



CRNA GORA
OPŠTINA BIJELO POLJE
SLUŽBA ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU

GODIŠNJI PLAN RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE ZA 2021. GODINU

Bijelo Polje, decembar 2020. godine

Sadržaj:

I Uvod	3
II Metodologija izrade Godišnjeg plana	4
III Identifikovanje revizorskog univerzuma i procjena rizika	4
IV Procjena revizorskih kapaciteta	8
V Predlog Godišnjeg plana	9
VI Ostale aktivnosti	10
VII Zaključak	11
Dodatak 1: Procjena rizika revizorskog univerzuma	12

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, disciplinaran pristup ocjeni i poboljšanju efektivnosti procesa upravljanja rizikom, kontrola i procesa upravljanja.

Strateškim planom unutrašnje revizije za period 2021-2023. godina predstavljena je strategija aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju u periodu na koji se odnosi.

Strateški plan unutrašnje revizije podržava ciljeve Opštine Bijelo Polje, obezbjeđujući da Služba za unutrašnju reviziju doprinosi unapređenju upravljanja, upravljanja rizikom i unapređenju kontrola.

Strateškim planom unutrašnje revizije definisane su vizija i misija unutrašnje revizije:

Vizija unutrašnje revizije je da odgovornim i profesionalnim obavljanjem svojih aktivnosti pruža usluge koje ispunjavaju očekivanja rukovodstva Opštine i osigura da bude prepoznata i prihvaćena kao pomoć rukovodstvu i pouzdan partner u postizanju ciljeva Opštine.

Misija unutrašnje revizije je da svojim aktivnostima doprinese unapređenju rada lokalne uprave i pravnih lica čiji je osnivač Opština, kroz pružanje usluga na riziku zasnovanog uvjeravanja, savjeta i uvida.

Na osnovu Strateškog plana unutrašnje revizije utvrđuje se Godišnji plan unutrašnje revizije za 2021. godinu koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa poslovnim ciljevima subjekta.

II Metodologija izrade Godišnjeg plana

Pri izradi Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije korišćene su smjernice iz Pravilnika o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru Crne Gore.

Na osnovu usvojene utvrđene strategije Službe za unutrašnju reviziju, rukovodilac Službe priprema Godišnji plan rada Službe za unutrašnju reviziju.

Godišnji plan se priprema kroz sledeće faze:

- 1) Identifikovanje revizorskog univerzuma;
- 2) Procjena rizika;
- 3) Procjena revizorskih kapaciteta i
- 4) Priprema predloga Godišnjeg plana.

III Identifikovanje revizorskog univerzuma i procjena rizika

Služba za unutrašnju reviziju obavlja poslove iz svoje nadležnosti u organima lokalne uprave Opštine Bijelo Polje, kao i pravnim licima čiji je osnivač Opština Bijelo Polje, a koji nemaju obrazovanu svoju jedinicu za unutrašnju reviziju.

Revizorski univerzum predstavlja sve oblasti-aktivnosti koje mogu biti predmet revizije.

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 funkcionalnih aktivnosti i projekata unutar opštine Bijelo Polje i pravnih lica čiji je osnivač Opština Bijelo Polje, uzimajući u obzir ciljeve Opštine definisane kroz Strateški plan razvoja opštine.

Tokom pripreme Godišnjeg plana analizirana je sledeća dokumentacija:

- Strateški plan razvoja opštine Bijelo Polje za period 2017-2021. godina;
- Odluka o organizaciji i načinu rada organa lokalne uprave Opštine Bijelo Polje („Sl. List CG – opštinski propisi”, br. 16/19, 25/19);
- Nacrt Odluke o budžetu za 2021. godinu;
- Planovi rada i izvještaji o radu organa lokalne uprave i pravnih lica čiji je osnivač Opština;
- Plan integriteta Opštine Bijelo Polje za period 2020-2021. godina;
- Registar rizika Opštine Bijelo Polje;
- Izvještaj o radu predsjednika Opštine i organa lokalne uprave za 2019. godinu;
- Upitnici za potrebe izrade Strateškog i godišnjeg plana rada unutrašnje revizije upućeni organima lokalne uprave i pravnim licima čiji je osnivač Opština Bijelo Polje.

Na osnovu analize pribavljenih informacija i dokumentacije, identifikovan je revizorski univerzum, odnosno oblasti/aktivnosti koje mogu biti predmet revizije u 2021. godini, a koji je prikazan u nastavku.

R.br	Oblast	Predmet revizije
1	Utvrdjivanje i naplata poreza	Utvrdjivanje i naplata poreza na nepokretnost fizičkih lica
		Utvrdjivanje i naplata poreza na nepokretnost pravnih lica
2	Ostali lokalni javni prihodi	Naknada za korišćenje opštinskih puteva
		Prerez porezu na dohodak fizičkih lica
		Lokalne komunalne takse
		Boravišne takse
		Članski doprinos turističkoj organizaciji
3	Transferi institucijama kulture i sporta	JU Centar za kulturu „Vojislav Bulatović – Strunjo”
		JU Centar za sport i rekreaciju
		JU „Ratkovićeve večeri poezije”
		JU Muzej Bijelo Polje
4	Ostali transferi pojedincima	Troškovi obrazovanja i studentske stipendije
		Realizacija programa mjera za podsticaj ruralnog razvoja
		Realizacija programa mjera za podsticaj razvoja poljoprivrede
5	Ostali transferi insitucijama	JU Centar za podršku djeci i porodici
		JU Centar za djecu i mlade sa smetnjama u razvoju "Tisa"
		Radio Bijelo Polje
		Turistička organizacija Bijelo Polje
6	Budžet	Izrada Nacrta budžeta Opštine
		Planiranje kapitalnog budžeta
7	Trezor	Prijem, obrada i isplata faktura
		Službena putovanja
		Obračun i isplata zarada
8	Prihodi i rashodi – D.O.O. Vodovod „Bistrica”	Utvrdjivanje, evidencija i naplata prihoda za usluge vodosnabdijevanja
		Sistem rashoda
9	Prihodi – D.O.O. „Komunalno - Lim”	Utvrdjivanje, evidencija i naplata prihoda od sakupljanja, odvoza i deponovanja komunalnog otpada.
10	Prihodi – D.O.O. Parking servis	Utvrdjivanje, evidencija i naplata prihoda od korišćenja parking mjesta.
11	Javne nabavke	Izrada Plana javnih nabavki
		Nabavke – otvoreni postupak
12	Uređenje prostora	Izdavanje UT uslova

Procjena rizika identifikovanih oblasti izvršena je na osnovu pet faktora rizika: budžet, broj zaposlenih, uticaj, broj transakcija i složenost sistema. Za svaki faktor rizika su utvrđeni kriterijumi i skale za mjerenje faktora rizika. Određeni su i odgovarajući ponderi za faktore rizika po značaju u konačnoj procjeni rizika.

F1- Budžet	
Faktor 1 (F1)	Rang rizika
≤ 100.000,00€	1
≤ 250.000,00€	2
≤ 500.000,00€	3
≤ 1.000.000,00€	4
>1.000.000,00€	5
Ponder P1=0,25	

F2 – Broj zaposlenih	
Faktor 2 (F2)	Rang rizika
≤ 3	1
≤ 5	2
≤ 10	3
≤ 20	4
>20	5
Ponder P2=0,15	

F3 - Uticaj	
Faktor 3 (F3)	Rang rizika
Uticaj na ciljeve određene organizacione jedinice	1
Uticaj na ciljeve više povezanih organizacionih jedinica	2
Uticaj na operative ciljeve subjekta	3
Uticaj na strateške ciljeve subjekta	4
Uticaj na opšte ciljeve lokalne uprave	5
Ponder P3=0,25	

F4 – Broj transakcija	
Faktor 4 (F4)	Rang rizika
≤ 10	1
≤ 50	2
≤ 100	3
≤ 200	4
>200	5
Ponder P4=0,15	

F5- Složenost sistema	
Faktor 5 (F5)	Rang rizika
Skala od 1 – 5	1
Nisko 1	2
Visoko 5	3
	4
	5
Ponder P5=0,20	

Na taj način, izvršen je obračun neto rizika, dok je bruto rizik dobijen množenjem neto rizika sa faktorom vremenskog intervala (vrijeme proteklo od prethodne revizije).

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

Procjena rizika za oblasti koje mogu biti predmet revizije prikazana je u Dodatku 1.

Identifikovane oblasti revizije razvrstane su prema nivou rizika na sledeći način:

Bruto rizik	Raspon
Visok	$\geq 7,6$
Srednji	5,1 - 7,5
Nizak	$\leq 5,0$

IV Procjena revizorskih kapaciteta

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe za unutrašnju reviziju sistematizovana su tri radna mjesta, od kojih su dva popunjena. Godišnji plan rada je urađen u skladu sa raspoloživim resursima.

Procjena kapaciteta revizije prikazana je u tabeli koja slijedi.

		2021. godina		
		<i>Rukovodilac</i>	<i>Viši unutrašnji revizor</i>	<i>Ukupno</i>
A	Radni dani u godini	365	365	730
B	Odsustvo	159	159	318
B1	Godišnji odmor	23	23	46
B2	Bolovanje	15	15	30
B3	Vikendi i praznici	114	114	228
B4	Druga odsustva	7	7	14
C	Obuka	25	20	45
C1	Seminari, radionice, konferencije	10	10	20
C2	Kontinuirana obuka	10	10	20
C3	Ostalo/drugo	5	0	5
D	Konsalting	30	15	45
D1	Ad hoc angažmani	30	15	45
D2	Značajni savjetodavni angažman	0	0	0
E	Posebni angažman			
F	Praćenje napretka	5	10	15
G	Drugi angažmani interne revizije	77	50	127
G1	Upravljanje aktivnošću unutrašnje revizije	60	28	98
G1-1	Planiranje aktivnosti unutrašnje revizije	15	10	25
G1-2	Izveštavanje unutrašnje revizije	15	10	25
G1-3	Osiguranje razvoja unutrašnje revizije	10	0	10
G1-4	Praćenje kvaliteta	10	0	10
G1-5	Učestvovanje na sastancima	5	3	8
G1-6	Drugo	5	5	10
G-2	Administrativni poslovi	5	10	15
G-3	Saradnja sa drugima	10	10	20
G3-1	Saradnja sa drugim pružaocima usluga uvjeravanja	5	5	10
G3-2	Učestvovanje u razvoju profesije unutrašnje revizije	5	5	10
G-4	Drugo	2	2	4
H	Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana za redovne angažmane revizije od strane revizora	69	111	180

Broj raspoloživih dana za redovne angažmane revizije za svakog revizora dobija se kada se od ukupnog broja dana za 2021. godinu oduzmu dani vikenda, državnih i vjerskih praznika, godišnjih odmora, bolovanja, obuka, seminara, dana neophodnih za redovne administrativne aktivnosti i dr.

Služba za unutrašnju reviziju će sprovoditi planirane aktivnosti u 2021. godini shodno procjeni raspoloživih revizorskih kapaciteta.

V Predlog Godišnjeg plana

Uzimajući u obzir usvojenu strategiju Službe za unutrašnju reviziju, definisanu Strateškim planom, rezultate procjene rizika identifikovanih oblasti i raspoloživih kapaciteta Službe, a nakon razmatranja dobijenih podataka sa predsjednikom Opštine, odlučeno je da se u 2021. godini obave sledeće revizije:

R.br	Naziv revizije	Obuhvat	Vrijeme vršenja revizije
1	Revizija sistema putnih naloga u DOO Vodovod „Bistrica“	Revizija će obuhvatiti sledeće aktivnosti u sistemu putnih naloga: Izdavanje putnih naloga; Obračun putnih naloga; Isplata putnih naloga.	I kvartal
2	Revizija procesa stipendiranja redovnih studenata u opštini Bijelo Polje	Revizija će obuhvatiti proces stipendiranja od raspisivanja javnog konkursa za dodjelu studentskih stipendija, bodovanje podnijetih zahtjeva, utvrđivanje rang liste i isplatu studentskih stipendija.	II kvartal
3	Revizija procesa utvrđivanja i naplate poreza na nepokretnost pravnih lica	Revizija će obuhvatiti proces od prikupljanja ulaznih podataka za utvrđivanje poreza na nepokretnost, preko utvrđivanja i naplate poreza i izveštavanje.	III kvartal
4	Ad-hoc revizija – po potrebi		

Revizija procesa stipendiranja redovnih studenata u opštini Bijelo Polje i revizija procesa utvrđivanja i naplate poreza na nepokretnost pravnih lica su revizije oblasti za koje su prilikom procjene rizika dobijeni visoki indeksi rizika.

Sprovođenje revizije sistema putnih naloga u DOO Vodovod „Bistrica“ planirano je u 2021. godini iz razloga što je navedena revizija započeta u 2020. godini, ali nije sprovedena.

Revizija nije sprovedena u 2020. godini iz razloga što je predsjednik Opštine Službi za unutrašnju reviziju uputio zahtjev za obavljanje ad-hoc revizije.
U dogovoru sa predsjednikom, navedena revizija će se obaviti u 2021. godini.

Takođe, u 2021. godini, po nalogu predsjednika Opštine, može biti urađena i ad-hoc revizija.

VI Ostale aktivnosti

Osim sprovođenja redovnih revizorskih angažmana, Služba za unutrašnju reviziju će svoje aktivnosti usmjeriti na:

- Praćenje seminara, radionica i drugih obuka u cilju kontinuirane edukacije i stručnog usavršavanja unutrašnjih revizora;
- Izrada Godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2022. godinu;
- Ažuriranje Strateškog plana unutrašnje revizije;
- Izrada Plana kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2022. godinu;
- Izrada godišnjih izvještaja o radu unutrašnje revizije;
- Kontinuirano praćenje sprovođenja preporuka datih u revizorskim izvještajima;
- Praćenje realizacije Plana kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2021. godinu;
- Saradnja sa svim organima lokalne uprave i pravnim licima čiji je osnivač Opština; Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija i socijalnog staranja Crne Gore; Državnom revizorskom institucijom i jedinicama za unutrašnju reviziju na lokalnom i državnom nivou;
- Ostale aktivnosti iz djelokruga rada Službe za unutrašnju reviziju.

VII Zaključak

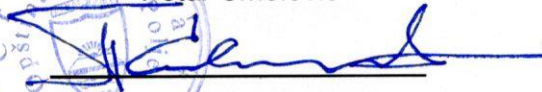
Realizacijom Godišnjeg plana za 2021. godinu Služba za unutrašnju reviziju će sprovoditi aktivnosti na način da doprinese unapređenju rada lokalne uprave i pravnih lica čiji je osnivač Opština, kroz pružanje usluga na riziku zasnovanog uvjeravanja, saveta i uvida.

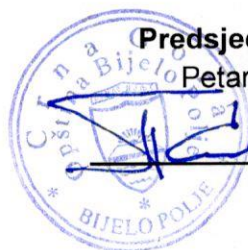
Služba će izveštavati rukovodstvo o rezultatima revizija, nalazima i zaključcima, koji predstavljaju osnovu za davanje preporuka u cilju unapređenja poslovanja i ostvarivanja ciljeva, odnosno savjeta za preduzimanje neophodnih mjera za poboljšanje efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja u Opštini i pravnim licima čiji je osnivač Opština.

Broj: 18 – 401/20 – 11935
29.12.2020. godine

Rukovodilac Službe
Milena Šćekić




Predsjednik Opštine
Petar Smolović




Dodatak 1: Procjena rizika revizorskog univerzuma

r.br.	Oblast revizije	Faktori procjene rizika sa ponderima										Neto rizik	Faktor vremena	Bruto rizik
		Budžet		Broj zaposlenih		Uticaj		Broj transakcija		Složenost sistema				
		F1	P1	F2	P2	F3	P3	F4	P4	F5	P5			
1.		4	0,25	5	0,15	5	0,25	5	0,15	5	0,20	4,75	2	9,50
2.		4	0,25	3	0,15	5	0,25	5	0,15	4	0,20	4,25	2	8,50
3.	Transferi institucijama kulture i sporta	5	0,25	3	0,15	4	0,25	3	0,15	3	0,20	3,75	1,33	4,98
4.	Ostali transferi pojedincima	4	0,25	3	0,15	4	0,25	5	0,15	4	0,20	4,00	2	8,00
5.	Ostali transferi insitucijama	5	0,25	3	0,15	4	0,25	3	0,15	3	0,20	3,75	2	7,50
6.	Budžet	5	0,25	4	0,15	5	0,25	5	0,15	5	0,20	4,85	2	9,70
7.	Trezor	5	0,25	3	0,15	3	0,25	5	0,15	3	0,20	3,8	2	7,60
8.	Prihodi i rashodi – D.O.O. Vodovod „Bistrica”	5	0,25	5	0,15	3	0,25	5	0,15	4	0,20	4,30	2	8,60

9.	Prihodi – D.O.O. „Komunalno - Lim”	5	0,25	5	0,15	3	0,25	5	0,15	5	0,20	4,50	1	4,50
10.	Prihodi – D.O.O. Parking servis	2	0,25	4	0,15	3	0,25	5	0,15	3	0,20	3,20	2	6,40
11.	Javne nabavke	5	0,25	2	0,15	3	0,25	4	0,15	4	0,20	3,70	2	7,40
12.	Uređenje prostora	1	0,25	2	0,15	4	0,25	4	0,15	3	0,20	2,75	2	5,50