



CRNA GORA
OPŠTINA BIJELO POLJE
SLUŽBA ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU

**GODIŠNJI PLAN RADA
UNUTRAŠNJE REVIZIJE
ZA 2025. GODINU**

Bijelo Polje, decembar 2024. godine

Sadržaj:

I Uvod	3
II Identifikovanje revizorskog univerzuma i procjena rizika	4
III Procjena revizorskih kapaciteta.....	11
IV Plan rada unutrašnje revizije za 2025. godinu	12
V Zaključak	13

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.

Godišnji plan rada unutrašnje revizije Opštine Bijelo Polje za 2025. godinu izrađen je na osnovu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore”, br. 075/18). Pri izradi Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije korišćene su smjernice iz Pravilnika o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru Crne Gore („Službeni list Crne Gore”, br. 001/20).

Strateškim planom unutrašnje revizije za period 2024-2026. 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 Skupština opštine, kroz pružanje usluga na riziku zasnovanog uvjeravanja, savjeta i uvida.

Na osnovu Strateškog plana unutrašnje revizije utvrđuje se Godišnji plan unutrašnje revizije za 2025. godinu, koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa poslovnim ciljevima subjekta.

Godišnji plan se priprema kroz sledeće faze:

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

Do izmjene Godišnjeg plana tokom godine može doći zbog novonastalih okolnosti. Svaku izmjenu Godišnjeg plana treba da odobri predsjednik Opštine.

II 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 koja nemaju obrazovanu svoju jedinicu za unutrašnju reviziju.

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

U skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Bijelo Polje, za vršenje poslova iz nadležnosti lokalne uprave obrazovani su:

Sekretarijati:

1. Sekretarijat za lokalnu samoupravu;
2. Sekretarijat za finansije;
3. Sekretarijat za preduzetništvo;
4. Sekretarijat za poljoprivredu;
5. Sekretarijat za planiranje i uređenje prostora;
6. Sekretarijat za stambeno komunalne poslove i saobraćaj;
7. Sekretarijat za ruralni i održivi razvoj;
8. Sekretarijat za inspekcijske poslove;
9. Sekretarijat za izgradnju.

Direkcije:

1. Direkcija za imovinu i zaštitu prava Opštine;

Uprave:

1. Uprava javnih prihoda;
2. Uprava za logistiku, zaštitu i održavanje.

Za vršenje specifičnih poslova lokalne uprave obrazovane su posebne službe:

1. Komunalna policija;
2. Služba zaštite i spašavanja;
3. Služba za unutrašnju reviziju.

Za vršenje stručnih i drugih poslova obrazovane su stručne službe:

1. Služba predsjednika Opštine;
2. Služba glavnog administratora;
3. Služba glavnog gradskog arhitekta;
4. Služba za zajedničke poslove.

Revizorski univerzum obuhvata i pravna lica čiji je osnivač Opština Bijelo Polje, većinski vlasnik ili koja se finansiraju iz budžeta Opštine, a koja nemaju obrazovanu svoju jedinicu za unutrašnju reviziju, a to su: DOO „Komunalno-Lim” Bijelo Polje; DOO „Parking servis” Bijelo Polje; DOO Vodovod „Bistrica” Bijelo Polje; JU Centar za kulturu „Vojislav Bulatović – Strunjo”; JU Centar za sport i rekreaciju; JU Centar za podršku djeci i porodici; JU Centar za djecu i mlade sa smetnjama u razvoju „Tisa”; JU „Ratkovićeve večeri poezije”; JU Muzej Bijelo Polje; Turistička organizacija Bijelo Polje; Radio 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 funkcionalnih aktivnosti i projekata unutar Opštine Bijelo Polje i pravnih lica čiji je osnivač Opština Bijelo Polje.

Tokom pripreme Godišnjeg plana analizirana je sledeća dokumentacija:

- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Bijelo Polje;
- Strateški plan razvoja opštine Bijelo Polje za period 2022-2026. godina;
- Odluka o budžetu Opštine Bijelo Polje za 2024. godinu;
- Planovi rada i izvještaji o radu organa lokalne uprave i pravnih lica čiji je osnivač Opština;
- Pravilnici organa i službi Opštine;
- Plan integriteta Opštine Bijelo Polje za 2024-2026. godinu;
- Registar rizika Opštine Bijelo Polje;
- Izvještaj o radu predsjednika Opštine i organa lokalne uprave za 2023. godinu;
- Prethodni izvještaji unutrašnje revizije;
- Podaci dobijeni na osnovu upitnika za potrebe izrade Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije Opštine Bijelo Polje;
- Informacije dobijene od zaposlenih.

Na osnovu analize pribavljenih informacija i dokumentacije, identifikovan je revizorski univerzum, odnosno oblasti/aktivnosti koje mogu biti predmet revizije u 2025. godini, a koji je prikazan u nastavku.

Revizorski univerzum		
Redni broj	Oblast revizije	Predmet revizije
1	Budžet	Planiranje i realizacija tekućeg budžeta
		Planiranje i realizacija kapitalnog budžeta
		Priprema i izrada završnog računa budžeta
2	Porezi	Porez na nepokretnosti za fizička lica
		Porez na nepokretnosti za pravna lica
		Prirez porezu na dohodak fizičkih lica
		Porez na promet nepokretnosti
3	Naknade	Naknada za korišćenje opštinskih puteva
		Naknada za urbanu sanaciju
		Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta
4	Takse	Lokalne komunalne takse
		Lokalne administrativne takse
5	Trezor	Prijem, obrada i isplata faktura
		Obračun i isplata zarada
		Službena putovanja i reprezentacija
6	Javne nabavke	Plan javnih nabavki
		Nabavke – otvoreni postupak
		Jednostavne nabavke
7	Podsticaj razvoja poljoprivrede i podsticaj ruralnog i održivog razvoja	Program mjera za podsticaj razvoja poljoprivrede
		Program mjera za podsticaj ruralnog i održivog razvoja
8	Podsticaj preduzetništva	Žensko preduzetništvo
		Program za mlade preduzetnike
		Podsticaj razvoja preduzetništva
9	Evidencija imovine	Evidencija pokretne imovine
		Evidencija nepokretne imovine
10	Uređenje prostora	Izdavanje UT uslova
11	Transferi institucijama kulture i sporta	JU Centar za kulturu „Vojislav Bulatović – Strunjo”
		JU Centar za sport i rekreaciju
		JU Muzej Bijelo Polje
12	Ostali transferi institucijama	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

		JU „Ratkovićeve večeri poezije”
13	Transferi za socijalnu zaštitu	Materijalno obezbjeđenje porodice – dodjela jednokratne novčane pomoći
		Poklon čestitka za novorođenčad
		Tuđa njega i pomoć – geronto domaćice
		Podrška socijalnom stanovanju
14	Ostali transferi pojedincima, preduzećima, NVO i političkim partijama	Troškovi obrazovanja i studentske stipendije
		Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima
		Transferi nevladinim organizacijama
		Transferi JP za održavanje javnih površina
15	Upravljanje ljudskim resursima	Proces zapošljavanja kadrova
		Proces napredovanja i usavršavanja
		Ugovori o djelu
16	D.O.O. Vodovod „Bistrica”	Utvrđivanje, evidencija i naplata prihoda za usluge vodosnabdijevanja
		Sistem rashoda
17	D.O.O. „Komunalno - Lim”	Utvrđivanje, evidencija i naplata prihoda od sakupljanja, odvoza i deponovanja komunalnog otpada
		Sistem rashoda
18	D.O.O. „Parking servis” Bijelo Polje	Utvrđivanje, evidencija i naplata prihoda od korišćenja parking mjesta
		Sistem rashoda

Procjena rizika identifikovanih oblasti izvršena je na osnovu četiri faktora rizika: finansijski uticaj, broj zaposlenih, uticaj na ostvarivanje ciljeva 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- Finansijski uticaj (€)	
Faktor 1 (F1)	Rang
do 150.000	1
150.001- 500.000	2
500.001-1.000.000	3
Više od 1.000.000	4
Ponder P1=0,30	

F2 – Broj zaposlenih	
Faktor 2 (F2)	Rang
≤ 5	1
6-10	2
11-20	3
>20	4
Ponder P2=0,15	

F3 – Uticaj na ostvarivanje ciljeva	
Faktor 3 (F3)	Rang
Uticaj na ciljeve određene organizacione jedinice	1
Uticaj na ciljeve više povezanih organizacionih jedinica	2
Uticaj na operativne ciljeve subjekta	3
Uticaj na strateške ciljeve subjekta	4
Ponder P3=0,40	

F4 – Složenost sistema	
Faktor 4 (F4)	Rang
Niska	1
Srednja	2
Visoka	3
Veoma visoka	4
Ponder P4=0,15	

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 tabeli koja slijedi:

Procjena rizika revizorskog univerzuma												
R. br.	Oblast revizije	Faktori procjene rizika sa ponderima								Neto rizik	Faktor vreme na (F5)	Bruto rizik
		Finansijski uticaj		Broj zaposlenih		Uticaj na ostvarivanje ciljeva		Složenost sistema				
		F1	P1	F2	P2	F3	P3	F4	P4			
1.	Budžet	4	0,30	3	0,15	4	0,40	4	0,15	3,85	2	7,70
2.	Porezi	4	0,30	4	0,15	4	0,40	4	0,15	4,00	1	4,00
3.	Naknade	2	0,30	2	0,15	3	0,40	2	0,15	2,40	2	4,80
4.	Takse	1	0,30	2	0,15	3	0,40	2	0,15	2,10	2	4,20
5.	Trezor	4	0,30	3	0,15	3	0,40	3	0,15	3,30	2	6,60
6.	Javne nabavke	4	0,30	2	0,15	4	0,40	3	0,15	3,55	2	7,10
7.	Podsticaj razvoja poljoprivrede i podsticaj ruralnog i održivog razvoja	3	0,30	4	0,15	4	0,40	3	0,15	3,55	2	7,10
8.	Podsticaj preduzetništva	2	0,30	3	0,15	3	0,40	2	0,15	2,55	2	5,10
9.	Evidencija imovine	4	0,30	2	0,15	3	0,40	4	0,15	3,3	2	6,60
10.	Uređenje prostora	1	0,30	2	0,15	4	0,40	2	0,15	2,50	2	5,00
11.	Transferi institucijama kulture i sporta	4	0,30	4	0,15	4	0,40	3	0,15	3,85	2	7,70
12.	Ostali transferi institucijama	4	0,30	4	0,15	3	0,40	2	0,15	3,30	2	6,60

13.	Transferi za socijalnu zaštitu	2	0,30	2	0,15	4	0,40	3	0,15	2,95	1	2,95
14.	Ostali transferi pojedincima, preduzećima, NVO i političkim partijama	4	0,30	2	0,15	3	0,40	2	0,15	3,00	2	6,00
15.	Upravljanje ljudskim resursima	2	0,30	3	0,15	4	0,40	3	0,15	3,10	2	6,20
16.	DOO Vodovod „Bistrica”	4	0,30	4	0,15	4	0,40	3	0,15	3,85	2	7,70
17.	DOO „Komunalno-Lim”	4	0,30	4	0,15	4	0,40	3	0,15	3,85	2	7,70
18.	DOO „Parking servis” Bijelo Polje	2	0,30	4	0,15	4	0,40	3	0,15	3,25	1	3,25

Nakon izvršene procjene rizika, dobili smo sledeću strukturu oblasti revizije klasifikovanih prema vrijednosti bruto rizika.

Vrijednost bruto rizika	Nivo rizika	Broj oblasti revizije
≤ 4,0	Nizak	3
4,01 – 6,00	Srednji	5
>6,00	Visok	10

Rizici koji mogu ugroziti ostvarivanje postavljenih ciljeva mogu biti:

- Strateški rizik (nemogućnost realizacije strateških ciljeva Opštine);
- Operativni rizik (nemogućnost realizacije planiranih aktivnosti definisanih godišnjim planovima i budžetom Opštine);
- Rizik usklađenosti (Nepoštovanje zakona, propisa i procedura);
- Finansijski rizik (Gubitak finansijskih sredstava, imovine ili mogućnosti);
- Reputacioni rizik (Narušavanje ugleda Opštine);
- Rizik bezbjednosti (Ugroženost života i imovine).

III Procjena revizorskih kapaciteta

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe za unutrašnju reviziju sistematizovana su tri radna mjesta, sa rukovodiocem Službe.

Sva tri radna mjesta su popunjena.

Godišnji plan rada je urađen u skladu sa raspoloživim resursima.

Broj raspoloživih radnih dana za obavljanje unutrašnje revizije, pohađanje obuka, seminara i ostale aktivnosti za svakog revizora dobija se kada se od ukupnog broja dana za 2025. godinu oduzmu dani vikenda, državnih i vjerskih praznika, godišnjih odmora i bolovanja.

Procjena kapaciteta revizije za 2025. godinu prikazana je u tabeli koja slijedi:

<i>Procjena kapaciteta revizije</i>		<i>Rukovodilac</i>	<i>Viši unutrašnji revizor</i>	<i>Mlađi unutrašnji revizor</i>	<i>Ukupno</i>
A	Dani u godini	365	365	365	1095
B	Odsustvo	160	205	365	730
B1	Godišnji odmor	24	24	/	48
B2	Bolovanje	15	60	365	440
B3	Vikendi i praznici	119	119	/	238
B4	Druga odsustva	2	2	/	4
C	Obuka	25	25	/	50
C1	Seminari, radionice, konferencije	10	10	/	20
C2	Kontinuirana obuka	10	10	/	20
C3	Ostalo/drugo	5	5	/	10
D	Konsalting	25	25	/	50
D1	Ad hoc angažmani	20	20	/	40
D2	Značajni savjetodavni angažman	5	5	/	10
E	Posebni angažman	5	5	/	10
F	Praćenje napretka	10	5	/	15
G	Drugi angažmani interne revizije	71	43	/	114
G1	Upravljanje aktivnošću unutrašnje revizije	57	26	/	83
G1-1	Planiranje aktivnosti unutrašnje revizije	10	5	/	15
G1-2	Izveštavanje unutrašnje revizije	10	5	/	15
G1-3	Osiguranje razvoja unutrašnje revizije	7	3	/	10
G1-4	Praćenje kvaliteta	10	3	/	13
G1-5	Učestvovanje na sastancima	10	5	/	15
G1-6	Drugo	10	5	/	15
G-2	Administrativni poslovi	2	5	/	7
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	57	0	126

Služba za unutrašnju reviziju će sprovoditi planirane aktivnosti u 2025. godini shodno procjeni raspoloživih revizorskih kapaciteta.

IV Plan rada unutrašnje revizije za 2025. godinu

Uzimajući u obzir usvojenu strategiju Službe za unutrašnju reviziju, definisanu Strateškim planom, rezultate procjene rizika identifikovanih oblasti i raspoloživih kapaciteta Službe, odlučeno je da se u 2025. godini obave sledeće revizije:

Oblast revizije	Naziv revizije	Preliminarni obuhvat revizije	Vrijeme obavljanja revizije
Podsticaj razvoja poljoprivrede i podsticaj ruralnog i održivog razvoja	Revizija procesa dodjele sredstava predviđenih Programom mjera za podsticaj razvoja poljoprivrede	Revizija će obuhvatiti sledeće aktivnosti u ovom procesu: podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava, odlučivanje o zahtjevima, isplatu dodijeljenih sredstava i izvještavanje.	I kvartal
Javne nabavke	Revizija sprovođenja jednostavnih nabavki u Opštini Bijelo Polje	Revizija će obuhvatiti proces od planiranja nabavke, sprovođenje postupka nabavke do realizacije i izvještavanja.	II kvartal
Upravljanje ljudskim resursima	Revizija procesa zapošljavanja kadrova u Opštini Bijelo Polje	Revizija će obuhvatiti sledeće aktivnosti u ovom procesu: Planiranje zapošljavanja, sprovođenje postupka zapošljavanja i donošenje rješenja o zasnivanju radnog odnosa.	III kvartal

Cilj i detaljan obuhvat planiranih revizija biće definisani u toku pripreme plana svake pojedinačne revizije na osnovu početne procjene rizika.

Takođe, u 2025. godini, po nalogu predsjednika Opštine, može biti urađena i ad-hoc revizija.

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;
- Izradu Godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2026. godinu;
- Ažuriranje Strateškog plana unutrašnje revizije (po potrebi);
- Izradu Plana kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2026. godinu;
- Izradu godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana;
- Periodično izvještavanje o sprovođenju prihvaćenih preporuka;
- Kontinuirano praćenje sprovođenja preporuka datih u revizorskim izvještajima;

- Praćenje realizacije Plana kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2025. godinu;
- Saradnju sa svim organima lokalne uprave i pravnim licima čiji je osnivač Opština; Direktoratom za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola Ministarstva finansija; Državnom revizorskom institucijom i jedinicama za unutrašnju reviziju na lokalnom i državnom nivou;
- Ostale aktivnosti iz djelokruga rada Službe za unutrašnju reviziju.

V Zaključak

Realizacijom Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije za 2025. 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 izvještavati 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 Bijelo Polje i pravnim licima čiji je osnivač Opština.

Broj: 18 – 019/24 - 52
27.12.2024. godine

V.d. rukovodioca Službe
Milena Ščekić



M. Ščekić

Predsjednik Opštine
Petar Smolović



Petar Smolović