

OPŠTINA BAR



Služba za unutrašnju reviziju

STRATEŠKI PLAN
SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU
2019 – 2021. godine

Bar, decembar 2018. godine

SADRŽAJ:

Uvod.....	3
1. Strateški plan rada.....	5
1.1. Analiza postojećeg stanja i zrelost Opštine Bar sa aspekta upravljanja rizicima.....	5
1.2. Oblasti na koje će se usmjeriti aktivnost unutrašnje revizije.....	6
1.3. Procjena rizika identifikovanih oblasti.....	6
1.4. Procjena revizorskih kapaciteta.....	7
1.5. Strategija revizije.....	7
2. Izvještavanje.....	8
Zaključak.....	8
Aneks I.....	9
Aneks II.....	10
Aneks III.....	12

Strateški plan unutrašnje revizije

Uvod

Unutrašnja revizija je nezavisno objektivno uvjeravanje i savjetodavna aktivnost koja ima za cilj da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta. Ona pomaže organizaciji u ispunjavanju ciljeva uvodeći sistematičan, disciplinovan pristup ocjenjivanju i unapređenju efektivnosti upravljanja rizicima, kontrole i procesa upravljanja.

Pravni okvir rada unutrašnje revizije definisan je Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 73/18) i odgovarajućim podzakonskim aktima. Takođe, unutrašnja revizija obavlja se u skladu sa Etičkim kodeksom i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, koji su utvrđeni od strane Međunarodnog Instituta internih revizora. Svrha standarda je:

- naznačavanje osnovnih principa koji predstavljaju praksu unutrašnje revizije onakvu kakva bi trebalo da bude;
- obezbjeđivanje okvira za obavljanje širokog spektra aktivnosti unutrašnje revizije kojima se kreira dodata vrijednost;
- utvrđivanje osnove za mjerenje učinka unutrašnje revizije;
- poboljšanje procesa i
- poboljšanje poslovanja organizacije.

Uspostavljanje funkcije unutrašnje revizije neophodno je zbog njenog uticaja na unapređenje standarda upravljanja u javnom sektoru, bolje rukovođenje i donošenje odluka, efektivnije i ekonomičnije korišćenje sredstava poreskih obveznika. Kroz provjeru efektivnosti unutrašnje kontrole, fokusiranje na ključne ciljeve i rizike, utvrđivanje i izvještavanje o slabostima sistema i davanje preporuka za poboljšanje nivoa kontrola, unutrašnja revizija doprinosi jačanju javne odgovornosti svih organa lokalne uprave i korisnika budžeta Opštine.

Unutrašnja revizija može pružati i savjetodavne usluge za posebne neplanirane zadatke inicirane od strane predsjednika Opštine. Cilj vršenja savjetodavnih usluga odnosi se na stvaranje dodate vrijednosti i poboljšanje efikasnosti procesa upravljanja, upravljanja rizikom i kontrola, pri čemu unutrašnji revizori nijesu odgovorni za sprovođenje datih preporuka. Služba za unutrašnju reviziju obavlja unutrašnju reviziju i kod jedinica korisnika sredstava budžeta i pravnih lica čiji je osnivač Opština Bar ili u kojim Opština ima većinski vlasnički udio ukoliko nemaju obrazovane svoje jedinice za unutrašnju reviziju.

Cilj Službe za unutrašnju reviziju je da kroz davanje preporuka i savjeta na osnovu profesionalnog i kompetentnog obavljanje unutrašnje revizije unaprijedi cjelokupno poslovanje Opštine Bar.

Svoju ulogu Služba za unutrašnju reviziju ostvaruje kroz pružanje objektivnog stručnog mišljenja i savjeta predsjedniku Opštine Bar o adekvatnosti upravljanja i kontrola u organima lokalne uprave i subjektima koji se finansiraju iz budžeta Opštine. Planiranje predstavlja logičnu i dosljednu osnovu za sprovođenje uloge unutrašnje revizije, a ono se sprovodi kroz donošenje:

- strateškog plana unutrašnje revizije;
- godišnjeg plana unutrašnje revizije i
- plana pojedinačne unutrašnje revizije.

Strateški plan unutrašnje revizije

Obaveza izrade Strateškog plana unutrašnje revizije proizilazi iz Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Crne Gore, a izrađuje ih rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju na osnovu objektivne procjene rizika, kako bi se odredili prioriteti unutrašnje revizije konzistentni sa ciljevima Opštine Bar. Oblasti revizije u Strateškom planu rada odabrana su na osnovu procjene rizika koji mogu uticati na ostvarivanje ciljeva Opštine Bar.

Strateški plan donosi se za period od tri godine, ali će se ažurirati na godišnjem nivou u skladu s promjenama u prioritetima Opštine Bar i na osnovu rezultata izvršene analize rizika. U skladu s Strateškim planom, unutrašnja revizija će definisati svoj godišnji plan koji će obuhvatiti predmet, obim, ciljeve, raspored i potrebne resurse za svaki od revizorskih angažmana odnosno pojedinačnih revizija. Sve izmjene i dopune Strateškog plana odobrava predsjednik Opštine.

Strateško planiranje je kritično za efektivnost funkcije unutrašnje revizije zbog toga što:

- pruža objektivni pristup definisanju svoga rada zasnovan na rizicima;
- omogućava unutrašnjoj reviziji da pruži uvjeravanje o sistemima unutrašnje kontrole;
- omogućava unutrašnjoj reviziji da optimizuje korišćenje resursa i poboljša svoju efektivnost kao uslugu rukovodstvu i
- pruža osnovu za pripremu godišnjeg plana revizije.

Takođe, standard 2010. A1 propisuje da Plan angažmana interne revizije mora biti utemeljen na dokumentovanoj procjeni rizika, koja se vrši bar jednom godišnje. U tom procesu moraju se uzeti u obzir sugestije višeg rukovodstva i odbora.

S tim u vezi, pripremljen je Strateški plan Službe za unutrašnju reviziju za period 2019-2021. godine s ciljem prilagođavanja promjenama u poslovanju, rizicima, operativnim aktivnostima, programima, sistemima, zakonskim rješenjima i kontrolama organizacije.

Strateški plan unutrašnje revizije

1. Strateški plan rada

Na osnovu Zakona 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 plana rada unutrašnje revizije koji odobrava predsjednik Opštine.

U toku izrade Strateškog plana korištene su smjernice iz Priručnika za rad unutrašnjih revizora u javnom sektoru koje je izdalo Ministarstvo finansija Crne Gore i knjiga iz predmeta Osnovi interne revizije koja je literatura za međunarodni sertifikat ovlaštenog instituta za javne finansije i računovodstvo (CIPFA).

Takođe, analizirana je sljedeća dokumentacija:

- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave („Sl. list CG - Opštinski propisi“, br. 31/14 i 23/16);
- Pravilnici organa i službi Opštine;
- Odluka o Budžetu Opštine za 2018. i 2019. godinu;
- Planovi rada i izvještaji o radu organa lokalne uprave i pravnih lica čiji je Opština osnivač;
- Prethodni izvještaji unutrašnje revizije i eksternih revizora.

Izvršena je analiza postojećeg stanja i zrelosti Opštine sa aspekta upravljanja rizicima, definisan je revizorski univerzum, urađena je procjena rizika, utvrđeni su raspoloživi revizorski kapaciteti i strategija revizije u periodu 2019-2021. godina.

1.1. Analiza postojećeg stanja i zrelost Opštine Bar sa aspekta upravljanja rizicima

Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave („Sl. list CG - Opštinski propisi“, br. 31/14 i 23/16) utvrđena je organizacija, poslovi i način rada lokalne uprave Opštine Bar i druga pitanja od značaja za njeno funkcionisanje.

Za obavljanje poslova lokalne uprave utvrđenih Zakonom, Statutom Opštine i drugim propisima obrazovani su organi i službe lokalne uprave. Sredstva za finansiranje rada organa lokalne uprave obezbjeđuju se u budžetu Opštine. Predsjednik Opštine u ostvarivanju funkcije usmjeravanja i usklađivanja rada organa lokalne uprave i vršenja nadzora nad njihovim radom, donosi odgovarajuća interna akta. Shodno navedenom, Budžet Opštine za 2019. godinu je usvojen, sredstva planirana u iznosu od 21.000.000,00€.

Pored organa lokalne uprave, revizorski univerzum Službe za unutrašnju reviziju su i pravna lica čiji je Opština Bar osnivač, većinski vlasnik ili se finansiraju iz budžeta Opštine i obavljaju poslove od javnog interesa. Takođe, analizirani su njihovi usvojeni programi rada za 2019. godinu.

Opština Bar je imenovala FMC menadžera, rađeno je na izradi knjige procedura sačinjavanjem i odobravanjem jednog broja internih procedura. Započete su aktivnosti na izradi registra rizika, ciljevi i rizici po organizacionim jedinicama nijesu formalno definisani. Opština je donijela Plan integriteta za period od 2016-2018., a u toku je izrada novog Plana integriteta koju je potrebno uskladiti sa novom Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave. Na osnovu navedenih podataka, stava menadžmenta i zaposlenih o rizicima i sveukupnog okruženja, unutrašnja revizija je Opštinu Bar prepoznala kao subjekat koji se nalazi u stadijumu „organizacija u kojoj postoji svijest o rizicima”.¹

¹Organizacije koje su svjesne rizika: rukovodstvo ima ograničeno razumijevanje rizika. Apetit rizika organizacije nije definisan. Samim tim, organizacija nije definisala procese za identifikaciju rizika i implementaciju sistema koji bi omogućio procjenu rizika, njihovo rangiranje po važnosti i razvoj prikladnih odgovora; možda postoje neke nekompletne liste, ali nema registra rizika.

Strateški plan unutrašnje revizije

12. Oblasti na koje će se usmjeriti aktivnost unutrašnje revizije

Shodno standardu 2010 Planiranje, koji ukazuje da rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju mora izraditi planove zasnovane na rizicima, u cilju utvrđivanja prioriteta aktivnosti unutrašnje revizije, koji su usklađeni sa ciljevima organizacije, definisan je revizorski univerzum.

Kako bi ostvarila svoju ulogu, a uzimajući u obzir utvrđeno stanje zrelosti Opštine sa aspekta upravljanja rizicima, unutrašnja revizija je postavila sljedeću strategiju svog djelovanja:

- Uvjeravanje o adekvatnosti i efektivnosti uspostavljenih unutrašnjih kontrola o davanje preporuka za unapređenje procesa upravljanja rizicima, kontrola i procesa upravljanja.
- Popunjenost kapaciteta službe obučanim, sertifikovanim revizorima uz kontinuirano profesionalno usavršavanje.

Revizorski univerzum je definisan primjenom mješovitog pristupa procjeni rizika na osnovu organizacione šeme, pregledom aktivnosti i odgovornosti pojedinih organizacijskih jedinica i funkcionalnih aktivnosti unutar Opštine Bar i subjekata čiji je Opština osnivač, većinski vlasnik ili se finansiraju iz budžeta Opštine.

Na osnovu analize pribavljenih informacija i dokumentacije u revizorskom univerzumu su prepoznate trinaest oblasti u kojima je moguće izvršiti usluge uvjeravanja u periodu 2019 - 2021. godine. Funkcionisanje ovih oblasti obezbjeđuje preduslove za ostvarivanje ciljeva lokalne samouprave.

Pregled oblasti revizije dat je u je u okviru Aneksa I.

Takođe, usluge uvjeravanja mogu biti pružene za pojedinu oblast revizije u cjelini, a moguće je i oblast razložiti na više pojedinačnih revizija, što će biti definisano godišnjim planovima rada unutrašnje revizije.

13. Procjena rizika identifikovanih oblasti

Procjena rizika je izvršena na osnovu faktora rizika. Uzeti su u obzir poslovni ciljevi organa Opštine i heterogen revizorski univerzum pa je utvrđeno postojanje 5 opštih faktora rizika: finansijski uticaj, normativno uređenje, broj zaposlenih, obuhvat sistema i promjene u upravljanju organizacijom. 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 (Aneks II).

Na osnovu dobijene procjene rizika za revizorski univerzum, izvršena je klasifikacija oblasti revizije koja je zbirno prikazana u Tabeli 1.

Raspon	Bruto rizik	Broj oblasti revizije
do 4,00	nizak	2
4,01-6,00	srednji	6
od 6,01	visok	5
Ukupno:		13

Tabela 1: Struktura identifikovanih oblasti revizije po rizičnosti

Detaljan prikaz indentifikovanih oblasti je pikazan u Aneks II.

Strateški plan unutrašnje revizije

14. Procjena revizorskih kapaciteta

Procjena raspoloživih revizorskih kapaciteta urađena je na osnovu trenutnog broja angažovanih revizora. Broj raspoloživih radnih dana se dijeli na dane potrebne za vršenje revizija, obuke i ostale aktivnosti revizora i izračunava se na način što se ukupan broj dana u svakoj godini strateškog plana umanji za dane vikenda, državnih i vjerskih praznika, godišnjeg odmora i bolovanja. Pregled ukupnog broja raspoloživih radnih dana koji su predviđeni za vršenje planiranih revizija i radnih dana predviđenih za obuke, administrativne poslove, praćenje napredka, upravljanje aktivnostima unutrašnje revizije i drugih, nalazi se u prilogu (Aneks III).

Urađen je obračun potrebnog broja dana za revidiranje svih oblasti iz revizorskog univerzuma i upoređen sa kapacitetom Službe za unutrašnju reviziju Opštine, što je prikazano u Tabeli 2.

Kategorija oblasti revizije	Broj oblasti revizije	Trajanje revizorskog angažmana	Trajanje po ciklusu	Ukupan broj revizor dana
Bruto rizik - visok	5	40	1 x 40 = 80	5 x 40 = 200
Bruto rizik - srednji	6	30	1 x 30 = 30	6 x 30 = 180
Bruto rizik - nizak	2	25	1 x 25 = 25	2 x 25 = 50
Ukupan broj potrebnih revizor/dan u ciklusu				430
Kapaciteti Službe za unutrašnju reviziju				330
Nedostatak resursa revizije				100

Tabela 2: Procjena revizorskih potreba

Revidiranje svih oblasti iz revizorskog univerzuma u trogodišnjem periodu zahtjevalo bi 430 revizorskih dana dok su raspoloživi revizorski dani manji. Na osnovu navedenog se može zaključiti da je neophodno jačanje kadrovskog kapaciteta Službe. Takođe, na osnovu usvojenog Budžeta Opštine Bar, planirano je da u toku 2019. godine bude popunjavanje radnih mjesta u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

15. Strategija revizije

Strategija revizije treba da obezbijedi dovoljnu pokrivenost glavnih oblasti kako bi se omogućilo davanje razumnog uvjerenja o adekvatnosti sistema unutrašnjih kontrola. U skladu sa navedenim utvrđen je raspored obavljanja revizija tokom trogodišnjeg ciklusa prikazan u Tabeli 3.

Oblasti revizije prema nivou rizika	Broj revizija u 2019. godini	Broj revizija u 2020. godini	Broj revizija u 2021. godini
Visoko rizične oblasti	2	3	3
Srednje rizične oblasti	1	2	2
Nisko rizične oblasti	-	-	-
Ukupan broj revizija:	3	5	5

Tabela 3: Raspored obavljanja revizija tokom trogodišnjeg ciklusa

Ukoliko ne dođe do jačanja kadrovskog kapaciteta Službe za unutrašnju reviziju Opštine Bar, Strateški plan će biti djelimično realizovan, a akcenat će se staviti na visoko-rizične oblasti revizije u skladu sa zahtjevima rukovodstva.

2. Izvještavanje

Revizorski izvještaj treba da pruži uvjeravanje o unutrašnjim kontrolama u oblasti revizije i stvara osnovu opšteg uvjeravanja o sistemu unutrašnjih kontrola koje treba obezbijediti u izvještajima za predsjednika Opštine.

Za svaku izvršenu reviziju sačinjava se nacrt revizorskog izvještaja koji sadrži izvršni rezime, akcioni plan, detaljni izvještaj i dodatke. Nacrt revizorskog izvještaja se dostavlja odgovornom licu organizacione jedinice kod koje je vršena revizija radi izjašnjavanja i davanja prigovora na navode u nacrtu. Nakon toga se sačinjava konačan izvještaj o reviziji. Revizorski izvještaj se dostavlja predsjedniku Opštine i rukovodiocu organizacione jedinice kod koje je vršena revizija.

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju je, shodno članu 35 stav 4 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dužan da dostavlja godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana revizije.

Zaključak

U toku trogodišnjeg perioda, od 2019. do 2021. godine revizori Službe za unutrašnju reviziju Opštine Bar će usmjeriti rad na:

- Uvjeravanje o adekvatnosti i efektivnosti uspostavljenih unutrašnjih kontrola i davanje preporuka za unapređenje procesa upravljanja rizicima, kontrola i procesa upravljanja.
- Popunjavanje kapaciteta službe obučanim, sertifikovanim revizorima uz kontinuirano profesionalno usavršavanje.

Pored navedenog aktivnosti unutrašnje revizije biće usmjerene i na:

- dodavanje vrijednosti i jačanje sistema finansijskog upravljanja i kontrola u Opštini Bar i pravnim licima čiji je osnivač Opština;
- osiguravanje većeg kvaliteta revizije;
- usklađivanje rada unutrašnje revizije sa Priručnikom za rad unutrašnjih revizija i metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim standardima za unutrašnju reviziju;
- stalnu saradnju sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, te ostalim državnim i međunarodnim organima, sa ciljem razmjene iskustava i proširivanjem znanja.

Broj: 01-468
Bar, 28. 12. 2018.



v.d. rukovodilac Službe za
unutrašnju reviziju

mr Ajdina Hamzić



Predsjednik Opštine Bar

Dušan Baičević

Strateški plan unutrašnje revizije

Aneks I

Redni broj	Oblast revizije	Predmet revizije
1.	Porezi	Porez na nepokretnost fizičkih lica
		Porez na nepokretnost pravnih lica
		Priraz poretu na dohodak fizičkih lica
2.	Takse	Turistička taksa
		Loklane komunalne takse
		Lokalne administrativne takse
3.	Naknade	Naknade za komunalno opremanje
		Naknada od legalizacije
		Naknada od privremenih objekata
		Posebna naknada za investicije
4.	Upravljanje ljudskim resursima	Naknada za korišćenje prostora i gradske rente
		Proces zapošljavanja
		Proces napredovanja i usavršavanja
5.	Javne nabavke	Obračun i isplata zarada
		Planiranje i realizacija Plana javnih nabavki
		Nabavke malih vrijednosti
6.	Evidencija i zaštita imovine	Nabavke otvorenih postupaka
		Evidencija pokretne opštinske imovine
		Evidencija nepokretne opštinske imovine
7.	Upravljanje i raspolaganje imovinom	Zastupanje Opštine pred sudovima
		Prodaja državne imovine
		Proces eksproprijacije
8.	Budžetski sistem	Vršenje upravnog nadzora
		Planiranje i donošenje tekućeg budžeta
		Planiranje i donošenje kapitalnog budžeta
		Priprema i izrada završnog računa
9.	Trezor	Realizacija investicionih projekata
		Evidentiranje i plaćanje faktura
		Blagajničko poslovanje
10.	Transferi	Službena putovanja
		Transferi obrazovanju
		Transferi institucijama kulture i sporta
11.	Subvencije	Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama, strankam i udruženjima
		Subvencije za preduzetništvo
12.	Informacioni sistem	Agrobudžet
		Informacione tehnologije
13.	Preduzeća i ustanove	Kancelarijsko poslovanje
		d.o.o. „Sportsko-rekreativni centar“
		d.o.o. „Možura“
		Lokalnog javnog emitera „Radio Bar“
		d.o.o. „Komunalne djelatnosti“
		d.o.o. „Lovstvo“
Turistička organizacija Opštine Bar		

Strateški plan unutrašnje revizije

Aneks II

Finansijski uticaj	
Faktor 1 (F1):	Bodovanje
manje od 500.000	1
500.000 - 1.000.000	2
1.000.000 - 5.000.000	3
veći od 5.000.000	4
ponder P1 = 0,3	

Normativno uređenje	
Faktor 2 (F2)	Bodovanje
Interne procedure	1
Odluke u organu, Pravilnici	2
Podzakonska akta (izvan organa)	3
Zakoni	4
ponder P2 = 0,2	

Broj zaposlenih	
Faktor 3 (F3)	Bodovanje
manje od 10	1
10 - 20	2
20 - 50	3
veći od 50	4
ponder P3 = 0,1	

Obuhvat sistema	
Faktor 4 (F4)	Bodovanje
Uticaj - samo na tu oblast	1
Uticaj - na organ uprave	2
Uticaj - na cijelu organizaciju	3
Uticaj - na lokalni nivo	4
ponder P4 = 0,3	

Promjene u upravljanju organizacijom	
Faktor 5 (F5):	Bodovanje
Promjena se desila prije 4 godine	1
Prije 2 godine	2
Prije godinu	3
U posljednjih pola godine	4
ponder P5 = 0,2	

Vremenski interval (vrijeme proteklo od predhodne revizije)	
Faktor 6 (F6)	Bodovanje
do 1 godine	1,25
1-2 godine	1,50
2-3 godine	1,75
više od 3 godine	2,00

Strateški plan unutrašnje revizije

Redni broj	Oblasti revizije	Obračun neto i bruto rizika																	
		Nivo izloženosti riziku (faktori izloženosti riziku sa ponderima)										Neto rizik (NR)		F6	Bruto rizik (BR)	Nisko rizični manje od 4	Srednje rizični 4,01-6	Visoko rizični veće od 6,01	
		F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10	NR=∑(Fn*Pn)	BR=F5*∑(Fn*Pn)						
1.	Porezi	4	0,3	2	0,2	2	0,1	4	0,3	2	0,2	2	0,2	3,40	2,00	6,80			+
2.	Takse	2	0,3	2	0,2	1	0,1	4	0,3	1	0,2	4	0,3	2,50	2,00	5,00		+	
3.	Naknade	4	0,3	2	0,2	3	0,1	4	0,3	4	0,2	4	0,3	3,90	1,25	4,88		+	
4.	Upravljanje ljudskim resursima	3	0,3	4	0,2	2	0,1	3	0,3	3	0,2	3	0,3	3,40	1,50	5,10		+	
5.	Javne nabavke	4	0,3	4	0,2	1	0,1	4	0,3	3	0,2	4	0,3	3,90	1,25	4,88		+	
6.	Evidencija i zaštita imovine	4	0,3	2	0,2	2	0,1	4	0,3	3	0,2	3	0,3	3,60	1,75	6,30		+	
7.	Upravljanje i raspolaganje imovinom	4	0,3	2	0,2	2	0,1	4	0,3	3	0,2	4	0,3	3,60	1,75	6,30		+	
8.	Budžetski sistem	4	0,3	2	0,2	4	0,1	4	0,3	4	0,2	4	0,3	4,00	1,50	6,00		+	
9.	Trezor	2	0,3	1	0,2	1	0,1	3	0,3	1	0,2	3	0,3	2,00	1,75	3,50	+		
10.	Transferi	3	0,3	2	0,2	2	0,1	4	0,3	4	0,2	4	0,3	3,50	2,00	7,00		+	
11.	Subvencije	1	0,3	2	0,2	2	0,1	4	0,3	4	0,2	4	0,3	2,90	2,00	5,80		+	
12.	Informacioni sistem	2	0,3	2	0,2	1	0,1	3	0,3	1	0,2	3	0,3	2,20	1,50	3,30	+		
13.	Preduzeća i ustanove	4	0,3	2	0,2	4	0,1	3	0,3	4	0,2	3	0,3	3,70	1,25	4,63		+	

Strateški plan unutrašnje revizije

Aneks III

RASPOLOŽIVI REVIZORSKI DANI ZA PERIOD 2019-2021. GODINE				
		2019. godina	2020. godina	2021. godina
A	Radni dani u godini	365	366	365
B	Odsustvo	146	146	146
B1	Godišnji odmor	20	20	20
B2	Bolovanje	8	8	8
B3	Neradni dani (vikendi i praznici)	118	118	118
C	Obuka	25	26	25
C1	Seminari, radionice, konferencije	15	16	15
C2	Kontinuirana obuka	10	10	10
C3	Ostalo/drugo	0	0	0
D	Konsalting	30	30	30
D1	Ad hoc savjetodavni angažmani	30	30	30
D2	Značajni savjetodavni angažmani	0	0	0
E	Posebni angažmani	5	5	5
F	Praćenje napretka	5	5	5
G	Drugi angažmani unutrašnje revizije	44	44	44
G1	Upravljanje aktivnošću UR	34	34	34
G1-1	Planiranje aktivnosti UR	10	10	10
G1-2	Izveštavanje unutrašnje revizije	10	10	10
G1-3	Aktivnosti kontrole	3	3	3
G1-4	Osiguranje razvoja UR	3	3	3
G1-5	Praćenje kvaliteta	3	3	3
G1-6	Učestvovanje na sastancima	3	3	3
G1-7	Drugo	2	2	2
G2	Administrativni poslovi	6	6	6
G3	Saradnja sa drugima	4	4	4
G3-1	Saradnja sa drugim pružiocima usluga uvjeravanja	2	2	2
G3-2	Učestvovanje u razvoju profesije UR	2	2	2
G4	Drugo	0	0	0
H	Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana za redovne angažmane revizije od strane revizora	110	110	110
Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana za obavljanje unutrašnjih revizija u trogodišnjem periodu				330