



Republika e Kosovës
Republika Kosova – Republic of Kosovo



Komuna e Mitrovicës së Jugut
Opština Južna Mitrovica – Municipality of Mitrovica South

SKUPŠTINA OPŠTINE JUŽNA MITROVICA
Br. 02-060/01-0006541/20-4 od 30.01.2020
Mitrovica

Plan rada Jedinice Unutrašnje Revizije za godinu 2021

Mitrovica, januar 2021

I. UVOD

Ovaj **Godišnji Plan** je pripremljen na osnovu **Strateškog Plana** aktivnosti interne revizije za period 2020. godine koji je odobrio Predsednik Opštine Mitrovica. Definiše polje delovanja, ciljeve, trajanje i resurse potrebne za obavljanje svakog zadatka revizije.

Zadaci revizije za 2020. godinu podeljeni su na osnovu postojećih ljudskih resursa u JUR-u.

Na osnovu Zakona Br. 06 / L-021 o Javnoj Unutrašnjoj Finansijskoj Kontrolu, člana 23 Zakona o Upravljanju Javnim Finansijama I Odgovornosti Br. 03 / L-048, Administrativnog Uputstva, Finansijskim Uputstvima na snazi, Evropskog Uputstva za Kontrolu-INTOSAI-T i potreba Opštine da izvrši internu reviziju za kalendarsku **2020.** Godinu, JUR će izvršiti unutrašnju reviziju na osnovu najnaprednijih međunarodnih standarda u skladu sa predviđenim planom i dinamikom.

Godišnji Plan treba redovno pregledavati tokom cele godine i dopunjavati ga po potrebi da odražava značajne promene koje se dešavaju u okviru organizacije ili među članovima JIR-a i sve dodatne zadatke koje predloži vođa organizacije.

Sve promene u Godišnjem Planu odobrava Predsednik Opštine Mitrovica.

II. AKTIVNOSTI JIR-a ZA POSTIZANJE STRATEŠKIH CILJEVA

Godine 2020. JUR planira sledeće zadatke i aktivnosti za postizanje ciljeva navedenih u Strateškom Planu:

Br	Glavni ciljevi za 2020 godinu	Aktivnosti koje ispunjavaju ciljevi	Zadaci
1	Aktivnosti Opštine treba da budu u skladu sa važećim zakonodavstvom za postizanje ciljeva.	Osigurajte višem menadžmentu Opštine da su aktivnosti u skladu sa važećim zakonodavstvom.	Osigurati i priznati sve važeće zakone.
2	Osigurati primenu Zakona Br. 02/L-74 o unutrašnjoj reviziji na Kosovu. Zakona Br. 06/L-021 O Unutrašnjoj Kontrolu Javnih Finansija.	Obezbediti menadžmentu važnost ovih zakona i ulogu njihove pune primene u Opštini.	Održavanje sastanaka sa višim menadžmentom Opštine i implementacija Zakona Br. 02/L-74 i Zakona Br. 06/L-021.
3	Procena kontrolnog okruženja i podela prava, dužnosti i odgovornosti.	Obezbeđivanje menadžmentu pravične procene životne sredine i podele obaveza i odgovornosti.	Predstavljanje procene višem menadžmentu.
4	Funkcionisanje sistema interne kontrole na svim nivoima Opštine i njihovo neprekidno unapređenje na osnovu novih potreba.	Funkcionisanje postojećeg sistema unutrašnje kontrole i projektovanje novih kontrola po potrebi.	Analiza postojećih unutrašnjih kontrola u cilju boljeg funkcionisanja, predlaganje novih kontrola.
5	Upravljanje i analiza rizika i njegova procena od strane uprave Opštine.	Osiguravanje menadžmenta za važnost analize rizika i upravljanja na svim nivoima.	Procena stepena rizika važnošću i analizom ove skale.
6	Revizija sistema visokog, srednjeg i niskog rizika u Opštini.	Osigurati da viši menadžment uključi sve aktivnosti ovih sistema i da postignu ciljeve Opštine.	Redovne revizije prema godišnjem planu.

7	Stalna obuka revizora za profesionalni razvoj u cilju ispunjavanja radnih obaveza Opštine.	Učešće na obučavanju. Nabavka literature. Druge aktivnosti.	Učestvovanje na treninzima koje organizuje CJUR i stručno uzdizanje revizora.
7	Povećanje broja revizora u Opštini na osnovu potreba za postizanjem ciljeva interne revizije.	Popunjavanje auditorijuma na osnovu zadataka planiranih u strateškom planu.	Analiza budžetskih mogućnosti za angažovanje revizora u Opštini.
8	Izvršenje godišnjeg plana revizije JUR-a na osnovu strateškog plana revizije.	Pravilna izrada godišnjeg plana i operativnih programa JUR-a.	Pridržavanje ukupnog godišnjeg plana i operativnih programa tokom interne revizije.

III. ZADACI REVIZIJE

3.1. Neispunjeni zadaci iz prošle godine

Za godinu 2019 je ispunjen plan 100 % i nema drugih revizije na zahtev Predsednika Opštine. Sledeći zadaci su uključeni u trenutni plan:

3.2. Revizija strukturnih jedinica/sistema koja je u toku

Br	Ciljane jedinice za reviziju	Pokazatelj rizika	Prioritet	Broj zadataka za 2018	Br. radnih dana po osobi prema strategiji	Svega za godinu	Br. zadataka za 2019	Br. radnih dana po osobi prema strategiji	Svega za godinu	Br. zadataka za 2019	Br. radnih dana po osobi prema strategiji	Svega za godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Uprava za Finansije i Ekonomski Razvoj	V		1	40		1	40		1	40	120
	Potrošnja budžeta na osnovu planiranja	V		1	10		1	10		1	10	30
	Upravljanje bogatstvom	V		1	10		1	10		1	10	30
	Prihodi od strane Poreza na Imovinu	V		1	10		1	10		1	10	30
	Drugi prihodi ove Uprave	V		1	5		1	5		1	5	15
	Gotovina – Blagajna	S		1	5		1	5		1	5	15
2.	Uprava za Poljoprivredu i Ruralni Razvoj	S		1	20		1	20		1	20	60
	Potrošnja budžeta na	S		1	5		1	5		1	5	

	osnovu planiranja											15
	Potrošnja Subvencija i Transfera	S		1	10		1	10		1	10	30
	Sopstveni prihodi ove Uprave	S		1	5		1	5		1	5	15
3.	Uprava za Zaštitu i Spašavanje	V		1	25		1	25		1	25	75
	Upravljanje bogatstvom	V		1	10		1	10		1	10	30
	Potrošnja budžeta na osnovu planiranja	V		1	15		1	15		1	15	45
4.	Kancelarija za Zajednice	S		1	9		1	15		1	15	39
	Potrošnja budžeta na osnovu planiranja	S		1	9		1	15		1	15	39
5.	Uprava za Kulturu, Omladinu i Sport	V		1	35		1	35		1	35	105
	Upravljanje bogatstvom	V		1	10		1	10		1	10	30
	Potrošnja budžeta na osnovu planiranja	V		1	10		1	10		1	10	30
	Potrošnja Subvencija i Transfera	S		1	5		1	5		1	5	15
	Sopstveni prihodi ove Uprave	S		1	10		1	10		1	10	30
6	Uprava Javne Nabavke	V		1	30		1	30		1	30	90
	Procedure Nabavke	V		1	30		1	30		1	30	90
7	Prema zahtevima	x		1	15		1	15		1	15	45
8	Drugi poslovi revizije (sastavljanje strateškog godišnjeg plana i godišnjeg).			1	27							27

9	Istraga prevara			1	10		0	15		1	15	40
10	Dužnosti za konsultantske usluge			1	7		1	15		1	15	37
11	Aktivnosti oko implementacije preporuka datih od strane NKR-a i JIR-a Opštine			1	7		1	15		1	15	37
Ukupno za zadatke u skladu sa procenom rizika i strategijom revizije				11	225		11	225		11	225	675
	Obučavanja			1	25		1	25		1	25	75
	Bolovanje			1	20		1	20		1	20	60
	Godišnji odmor			1	32		1	32		1	32	96
Ukupan broj dana za aktivnosti interne revizije za JIR					302			302			302	906
Vikendi i državni praznici za godinu 2020.					63			63			63	189
Svega dana za godinu 2020 su					365			365			365	
ERV/Broj revizora				2020			2021			2022		
ERV za svakog revizora				225.			225.			225.		
Broj potrebnih revizora				3			3			3		
Zauzeta radna mesta				3			3			3		

Dodatni broj potrebnih revozora**0****0****0**

3.3. Vrste zadataka revizije

Nakon analize sistema iz JUR-a u Mitrovici, za 2020. godinu odabrani su zadaci visokog i srednjeg rizika prema stepenu rizika.

Pored planiranih zadataka, navode se ciljevi, obim i vremenski period kao i indeks rizika. Prioriteti za sprovođenje ovih revizija navedeni su u sledećoj tabeli:

Indeks rizika	Vrsta zadatka	Struktura jedinica	Cilj zadatka	Polje delovanja	Period
2.75	Usluge obezbeđenja Savetodavne usluge Upoređenje Posmatranje Jednakost Usklađenost Praćenje preporuka	Uprava za Finansije i Ekonomski Razvoj.	Procena sistema UR Analiza stepena rizika. Planiranje, potrošnja budžeta na osnovu planiranja, realizacije prihoda u UFER i upravljanje bogatstvom.	Uprava za Finansije i Ekonomski Razvoj.	Januar - Februar i Mart
2.25	Usluge obezbeđenja Savetodavne usluge Upoređenje Posmatranje Jednakost Usklađenost Praćenje preporuka	Uprava za Poljoprivredu i Ruralni Razvoj.	Procena sistema UR Analiza stepena rizika. Potrošnja budžeta na osnovu planiranja, realizacija prihoda u Upravi i trošenje subvencija.	Uprava za Poljoprivredu i Ruralni Razvoj.	Mart - April.
2.75	Usluge obezbeđenja Savetodavne usluge Upoređenje Posmatranje Jednakost Usklađenost Praćenje preporuka	Uprava za Zaštitu i Spašavanje.	Procena sistema UR Analiza stepena rizika. Potrošnja budžeta na osnovu planiranja i upravljanja bogatstvom u ovoj upravi.	Uprava za Zaštitu i Spašavanje.	Maj-.
1.85	Usluge obezbeđenja Savetodavne usluge Upoređenje Posmatranje	Kancelarija za Zajednice.	Procena sistema UR Analiza stepena rizika. Potrošnja budžeta na osnovu planiranja u ovoj	Kancelarija za Zajednice.	Jun

	Jednakost Usklađenost Praćenje preporuka.		Kancelariji.		
2.75	Usluge obezbeđenja Savetodavne usluge Upoređenje Posmatranje Jednakost Usklađenost Praćenje preporuka	Uprava za Kulturu, Omladinu i Sport.	Procena sistema UR Analiza stepena rizika. Potrošnja budžeta na osnovu planiranja, realizacija prihoda u UKOS i trošenje subvencija.	Uprava za Kulturu, Omladinu i Sport.	Septembar- Oktobar
2.75	Usluge obezbeđenja Savetodavne usluge Upoređenje Posmatranje Jednakost Usklađenost Praćenje preporuka	Uprava Javne Nabavke	Procena sistema UR Analiza stepena rizika. Planiranje javne nabavke Poštovanje procedura nabavke sa zakonima na snazi Dosije nabavke Izveštaj nabavke.	Uprava Javne Nabavke. Uprava za Finansije i Ekonomski Razvoj.	Novembar- Decembar.

IV. LISTA PLANIRANIH ZADATAKA REVIZIJE SA REVIZIJSKOM STRATEGIJOM

Zadaci revizije planirani u Strateškom Planu i Godišnjem Planu JUR-a su sledeći:

Br.	Ciljna jedinica za reviziju	Indeks rizika	Prioritet	Planirano za godinu 2020	Broj zadataka revizije
A.	B.	C.	D.	E.	F.
1.	Uprava za Finansije i Ekonomski Razvoj	2.75	L	1	1
2.	Uprava za Poljoprivredu i Ruralni Razvoj	2.25	M	1	2
3.	Uprava za Zaštitu i Spašavanje	2.75	L	1	3
4.	Kancelarija za Zajednice	1.85	M	1	4
5.	Uprava za Kulturu, Omladinu i Sport	2.75	L	1	5
6	Uprava Javne Nabavke	2.75	L	1	6
7	Prema zahtevu		x	1	7

Zadaci revizije planirani za 2020. godinu u skladu su sa odobrenom strategijom revizije. Odnos između zadataka planiranih u Strateškom Planu i Godišnjeg Plana prikazan je u sledećoj tabeli:

Vrste zadataka revizije	Broj zadataka godišnje	Ukupan broj dana po osobi	Zadaci revizije prema Strateškom Planu	Primena plana izražena u procentima
Interna Revizija JIR-a je :	6 revizija 1 na zahtev	174 Za DJI i 180 za IR 15 za sva tri IR.	6 revizija 1 na zahtev	57,62 % Za DJIR 59,60%. Za IR.
Visok rizik	4			
Srednji rizik	2			
Nizak rizik	0			
Sastavljanje Strateškog i Godišnjeg Plana	1	27 Za DJIR	27 Za DJIR	8,94% Za DJIR
Druge vrste aktivnosti		24 Za DJIR i 45 Za IR	24 Za DJIR i 45 Za IR	7,95% Za DJIR 14,90%. IR
Obučavanja		25 za sva tri IR	25 za sva tri IR	8,28 %, IR
Godišnji odmor		32 za sva tri IR	32 za sva tri IR	10,60% IR
Bolovanje		20 za sva tri IR	20 za sva tri IR	6,63% IR
Svega br. dana za aktivnosti IR za JIR.		302	302	100%
Vikendi i državni praznici		63 Për të tre AB	63 za sva tri IR-a	
Svega dana				

godišnje su:		365	365	
--------------	--	-----	-----	--

Razlozi za odstupanja od Strateškog plana: za 2020. godinu nije završen potrebnim osobljem JIR-a.

V. NABAVKA SREDSTAVA I RASPODELA REVIZIJSKIH ZADATAKA

5.1. Efektivno vreme rada

Efektivno vreme rada računa se za svakog revizora iz JIR-a u skladu sa strategijom revizije kao što sledi:

5.2. Raspored revizorskih zadataka i podela osoblja JUR-a na revizorske zadatke.

Trome sečno		Zadatak revizije	Prioriteti ciljane jedinice revizije	Dana za osobu	Rukovodilac ekipe	Članovi ekipe			
						Ime	Ime	Ime	
	1	Uprava za Finansijske i Ekonomski Razvoj	Visok rizik	40	BM Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
I		Potrošnja budžeta na osnovu planiranja	Visok rizik	10	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
		Upravljanje bogatstvom	Visok rizik	10	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
		Prihodi od strane Poreza na Imovinu	Visok rizik	10	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
		Drugi prihodi ove Uprave	Visok rizik	5	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
		Gotovina – Blagajna	Srednji rizik	5	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
			Praćenje preporuke		Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
			Zadaci za konsultantske usluge		Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
		2	Uprava za Poljoprivredu i Ruralni Razvoj	Srednji rizik	20	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
			Potrošnja budžeta na osnovu planiranja.	Srednji rizik	5	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
		Potrošnja Subvencija i Transfera.	Srednji rizik	10	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
		Sopstveni prihodi ove Uprave.	Srednji rizik	5	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x	
			Praćenje preporuke.					x	

			Zadaci za konsultantske usluge					x
	3	Uprava za Zaštitu i Spašavanje	Visok rizik	25	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
		Potrošnja budžeta na osnovu planiranja	Visok rizik	10	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
		Upravljanje bogatstvom	Visok rizik	15	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
			Praćenje preporuke					
			Zadaci za konsultantske usluge					
	4	Kancelarija za Zajednice	Srednji rizik	9 - 15	Nexhat .Berani 9 Dana	Mexhit Beka 15 Dana	Gani Shala 15 Dana	x
		Potrošnja budžeta na osnovu planiranja	Srednji rizik	15	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
II	5	Uprava za Kulturu, Omladinu i Sport	Visok rizik	35	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
		Upravljanje bogatstvom	Visok rizik	10	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
		Potrošnja budžeta na osnovu planiranja	Visok rizik	10	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
		Potrošnja Subvencija i Transfera	Srednji rizik	5	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
		Sopstveni prihodi ove Uprave	Srednji rizik	10	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
			Praćenje preporuke					
			Zadaci za konsultantske usluge					
	6	Uprava Javne Nabavke	Visok rizik	30	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
		Procedure Nabavke	Visok rizik	30	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	x
			Praćenje preporuke					
III	7	Sa zahtevom		15	Nexhat .Berani	Mexhit Beka	Gani Shala	X
IV	8	Pripremanje Godišnjeg Plana i Strateškog Plana		27	27	0	0	
	9	Istraga prevara		10	10	10	10	

	10	Dužnosti za konsultantske usluge		7 - 15	7	15	15	
	11	Aktivnosti oko implementacije preporuka datih od strane NKR-a i JIR-a Opštine		7 - 10	7	10	10	
Godišnje planiranje za UR za godinu 2020				225	225	225	225	
Planirana obučavanja za godinu 2020				25	25	25	25	
Godišnji odmori za godinu 2020				32	32	32	32	
Bolovanja za godinu 2020				20	20	20	20	
Opšti broj dana za aktivnosti interne revizije za JIR za godinu 2020 su:				302	302	302	302	
Dani vikenda i državnih praznika u toku 2020 godine.				63	63	63	63	
Svega dana 2020 godine su:				365	365	365	365	

Upoređujući zahteve za osobljem sa postojećim osobljem u Jedinici za Unutrašnju Reviziju, predlaže se da; broj strateških zadataka revizije je uključen u strateški plan zbog njihove važnosti, njihova puna primena moguća je zbog kompletiranja JUR-a u Opštini Mitrovica.

Ovaj plan će se u potpunosti sprovesti za 2020. godinu ako nema puno obuke, ukoliko se obuke nastave tokom toga, taj plan će se delimično realizovati.

Dostaviti:

1 x 1 Predsedavajućem Skupštine

1 x 1 MALV-u

1 x 1 Arhivi

Kopije: Predsedniku Opštine