



OPŠTINA PLJEVLJA
Služba za unutrašnju reviziju
Br. 16-401/20-40/1
Datum: 21.12.2020

PLAN RADA SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU ZA 2021. GODINU

Pljevlja, decembar 2020.god.

Sadržaj:

1. Uvod.....	3
2. Priprema plana.....	3
3. Utvrđivanje kapaciteta Službe za unutrašnju reviziju.....	4
4. Raspored raspoloživog vremena za reviziju.....	4
5. Prepoznavanje revizorskog univerzuma.....	6
6. Procjena revizorskog rizika.....	6
7. Planirane revizije u 2021.godini.....	7
8. Predlog plana revizorskih angažmana u 2021.godini.....	7
9. Zaključak.....	8
Aneks 1.....	10
Prilog 1.....	11
Aneks 2.....	13

1. Uvod

Međunarodni institut internih revizora (IIA) definisao je unutrašnju reviziju na sledeći način: *“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, disciplinarnan pristup ocjeni i poboljšanju efektivnosti procesa upravljanja rizikom, kontrola i procesa upravljanja”.*

Unutrašnja revizija je dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola u javnom sektoru. Uloga unutrašnje revizije je da obezbijedi nezavisno i objektivno uvjeravanje i pruži savjetodavne usluge u cilju doprinosa unapređenju poslovanja.

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

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

Ako se unutrašnjom revizijom utvrdi da treba izvršiti unapređenje upravljanja, upravljanja rizicima i unutrašnjih kontrola, unutrašnji revizori daju stručno mišljenje i preporuke za njihovo unapređenje.

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju na zahtjev Predsjednika Opštine i rukovodilaca javnih službi, obezbjeđuje pružanje savjetodavnih usluga u procesu upravljanja rizicima.

Svoje aktivnosti unutrašnja revizija obavlja u skladu sa propisima kojima je uređena unutrašnja revizija, Poveljom unutrašnje revizije i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, koji su utvrđeni od strane međunarodnog Instituta internih revizora (IIA).

Godišnji plan rada unutrašnje revizije pripremljen je na osnovu elemenata definisanih kroz Strateški plan i na osnovu dogovora sa Predsjednikom Opštine kroz ad hoc revizije.

2. Priprema plana

Plan rada unutrašnje revizije za 2021. god. Pripremljen je na osnovu Strateškog plana rada Službe za unutrašnju reviziju za period 2019 – 2021 god., čl. 24 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. List CG” br.75/18), Pravilnika o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru (“Sl. List CG” br.01/20 god.), Međunarodnih standarda za profesionalnu praksu unutrašnje revizije (januar 2017.god.), Povelje unutrašnje revizije, Etičkog kodeksa unutrašnjih revizora i Metodologije rada unutrašnje revizije utvrđene Priručnikom za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija (izdanje avgust 2020.god.)

Plan je urađen po propisanoj metodologiji, uz procjenu rizika i uvažavanje raspoloživih ljudskih resursa. Plan sadrži pregled planiranih revizija, ciljeve i obim revizija, kao i potreban

broj dana za svaku reviziju pojedinačno. Ukupan broj revizorskih dana obuhvata i vrijeme koje je potrebno unutrašnjim revizorima za pripremu i izvođenje pregleda, pružanje savjetodavnih usluga i izradu revizorskog izvještaja i sređivanje tekućih i stalnih revizorskih dosijea.

Planom su predviđene tri revizije po nalogu Predsjednika Opštine Pljevlja i jedna revizija po nalogu Predsjednika Opštine Žabljak, koje imaju prioritet u odnosu na planirane revizije.

Planom je predviđeno i vrijeme za kontinuiranu edukaciju unutrašnjih revizora, stručno usavršavanje, učešće na seminarima i radionicama iz oblasti unutrašnje revizije.

U skladu sa svojim ovlašćenjima Predsjednik svojim potpisom odobrava Plan rada unutrašnje revizije za 2021.god. Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju dužan je da u skladu sa čl. 34. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru prati sprovođenje plana i podnosi izvještaje u skladu sa čl. 35. Zakona.

3. Utvrđivanje kapaciteta Službe za unutrašnju reviziju

Službi za unutrašnju reviziju su nadležnosti dodijeljene Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave opštine Pljevlja. Rukovodilac Službe za svoj rad je neposredno odgovoran Predsjedniku Opštine. Služba za unutrašnju reviziju ima usvojen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe za unutrašnju reviziju, br. 032-510/2019-1 i izmjene i dopune Pravilnika br. 032-510/2019-2, po kome su sistematizovana 4, a popunjena dva radna mjesta: viši i stariji unutrašnji revizor.

Viši unutrašnji revizor ima Nacionalni sertifikat za ovlašćenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru, dok stariji unutrašnji revizor ima međunarodni sertifikat za ovlašćenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru stečen u okviru programa obuke TIAPS u organizaciji Ministarstva finansija CG, CEF-a iz Slovenije i Međunarodnog instituta CIPFA iz Velike Britanije.

U maju 2020.god. Služba je ostala bez rukovodioca istekom mandata, a do kraja godine nije imenovan vršilac dužnosti.

4. Raspored raspoloživog vremena za reviziju

Broj raspoloživih revizorskih dana za svakog revizora se dobija kada se od ukupnog broja dana u 2021.god. oduzmu dani vikenda, godišnjih odmora, državnih i vjerskih praznika, bolovanja, obuka, seminara i dana koji su neophodni za redovne administrativne aktivnosti. Obračun je izvršen na osnovu trenutnog broja raspoloživih revizora u Službi za unutrašnju reviziju.

Plan rada Službe za unutrašnjereviziju za 2021. godinu

		2021. godina			
		Rukovodilac	Viši revizor	Stariji revizor	Ukupno
A	Radni dani u godini	0	248	248	496
B	Osustvo	0	54	25	79
B1	Godišnji odmor	0	33	20	53
B2	Bolovanje	0	21	5	26
C	Obuka	0	6	8	14
C1	Seminari, radionice, konferencije	0	2	3	5
C2	Kontinuirana obuka	0	4	5	9
C3	Ostalo/drugo	0	0	0	0
D	Konsalting	0	15	43	58
D1	Ad hoc savjetodavni angažmani	0	2	3	5
D2	Ad hoc revizije	0	13	40	53
E	Posebni angažmani	0	0	0	0
F	Praćenje napretka	0	2	2	4
G	Angažmani unutrašnje revizije	0	29	17	46
G1	Upravljanje aktivnošću UR	0	12	7	19
G1-1	Planiranje aktivnosti UR	0	2	2	4
G1-2	Izveštavanje unutrašnje revizije	0	2	2	4
G1-3	Aktivnosti kontrole	0	3	1	4
G1-4	Osiguranje razvoja UR	0	1	1	2
G1-5	Praćenje kvaliteta	0	3	0	3
G1-6	Učestvovanje na sastancima	0	1	1	2
G2	Administrativni poslovi	0	4	2	6
G3	Saradnja sa drugima	0	8	6	14
G3-1	Saradnja sa drugim pružiocima usluga uvjeravanja	0	4	3	7
G3-2	Učestvovanje u razvoju profesije interne revizije u profesionalnim udruženjima	0	4	3	7
G4	Drugo	0	5	2	7
H	Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana za redovne angažmane revizije od starne revizora	0	142	153	295

(H = A-B-C-D-E-F-G)			
		Prosječan broj dana po reviziji	42
		Planirani broj revizija za 2021. godinu	7

Tabela br.1. Raspoloživi revizorski dani u 2021. Godini

5. Prepoznavanje revizorskog univerzuma

Revizorski univerzum predstavlja obuhvat rada unutrašnje revizije, odnosno sve aktivnosti/oblasti koje mogu biti predmet revizije. Identifikovanje ovih oblasti je zadatak rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju i unutrašnjeg revizora.

U obuhvatu rada unutrašnje revizije uključene je lokalna uprava koju čini 16 organizacionih jedinica, 5 privrednih društava čiji je osnivač opština, i 5 javnih ustanova i TO Pljevlja. Nadležnost svih organizacionih jedinica je razmatran kroz raspoloživu dokumentaciju (odluke o osnivanju, statuti, planovi i programi rada, izvještaji o radu) na osnovu kojih se steklo razumjevanje o načinu rada i functionisanju organizacionih jedinica u odnosu na ciljeve lokalne uprave. Razmatrano je sledeće:

- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave opštine Pljevlja
- Registar rizika Opštine Pljevlja
- Odluka o budžetu opštine Pljevljai za 2020. godinu
- Nacrt Odluke o budžetu opštine Pljevlja za 2021. godinu
- Odluka o završnom računu i Izvještaj o reviziji Završnog računa opštine Pljevlja za 2019. godinu
- Plan integriteta Opštine Pljevlja za period 2019-2020. godina
- Odluke o osnivanju javnih ustanova i privrednih društva čiji je osnivač Opština Pljevlja
- Planovi i programi rada privrednih društava i javnih ustanova za 2020. godinu.
- Izvještaji o radu privrednih društava i javnih ustanova za 2019. godinu
- Izvještaj o radu organa lokalne uprave za 2019. godinu i Izvještaj o radu organa lokalne uprave Predsjednika opštine za 2019. godinu.

Uzimajući u obzir kapacitete i ciljeve Službe za unutrašnju reviziju, pristupilo se određivanju organizacionih jedinica koje imaju najveći značaj u odnosu na prepoznate ciljeve lokalne uprave. Utvrđeni su sledeći faktori rizika na osnovu kojih je izvršeno rangiranje značajnosti organizacionih dijelova (jedinica).

6. Procjena revizorskog rizika

Procjena revizorskog rizika vrši se na osnovu relevantnih rizika, koji su prepoznati u revidiranim oblastima.

Procjena rizika je izvršena na osnovu faktora rizika. Uzeti su u obzir poslovni ciljevi organa Opštine i heterogen revizorski univerzum i utvrđeno postojanje 5 opštih faktora rizika: finansijski uticaj, normativno uređenje, broj zaposlenih, uticaj jedne oblasti na drugu i uspostavljen sistem

unutrašnjih kontola. Za svaki faktor rizika su utvrđeni kriterijumi, izvršeno bodovanje kriterijuma i određen odgovarajući ponder. Na takav način izvršen je obračun neto rizika, dok je bruto rizik izveden množenjem neto rizika sa faktorom vremenskog intervala (vrijeme proteklo od prethodne revizije), što je prikazano u prilogu (Aneksu 1 i Aneksu 2, Prilog 1).

Na osnovu dobijene procjene rizika za revizorski univerzum, izvršena je klasifikacija oblasti revizije prikazana u Tabeli 2:

Raspon	Bruto rizik	Broj oblasti revizije
do 4,00	nizak	13
4,01-6,00	srednji	24
od 6,01	visok	4
Ukupno:		41

Tabela 2: Struktura identifikovanih oblasti revizije po rizičnosti

7. Planirane revizije u 2021.god.

Poslovi unutrašnjih revizora obuhvataju:

- Sprovođenje revizija (planiranje poslova revizije, procjena adekvatnosti i efektivnosti sistema finasijskog upravljanja i kontrola, davanje preporuka za njegovo poboljšanje),
- Savjetovanje (konsultantska aktivnost) i
- Aktivnosti u skladu sa planom rada u 2021.god.

Za planiranje revizije u 2021.god. procijenice se adekvatnost, primjena i efikasnost unutrašnjih kontrola i daće se stručno i objektivno mišljenje o tome da li osiguravaju:

- usaglašenost sa zakonskim i drugim propisima, upustvima za rad i internim aktima,
- tačnost, pouzdanost i potpunost finasijskih i drugih poslovnih informacija,
- efikasnost, efektivnost i ekonomičnost poslovanja,
- zaštitu sredstava i informacija,
- izvršavanje zadataka i postizanje ciljeva.

8. Predlog plana revizorskih angažmana u 2021.god.

Nakon razmatranja i predloženih podataka sa predsjednikom Opštine, uzimajući u obzir raspoloživost revizorskih kapaciteta odlučeno je da se u 2021.god. obave sledeće revizije:

- "Lokalni putevi" d.o.o. Pljevlja – poslovanje za 2019.god.
- JU "Zavičajni muzej" Pljevlja – poslovanje za 2019.god.
- JU "Dnevni centar" Pljevlja – poslovanje za 2019.god.
- "Vodovod" d.o.o. Pljevlja – poslovanje za 2020.god.
- "Grijanje" d.o.o. Pljevlja – poslovanje za 2020.god.
- Sekretarijat za privredu – agrobudžet za 2019.god.
- Po nalogu predsjednika opštine Žabljak

Planirane revizije su revizije koje su bile predviđene Planom za 2020.god. ali nisu realizovane zbog odlaska rukovodioca i neimenovanja vršioca dužnosti. U međuvremenu je jedan od revizora dobio ovlaštenje pa će predmetne revizije obaviti u narednom periodu.

Cilj i obuhvat planiranih revizija biće definisan u toku pripreme plana svake pojedinačne revizije na osnovu početne procjene rizika, a u nastavku je dat vremenski okvir realizacije plana.

I kvartal - "Lokalni putevi" d.o.o. Pljevlja – poslovanje za 2019.god.
JU "Zavičajni muzej" Pljevlja – poslovanje za 2019.god.
JU "Dnevni centar" Pljevlja – poslovanje za 2019.god.

II kvartal - "Vodovod" d.o.o. Pljevlja – poslovanje za 2020.god.
"Grijanje" d.o.o. Pljevlja – poslovanje za 2020.god.

III kvartal - Sekretarijat za privredu – agrobudžet za 2019.god.

IV Kvartal - Po nalogu Predsjednika opštine Žabljak

Revizijske metode koje će se koristiti u planiranim revizijama su:

- intervjui sa rukovodiocima i zaposlenima u organizacionim jedinicama i društvima koji će biti predmet revizije,
- uvid u propise i dokumentaciju (zakone, pravilnike, odluke, finansijsko-računovodstvenu dokumentaciju, interne procedure i dr.)
- pregled i analiza dokumentacije i evidencija koje se odnose na revidirani proces,
- upitnici za utvrđivanje aktivnosti i kontrola u revidiranom procesu,
- uzorkovanje,
- testiranje kojim se potvrđuje adekvatnost, primjena i efektivnost internih kontrola.

U skladu sa raspoloživim resursima, uz saglasnost Predsjednika Opštine Pljevlja, Služba za unutrašnju reviziju zadržava pravo izmjene redosleda u obavljanju planiranih revizija.

U januaru se obavljaju redovne administrativne aktivnosti vezane za pripremanje godišnjih izvještaja, kompletiranje tekućih i stalnih revizorskih dosijea i ažuriranje registra preporuka.

U decembru je planirana godišnja procjena rizika iz oblasti strateškog plana i izrada Godišnjeg plana rada za 2022. god.

9. Zaključak

U toku 2021.god. Služba za unutrašnju reviziju će u svom radu, primjenjujući najbolju domaću i međunarodnu praksu, nastojati da doprinose jačanju sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola u radu organa lokalne uprave u Opštini kao i u društvima i ustanovama čiji je osnivač Opština.

Usklađivanjem metodologije rada sa Priručnikom za unutrašnju reviziju i međnarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, osiguraće se veći kvalitet rada unutrašnjih revizora u narednom periodu.

Aktivnosti unutrašnje revizije u 2021.god. biće usmjerene na:

- dodavanje vrijednosti i jačanje sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola u Opštini Pljevlja i pravnim licima čiji je osnivač Opština,
- osiguranje većeg kvaliteta revizije,
- usklađivanje rada unutrašnje revizije sa metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim standardima za unutrašnju reviziju,
- stalnu saradnju sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju Ministarstva finansija, te ostalim državnim i međunarodnim organima sa ciljem razmjene iskustva i proširenjem znanja.

Napomena: Izrazi koji se koriste u ovom dokumentu u muškom rodu podrazumijevaju iste izraze u ženskom rodu.

Služba za unutrašnju reviziju
Vladimir Gluščević
ovlašćeno lice



Predsjednik
Opštine Pljevlja
Tgor Golubović

