



Broj: 23/2272-2

Podgorica, 25.05.2023. godine

***STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU  
ZA PERIOD 2023-2025.GODINA***

Podgorica, maj 2023. godine

**Sadržaj:**

<b>Uvod</b> .....	3
<b>Metodologija izrade Strateškog plana</b> .....	4
<b>Regulativa unutrašnje revizije</b> .....	5
<b>Upravljanje, upravljanje rizicima i unutrašnje kontrole u Regagenu</b> .....	6
<b>Zainteresovane strane</b> .....	11
<b>Misija, vizija i osnovne vrijednosti unutrašnje revizije</b> .....	12
<b>Ključni faktori uspjeha</b> .....	13
<b>SWOT analiza</b> .....	15
<b>Strateški ciljevi i aktivnosti</b> .....	16
<b>Zaključak</b> .....	19

Na osnovu člana 24 stav 6, člana 34 stav 1 tačka 3 i člana 48 stav 1 tačka 4 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG", broj 75/18), člana 17 stav 1 tačka 14 Statuta Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti ("Službeni list CG", broj 135/21), Povelje unutrašnje revizije (broj: 23/1421-2), a u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, na prijedlog rukovoditeljke Jedinice za unutrašnju reviziju, Odbor Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, utvrdio je

## **STRATEŠKI PLAN JEDINICE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU ZA PERIOD 2023-2025. GODINA**

### **Uvod**

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (u daljem tekstu: Regagen) je neprofitna organizacija čija je misija da samostalno, pravno i funkcionalno nezavisno od državnih organa, energetske subjektata i vršilaca regulisanih komunalnih djelatnosti, vrši javna ovlašćenja koja su joj povjerena zakonom i unaprijeđenjem sopstvenog integriteta obezbijedi povjerenje građana.

Nadležnosti i ciljevi Regagena su prepoznate kroz više Zakona<sup>1</sup>, na osnovu čega, a u okviru svojih Planova, Regagen utvrđuje svoje aktivnosti za planski period.

Misija unutrašnje revizije je da štiti i unaprijeđuje organizacione vrijednosti Regagena kroz pružanje usluga objektivnog i na riziku zasnovanog uvjeravanja i savjetovanja.

---

<sup>1</sup>Zakon o energetici ("Službeni list Crne Gore", br. 5/16, 51/17, 82/20 i 29/22), (u daljem tekstu: Zakon), Zakon o prekograničnoj razmjeni električne energije i prirodnog gasa ("Službeni list Crne Gore", broj 42/16), Zakon o nadzoru nad veleprodajnim tržištem električne energije i prirodnog gasa ("Službeni list CG", broj 1/22), Zakon o komunalnim djelatnostima ("Službeni list Crne Gore", br. 55/16, 74/16, 2/18 i 66/19) i drugi zakoni i propisi, čiji je obveznik primjene Regagen.

Da bi ostvarila svoju misiju, u skladu sa Poveljom unutrašnje revizije i Međunarodnim okvirom profesionalne prakse (u daljem tekstu: MOPP), unutrašnja revizija priprema Strateški plan Jedinice za unutrašnju reviziju (u daljem tekstu: Strateški plan) kojim, kroz utvrđivanje ciljeva i aktivnosti, definiše angažovanje i upotrebu resursa, izgradnju procesa i odnosa i komunikaciju sa zainteresovanim stranama u trogodišnjem periodu.

Ovaj Strateški plan utvrđuje ciljeve i aktivnosti unutrašnje revizije za period 2023-2025. godina, kao pravac djelovanja unutrašnje revizije u obezbjeđivanju podrške postizanju ciljeva Regagena i unaprijeđenju upravljanja, upravljanja rizicima i unutrašnjih kontrola.

### **Metodologija izrade Strateškog plana**

Za pripremu ovog dokumenta korištena je metodologija propisana *Pravilnikom o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru* (Službeni list Crne Gore", br. 001/20 od 03.01.2020), kao i Smjernice Međunarodnog instituta internih revizora <sup>2</sup>.

Strateški plan je pripremljen kroz sljedeće faze:

- *Razmatranje regulative unutrašnje revizije;*
- *Upravljanje, upravljanje rizicima i unutrašnje kontrole u Regagenu;*
- *Očekivanja zainteresovanih strana;*
- *Misija, vizija i vrijednosti unutrašnje revizije;*
- *Ključni faktori uspjeha;*
- *SWOT analiza;*
- *Strateški ciljevi i aktivnosti unutrašnje revizije u planskom periodu.*

---

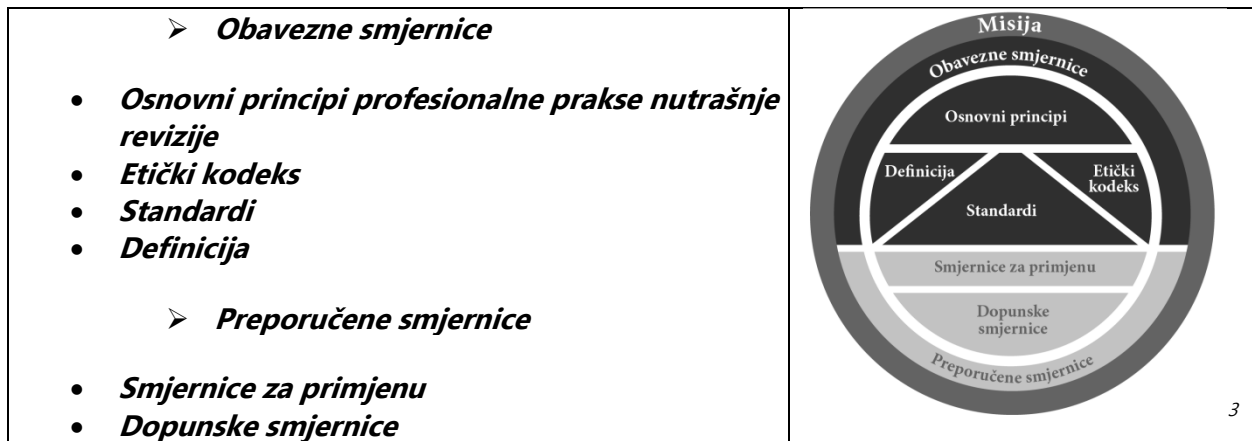
<sup>2</sup> <https://www.theiia.org>

## Regulativa unutrašnje revizije

“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.” (IIA)

Unutrašnja revizija obavlja se u skladu sa MOPP-om i propisima kojima se uređuje unutrašnja revizija u Crnoj Gori.

MOPP je konceptualni okvir kojim Međunarodni institut internih revizora (u daljem tekstu: IIA) koji propisuje smjernice za rad unutrašnje revizije. Važećim MOPP-om, ostvarenje Misije unutrašnje revizije podrazumijeva primjenu Obaveznih i Preporučenih smjernica pri radu unutrašnje revizije.



<sup>3</sup> Izvor: <http://na.theiia.org/>

U cilju unaprijeđenja okvira za rad unutrašnje revizije, IIA je u martu 2023. godine izašao sa prijedlogom *Globalnih standarda interne revizije*. Ovim izmjenama planirano je ažuriranje dijela MOPP-a, koji je do sada bio uključen u okviru Obaveznih smjernica. *Globalni standardi interne revizije* se trenutno nalaze na javnoj raspravi, njihovo usvajanje i objava očekuje se krajem 2023. godine, dok će primjena biti obavezna od 2025. godine, što će podrazumijevati i usklađivanje rada unutrašnje revizije u Crnoj Gori sa usvojenim izmjenama.

Unutrašnja revizija u Crnoj Gori uređena je *Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Crne Gore* ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018), kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola. Na osnovu navedenog Zakona, donijeta su podzakonska akta kojima su bliže uređene pojedine oblasti rada unutrašnje revizije. U periodu pripreme ovog Strateškog plana, Ministarstvo finansija Crne Gore je pripremilo tekst novog Zakona kojim će se uređivati unutrašnja revizija u javnom sektoru Crne Gore i koji je trenutno u Nacrtu.

### **Upravljanje, upravljanje rizicima i unutrašnje kontrole u Regagenu**

Regagen je osnovan 2004. godine kao samostalna, neprofitna organizacija, pravno i funkcionalno nezavisna od državnih organa i energetskih subjekata. Cilj Regagena je regulisanje energetskih subjekata i energetskog sektora u Crnoj Gori i subjekata koji se bave regulisanom komunalnom djelatnošću, u skladu sa nacionalnim propisima i međunarodnim standardima.

Organi Regagena su Odbor i izvršni direktor. Regagen u skladu sa Zakonom o energetici ima zamjenika izvršnog direktora.

Odbor Regagena (u daljem tekstu: Odbor) čine predsjednik i dva člana, koji funkciju vrše profesionalno. Predsjednika i članove Odbora imenuje Skupština Crne Gore, u postupku propisanom Zakonom o energetici.

Odbor upravlja i vodi politiku Regagena, donosi opšta akta u realizaciji obaveza utvrđenih zakonom, odlučuje u pojedinačnim stvarima o pitanjima koja se odnose na obavljanje

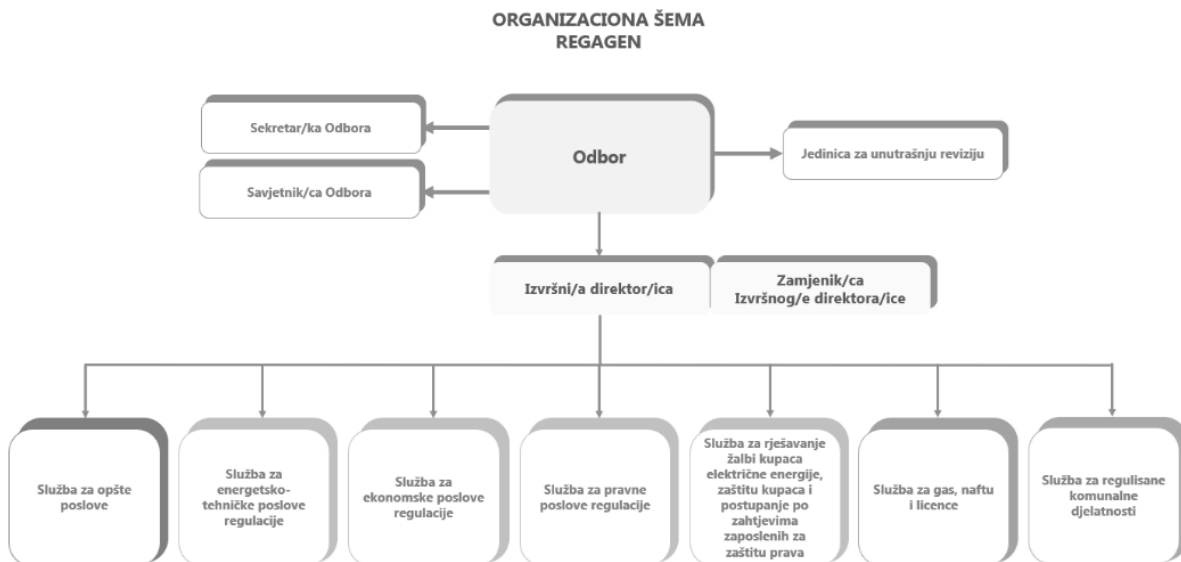
poslova koji predstavljaju osnovne djelatnosti utvrđene Zakonom o energetici, drugim zakonima u oblasti energetike, kao i Zakonom o komunalnim djelatnostima.

Odbor radi na sjednicama i radnim sastancima. Na sjednicama Odbora odlučuje se o pitanjima koja su u skladu sa Statutom Regagena u nadležnosti Odbora. Na radnim sastancima Odbor razmatra pitanja koja se odnose na tekuća pitanja u radu i pripremu za održavanje sjednica.

Mandat izvršnog direktora i zamjenika izvršnog direktora traje četiri godine i mogu biti izabrani na najviše dva mandata. Izvršni direktor ima izvršnu funkciju, predlaže odluku koje Odbor donosi, izvršava Odluke Odbora i u tu svrhu vodi rad i poslovanje Regagena.

Statut Regagena je utvrđen u skladu sa Zakonom o energetici i njime je definisana podjela poslova koji su u nadležnosti Regagena, na organe Regagena.

Na sljedećoj slici je data organizaciona šema Regagena.



Rad Regagena je uređen unutrašnjim opštim aktima, planovima i procedurama sa ciljem obezbjeđivanja efektivnog, ekonomičnog i kvalitetnog obavljanja poslova koji su ovoj instituciji dati u nadležnost.

Svoje aktivnosti Regagen planira kroz Plan rada koji se utvrđuje svake godine zajedno sa finansijskim planom za narednu godinu.

Navedenim dokumentom, za 2023. godinu navedeno je da su poslovni ciljevi Regagena da u vršenju javnih ovlašćenja doprinese:

- 1) promovisanju, u saradnji sa nadležnim organima Energetske zajednice i regulatornim organizacijama drugih članica Energetske zajednice, konkurentnog, efikasnog, bezbjednog i, uz zaštitu životne sredine, održivog tržišta električne energije i gasa u Crnoj Gori i u okviru Energetske zajednice, kao i osiguranju adekvatnih uslova za efikasno i pouzdano funkcionisanje elektroenergetskih sistema i sistema gasa;
- 2) razvoju konkurentnih regionalnih tržišta koja adekvatno funkcionišu u okviru Energetske zajednice, radi postizanja ciljeva iz tačke 1 ovog člana, uzimajući u obzir i dugoročne ciljeve;
- 3) eliminisanju ograničenja kod trgovine električnom energijom i gasom između članica Energetske zajednice, uključujući razvijanje adekvatnih prekograničnih prenosnih kapaciteta, kako bi se podmirila potražnja i podsticanje integracije nacionalnih elektroenergetskih sistema i sistema gasa radi olakšanja tokova električne energije i gasa u Energetskoj zajednici;
- 4) ostvarivanju, na najefikasniji način, razvoja sigurnih, pouzdanih i nediskriminatornih sistema orijentisanih na kupca i promovisanje adekvatnosti sistema, kao i promovisanje energetske efikasnosti i integracije proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora i distribuirane proizvodnje u prenosni i distributivni sistem u skladu sa opštim ciljevima energetske politike;
- 5) olakšavanju pristupa novih proizvodnih kapaciteta prenosnim i distributivnim sistemima, a naročito otklanjanju barijera koje mogu spriječiti pristup novih učesnika na tržištu i električnoj energiji iz obnovljivih izvora;
- 6) osiguravanju adekvatnih podsticaja za operatore prenosnih i distributivnih sistema i korisnike sistema, kako bi se povećala efikasnost sistema i podstakla integracija tržišta;
- 7) obezbjeđenju koristi za krajnje kupce preko efikasnog funkcionisanja tržišta, promovisanju konkurencije i zaštiti krajnjih kupaca;
- 8) pružanju pomoći za postizanje visokog nivoa kvaliteta pružanja javnih usluga kod snabdijevanja električnom energijom i gasom, doprinoseći i zaštiti ranjivih kupaca i kompatibilnosti procesa razmjene podataka za promjenu snabdjevača;
- 9) podsticanju kupaca da kroz odgovarajući način potrošnje, osim u nabavci, učestvuju i u ostalim tržišnim aktivnostima, u okviru svojih tehničkih mogućnosti;



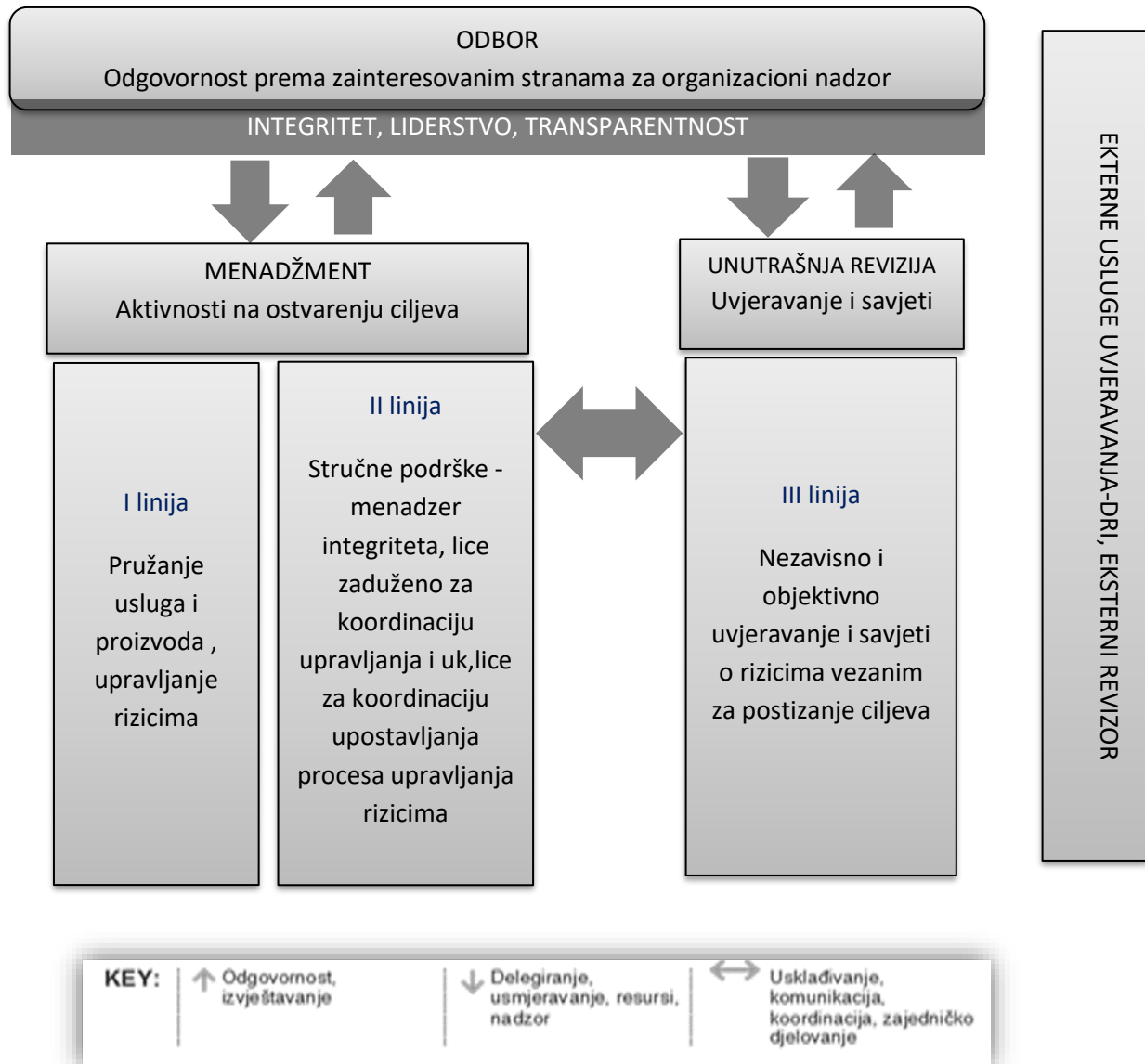
- 10) obezbjeđenju od strane operatora prenosnog i distributivnog sistema nediskriminatornog pristupa kupcima kao pružaocima usluga, pri obezbjeđenju pomoćnih usluga i balansiranja;
- 11) prekograničnoj razmjeni električne energije i prirodnog gasa;
- 12) sprovođenju nadzora nad veleprodajnim tržištem električne energije i gasa;
- 13) da se poslovanje vršilaca regulisanih komunalnih djelatnosti zasniva na principima objektivnosti, transparentnosti i nediskriminatornosti;
- 14) da se komunalne usluge pružaju korisniku po pravednim cijenama;
- 15) podsticanju konkurencije regulisanih komunalnih djelatnosti;
- 16) održivom poslovanju vršilaca regulisanih komunalnih djelatnosti;
- 17) ravnoteži interesa kosnika i vršilaca regulisanih komunalnih djelatnosti i
- 18) unaprijeđenju integriteta.

U skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Regagen je preduzeo aktivnosti na implementaciji zahtjeva COSO integrisanog okvira internih kontrola, i u dijelu upravljanja rizicima, između ostalog, imenovao lica za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola i za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.

Uspostavljanjem Jedinice za unutrašnju reviziju u Regagenu su stvoreni preduslovi za funkcionisanje okvira upravljanja rizicima u skladu sa IIA Modelom tri linije<sup>4</sup> što je pokazano na sljedećoj slici:

---

<sup>4</sup> The IIA's Three Lines Model



Prva linija uključuje "vlasnike rizika" odnosno rukovodioce i zaposlene u operativnim procesima koji kroz svoje aktivnosti implementiraju i sprovode mjere za upravljanje rizicima. Druga linija uključuje specifične funkcije koje pružaju stručnu podršku u upravljanju rizicima I liniji. Kao treća linija u upravljanju rizicima, unutrašnja revizija, ima ključnu ulogu u pružanju uvjeravanja o efikasnosti aktivnosti upravljanja rizicima koje sprovode I i II linija.

## Zainteresovane strane

Od marta 2023. godine, raspoređivanjem rukovoditeljke Jedinice za unutrašnju reviziju, u Regagenu je funkcionalno uspostavljena unutrašnja revizija, kao posebna organizaciona jedinica. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (Broj: 22/4776-1), u Jedinici za unutrašnju reviziju, utvrđena su tri radna mjesta i definisani pripadajući poslovi.

Rad unutrašnje revizije, kao funkcije čija je misija unaprijeđenje rada Regagena kroz savjetodavne i angažmane uvjeravanja, predmet interesovanja je kako internih tako i eksternih zainteresovanih strana. Kao interne zainteresovane strane prepoznaju se Odbor, izvršni direktor i svi zaposleni u Regagenu. Generalno, očekivanja Odbora i izvršnog direktora od unutrašnje revizije jeste dobijanje uvjeravanja da se rizicima upravlja na način koji obezbjeđuje postizanje ciljeva Regagena u različitim oblastima njegovog djelovanja, takođe, u dijelu savjetodavnih angažmana, od unutrašnje revizije se očekuje pomoć za unaprijeđenje komponenti upravljanja, upravljanja rizicima i internih kontrola. Konkretno, rukovodstvo Regagena je prepoznalo potrebu da, osim stručnih znanja i administrativno-poslovne organizacije, unaprijedi organizacionu kulturu i ojača komponente upravljanja, upravljanja rizicima i interne kontrole kao garancije zadovoljenja očekivanja javnosti na visokom nivou zahtjeva standarda iz pripadajućih oblasti rada. Definisanje konkretnih aktivnosti unutrašnje revizije, kao podrške postizanju ciljeva rukovodstva, realizovaće se kroz godišnje planove rada unutrašnje revizije.

Eksterne zainteresovane strane su Skupština Crne Gore, Ministarstvo finansija, Državna revizorska institucija i eksterni revizori čije zajedničko očekivanje od unutrašnje revizije može da se prepozna kroz potvrdu da se rukovodstvo ozbiljno bavi internim kontrolama i upravljanjem rizicima. Posredno, zainteresovana strana je i javnost, odnosno građani, kao krajnji korisnici usluga Regagena, od čijeg kvaliteta zavisi nivo zadovoljenja konkretnog javnog interesa.

Za praćenje, usmjeravanje i unaprijeđenje rada unutrašnje revizije u Crnoj Gori zaduženo je Ministarstvo finansija, odnosno Direktorat za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola, koje takođe ima uticaj zainteresovane strane za rad unutrašnje

revizije Regagena. Imajući u vidu postignuti nivo razvoja ove profesije u Crnoj Gori i postavljenje ciljeve državne uprave, zajednički cilj unutrašnjih revizora i Ministarstva finansija Crne Gore jeste kontinuirano unaprijeđenje kvaliteta rada unutrašnjih revizora kroz usklađivanje rada unutrašnje revizije sa Standardima, odnosno MOPP-om. U ovom dijelu od unutrašnje revizije se očekuje proaktivna uloga i podrška prakse za realizaciju planiranih aktivnosti.

### Misija, vizija i vrijednosti unutrašnje revizije

#### MISIJA

*Štititi i unaprijeđivati organizacione vrijednosti Regagena kroz pružanje usluga objektivnog i na riziku zasnovanog uvjeravanja i savjetovanja*

#### VIZIJA

*Pouzdan partner u postizanju ciljeva Regagena*

#### NAŠE VRIJEDNOSTI



*Integritet- trudimo se implementirati najviše etičke standarde u naš rad*



*Odgovornost- odgovorni smo jedni prema drugima i za kvalitet pruženih usluga*



*Agilnost- tražimo prilike za unaprijeđenje rada Agencije i unaprijeđujemo svoja znanja i vještine*



*Kvalitet usluge- svoj rad usklađujemo sa najvećim Standardima struke*



*Zajedništvo- saradujemo sa našim kolegama, podržavamo jedni druge*

## Ključni faktori uspjeha

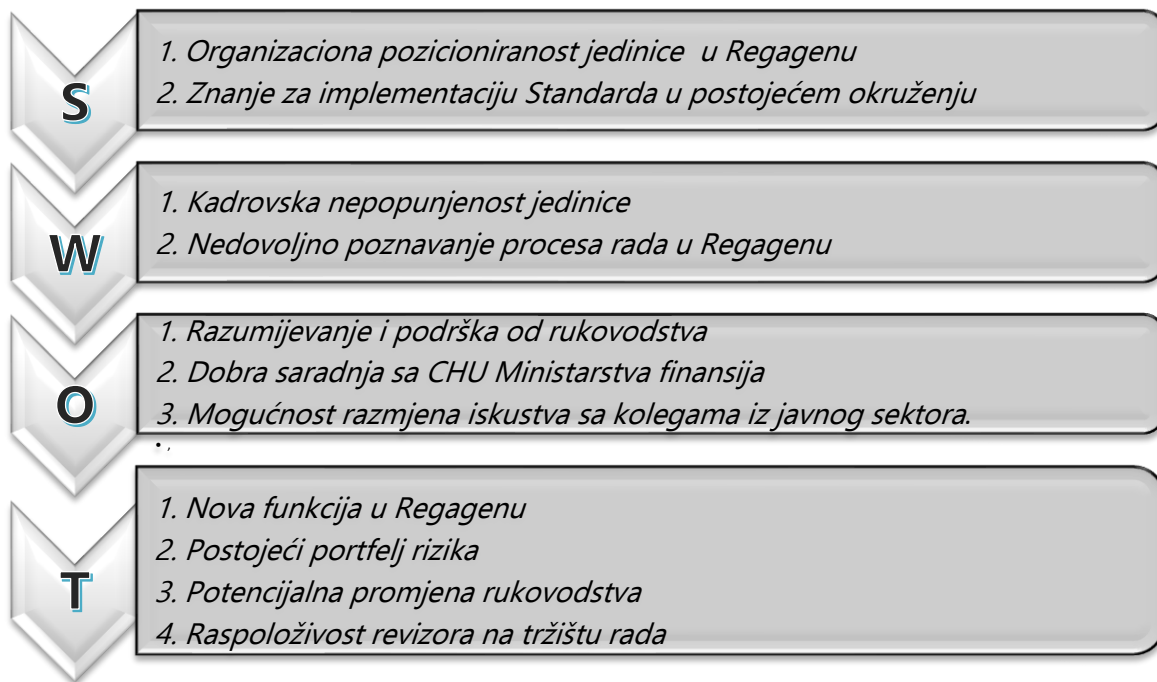
Uzimajući u obzir postavljenu viziju unutrašnje revizije u postojećem okruženju, utvrđena su tri elementa kao ključni faktori uspjeha unutrašnje revizije, i to:

- Pozicioniranost unutrašnje revizije
  - Revizorski tim i
  - Revizorski angažmani
- ✓ *Pozicioniranost*- Način upravljanja organizacijom ima suštinsku važnost u omogućavanju funkciji unutrašnje revizije da bude efektivna. Odbor, kroz davanje ovlaštenja funkciji unutrašnje revizije, obezbjeđivanje njenog nezavisnog pozicioniranja i praćenja njene efektivnosti, ima ulogu i odgovornosti koje su ključne za sposobnost funkcije unutrašnje revizije da ispuni svoju ulogu. Jedinica za unutrašnju reviziju je formirana kao posebna organizaciona jedinica direktno odgovorna Odboru, čime je obezbijeđena potrebna organizaciona nezavisnost. Ovlaštenja, uloga i odgovornosti unutrašnje revizije utvrđeni su Poveljom unutrašnje revizije, čime je dodatno ojačana pozicija unutrašnje revizije u Regagenu.
- Podrška pozicioniranosti unutrašnjoj reviziji od strane Odbora ogleda se i kroz:
- Obezbeđivanje neometanog pristupa svim podacima i zaposlenima u Regagenu,
  - Utvrđivanje strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije i plana kontinuiranog stručnog usavršavanja unutrašnjih revizora,
  - Razmatranje eventualnih ograničenja u obuhvatu, pristupu, ovlaštenjima ili resursima koji onemogućavaju efektivno izvršavanje funkcije unutrašnje revizije,
  - Organizovanje sastanaka po potrebi sa rukovodiocem unutrašnje revizije,
  - Obezbeđivanje da je rukovodilac unutrašnje revizije pozicioniran na nivou koji omogućava pružanje usluga unutrašnje revizije bez uticaja bilo kojeg nivoa rukovodstva,
  - Obezbeđivanje zaštite nezavisnosti unutrašnje revizije kroz implementaciju i sprovođenje odgovarajućih mjera zaštite,

- Obezbjedivanje uslova da rukovodilac unutrašnje revizije uspostavi, primenjuje i održava program obezbijedenja i unaprijeđenja kvaliteta.
  
- ✓ *Revizorski tim-* Objektivno uvjeravanje i savjeti koji unaprjeđuju rad Regagena podrazumijevaju posvećen rad profesionalnog revizorskog tima. Jedinica za unutrašnju reviziju u Regagenu funkcionalno je uspostavljena raspoređivanjem rukovoditeljke Jedinice za unutrašnju reviziju u martu tekuće godine. U skladu sa procjenom potreba za ljudskim resursima, uzimajući u obzir plan revizorskih angažmana, odnosno očekivanja rukovodstva Regagena, definisaće se tok aktivnosti i uslovi za kadrovsko popunjavanje Jedinice za unutrašnju reviziju. Uzimajući u obzir raspoloživost kadrova na tržištu, ovaj faktor može biti ograničavajući. Vještine unutrašnje revizije moraju se kontinuirano unaprijeđivati kako bi funkcija bila relevantna, a zatim i povećala svoju efikasnost. Razvijanje i održavanje željenog kvaliteta revizorskog tima, podrazumijeva kontinuirano praćenje i unaprijeđenje znanja i vještina revizora kroz edukacije i Program osiguranja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije, kao stalna zadatak rukovoditeljke Jedinice za unutrašnju reviziju i rukovodstva Regagena.
  
- ✓ *Revizorski angažmani-* Angažmanom uveravanja, unutrašnji revizori obezbjeđuju objektivnu ocjenu razlika između postojećeg stanja aktivnosti koja se pregleda i utvrđenih kriterijama. Svrha angažmana uvjeravanja je da se obezbijede sigurnost u upravljanje organizacijom, upravljanje rizikom i kontrolne procese aktivnosti koja se pregleda. Savjetodavni odnosno konsalting angažmani se sprovode po zahtjevu rukovodstva koje definiše prirodu i obim savjetodavnih angažmana. U skladu sa procjenama rizika i očekivanjima zainteresovanih strana, a nakon usvajanja Strateškog plana, pripremiće se i dati na usvajanje Godišnji plan unutrašnje revizije kojim će se prepoznati i vrste angažmana u planskom periodu. Metodologija rada unutrašnje revizije je definisana podzakonskim aktima, ali u postojećim uslovima dinamičnog razvoja ove profesije i zahtjeva i zrelosti samog subjekta revizije, izvjesna je potreba za prilagođavanjem određenih aktivnosti, što iziskuje donošenje internih procedura koje će u okviru zahtjeva MOPP-a biti prilagođene funkciji unutrašnje revizije u Regagenu.

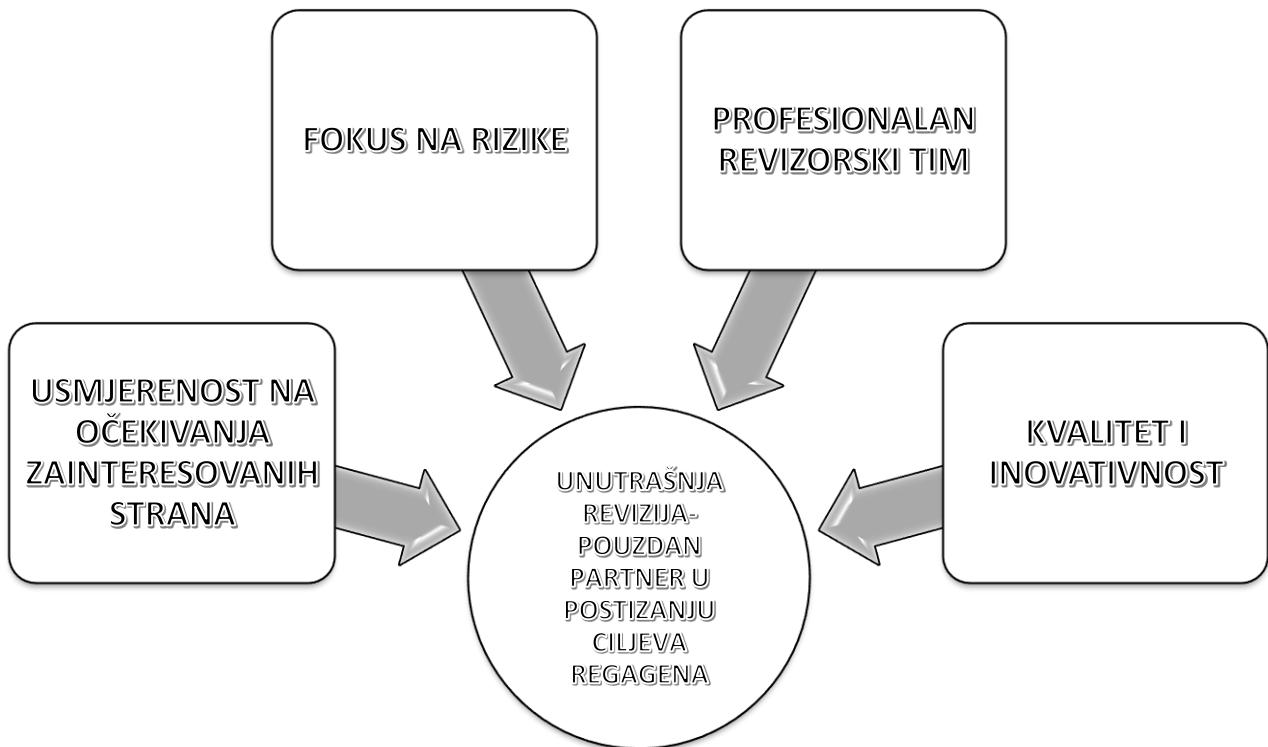
## SWOT analiza

Uzimajući u obzir definisanu misiju, viziju i ključne faktore uspjeha u postojećem okruženju prepoznate su osnovne interne i eksterne prednosti i ograničenja unutrašnje revizije, što je prikazano kroz SWOT analizu.



### Strateški ciljevi i aktivnosti

Vizija unutrašnje revizije kao željeno stanje jeste "Unutrašnja revizija-Pouzdan partner u postizanju ciljeva Regagena", čime je dat pravac koji će pomoći u ispunjavanju misije unutrašnje revizije. Ostvarenje vizije u strateškom periodu konkretnije je definisano strateškim ciljevima koji su utvrđeni na sljedeći način:



Svaki od utvrđenih strateških ciljeva razrađen je kroz aktivnosti kao korake za postizanje cilja, kako je pokazano u nastavku.





**USMJERENOST NA  
OČEKIVANJA  
ZAINTERESOVANIH  
STRANA**

**SWOT ANALIZA**  
Snaga: 2  
Slabosti: 1,2  
Prilika: 1  
Ograničenja: 2

**CILJ1: Uskladiti planove unutrašnje revizije sa očekivanjima zainteresovanih strana u postizanju ciljeva i upravljanju rizicima**

AKTIVNOST	ROK
1.1 Redovno razgovarati sa zainteresovanim stranama o očekivanjima od unutrašnje revizije (usmena i pisana komunikacija, formalni i neformalni sastanci)	Kontinuirano
1.2 Promovisati i približiti ulogu i poslove UR kolegama (sastanci, prezentacije)	Kontinuirano
1.3 Očekivanja zainteresovanih strana implementirati u Godišnji plan unutrašnje revizije	Kraj tekuće za narednu godinu
1.4 Planove revizorskih angažmana potvrditi sa zainteresovanim stranama.	U fazi planiranje revizorskih angažmana



**FOKUS NA RIZIKE**

**SWOT ANALIZA**  
Snaga: 2  
Slabosti: 1,2  
Prilika: 1,3  
Ograničenja: 2

**Cilj 2: Revizorskim angažmanima obuhvatiti najrizičnije oblasti Regagena**

AKTIVNOST	ROK
2.1 Izvršiti analizu portfelja rizika Regagena	Tokom pripreme Godišnjeg plana
2.2 Utvrditi metodologiju procjene rizika	II-III kvartal 2023.godine
2.3 Pripremiti procjenu rizika za planiranje revizorskih angažmana	Kraj tekuće godine
2.4 Pripremiti i realizovati Godišnji plan rada unutrašnje revizije	Kontinuirano



**PROFESIONALAN  
REVIZORSKI TIM**

**SWOT ANALIZA**

**Snaga: 1**

**Slabosti: 1**

**Prilika: 1,3**

**Ograničenja: 3,4**

**Cilj 3: Izgraditi revizorski tim koji profesionalno može da odgovori zahtjevima  
efikasne revizije u Regagenu**

AKTIVNOST	ROK
3.1 Angažovati potrebne kadrove	Kontinuirano, na osnovu potreba Jedinice
3.2 Pripremiti i realizovati Plan kontinuirane edukacije revizora zasnovan na stvarnim potrebama	Kontinuirano
3.3 Donijeti interne procedure za najvažnije procese rada unutrašnje revizije	Tokom planskog perioda u skladu sa Godišnjim planovima



**KVALITET I INOVATIVNOST**

**SWOT ANALIZA**

**Snaga: 1,2**

**Slabosti: 1,2**

**Prilika: 1,2,3**

**Ograničenja: 1,3**

**Cilj 4: Obezbijediti kvalitet revizorskih usluga**

AKTIVNOST	ROK
4.1 Pripremiti Program osiguranja i unaprijeđenja kvaliteta	IV kvartal 2023.godine
4.2 Kroz Ankete tražiti povratne informacije od subjekta revizije	Kontinuirano
4.3 Pratiti indikatore učinka definisane POUK-om	Kraj tekuće godine
4.4 Pratiti i implementirati u rad izmjene Standarda unutrašnje revizije	Kontinuirano
4.5 Saradivati sa drugim pružaocima uvjeravanja (DRI) i CHU Ministarstva finansija i primjenjivati dobre prakse u radu	Kontinuirano

## Zaključak

Strateški plan Jedinice za unutrašnju reviziju pripremljen je primjenom propisane metodologije, uzimajući u obzir sve relevantne interne i eksterne faktore koji imaju uticaj na rad unutrašnje revizije. U navedenom kontekstu, u skladu sa misijom unutrašnje revizije, utvrđena je vizija i definisani strateški ciljevi, koji su razrađeni kroz konkretne strateške aktivnosti.

Na osnovu ovako utvrđene strategije, pristupiće se pripremi Godišnjih planova rada unutrašnje revizije i ostalih prepoznatih dokumenata kojima će se konkretizovati svaka od navedenih aktivnosti iz Strateškog plana.

Ovaj dokument pokriva strateški pravac unutrašnje revizije u trogodišnjem periodu uz napomenu da eventualne izmjene faktora koji utiču na rad unutrašnje revizije mogu biti uzrok izmjena Strateškog plana prije isteka definisanog strateškog perioda, što će biti adekvatno praćeno kroz godišnje potvrđivanje relevantnosti Strateškog plana od strane Odbora.

Realizaciju Strateškog plana organizovaće i pratiti rukovoditeljka Jedinice za unutrašnju reviziju.

*Predsjednik Odbora  
Branislav Prelević, s.r.*