom sektoru i Priručnikom za rad unutrašnjih revizora u javnom sektoru, koji propisuje Ministarstvo finansija. Takođe, unutrašnja revizija se obavlja u skladu sa Međunarodnim okvirom profesionalne prakse unutrašnje revizije i Etičkim kodeksom unutrašnjih revizora, koji su utvrđeni od strane Međunarodnog instituta internih revizora.

Unutrašnja revizija se vrši primjenom sistematičnog, disciplinarnog pristupa u ocjeni i unapređenju efektivnosti procesa upravljanja, upravljanja rizicima i kontrola koji su u funkciji:

- ostvarivanja ciljeva subjekta;
- obavljanja poslovanja na ekonomičan, efektivan i efikasan način;
- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonom i drugim propisima i internim pravilima;
- pouzdanosti i sveobuhvatnosti finansijskih i drugih informacija (internih i eksternih) i
- zaštite sredstava od gubitaka prouzrokovanih nepravilnim upravljanjem, neopravdanim raspolaganjem kao i zaštite od drugih nepravilnosti.

Saglasno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG” br. 75/18), Povelji unutrašnje revizije i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju je dužan da izradi predlog Strateškog i Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije koji odobrava predsjednik Opštine.

Strateški plan unutrašnje revizije je dokument koji predstavlja strategiju aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju u periodu na koji se odnosi i odražava viziju razvoja unutrašnje revizije. Strateški plan unutrašnje revizije podržava ciljeve Opštine Bijelo Polje, obezbjeđujući da Služba za unutrašnju reviziju doprinosi unapređenju upravljanja, upravljanja rizikom i procesa kontrola.

Strateški plan se donosi na osnovu procjene rizika koja se godišnje pregleda i ažurira u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije.

Strateški plan se utvrđuje za period od tri godine.

Na osnovu Strateškog plana unutrašnje revizije utvrđuje se Godišnji plan unutrašnje revizije koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa poslovnim ciljevima subjekta.

II Metodologija izrade Strateškog plana

Strateški plan obuhvata glavne sisteme i procese u Opštini Bijelo Polje i subjektima koji se finansiraju iz budžeta Opštine ili je Opština njihov osnivač, ako nemaju obrazovanu svoju jedinicu za unutrašnju reviziju.

Planom je takođe definisana i učestalost sprovođenja revizija, potrebno vrijeme i resursi (broj revizora) za sprovođenje planiranih revizija.

Pri izradi Strateškog plana korištene su smjernice iz Priručnika za rad unutrašnjih revizora u javnom sektoru Crne Gore koje je propisalo Ministarstvo finansija Crne Gore, kao i literature za Međunarodni sertifikat ovlaštenog instituta za javne finansije i računovodstvo (CIPFA) iz oblasti unutrašnje revizije u javnom sektoru.

Tokom pripreme Strateškog plana analizirana je sljedeća dokumentacija:

- Strateški plan razvoja opštine Bijelo Polje za period 2017-2021. („Sl. list CG - OP“, br 047/17);
- Odluka o organizaciji i načinu rada organa lokalne uprave Opštine Bijelo Polje („Sl. list CG – OP“, br. 16/19, 25/19);
- Odluka o budžetu Opštine za 2019. godinu;
- Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organa i službi Opštine;
- Planovi rada i izvještaji o radu organa lokalne uprave i preduzeća i ustanova;
- Prethodni izvještaji unutrašnje revizije i eksternih revizija.

Tokom pripreme Plana obavljani su razgovori sa rukovodiocima i drugim službenicima u Opštini Bijelo Polje.

Revizorski univerzum je definisan primjenom mješovitog pristupa procjene rizika na osnovu organizacione šeme, pregledom aktivnosti i odgovornosti pojedinih organizacionih jedinica, i postojeće evidencije procesa i/ili funkcionalnih aktivnosti i projekata unutar Opštine Bijelo Polje i subjekata čiji je osnivač Opština, uzimajući u obzir ciljeve Opštine definisane kroz Strateški plan razvoja Opštine. (**Anex I**)

Služba za unutrašnju reviziju je, po modelu koji se zasniva na razvoju i korišćenju posebnih faktora rizika, na osnovu odabranih faktora rizika; kriterijuma i skale za mjerenje faktora rizika; pondera faktora rizika po značaju u konačnoj procjeni rizika, i faktora vremena, uzimajući u obzir vrijeme proteklo od posljednje revizije (**Anex II**), uradila procjenu rizika za utvrđeni revizorski univerzum (**Anex III**).

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

III Analiza postojećeg stanja

Opština Bijelo Polje je donijela Strateški plan razvoja opštine za period 2017-2021. godina („Sl. list CG - OP“, br 047/17).

Kao strateški ciljevi razvoja Opštine formulisani su:

Opšti cilj: Obezbjedenje uslova za kvalitetniji život lokalnog stanovništva.

Specifični ciljevi:

- Povećanje zaposlenosti nezaposlenog radnosposobnog stanovništva i lica sa invaliditetom preko 15 %;
- Razvoj prioritetnih privrednih djelatnosti (poljoprivreda, turizam, industrija i usluge);
- Unapređenje društvenih djelatnosti;
- Unapređenje tehničke infrastrukture;
- Dalji razvoj demokratskih odnosa dijaloga, tolerancije, multikulturalnih i međuljudskih, komšijskih odnosa.

Odlukom o organizaciji i načinu rada organa lokalne uprave Opštine Bijelo Polje ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 016/19, 25/19) utvrđuje se organizacija, način rada lokalne uprave Opštine Bijelo Polje, obrazuju se organi uprave, osnivaju posebne i druge službe, utvrđuje njihov djelokrug i druga pitanja od značaja za njihov rad.

Osim organa lokalne uprave, revizorski univerzum Službe za unutrašnju reviziju čine i pravna lica i javne ustanove čiji je osnivač Opština Bijelo Polje i/ili se finansiraju iz budžeta Opštine.

U Opštini Bijelo Polje je imenovano lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, usvojena je Knjiga internih procedura, kao i Registar rizika. Opština je usvojila Plan integriteta za period 2019-2020. godina.

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

IV Oblasti na koje će se usmjeriti aktivnosti unutrašnje revizije

U toku izrade Strateškog plana sprovedene su sljedeće aktivnosti:

- obavljeni su intervjui sa rukovodiocima koji su opisali svoje poslovne procese i područja rada;
- izvršeno je identifikovanje sistema koji mogu biti predmet revizije;
- izračunati su nivoi rizika za svaki od sistema;
- izračunata je dužina ciklusa svake revizije;
- određena je učestalost revizije na osnovu nivoa rizika;
- izračunat je ukupan broj raspoloživih dana i mogući nedostaci u resursima Službe za unutrašnju reviziju.

Na osnovu sveukupne analize pribavljenih informacija i dokumentacije: Strateškog plana razvoja opštine, organizacione strukture, postojećih opisa procesa u procedurama, ostvarenja budžeta, razgovora sa rukovodstvom i zaposlenima i informacija iz prethodnih angažmana revizije, revizorski univerzum je definisan na 31 sistem – oblast revizije.

Identifikovani sistemi razvrstani su prema nivou rizika na sljedeći način:

Bruto rizik	Raspon	Broj sistema
Visok	≥ 8	8
Srednji	6-7,9	18
Nizak	$\leq 5,9$	5
Ukupno		31

Tabela za opis i rangiranje identifikovanih Sistema za revidiranje sačinjena je na osnovu definisanih raspona vrijednosti rizika u prethodnom koraku.

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

Popis i rangiranje sistema za revidiranje:

Broj sistema	Visokorizični sistemi	Bruto rizik
1	Obračun i isplata zarada zaposlenih u Opštini	9,30
2	Utvrđivanje i naplata poreza na nepokretnost fizičkih lica	9,30
3	Izrada Nacrta Budžeta Opštine	9,10
4	Planiranje kapitalnog budžeta	8,70
5	Utvrđivanje, evidencija i naplata prihoda od sakupljanja, odvoza i deponovanja komunalnog otpada od DOO, OD, AD i preduzetnika u DOO Komunalno Lim	8,40
6	Utvrđivanje i naplata prireza porezu na dohodak fizičkih lica	8,30
7	Plan javnih nabavki Opštine – izrada	8,20
8	Plaćanje faktura	8,10

Broj sistema	Srednjerizični sistemi	Indeks rizika
1	Prihodi DOO Parking servis	7,90
2	Obračun i isplata zarada u DOO Vodovod „Bistrica”	7,30
3	Transferi institucijama kulture i sporta	7,30
4	Javne nabavke – otvoreni postupak	7,20

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

5	Utvrđivanje i naplata naknade za korišćenje opštinskih puteva	7,10
6	Odobrovanje jednokratne novčane pomoći	7,10
7	Realizacija programa mjera za podsticaj razvoja poljoprivrede	7,00
8	Obračun i isplata zarada u Radiju Bijelo Polje	6,50
9	Realizacija programa mjera za podsticaj ruralnog razvoja	6,50
10	Izdavanje dozvola za obavljanje privrednih djelatnosti	6,50
11	Obračun i isplata zarada u DOO Parking servis	6,50
12	Stipendiranje redovnih studenata	6,30
13	Članski doprinos TO Bijelo Polje	6,30
14	Realizacija tekuće budžetske rezerve	6,20
15	Kancelarijsko poslovanje	6,10
16	Sistem obračuna i isplate zarada u JU „Ratkovićeve večeri poezije“	6,00
17	Službena putovanja	6,00
18	Obračun i isplata zarada u JU Centar za sport i rekreaciju	6,00

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

	Niskorizični sistemi	
1	Transferi nevladinim organizacijama	5,90
2	Službena putovanja – DOO Vodovod „Bistrica”	5,80
3	Izdavanje UT uslova	5,00
4	Boravišna taksa – TO Bijelo Polje	3,80
5	Obračun i isplata zarada u JU Centar za kulturu „Vojislav Bulatović – Strunjo”	3,40

**Popis identifikovanih sistema i rangiranje rizika dati su u Anexima I i II*

Služba za unutrašnju reviziju će u periodu 2020-2022. godina imati sledeći strateški pristup:

- revidiranje sistema sa visokom procenom rizika svake godine;
- dva puta u trogodišnjem periodu revidirati sisteme srednjeg nivoa procjene rizika;
- jednom u trogodišnjem periodu revidirati sisteme niskog nivoa procjene rizika.

Prilikom utvrđivanja revizorskih potreba, neophodno je prikazati broj zaposlenih kojim raspolaže Služba za unutrašnju reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi za unutrašnju reviziju sistematizovana su tri radna mjesta za tri izvršioca za obavljanje poslova iz djelokruga rada unutrašnje revizije.

Trenutno su u Službi za unutrašnju reviziju raspoređena dva službenika na način prikazan u tabeli:

Raspoloživi resursi

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju	1
Viši unutrašnji revizor	1
Mladi unutrašnji revizor	/
UKUPNO	2

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

Na osnovu postojećih kadrovskih kapaciteta Službe za unutrašnju reviziju, utvrđeni su raspoloživi revizorski kapaciteti. (Anex IV)

Revizorski angažman za period 2020-2022. godina, zahtijevao bi 2345 revizorskih dana, dok su raspoloživi revizorski dani znatno manji, što je prikazano u tabeli niže.

Rizik	Broj sistema	Broj dana godišnje	Broj dana u ciklusu	Ukupno dana
Visok	8	40	3x40=120	8x120=960
Srednji	18	30	2x30=60	18x60=1080
Nizak	5	25	1x25=25	5x25=125
Potrebe revizije po ciklusu				2165
Ad hoc revizija (3x40)				120
Follow up - praćenje (3x20)				60
Ukupan broj potrebnih (revizor-dan) u ciklusu				2345
Trenutni kapaciteti Službe za unutrašnju reviziju				630
Nedostatak resursa revizije				-1715

Trenutni kapaciteti Službe za unutrašnju reviziju su rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i jedan viši unutrašnji revizor, na osnovu čega se može zaključiti da je neophodno jačanje kadrovskog kapaciteta Službe.

Ukoliko se ne ojačaju kadrovski kapaciteti Službe za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje, Strateški plan će biti samo djelimično realizovan.

V Ostale planirane aktivnosti unutrašnje revizije

U periodu 2020-2022. godine, unutrašnji revizori će pratiti seminare, radionice, i druge vidove obuke i stručnog usavršavanja, u cilju kontinuirane edukacije i sticanja specifičnih znanja potrebnih za sprovođenje revizije, što doprinosi povećanju kvaliteta pruženih usluga od strane revizije.

Pored toga, planirane su i sljedeće aktivnosti:

- Izrada Godišnjeg plana unutrašnje revizije;
- Ažuriranje Strateškog plana unutrašnje revizije;
- Izrada godišnjih izvještaja o radu unutrašnje revizije;
- Saradnja sa svim organima lokalne uprave, javnim ustanovama i preduzećima čiji je osnivač Opština, Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, Državnom revizorskom institucijom;
- Kontinuirano praćenje sprovođenja preporuka datih u revizorskim izvještajima;
- Ostale aktivnosti iz djelokruga rada Službe za unutrašnju reviziju.

VI Zaključak

Unutrašnju reviziju treba shvatiti kao pomoć ili alat upravljačke strukture, zbog čega se uloga unutrašnje revizije često označava sintagmama “produžena ruka rukovodstva” ili “oči i uši rukovodstva” budući da putem unutrašnje revizije upravljačka struktura dobija informacije o funkcionisanju sistema koje je uspostavila i za koje je odgovorna.

Za efikasno obavljanje poslova unutrašnje revizije neophodno je razumijevanje uloge unutrašnje revizije od strane rukovodilaca organizacionih jedinica i svih zaposlenih.

Unutrašnja revizija ne kritikuje način poslovanja već procjenjuje postojeće sisteme, ocjenjuje uspješnost poslovanja i daje preporuke i savjete za poboljšanje sistema finansijskog upravljanja i kontrola.¹

U toku trogodišnjeg perioda, od 2020-2022. godine, rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori će sarađivati sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija kako bi dobili sve potrebne smjernice, preporuke i metodološka uputstva neophodna za organizaciju i rad Službe za unutrašnju reviziju.

Takođe, rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori će sarađivati sa Državnom revizorskom institucijom.

U navedenom trogodišnjem periodu, zaposleni u Službi za unutrašnju reviziju će pohađati obuke iz oblasti unutrašnje revizije u javnom sektoru u skladu sa Planom obuka Ministarstva finansija Crne Gore i Uprave za kadrove.

Takođe, učestvovaće na seminarima, konferencijama, radionicama u organizaciji nacionalnih i međunarodnih institucija iz oblasti unutrašnje revizije, finansijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih oblasti.

Broj: 18- 14191

Datum: 30.12.2019. godine



Rukovodilac Službe

Milena Ščekić



Predsjednik Opštine

Petar Smolović

¹ Uputstvo o uspostavljanju i funkcionisanju unutrašnje revizije kod korisnika sredstava budžeta Crne Gore i budžeta Opština, Ministarstvo finansija Crne Gore, maj 2015. godina

Anex I

Revizorski univerzum

1. Obračun i isplata zarada zaposlenih u Opštini
2. Utvrđivanje i naplata poreza na nepokretnost fizičkih lica
3. Izrada Nacrta Budžeta Opštine
4. Planiranje kapitalnog budžeta
5. Utvrđivanje, evidencija i naplata prihoda od sakupljanja, odvoza i deponovanja komunalnog otpada od DOO, OD, AD i preduzetnika u DOO „Komunalno-Lim”
6. Utvrđivanje i naplata prireza porezu na dohodak fizičkih lica
7. Plan javnih nabavki Opštine – izrada
8. Plaćanje faktura
9. Prihodi DOO Parking servis
10. Obračun i isplata zarada u DOO Vodovod „Bistrica”
11. Transferi institucijama kulture i sporta
12. Javne nabavke – otvoreni postupak
13. Utvrđivanje i naplata naknade za korišćenje opštinskih puteva
14. Odobravanje jednokratne novčane pomoći
15. Realizacija programa mjera za podsticaj razvoja poljoprivrede
16. Obračun i isplata zarada u Radiju Bijelo Polje
17. Realizacija programa mjera za podsticaj ruralnog razvoja
18. Izdavanje dozvola za obavljanje privrednih djelatnosti
19. Obračun i isplata zarada u DOO Parking servis
20. Službena putovanja
21. Stipendiranje redovnih studenata
22. Realizacija tekuće budžetske rezerve
23. Članski doprinos TO Bijelo Polje
24. Kancelarijsko poslovanje
25. Sistem obračuna i isplate zarada u JU „Ratkovićeve večeri poezije”
26. Obračun i isplata zarada u JU Centar za sport i rekreaciju
27. Transferi nevladinim organizacijama
28. Službena putovanja – DOO Vodovod „Bistrica”
29. Izdavanje UT uslova
30. Boravišna taksa – TO Bijelo Polje
31. Obračun i isplata zarada u JU Centar za kulturu „Vojislav Bulatović – Strunjo”

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

Anex II

Faktori rizika i njihove vrijednosti

Uzimajući u obzir strateški cilj i poslovne ciljeve organa Opštine i heterogeni revizorski univerzum, postavljeno je 5 opštih faktora rizika za koje su definisani kriterijumi i skale za mjerenje. Ponderi dodijeljeni pojedinačnim faktorima rizika ustanovljeni su na osnovu revizorskog prosuđivanja.

Faktor rizika	Obim vrijednosti	Rang rizika
Vrijednost transakcija	≤ 10.000€	1
	≤ 50.000€	2
	≤ 100.000€	3
	≤ 200.000€	4
	> 200.000€	5
Broj transakcija	≤ 10	1
	≤ 50	2
	≤ 100	3
	≤ 200	4
	> 200	5
Broj zaposlenih	≤ 3	1
	≤ 5	2
	≤ 10	3
	≤ 20	4
	> 20	5
Složenost sistema	Skala od	1 - 5
	Nisko	1
	Visoko	5
Obuhvat i efekat sistema	Skala od	1 - 5
	Nisko	1
	Visoko	5

1. **Vrijednost transakcija** se odnosi na vrijednost troškova/prihoda koje sistem direktno ili indirektno stvara, procjenjuje, ugovara i sl.
Dodijeljeni ponder: P1=0.25
2. **Broj zaposlenih** - Pod brojem zaposlenih podrazumijevamo zaposlene i druga lica koja su direktno ili indirektno uključena u sami revidirani sistem.
Dodijeljeni ponder: P2=0.15
3. **Broj transakcija** podrazumijeva broj transakcija, izvještaja itd, na godišnjem nivou.
Dodijeljeni ponder: P3=0.15

Strateški plan unutrašnje revizije za 2020-2022.

4. **Složenost sistema** se odnosi na kompleksnost samog sistema

Dodijeljeni ponder: P4=0.20

5. **Obuhvat i efekat sistema** – Cilj sistema, njegov uticaj na ostale sisteme

Dodijeljeni ponder: P5=0.25

Faktor vremenskog intervala je period od kada je izvršena poslednja revizija, a njegovo bodovanje dato je u sledećoj tabeli.

Faktor vremenskog intervala	Bodovanje
Poslednja revizija je obavljena unutar jedne godine	1
1-2 godine	1,33
2-3 godine	1,67
Više od 3 godine ili uopšte nije rađena	2

Anex III

r.br.	Predmet revizije	Faktori procjene rizika sa ponderima										Neto rizik	Faktor vremena	Bruto rizik
		Vrijednost transakcije		Broj transakcija		Broj zaposlenih		Složenost sistema		Obuhvat sistema				
		F1	P1	F2	P2	F3	P3	F4	P4	F5	P5			
1	Obračun i isplata zarada zaposlenih u Opštini	5	0,25	5	0,15	4	0,15	4	0,20	5	0,25	4,65	2	9,30
2	Utvrđivanje i naplata poreza na nepokretnost fizičkih lica	5	0,25	5	0,15	4	0,15	4	0,20	5	0,25	4,65	2	9,30
3	Izrada Nacrta Budžeta Opštine	5	0,25	3	0,15	4	0,15	5	0,20	5	0,25	4,55	2	9,10
4	Planiranje kapitalnog budžeta	5	0,25	4	0,15	3	0,15	4	0,20	5	0,25	4,35	2	8,70
5	Utvrđivanje, evidencija i naplata prihoda od sakupljanja, odvoza i deponovanja komunalnog otpada od DOO, OD, AD i preduzetnika u DOO „Komunalno – Lim”	5	0,25	5	0,15	4	0,15	3	0,20	4	0,25	4,20	2	8,40
6	Utvrđivanje i naplata prireza porezu na dohodak fizičkih lica	5	0,25	5	0,15	2	0,15	3	0,20	5	0,25	4,15	2	8,30

7	Plan javnih nabavki Opštine – izrada	5	0,25	4	0,15	3	0,15	4	0,20	4	0,25	4,10	2	8,20
8	Plaćanje faktura	5	0,25	5	0,15	3	0,15	3	0,20	4	0,25	4,05	2	8,10
9	Prihodi DOO Parking servis	5	0,25	5	0,15	4	0,15	3	0,20	3	0,25	3,95	2	7,90
10	Obračun i isplata zarada u DOO Vodovod „Bistrica”	5	0,25	5	0,15	2	0,15	3	0,20	3	0,25	3,65	2	7,30
11	Transferi institucijama kulture i sporta	5	0,25	4	0,15	3	0,15	3	0,20	3	0,25	3,65	2	7,30
12	Javne nabavke – otvoreni postupak	5	0,25	2	0,15	3	0,15	3	0,20	4	0,25	3,60	2	7,20
13	Utvrdjivanje i naplata naknade za korišćenje opštinskih puteva	4	0,25	5	0,15	3	0,15	3	0,20	3	0,25	3,55	2	7,10
14	Odobrovanje jednokratne novčane pomoći	2	0,25	5	0,15	3	0,15	3	0,20	5	0,25	3,55	2	7,10
15	Realizacija programa mjera za podsticaj razvoja poljoprivrede	4	0,25	4	0,15	2	0,15	3	0,20	4	0,25	3,50	2	7,00
16	Obračun i isplata zarada u Radiju Bijelo Polje	4	0,25	5	0,15	1	0,15	3	0,20	3	0,25	3,25	2	6,50
17	Realizacija programa mjera za podsticaj ruralnog razvoja	3	0,25	4	0,15	2	0,15	3	0,20	4	0,25	3,25	2	6,50
18	Izdavanje dozvola za obavljanje privrednih djelatnosti	3	0,25	4	0,15	2	0,15	3	0,20	4	0,25	3,25	2	6,50
19	Obračun i isplata zarada u DOO Parking servis	4	0,25	5	0,15	1	0,15	3	0,20	3	0,25	3,25	2	6,50

20	Stipendiranje redovnih studenata	2	0,25	4	0,15	3	0,15	3	0,20	4	0,25	3,15	2	6,30
21	Članski doprinos TO Bijelo Polje	3	0,25	5	0,15	2	0,15	3	0,20	3	0,25	3,15	2	6,30
22	Realizacija tekuće budžetske rezerve	4	0,25	3	0,15	2	0,15	3	0,20	3	0,25	3,10	2	6,20
23	Kancelarijsko poslovanje	1	0,25	5	0,15	3	0,15	3	0,20	4	0,25	3,05	2	6,10
24	Sistem obračuna i isplate zarada u JU „Ratkovićeve večeri poezije”	3	0,25	3	0,15	3	0,15	3	0,20	3	0,25	3,00	2	6,00
25	Službena putovanja	2	0,25	5	0,15	4	0,15	2	0,20	3	0,25	3,00	2	6,00
26	Obračun i isplata zarada u JU Centar za sport i rekreaciju	3	0,25	3	0,15	3	0,15	3	0,20	3	0,25	3,00	2	6,00
27	Transferi nevladinim organizacijama	4	0,25	2	0,15	2	0,15	3	0,20	3	0,25	2,95	2	5,90
28	Službena putovanja – DOO Vodovod „Bistrica”	2	0,25	5	0,15	2	0,15	3	0,20	3	0,25	2,90	2	5,80
29	Izdavanje UT uslova	1	0,25	4	0,15	2	0,15	3	0,20	3	0,25	2,50	2	5,00
30	Boravišna taksa – TO Bijelo Polje	1	0,25	4	0,15	1	0,15	2	0,20	2	0,25	1,90	2	3,80
31	Obračun i isplata zarada u JU Centar za kulturu „Vojislav Bulatović – Strunjo”	4	0,25	5	0,15	2	0,15	3	0,20	3	0,25	3,40	1	3,40

Anex IV

Procjena raspoloživih revizorskih kapaciteta urađena je na osnovu trenutnog broja angažovanih revizora

		2020. godina			2021. godina			2022. godina		
		Rukovodilac	Revizor	Ukupno	Rukovodilac	Revizor	Ukupno	Rukovodilac	Revizor	Ukupno
A	Radni dani u godini	366	366	732	365	365	730	365	365	730
B	Odsustvo	156	156	312	156	156	312	156	156	312
B1	Godišnji odmor	23	23	46	23	23	46	23	23	46
B2	Bolovanje	15	15	30	15	15	30	15	15	30
B3	Druge odsustva (vikendi i praznici)	118	118	236	118	118	236	118	118	236
C	Obuka	28	18	46	18	18	36	18	18	36
C1	Seminari, radionice, konferencije	10	10	20	10	10	20	10	10	20
C2	Kontinuirana obuka	8	8	16	8	8	16	8	8	16
C3	Ostalo/drugo (Pilot revizija)	10	0	10	0	0	0	0	0	0
D	Konsalting	15	15	30	15	15	30	15	15	30
D1	Ad hoc savjetodavni angažmani	15	15	30	15	15	30	15	15	30
D2	Značajni savjetodavni angažman									
E	Posebni angažman									
F	Praćenje napretka	5	10	15	5	10	15	5	10	15
G	Drugi angažmani interne revizije	78	49	127	78	49	128	78	49	128
G1	Upravljanje aktivnošću unutrašnje revizije	62	28	90	62	28	90	62	28	90
G1-1	Planiranje aktivnosti unutrašnje revizije	15	9	24	15	10	25	15	10	25
G1-2	Izvršavanje unutrašnje revizije	7	7	14	7	7	14	7	7	14
G1-3	Aktivnosti kontrole	5	5	10	5	5	10	5	5	10
G1-4	Osiguranje razvoja unutrašnje revizije	10	0	10	10	0	10	10	0	10
G1-5	Praćenje kvaliteta	10	0	10	10	0	10	10	0	10
G1-6	Učestvovanje na sastancima	10	2	12	10	2	12	10	2	12

G1-7	Drugo	5	5	10	5	5	10	5	5	10
G-2	Administrativni poslovi	5	10	15	5	10	15	5	10	15
G-3	Saradnja sa drugima	10	10	20	10	10	20	10	10	20
G3-1	Saradnja sa drugim pružaoocima usluga uvjeravanja	5	5	10	5	5	10	5	5	10
G3-2	Učestvovanje u razvoju profesije unutrašnje revizije	5	5	10	5	5	10	5	5	10
G-4	Drugo	1	1	2	1	1	2	1	1	2
H	Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana za redovne angažmane revizije od strane revizora	84	118	202	93	117	210	93	117	210
I	Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana za redovne angažmane revizije		202			210			210	