



**CRNA GORA
PORESKA UPRAVA**

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

Podgorica, septembar 2026. godine

UVOD

Napredak na planu unapređenja integriteta i etike, te borba protiv korupcije i drugih nepravilnosti su jedan od strateških ciljeva, kojem Poreska uprava posvećuje punu pažnju. Koncept jačanja integriteta je permanentan proces u kojem ključnu ulogu ima promovisanje etike, morala i uopšte kulture integriteta, dosljednim sprovođenjem mjera Plana integriteta, odredbi Etičkog kodeksa službenika i namještenika Poreske uprave i drugih antikoruptivnih mehanizama koji su ustanovljeni i prihvaćeni, a sve u cilju uspostavljanja standarda, smanjivanja diskrecionih prava, povećanja transparentnosti i efikasnog upravljanja rizicima.

S tim u vezi, ključ uspjeha u sprovođenju efikasne antikoruptivne politike i stvaranje ambijenta sa nultom stopom tolerancije na korupciju je uspješno sprovođenje svih segmenata antikoruptivnog djelovanja. U tom kontekstu, a u cilju uspješnog odgovora na pojave koje su povezane sa nedozvoljenim ponašanjem, Poreska uprava je u prethodnom periodu organizovala i sistematizovala svoje aktivnosti kroz Plan integriteta. Naime, ovim dokumentom je modificovan niz mjera i aktivnosti, pravne i praktične prirode, koje se odnose na jačanje integriteta, etike i borbe protiv korupcije, a za čiju su implementaciju zadužene odgovorne osobe i organizacione jedinice.

Poreska uprava je imenovala Menadžera za integritet, koji je nadležan za sprovođenje i ažuriranje Plana integriteta, te podnošenje izvještaja Direktor u realizaciji mjera iz Plana.

Zakonom o sprečavanju korupcije propisano je da se Plan integriteta može mijenjati u zavisnosti od potreba, razvoja i interesa organa vlasti, te da organ vlasti svake druge godine procjenjuje efikasnost i efektivnost plana, u skladu sa pravilima za izradu i sprovođenje Plana integriteta. S tim u vezi Direktor Poreske uprave je formirao Radnu grupu koja je, u skladu sa novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Poreske uprave, koji je usvojen u oktobru 2025.godine izradila Plan integriteta za 2026-2028. godinu.

Naime, Radna grupa je uzimajući u obzir uočene slabosti i nedostatke, kao i preporuke organizacionih jedinica koje su dostavljene tokom izvještavanja, specifičnosti Uprave, ocjene stepena izloženosti korupciji, opisa procesa rada i odlučivanja, definisala novi set mjera. Predstavljeni su osnovni radni procesi, opisane su postojeće mjere kontrole, definisani osnovni rizici od nastanka korupcije, te na osnovu preostalih (rezidualnih) rizika propisane mjere za unapređenje organizaciono-tehničkih aspekata funkcionisanja službe i otklanjanje uočenih rizika i definisane odgovorne osobe i organizacione jedinice za implementaciju Plana.

Izradom Plana integriteta izvršena je procjena kvaliteta regulative, kadrova i procesa u praksi u svim segmentima funkcionisanja, što je jedan od temeljnih koraka u pravcu poboljšanja kvaliteta rada. U tom smislu primjena integriteta treba da doprinese daljem razvoju profesionalne, nepristrasne i na integritetu i etici zasnovane Uprave, kroz jačanje odgovornosti, pojednostavljenje procedura, povećanje transparentnosti kod donošenja odluka, kontrolisanje diskrecionih ovlašćenja, poštovanje etičkih vrijednosti, eliminisanje neefikasnih prakse i neprimjenjive regulative, uvođenje efikasnijeg nadzora i kontrole rada službenika.

NAZIV ORGANA VLASTI: Poreska uprava

ADRESA: Bulevar Šarla de Gola br. 2 , Podgorica

TELEFON: 020/ 448-114

E-MAIL: kabinet.pu@tax.gov.me

IME I ZVANJE ODGOVORNOG LICA ZA IZRADU I SPROVOĐENJE PLANA INTEGRITETA (MENADŽER INTEGRITETA): Jovanka Jangelovski, načelnica

DATUM I BROJ RJEŠENJA O ODREĐIVANJU MENAŽERA INTEGRITETA: br.01-142/2026-226669/1 od 28.09.2026.godine.

DATUM I BROJ ODLUKE O ODREĐIVANJU ČLANOVA RADNE GRUPE ZA PRIPREMU I IZRADU PLANA INTEGRITETA: Broj: UP I 01-142/2026-108124/2, od 30. jula 2026. godine.

ČLANOVI RADNE GRUPE:

- Jovanka Jangelovski, načelnica
- Robert Rajković, načelnik
- Biljana Jelić, načelnica
- Danilo Pavićević, samostalni savjetnik III
- Adnan Duković, poreski inspektor I
- Nađa Prelević, šefica
- Neda Bulatović, poreska inspektorka I,
- Dušanka Vujisić, načelnica,
- Rade Krivokapić, inspektor I unutrašnje kontrole,
- mr Jasna Asanović Dujović, inspektorka I unutrašnje kontrole.

DATUM POČETKA IZRADE: 30.07.2026. godine

DATUM ZAVRŠETKA IZRADE: 10.09.2026. godine

DATUM USVAJANJA PLANA INTEGRITETA: Septembar 2026. godine

SADRŽAJ:

1. RJEŠENJE O ODREĐIVANJU SLUŽBENIKA KOJI JE ODGOVORAN ZA PRIPREMU I SPROVOĐENJE PLANA INTEGRITETA	5
2. ODLUKA O FORMIRANJU RADNE GRUPE ZA PRIPREMU I IZRADU PLANA INTEGRITETA	6
3. PROGRAM IZRADE PLANA INTEGRITETA.....	9

1. RJEŠENJE O ODREĐIVANJU SLUŽBENIKA KOJI JE ODGOVORAN ZA PRIPREMU I SPROVOĐENJE PLANA INTEGRITETA



Crna Gora
Poreska uprava



Broj: 01-142/2026-226669/1

28. septembar 2026.

Na osnovu člana 78 stav 1 Zakona o sprečavanju korupcije („Sl. list Crne Gore“, broj 54/24, 41/26, 98/26, 114/26, 117/26), direktor Poreske uprave donosi

RJEŠENJE **o određivanju odgovornog lica za izradu i sprovođenje Plana integriteta**

1. **Jovanka Jangelovski**, sa VII1 nivoom kvalifikacije obrazovanja, specijalista menadžmenta u finansijskom poslovanju, raspoređena na radno mjesto Načelnica Odjeljenja za unutrašnju kontrolu, određuje se za lice odgovorno za izradu i sprovođenje Plana integriteta (menadžera integriteta).
2. Menadžer integriteta obavljaće naročito poslove koji se odnose na:
 - rukovođenje radnom grupom za izradu Plana integriteta;
 - koordinaciju i učešće u pripremi programa izrade Plana integriteta;
 - koordinaciju i učešće u sakupljanju i analizi potrebne dokumentacije koja se odnosi na funkcionisanje organa vlasti, a koja predstavlja osnov za procjenu rizika i izradu Plana integriteta;
 - nadziranje sprovođenja mjera za poboljšanje integriteta;
 - u saradnji sa svim organizacionim jedinicama sačinjavanje izvještaja o sprovođenju Plana integriteta;
3. Prava i obaveze imenovane službenice iz tačke 1 dispozitiva ovog rješenja počinju teći od 28.09.2026. godine.

Obrazloženje

Zakonom o sprečavanju korupcije uvedena je obaveza donošenja planova integriteta za sve organe vlasti, u skladu sa Pravilima za izradu i sprovođenje plana integriteta. S tim u vezi, a shodno članu 78 stav 1 istog Zakona propisano je da starješina, odnosno odgovorno lice u organu vlasti rješenjem određuje menadžera integriteta koji je odgovoran za izradu i sprovođenje Plana integriteta.

Na osnovu izloženog riješeno je kao u dispozitivu ovog rješenja.

UPUTSTVO O PRAVNOJ ZAŠTITI: Protiv ovog Rješenja može se izjaviti žalba nadležnoj Državna komisiji za žalbe u roku od 8 dana od dana prijema istog.

DOSTAVLJENO:

- Imenovanom/oj
- Dosije
- a/a.



DIREKTOR
Sava Laketić

Elektronski potpisano
SAVA LAKETIĆ
52509C6605982E543A
Poreska uprava 28.09.2026 12:18:05

Bulevar Šarla de Gola 2
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 448 114
fax: +382 20 448 284

2. ODLUKA O FORMIRANJU RADNE GRUPE ZA PRIPREMU I IZRADU PLANA INTEGRITETA



Crna Gora
Poreska uprava

Adresa: Bulevar Šarla de Gola broj 2
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 448 114
fax: +382 20 448 284
www.gov.me/poreskauprava

Broj: UP I 01-142/2026-108124/2

30. jul 2026. godine

Na osnovu člana 135 stav 1 Zakona o državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG“ broj 02/18, 34/19, 08/21, 37/22, 82/25, 03/26, 33/26) i člana 33 stav 1 Zakona o državnoj upravi („Sl.list CG“ broj 78/18, 70/21, 52/22), člana 75 stav 1 Zakona o sprječavanju korupcije ("Službeni list Crne Gore", br. 54/24, 41/26, 98/26) i člana 54 stav 1 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", br. 98/23, 102/23, 113/23, 71/24, 72/24, 90/24, 93/24, 93/24, 104/24, 117/24, 39/25, 97/25, 148/25, 164/25, 27/26, 62/26), direktor Poreske uprave donosi

ODLUKU

o formiranju Radne grupe za pripremu i izradu Plana integriteta

I Obrazuje se Radna grupa za pripremu i izradu Plana integriteta, u sljedećem sastavu:

1. Jovanka Jangelovski, Načelnica, koordinatorka
2. Robert Rajković, Načelnik, član
3. Biljana Jelić, Načelnica, članica
4. Danilo Pavičević, Samostalni savjetnik III, član
5. Adnan Duković, Poreski inspektor I, član
6. Nađa Prelević, Šefica, članica
7. Neda Bulatović, Poreska inspektorka I, članica
8. Dušanka Vujisić, Načelnica, članica
9. Rade Krivokapić, Inspektor I – unutrašnje kontrole, član
10. Jasna Asanović Dujović, Inspektorka I -unutrašnje kontrole, članica.

II Zadatak Radne grupe je da pripremi program izrade Plana integriteta, prikupi i analizira potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na funkcionisanje organa vlasti, a koji predstavlja osnov za procjenu rizika i izradu Plana integriteta, upozna zaposlene sa potrebom donošenja Plana integriteta i dostavi izrađen predlog Plana integriteta starješini/odgovornom licu u organu na usvajanje, zaključno za 10.09.2026.godine.

III Radna grupa će početi sa radom dana 30.07.2026.godine.

IV Radna grupa je u obavezi da dostavi Izvještaj o radu direktoru Poreske uprave, po okončanju postupka.

V Danom donošenja ove Odluke, stavlja se van snage Odluka o formiranju Radne grupe za pripremu i izradu Plana integriteta broj: UP I 01-142/2026-106777/2 od 27.07.2026.godine.

VI Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

O b r a z l o ž e n j e

U Poreskoj upravi se ukazala potreba za formiranjem radne grupe, čiji je zadatak da pripremi program izrade Plana integriteta, prikupi i analizira potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na funkcionisanje organa vlasti, a koji predstavlja osnov za procjenu rizika i izradu Plana integriteta, upozna zaposlene sa potrebom donošenja Plana integriteta i dostavi izrađen predlog Plana integriteta starješini/odgovornom licu u organu na usvajanje, zaključno za 10.09.2026.godine.

Članom 135 stav 1 Zakona o državnim službenicima i namještenicima propisano je da o pravima i obavezama državnog službenika, odnosno namještenika odlučuje starješina državnog organa, odnosno lice koje vrši poslove visokog rukovodnog kadra koje on ovlasti, ako zakonom nije drukčije propisano.

Članom 33 stav 1 Zakona o državnoj upravi propisano je da starješina organa uprave predstavlja, rukovodi i organizuje rad u organu uprave.

Članom 75 stav 1 Zakona o sprječavanju korupcije, propisano je da na osnovu procjene podložnosti određenih radnih mjesta i radnih procesa za nastanak i razvoj korupcije i drugih oblika pristrasnog postupanja javnih funkcionera i zaposlenih u organu vlasti, organ vlasti donosi plan integriteta koji sadrži mjere kojima se sprečavaju i otklanjaju mogućnosti za nastanak i razvoj korupcije i obezbjeđuje povjerenje građana u njihov rad.

Članom 54 stav 1 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, propisano je da se za vršenje poslova u okviru kojih se zahtijeva stručna saradnja državnih službenika iz različitih unutrašnjih organizacionih jedinica, mogu se obrazovati projektne grupe, timovi ili drugi odgovarajući oblici rada.

Radna grupa iz stava I ove Odluke je u obavezi da dostavi Izvještaj o radu direktoru Poreske uprave, po okončanju postupka.

Na osnovu izloženog i uvodno citiranih propisa odlučeno je kao u dispozitivu odluke

UPUTSTVO O PRAVNOJ ZAŠTITI: Protiv ove Odluke može se izjaviti žalba Državnoj komisiji za žalbe, preko ovog Organa, u roku od 8 (osam) dana od dana prijema Odluke.



DIREKTOR
Sava Laketić

Elektronski potpisano
SAVA LAKETIĆ
52509C6605982E543A
Poreska uprava 30.07.2026 10:20:06

Dostavljeno:

- članovima/cama radne grupe,
- a/a

Pojedini opšti izrazi imaju sljedeća značenja:

- **"Integritet"** znači individualnu čestitost, institucionalnu cjelovitost i usklađenost, kao i način postupanja u skladu sa moralnim vrijednostima u cilju sprečavanja i umanjenja rizika da se javna ovlaštenja obavljaju suprotno svrsi zbog kojih su ustanovljena;
- **"Institucija"** je državni organ, organ državne uprave, organ lokalne samouprave, organ lokalne uprave, javno preduzeće, javna ustanova, državni fond i drugo pravno lice;
- **"Izloženost"** predstavlja izloženost institucije rizicima za nastanak i razvoj korupcije, etički i profesionalno neprihvatljivih postupaka i drugih nepravilnosti;
- **"Intenzitet rizika"** predstavlja kombinaciju uticaja i vjerovatnoće prema izabranoj metodi procjene, a izračunava se u odnosu na svaki konkretni radni proces;
- **„Rizik“** je na osnovu razumnog uvjerenja i stepena predvidljivosti utvrđena vjerovatnost nastanka i učinka/posljedica korupcije, drugog nezakonitog ili neetičkog ponašanja državnog službenika i namještenika;
- **„Procjena podložnosti određenih radnih mjesta za nastanak i razvoj korupcije, drugih oblika nezakonitog ili neetičkog postupanja“** je sistematičan i dokumentovan način utvrđivanja rizika korupcije, drugog nezakonitog ili neetičkog ponašanja;
- **„Upravljanje rizikom“** je prepoznavanje (identifikovanje), procjena, rangiranje, otklanjanje ili kontrolisano praćenje rizika efikasnim mjerama plana integriteta;
- **„Mjere plana integriteta“** su na osnovu rangiranih rizika, odabrane mjere za otklanjanje rizika;
- **„Radni procesi posebno izloženi riziku (radna mjesta)“** su najznačajnije operativne aktivnosti u samoj instituciji u okviru već identifikovanih područja rizika;
- **„Postojeće mjere kontrole“** su već uspostavljeni mehanizmi pravne i praktične prirode za sprečavanje pojave eventualne korupcije;
- **„Analiza rizika“** je procjena uticaja i vjerovatnoće u odnosu na svaki od rizičnih radnih procesa i označava se odgovarajućim brojem koji se dobija množenjem vrijednosti utvrđenih za vjerovatnoću i uticaj;
- **„Predložene mjere za smanjenje rizika“** su skup novih aktivnosti usmjerenih na otklanjanje preostalog rizika;
- **„Odgovorna osoba/rok“** označava službenika ili službenike koji su zaduženi za sprovođenje predložene mjere sa rokom njene implementacije;
- **„Napredak od posljednje procjene“** unosi službenik odgovoran za pripremu i sprovođenje plana integriteta (menadžer integriteta), a predstavlja kratko obrazloženje statusa rizika određenog radnog procesa, uz upotrebu odgovarajućeg simbola;
- Svaki radni proces je po pravilu pod određenim mjerama kontrole, a predvidljiv stepen neefikasnosti tih mjera u savlađivanju inherentnih rizika ukazuje na prisutnost i stepen **„kontrolnog rizika“**;
- **„Rezidualni rizik“** je rezultat identifikacije i upoređivanja inherentnih i kontrolnih rizika, uzimajući u obzir njihovu međuzavisnost i neodvojivost, kao i druge uticaje, npr. rezultate početne procjene stanja o spoljnjim i unutrašnjim faktorima (sistemskog) rizika;

- **„Procjena rezidualnog rizika“** treba da odredi vjerovatnoću nastanka, uticaja i posljedica korupcije, drugih oblika nezakonitog ili neetičkog postupanja;
- **„Rangiranje rizika“** podrazumijeva presjek uticaja i vjerovatnoće rizika prema „temperaturnoj mapi“, sadržanoj u planu integriteta;
- Svaki radni proces sadrži određeni stepen rizika koji se naziva **„inherentni rizik“**;
- **„Napredak stanja od prethodne provjere“**: ↔ Bez promjena, ↑ Povećan rizik, ↓ Smanjen rizik

3. PROGRAM IZRADE PLANA INTEGRITETA

I FAZA

OSNIVANJE RADNE GRUPE I PRIKUPLJANJE INFORMACIJA

DATUM: 30.07-10.09.2026. godine

1. Rukovodilac je donio Odluku o formiranju radne grupe za pripremu i izradu Plana integriteta
2. Radna grupa prikuplja potrebnu dokumentaciju, informacije od zaposlenih i priprema program izrade Plana integriteta
3. Upoznavanje zaposlenih sa potrebom donošenja novog Plana integriteta

II FAZA

UTVRĐIVANJE POSTOJEĆIH MJERA

DATUM: avgust-septembar 2026.godine

1. Procjena postojećeg stanja i utvrđivanje postojanja inicijalnog rizika
2. Održavanje sastanaka sa članovima Radne grupe
3. Ocjena izloženosti rizika

III FAZA

PLAN MJERA ZA PODIZANJE NIVOA PLANA INTEGRITETA

1. Upoznavanje zaposlenih (putem članova Radne grupe) sa rizicima narušavanja integriteta, ocjenom izloženosti i planom mjera za poboljšanje integriteta
2. Popunjavanje Obrasca rizika i priprema predloga Plana integriteta
3. Usvajanje izrađenog Plana integriteta sa predloženim mjerama za umanjeno/otklanjanje prepoznatih rizika

OSNIVANJE RADNE GRUPE I PRIKUPLJANJE INFORMACIJA

Odlukom broj UP I 01-142/2026-108124/2, od 30.07.2026. godine, formirana je radna grupa za izradu i pripremu Plana integriteta Poreske uprave. Zadatak radne grupe je da pripremi program izrade Plana integriteta, prikupi i analizira potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na funkcionisanje organa vlasti, a koja predstavlja osnov za procjenu rizika i izradu Plana integriteta, te da upozna zaposlene sa potrebom donošenja Plana integriteta i dostavi izrađen prijedlog Plana integriteta direktoru Poreske uprave na usvajanje.

Radna grupa je sprovela aktivnosti shodno zadacima, polazeći od promjena u organizacionoj strukturi, opisa poslova sistematizovanih organizacionih jedinica i radnih mjesta, kao i preporuke Agencije za sprječavanje korupcije za unapređenje planova integriteta, te je izradila Predlog Plana integriteta i isti dostavila direktoru Poreske uprave na usvajanje.

Naime, Radna grupa je sakupila potrebnu dokumentaciju, informacije od zaposlenih i pripremila program izrade i sprovođenja plana integriteta, polazeći od:

- Zakona o državnim službenicima i namještenicima
- Zakona o sprečavanju korupcije
- Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti
- Zakona o javnim nabavkama
- Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru
- Zakona o državnoj upravi
- Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru
- Zakona o upravnom postupku
- Zakona o radu
- Zakona o slobodnom pristupu informacijama
- Zakona o prekršajima
- Zakona o poreskoj administraciji
- Zakona o porezu na dodatu vrijednost
- Zakona o porezu na dobit pravnih lica
- Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica
- Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja
- Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje
- Zakona o porezu na promet upotrebljavanih motornih vozila, plovniha objekata, vazduhoplova i letilica
- Zakona o privrednim društvima
- Zakon o registraciji privrednih i drugih subjekata
- Zakona o objedinjenoj registraciji i sistemu izvještavanja o obračunu i naplati poreza i doprinosa
- Zakona o inspekcijskom nadzoru
- Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga

- Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave
- Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Poreske uprave
- Etičkog kodeksa službenika i namještenika Poreske uprave
- Izvještaja o radu Poreske uprave za 2025. godinu
- Plana rada Poreske uprave za 2026. godinu
- Plana obuka Poreske uprave za 2026. godinu
- Izvještaja Odjeljenja za unutrašnju kontrolu
- Izvještaja o sprovođenju Plana integriteta Poreske uprave za 2025. godinu
- Izvještaja Državne revizorske institucije
- Preporuka Agencije za sprečavanje korupcije za unapređenje planova integriteta
- Internih akata i instrukcija Uprave kojima se bliže uređuju postupci i procedure

Radna grupa je u dijelu organizacije izvršila pregled radnih mjesta Poreske uprave u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Poreske uprave.

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Poreske uprave br. I/1-19779/2-25, koji je Vlada Crne Gore utvrdila 17.10.2025. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Poreske uprave br. 01-430/2026-49392/2, od 27.03. 2026.godine, za vršenje poslova iz djelokruga Poreske uprave sistematizovano je 707 radnih mjesta, od čega je 507 popunjenih (**7 javni funkcioneri**), a 200 upražnjenih radnih mjesta.

Organizacione jedinice Uprave su:

1. Sektor za usluge i registraciju

- 1.1.** Odsjek za pružanje usluga poreskim obveznicima, Kontakt centar i edukaciju javnosti
- 1.2.** Odsjek za centralni registar privrednih i drugih subjekata (CRPS)
- 1.3.** Odsjek za registraciju stvarnih vlasnika (RSV)
- 1.4.** Odsjek za registraciju poreskih obveznika, obveznika doprinosa i osiguranika(CROO)

2. Sektor za informacione sisteme

- 2.1.** Odsjek za projektovanje, razvoj i održavanje aplikativnog softvera u oblasti poreskog sistema
- 2.2.** Odsjek za održavanje i razvoj ICT infrastrukture u oblasti poreskog sistema
- 2.3.** Odsjek za elektronske prijave u oblasti poreskog sistema
- 2.4.** Odsjek za elektronsku fiskalizaciju (EF)

3. Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima

- 3.1.** Odsjek za ljudske resurse
- 3.2.** Odsjek za obuke i praćenje stručnog usavršavanja

4. Sektor za operativu u oblasti naplate

- 4.1.** Odsjek za utvrđivanje poreskih obaveza
- 4.2.** Odsjek za poresko računovodstvo
- 4.3.** Odsjek za obradu podataka

4.4. Odsjek za naplatu i upravljanje poreskim dugom

4.5. Odsjek za prodaju imovine

5. Sektor za operativu u oblasti inspekcijskog nadzora

5.1. Odsjek za inspekcijski nadzor

5.1.1. Grupa za analizu rizika, odabir predmeta za kontrolu i izvještavanje

5.1.2. Grupa za obezbjeđenje kvaliteta kontrola

5.1.3. Grupa za inspekcijski nadzor za Centralni region (Podgorica, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zeta, Kolašin, Nikšić, Plužine i Šavnik)

5.1.4. Grupa za inspekcijski nadzor za Primorski region (Bar, Ulcinj, Budva, Kotor, Tivat i Herceg Novi)

5.1.5. Grupa za inspekcijski nadzor za Sjeverni region (Bijelo Polje, Mojkovac, Pljevlja, Žabljak, Berane, Andrijevica, Plav, Rožaje, Gusinje i Petnjica)

5.2. Odsjek za praćenje sprovođenja upravnog i prekršajnog postupka

6. Sektor za velike poreske obveznike (VPO)

6.1. Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreskih obaveza VPO

6.2. Odsjek za inspekcijski nadzor VPO

6.2.1. Grupa za kontrole VPO

6.2.2. Grupa za specijalizovane kontrole VPO

6.2.3. Grupa za plan i analizu VPO

7. Sektor za utvrđivanje i naplatu neprijavljenih prihoda fizičkih lica

7.1. Odsjek za utvrđivanje neprijavljenih prihoda fizičkih lica

7.2. Odsjek za naplatu i upravljanje dugom neprijavljenih prihoda fizičkih lica

8. Odjeljenje za strateško planiranje, izvještavanje i upravljanje rizicima

9. Odjeljenje za međunarodnu saradnju

10. Odjeljenje za unutrašnju reviziju

11. Odjeljenje za unutrašnju kontrolu

12. Služba za finansije i javne nabavke

13. Služba za opšte poslove

13.1. Pisarnica

13.2. Biro za odnose s javnošću

14. Područne jedinice

14.1. Područna jedinica Podgorica - za Podgoricu, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zetu, Kolašin, Nikšić, Plužine i Šavnik

14.1.1. Filijala za pružanje usluga poreskim obveznicima i registraciju

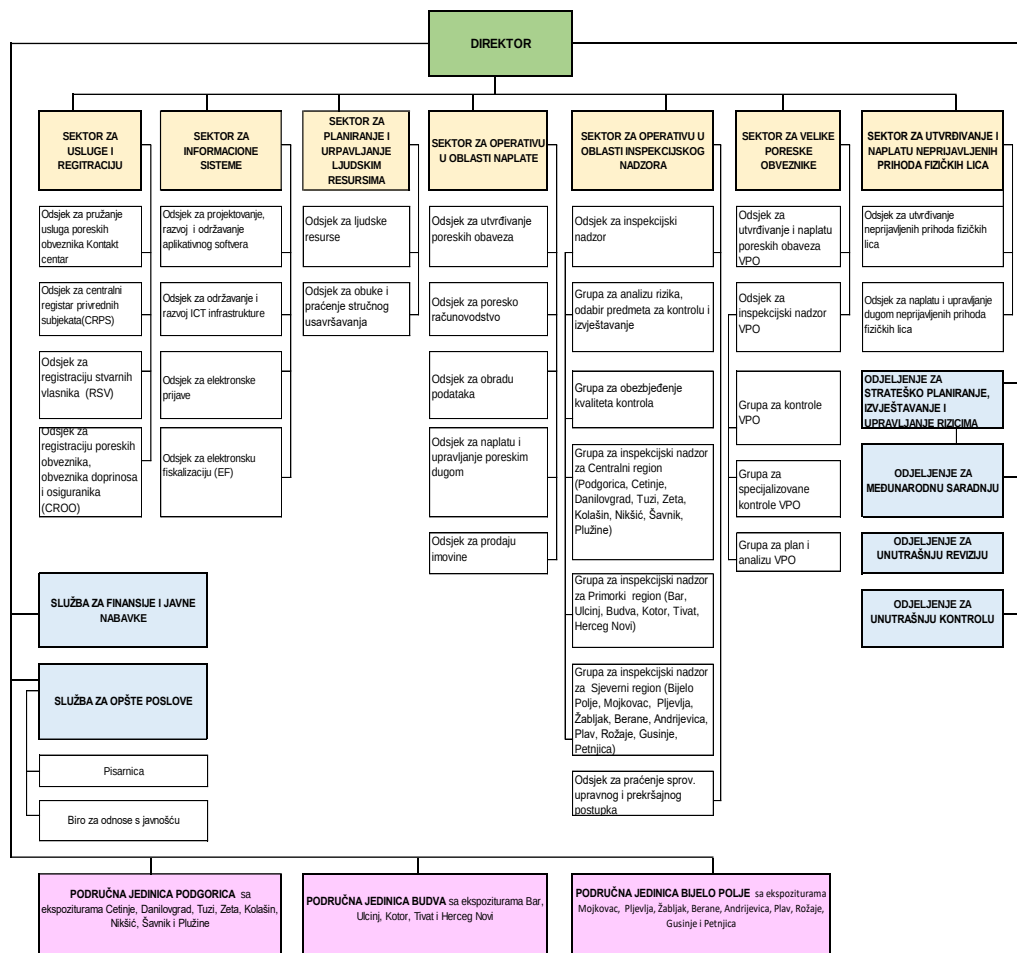
14.1.2. Filijala za utvrđivanje poreskih obaveza

14.1.3. Filijala za naplatu i upravljanje poreskim dugom

14.1.4. Ekspozitura Cetinje

- 14.1.5. Ekspozitura Danilovgrad
- 14.1.6. Ekspozitura Tuzi
- 14.1.7. Ekspozitura Zeta
- 14.1.8. Ekspozitura Kolašin
- 14.1.9. Ekspozitura Nikšić
- 14.1.10. Ekspozitura Plužine
- 14.1.11. Ekspozitura Šavnik
- 14.2. **Područna jedinica Budva - za Budvu, Bar, Ulcinj, Kotor, Tivat i Herceg Novi**
 - 14.2.1. Filijala za pružanje usluga poreskim obveznicima i registraciju
 - 14.2.2. Filijala za utvrđivanje poreskih obaveza
 - 14.2.3. Filijala za naplatu i upravljanje poreskim dugom
 - 14.2.4. Ekspozitura Bar
 - 14.2.5. Ekspozitura Ulcinj
 - 14.2.6. Ekspozitura Kotor
 - 14.2.7. Ekspozitura Tivat
 - 14.2.8. Ekspozitura Herceg Novi
- 14.3. **Područna jedinica Bijelo Polje - za Bijelo Polje, Mojkovac, Pljevlja, Žabljak, Berane, Andrijevicu, Plav, Rožaje, Gusinje i Petnjicu**
 - 14.3.1. Filijala za pružanje usluga poreskim obveznicima i registraciju
 - 14.3.2. Filijala za utvrđivanje poreskih obaveza
 - 14.3.3. Filijala za naplatu i upravljanje poreskim dugom
 - 14.3.4. Ekspozitura Mojkovac
 - 14.3.5. Ekspozitura Pljevlja
 - 14.3.6. Ekspozitura Žabljak
 - 14.3.7. Ekspozitura Berane
 - 14.3.8. Ekspozitura Andrijevica
 - 14.3.9. Ekspozitura Plav
 - 14.3.10. Ekspozitura Rožaje
 - 14.3.11. Ekspozitura Gusinje
 - 14.3.12. Ekspozitura Petnjica

ORGANIZACIONA ŠEMA PORESKE UPRAVE



ORGANIZACIONA ŠEMA PODRUČNIH JEDINICA

Područna jedinica Podgorica	Područna jedinica Budva	Područna jedinica Bijelo Polje
Filijala za pružanje usluga poreskim obveznicima i registraciju	Filijala za pružanje usluga poreskim obveznicima i registraciju	Filijala za pružanje usluga poreskim obveznicima i registraciju
Filijala za utvrđivanje poreskih obaveza	Filijala za utvrđivanje poreskih obaveza	Filijala za utvrđivanje poreskih obaveza
Filijala za naplatu i upravljanje poreskim dugom	Filijala za naplatu i upravljanje poreskim dugom	Filijala za naplatu i upravljanje poreskim dugom
Ekspozitura Cetinje	Ekspozitura Bar	Ekspozitura Mojkovac
Ekspozitura Danilovgrad	Ekspozitura Ulcinj	Ekspozitura Pljevlja
Ekspozitura Tuzi	Ekspozitura Kotor	Ekspozitura Žabljak
Ekspozitura Zeta	Ekspozitura Tivat	Ekspozitura Berane
Ekspozitura Kolašin	Ekspozitura Herceg Novi	Ekspozitura Andrijevica
Ekspozitura Nikšić		Ekspozitura Plav
Ekspozitura Plužine		Ekspozitura Rožaje
Ekspozitura Šavnik		Ekspozitura Gusinje
		Ekspozitura Petnjica

ANALIZA RIZIKA

Plan integriteta ima za cilj podizanje nivoa antikoruptivne kulture u upravi. To je mehanizam koji predstavlja jednu od najmodernijih preventivnih metoda za uspostavljanje legalnog i etičkog kvaliteta rada službenika.

Plan integriteta se radi po obrascu identifikacije osjetljivih aktivnosti u organizaciji, a radi povećanja stepena otpornosti institucije na pojavu nepotizma, klijentelizma, sukoba interesa i ostalih koruptivnih, neetičkih i neprofesionalnih pojava. Plan se sastoji od nekoliko ključnih aktivnosti: ocjene nivoa korupcionog rizika, utvrđivanja potencijalnih koruptivnih tačaka, ocjene potencijalnog uticaja, te ocjene efikasnosti dosadašnjih antikorupcionih mjera.

S tim u vezi, Radna grupa za pripremu i izradu Plana integriteta je izvršila procjenu svih radnih mjesta i organizacionih jedinica na prijetnju od korupcije, koja su definisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kao i analizu rizika za nastanak i razvoj neetičkih, neprofesionalnih i neprihvatljivih ponašanja, korupcije i drugih nepravilnosti.

Naime, izvršeno je sistemsko sagledavanje stanja unutar same institucije kroz procjenu rizika od nastanka korupcije. Taj pristup je omogućio da se na osnovu uočenih nedostataka u funkcionisanju, te identifikacije potencijalnog prostora za nastanak raznih nedozvoljenih pojava, utvrde prioriteti, ciljevi, te konkretne aktivnosti i mjere za suzbijanje i otklanjanje svih rizika od nastanka korupcije i drugih oblika nepravilnosti.

I RIZIKO MAPA RADNIH MJESTA

Analiza izloženosti radnih mjesta prijetnjama od korupcije sprovedena je uzimajući u obzir prilike za korupciju, unutrašnje i spoljne faktore koji pogoduju nastanku i razvoju ne samo korupcije, nego i svih oblika nezakonitog ili neetičkog ponašanja, a u zavisnosti od toga da li je u opisu radnog mjesta obavljanje poslova koji se odnose na sljedeće oblasti:

- *Obračun i naplata dažbina i upravljanje budžetskim sredstvima;*
- *Javne nabavke;*
- *Odobrenja (rješenja, bankarske garancije, uvjerenja, potvrde, hipoteke...);*
- *Kontrola (prekršaji i kontrolna funkcija i inspekcijski nadzor);*
- *Postavljanje standarda (tumačenja, odgovori, davanje mišljenja,...);*
- *Rad na predmetima sa osjetljivim unutrašnjim informacijama koje se tiču institucije i koje nijesu namijenjene trećim licima;*
- *Česti spoljašnji kontakti i*
- *Da li lica/institucije izvan Uprave mogu ostvariti ili izgubiti značajne koristi posredstvom djelovanja nosilaca službene funkcije.*

Polazeći dalje od indikatora rizika od korupcije, utvrđena je vjerovatnoća rizika od korupcije svih radna mjesta, koja su izložena prijetnjama od korupcije.

Definisani indikatori rizika od korupcije su:

- *Interni kontrolni sistem nije dovoljno detaljno opisan;*

- *Interni kontrolni sistem je nedovoljno funkcionalan;*
- *Kontrola nije u skladu sa indikatorima rizika;*
- *Period obavljanja posla - učestalost rotacija;*
- *Protok vremena od posljednje revizije i kontrole;*
- *Povreda službene dužnosti.*

Na osnovu definisanih indikatora rizika utvrđena je vjerovatnoća nastanka korupcije, drugih oblika nezakonitog ili neetičkog postupanja.

Sagledavajući utvrđenu vjerovatnoću rizika radnih mjesta koja su izložena prijetnji od korupcije (308) u Poreskoj upravi utvrđen je procenat vjerovatnoće rizika od korupcije, i to:

- 93 (30%) radna mjesta imaju nizak rizik od korupcije
- 196 (64%) radno mjesto ima umjeren rizik od korupcije
- 19 (6%) radnih mjesta ima visok rizik od korupcije

Nizak rizik od korupcije - mala je vjerovatnoća da će biti korupcije u ovom procesu, zbog postojećih mjera kontrole.

Umjeren rizik od korupcije - pojava korupcije u ovom procesu je moguća, ali se mjerama kontrole upravlja tim rizikom.

Visok rizik od korupcije - korupcija je već prisutna u ovom procesu, ili je vrlo vjerovatno da će se pojaviti.

Na osnovu definisanih indikatora rizika, utvrđena je prosječna ocjena vjerovatnoće rizika od korupcije svih radnih mjesta u Poreskoj upravi. Ocjene indikatora rizika se kreću u rasponu od 0-19 (nizak rizik), od 20-40 (umjeren rizik) i iznad 40 (visok rizik).

***Ukupna prosječna ocjena vjerovatnoće rizika od korupcije na nivou kompletne Poreske uprave (308 radnih mjesta koja su izložena prijetnji od korupcije) je 23,5
umjereni prosječni rizik od nastanka korupcije.***

RIZIKO MAPA RADNIH MJESTA

PORESKE UPRAVE

Schema rizika za insitituciju Poreska uprava		Prilike za korupciju							Kvalitet prednosti koju može da ostvari treće lice	Prijetnja od korupcije	Indikatori rizika, na skali od 1 - 10						Vrijednost rizika
Organizaciona jedinica (odjeljenje /djelokrug)	Funkcija	Obračun i naplata dažbina i upravljanje budžetskim sredstvima	Javne nabavke	Odobrenja (rješenja, bankarske garancije, uvjerenja, potvrde, hipoteke...)	Kontrola (prekršaji i kontrolna funkcija i inspekcijski nadzor)	Postavljanje standarda (tumačenja, odgovori, davanje mišljenja)	Rad na predmetima sa osjetljivim unutrašnjim informacijama koje se tiču institucije, i koje nisu namijenjene trećim licima	Česti spoljašni kontakti	Da li lica /institucije izvan uprave mogu ostvariti ili izgubiti značajne koristi posredstvom djelovanja nosioca javne funkcije		IKS nije dovoljno detaljno opisan	IKS je nedovoljno funkcionalan	Kontrola nije u skladu sa indikatorima rizika	Period obavljanja posla- učestalost rotacija	Protok vremena od posljednje revizije	Povreda službene dužnosti	
	Direktor	x	x	x	x	x	x	x	X	x	1	1	1	1	1	1	6
1. SEKTOR ZA USLUGE I REGISTRACIJU	Pomoćnik/ca direktora/ice			x	x	x	x	x	X	x	2	2	2	3	3	6	18
1.1. Odsjek za pružanje usluga poreskim obveznicima i Kontakt centar	Načelnik/ca			x	x	x	x	x	X	x	2	2	2	3	5	1	15
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	X	x	2	2	2	6	5	1	18
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	X	x	2	2	2	6	5	1	18
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	X	x	2	2	2	6	5	1	18
	Samostalni/a savjetnik/ca II			x	x	x	x	x	X	x	2	2	2	6	5	1	18
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x	x	x	x	x	X	x	2	2	2	3	5	1	15
	Samostalni/a referent/kinja			x	x	x	x	x	X	x	2	2	2	6	5	1	18
1.2. Odsjek za centralni registar privrednih i drugih subjekata	Načelnik/ca			x	x	x	x	x	x	x	2	3	3	1	5	6	20

(CRPS)																	
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	X	x	2	3	3	6	5	6	25
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	X	x	2	3	3	6	5	6	25
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	X	x	2	3	3	6	5	6	25
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	X	x	2	3	3	6	5	6	25
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	X	x	2	3	3	6	5	6	25
	Samostalni/a savjetnik/ca II			x	x	x	x	x	x	x	2	3	3	6	5	6	25
	Samostalni/a savjetnik/ca II			x	x	x	x	x	x	x	2	3	3	6	5	6	25
	Samostalni/a savjetnik/ca II			x	x	x	x	x	x	x	2	3	3	6	5	6	25
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x	x	x	x	x	x	x	2	3	3	1	5	6	20
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x	x	x	x	x	x	x	2	3	3	1	5	6	20
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x	x	x	x	x	x	x	2	3	3	1	5	6	20
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x	x	x	x	x	x	x	2	3	3	1	5	6	20
	Samostaln/a savjetnik/ca III			x	x	x	x	x	x	x	2	3	3	1	5	6	20
	Samostalni/a referent/kinja						x										
	Samostalni/a referent/kinja						x										
	Samostalni/a referent/kinja						x										
1.3.Odsjek za registraciju stvarnih vlasnika (RSV)	Načelnik/ca			x	x	x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19

	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x	x	x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
1.3.Odsjek za registraciju poreskih obveznika, obveznika doprinosa i osiguranika (CROO)	Načelnik/ca			x	x	x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x	x	x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
2. SEKTOR ZA INFORMACIONE SISTEME	Pomoćnik/ca direktora/ice	x	x		x	x	x	x	x	x	2	2	2	1	5	1	13
2.1. Odsjek za projektovanje, razvoj i održavanje aplikativnog softvera	Načelnik/ca						x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I - administrator/ka baza podataka						x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I						x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I						x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I						x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca II						x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I						x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca II						x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca II						x	x									
2.2. Odsjek za održavanje i razvoj ICT infrastrukture	Načelnik/ca				x	x	x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I - administrator/ka za informacionu bezbjednost						x										

	Samostalni/a savjetnik/ca III - administrator/ka za informacionu bezbjednost							X											
	Samostalni/a savjetnik/ca I - administrator/ka sistema							X											
	Samostalni/a savjetnik/ca II - administrator/ka sistema							X											
	Samostalni/a savjetnik/ca III - administrator/ka sistema							X											
	Samostalni/a savjetnik/ca I - administrator/ka mreže							X											
	Samostalni/a savjetnik/ca I - administrator/ka helpdeska							X											
	Samostalni/a savjetnik/ca III - saradnik/ca help desk-a							X											
	Samostalni/a savjetnik/ca II - saradnik/ca help desk-a							X											
	Samostalni/a referent/kinja - serviser/ka							X											
2.3. Odsjek za elektronske prijave	Načelnik/ca							X	X										
	Samostalni/a savjetnik/ca I							X	X										
	Samostalni/a savjetnik/ca I							X	X										
	Samostalni/a savjetnik/ca II							X	X										
	Samostalni/a referent/kinja							X	X										
2.4. Odsjek za elektronsku fiskalizaciju (EF)	Načelnik/ca							X	X										
	Samostalni/a savjetnik/ca I - administrator/ka sistema							X	X										
	Samostalni/a savjetnik/ca I - analitičar/ka							X	X										
	Samostalni/a savjetnik/ca III - analitičar/ka							X	X										
	Samostalni savjetnik/ca I - administrator/ka sistema							X	X										

3. SEKTOR ZA PLANIRANJE I UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA	Pomoćnik/ca direktora/ice	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1	1	1	1	5	1	10
3.1. Odsjek za ljudske resurse	Načelnik/ca			x		x	x	x	x	x							
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x										
	Samostalni/a savjetnik/ca			x		x	x										
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x										
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x		x	x										
	Samostalni/a referent/kinja			x		x	x										
3.2. Odsjek za obuke i praćenje stručnog usavršavanja	Načelnik/ca				x	x		x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I							x									
	Samostalni/a referent/kinja							x									
4. SEKTOR ZA OPERATIVU U OBLASTI NAPLATE	Pomoćnik/ca direktora/ice	x		x		x	x	x	x	x	2	2	3	1	5	1	14
4.1. Odsjek za utvrđivanje poreskih obaveza	Načelnik/ca	x		x		x	x	x	x	x	2	6	7	1	5	1	22
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	2	2	1	5	1	13
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	2	2	3	5	1	15
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	2	2	3	5	1	15
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	2	2	3	5	1	15
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	2	2	2	1	5	1	13
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									

4.2. Odsjek za poresko računovodstvo	Načelnik/ca	x					x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x					x	x	x	x	2	2	2	5	5	1	17
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
4.3. Odsjek za obradu podataka	Načelnik/ca	x					x	x	x	x	2	2	2	7	5	1	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x					x	x	x	x	2	2	2	5	5	1	17
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
4.4. Odsjek za naplatu i upravljanje poreskim dugom	Načelnik/ca	x		x		x	x	x	x	x	2	5	6	1	5	1	20
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	5	6	8	5	1	27
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	5	6	5	5	1	24
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	2	5	6	5	5	1	24
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	2	5	6	3	5	1	22
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	2	5	6	3	5	1	22
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	2	5	6	8	5	1	27
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
4.5. Odsjek za prodaju imovine	Načelnik/ca	x		x		x	x	x	x	x	2	5	6	1	6	1	21
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x		2	5	6	1	5	1	20
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	2	5	6	1	5	1	20
	Referent/kinja	x		x		x	x	x	x								
5. SEKTOR ZA OPERATIVU U OBLASTI INSPEKCIJSKOG NADZORA	Pomoćnik/ca direktora/ice	x		x	x	x	x	x	x	x	4	4	3	1	3	5	20
5.1. Odsjek za inspeksijski nadzor	Glavni/a poreski/a inspektor/ka	x		x	x	x	x	x	x	x	4	4	3	1	3	5	20
5.1.1. Grupa za analizu rizika, odabir predmeta za kontrolu i izvještavanje	Poreski/a inspektor/ka - koordinator	x		x	x	x	x	x	x	x	2	2	3	8	3	5	23
	Poreski/a inspektor/ka I	x		x	x	x	x	x	x	x	2	2	3	8	3	5	23

5.1.2. Grupa za obezbjeđenje kvaliteta kontrola	Poreski/a inspektor/ka - koordinator	x		x	x	x	x	x	x	x	x	2	2	3	8	3	5	23
	Poreski/a inspektor/ka I	x		x	x	x	x	x	x	x	x	2	2	3	8	3	5	23
	Poreski/a inspektor/ka I	x		x	x	x	x	x	x	x	x	2	2	3	8	3	5	23
5.1.3. Grupa za inspekcijski nadzor za Centralni region (Podgorica, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zeta, Kolašin, Nikšić, Plužine i Šavnik)	Poreski/a inspektor/ka - koordinator/ka za Centralni region (Podgorica, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zeta, Kolašin, Nikšić, Plužine i Šavnik) sa mjestom rada u Podgorici	x		x	x	x	x	x	x	x	x	4	6	9	3	7	8	37
	Poreski/a inspektor/ka I - supervizor/ka i kontrolor/ka kvaliteta za Centralni region za Podgoricu, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zetu, i Kolašin sa mjestom rada u Podgorici	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	6	9	6	6	8	38
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za Centralni region za Podgoricu, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zetu, i Kolašin sa mjestom rada u Podgorici	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za Centralni region za Podgoricu, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zetu, i Kolašin sa mjestom rada u Podgorici	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka II - za terensku kontrolu za Centralni region za Podgoricu, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zetu, i Kolašin sa mjestom rada u Podgorici	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	6	6	6	38
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za Centralni region za Podgoricu, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zetu, i Kolašin sa mjestom rada u Podgorici	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
	Poreski/a inspektor/ka II - za kancelarijsku kontrolu za Centralni region za Podgoricu, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zetu, i Kolašin sa mjestom rada u Podgorici	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	7	6	6	34
	Poreski/a inspektor/ka III - za kancelarijsku kontrolu za Centralni region za Podgoricu, Cetinje, Danilovgrad, Tuzi, Zetu, i Kolašin sa mjestom rada u Podgorici	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	7	6	6	34
	Poreski/a inspektor/ka I - supervizor/ka i kontrolor/ka kvaliteta za Centralni region za Nikšić, Plužine i Šavnik sa mjestom rada u Nikšiću	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	6	9	6	6	8	38
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za Centralni region za Nikšić, Plužine i Šavnik sa mjestom rada u Nikšiću	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za Centralni region za Nikšić, Plužine i Šavnik sa mjestom rada u Nikšiću	x		x	x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36

5.1.4. Grupa za inspekcijski nadzor za Primorsk region (Bar, Ulcinj, Budva, Kotor, Tivat i Herceg Novi)	Poreski/a inspektor/ka - koordinator/ka za Primorski region (Bar, Ulcinj, Budva, Kotor, Tivat i Herceg Novi) sa mjestom rada u Budvi	x		x	x	x	x	x	x	x	4	6	9	3	7	8	37
	Poreski/a inspektor/ka I - supervizor/ka i kontrolor/ka kvaliteta za Primorski region za Bar i Ulcinj sa mjestom rada u Baru	x		x	x	x	x	x	x	x	3	6	9	6	6	8	38
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za za Primorski region za Bar i Ulcinj sa mjestom rada u Baru	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka II - za terensku kontrolu za Primorski region za Bar i Ulcinj sa mjestom rada u Baru	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	6	6	6	38
	Poreski/a inspektor/ka II - za terensku kontrolu za Primorski region za Bar i Ulcinj sa mjestom rada u Ulcinju	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za Primorski region za Bar i Ulcinj sa mjestom rada u Baru	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za Primorski region za Bar i Ulcinj sa mjestom rada u Ulcinju	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
	Poreski/a inspektor/ka III - za kancelarijsku kontrolu za Primorski region za Bar i Ulcinj sa mjestom rada u Baru	x		x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	7	6	6	34
	Poreski/a inspektor/ka I - supervizor/ka i kontrolor/ka kvaliteta za za Primorski region za Budvu sa mjestom rada u Budvi	x		x	x	x	x	x	x	x	3	6	9	6	6	8	38
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za za Primorski region za Budvu sa mjestom rada u Budvi	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka II - za terensku kontrolu za za Primorski region za Budvu sa mjestom rada u Budvi	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	6	6	6	38
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za za Primorski region za Budvu sa mjestom rada u Budvi	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za za Primorski region za Kotor i Tivat sa mjestom rada u Kotoru	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka II - za terensku kontrolu za za Primorski region za Kotor i Tivat sa mjestom rada u Kotoru	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	6	6	6	38
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za za Primorski region za Kotor i Tivat sa mjestom rada u Kotoru	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36

	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za za Primorski region za Kotor i Tivat sa mjestom rada u Tivtu	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka I - supervizor/ka i kontrolor/ka kvaliteta za za Primorski region za Herceg Novi sa mjestom rada u Herceg Novom	x		x	x	x	x	x	x	x	3	6	9	6	6	8	38
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za za Primorski region za Herceg Novi sa mjestom rada u Herceg Novom	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za za Primorski region za Herceg Novi sa mjestom rada u Herceg Novom	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
5.1.5. Grupa za inspekcijski nadzor za Sjeverni region (Bijelo Polje, Mojkovac, Pljevlja, Žabljak, Berane, Andrijevića, Plav, Rožaje, Gusinje i Petnjica)	Poreski/a inspektor/ka – koordinator/ka za Sjeverni region (Bijelo Polje, Mojkovac, Pljevlja, Žabljak, Berane, Andrijevića, Plav, Rožaje, Gusinje i Petnjica) sa mjestom rada u Bijelom Polju	x		x	x	x	x	x	x	x	4	6	9	3	7	8	37
	Poreski/a inspektor/ka I - supervizor/ka i kontrolor/ka kvaliteta za Sjeverni region za Bijelo Polje i Mojkovac sa mjestom rada u Bijelom Polju	x		x	x	x	x	x	x	x	3	6	9	6	6	8	38
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Bijelo Polje i Mojkovac sa mjestom rada u Bijelom Polju	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Bijelo Polje i Mojkovac sa mjestom rada u Bijelom Polju	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Bijelo Polje i Mojkovac sa mjestom rada u Mojkovcu	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Sjeverni region za Pljevlja i Žabljak sa mjestom rada u Pljevljima	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka II - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Sjeverni region za Pljevlja i Žabljak sa mjestom rada u Pljevljima	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	6	6	6	38
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Sjeverni region za Pljevlja i Žabljak sa mjestom rada u Pljevljima	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Sjeverni region za Pljevlja i Žabljak sa mjestom rada u Žabljaku	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41

	Poreski/a inspektor/ka I - supervizor/ka i kontrolor/ka kvaliteta za Sjeverni region za Berane, Andrijevicu, Plav, Rožaje, Gusinje i Petnjicu sa mjestom rada u Beranama	x		x	x	x	x	x	x	x	3	6	9	6	6	8	38
	Poreski/a inspektor/ka I - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Sjeverni region za Berane, Andrijevicu, Plav, Rožaje, Gusinje i Petnjicu sa mjestom rada u Beranama	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	7	6	8	41
	Poreski/a inspektor/ka II - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Sjeverni region za Berane, Andrijevicu, Plav, Rožaje, Gusinje i Petnjicu sa mjestom rada u Beranama	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	6	6	6	38
	Poreski/a inspektor/ka II - za kancelarijsku kontrolu za Sjeverni region za Sjeverni region za Berane, Andrijevicu, Plav, Rožaje, Gusinje i Petnjicu sa mjestom rada u Beranama	x		x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	7	6	6	34
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Sjeverni region za Pljevlja i Žabljak sa mjestom rada u Beranama	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
	Poreski/a inspektor/ka III - za terensku kontrolu za Sjeverni region za Sjeverni region za Pljevlja i Žabljak sa mjestom rada u Andrijevici	x		x	x	x	x	x	x	x	3	8	9	4	6	6	36
5.2. Odsjek za praćenje sprovođenja upravnog i prekršajnog postupka	Načelnik/ca			x		x	x	x	x	x	2	2	2	2	3	1	12
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	2	2	2	7	3	1	17
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	2	2	2	2	3	1	12
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	2	2	2	7	3	1	17
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x		x	x	x	x	x	2	2	2	4	3	1	14
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
6. SEKTOR ZA VELIKE PORESKE OBVEZNIKE (VPO)	Pomoćnik/ca direktora/ice	x		x			x	x	x	x	2	5	6	1	6	1	21
6.1. Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreskih obaveza VPO	Načelnik/ca	x		x			x	x	x	x	2	5	6	3	6	1	23
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x			x	x	x	x	2	5	6	3	6	1	23
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x			x	x	x	x	2	5	6	3	6	1	23

	Samostalni/a savjetnik/ca II	x			x			x	x	x	x	2	5	6	1	6	1	21
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x			x			x	x	x	x	2	5	6	3	6	1	23
	Samostalni/a referent/kinja							x	x									
6.2. Odsjek za inspekcijski nadzor VPO	Poreski/a inspektor/ka - koordinator/ka	x			x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	7	6	5	33
	Poreski/a inspektor/ka I - supervizor/ka i kontrolor/ka kvaliteta	x			x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	8	6	1	30
6.2.1. Grupa za kontrole VPO	Poreski/a inspektor/ka I	x			x	x	x	x	x	x	x	3	6	8	8	6	10	41
6.2.2. Grupa za specijalizovane kontrole VPO	Poreski/a inspektor/ka I	x			x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	8	6	1	30
6.2.3. Grupa za plan i analizu VPO	Poreski/a inspektor/ka I	x			x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	8	6	1	30
	Poreski/a inspektor/ka I	x			x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	8	6	1	30
	Poreski/a inspektor/ka III	x			x	x	x	x	x	x	x	3	6	6	8	5	1	29
7. SEKTOR ZA UTVRĐIVANJE I NAPLATU NEPRIJAVLJENIH PRIHODA FIZIČKIH LICA	Pomoćnik/ca direktora/ice																	
7.1. Odsjek za utvrđivanje neprijavljenih prihoda fizičkih lica	Načelnik/ca																	
	Samostalni/a savjetnik/ca I																	
	Samostalni/a referent/kinja																	
7.1. Odsjek za naplatu i upravljanje poreskim dugom neprijavljenih Prihoda fizičkih lica	Načelnik/ca																	
	Samostalni/a savjetnik/ca I																	
8. ODJELJENJE ZA STRATEŠKO PLANIRANJE, IZVJEŠTAVANJE I UPRAVLJANJE RIZICIMA	Načelnik/ca										x	1	2	3	1	3	1	11
	Samostalni/a savjetnik/ca I										x	1	1	3	1	3	1	10

	Samostalni/a savjetnik/ca I									x	1	1	1	1	3	1	8
9. ODJELJENJE ZA MEĐUNARODNU SARADNJU	Načelnik/ca				x		x	x			3	2	1	3	1	1	11
	Samostalni/a savjetnik/ca I - za kancelariju za vezu sa EU				x		x	X			3	2	1	3	1	1	11
	Samostalni/a savjetnik/ca I - za kancelariju za vezu sa EU				x		x	X			3	2	1	3	1	1	11
	Samostalni/a savjetnik/ca III - za kancelariju za vezu sa EU				x		x	x			1	2	1	2	1	1	8
	Samostalni/a savjetnik/ca I				x		x				1	1	1	3	1	1	8
	Samostalni/a savjetnik/ca I				x		x				1	1	1	3	1	1	8
10. ODJELJENJE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU	Rukovodilac/teljka				x	x	x				3	3	2	1	1	1	11
	Viši/a unutrašnji/a revizor/ka				x	x	x				3	3	2	1	1	1	11
	Stariji/a unutrašnji/a revizor/ka				x	x	x				2	2	2	1	2	1	10
	Mlađi/a unutrašnji/a revizor/ka				x	x					2	2	3	1	1	1	10
11. ODJELJENJE ZA UNUTRAŠNJU KONTROLU	Načelnik/ca				x		x	x	x	x	2	2	2	1	7	1	15
	Inspektor/ka I - unutrašnje kontrole				x		x	x	x	x	2	2	2	4	3	1	14
12. SLUŽBA ZA FINANSIJE I JAVNE NABAVKE	Načelnik/ca	x	x				x	x	x	x	1	1	2	8	2	1	15
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x	x				x	x	x	x	1	1	2	8	2	1	15
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x	x				x	x	x	x	2	2	1	10	2	1	18
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x	x				x	x	x	x	1	1	2	8	2	1	15
	Samostalni/a savjetnik/ca III						x		x	x	2	2	1	2	2	1	10
	Samostalni/a referent/kinja						x										

	Samostalni/a referent/kinja						x										
	Samostalni/a referent/kinja						x										
	Samostalni/a referent/kinja						x										
	Samostalni/a savjetnik/ca I - za javne nabavke		x	x		x	x	x	x	x	5	5	6	4	2	4	26
13. SLUŽBA ZA OPŠTE POSLOVE	Načelnik/ca			x		x	x	x	x	x	1	2	2	1	3	1	10
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	1	2	2	1	3	1	10
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x		x	x	x	x	x	1	2	2	1	3	1	10
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
13.1. Pisarnica	Šef/ica						x	x			3	3	3	1	1	1	12
	Samostalni/a referent/kinja, arhivar/ka - upisničar/ka						x	x									
	Samostalni/a savjetnik/ca III						x	x			1	1	1	1	1	1	6
	Samostalni/a referent/kinja, arhivar/ka - upisničar/ka						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja, arhivar/ka - upisničar/ka						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja, arhivar/ka - upisničar/ka						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									

	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja, arhivar/ka - upisničar/ka						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja, arhivar/ka - upisničar/ka						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja, arhivar/ka - upisničar/ka						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja, arhivar/ka - upisničar/ka						x	x									
13.2. Biro za odnose sa javnošću	Šef/ica						x	x			1	2	2	1	1	1	8
	Samostalni/a savjetnik/ca III						x	x			1	1	2	1	1	1	7
	Savjetnik/ca I- za odnose sa javnošću						x	x			1	1	2	1	1	1	7
	Savjetnik/ca I						x	x			1	1	2	1	1	1	7
14.1. PODRUČNA JEDINICA PODGORICA	Načelnik/ca	x		x	x	x	x	x	x	x	6	7	7	3	7	8	38
14.1.1. Filijala za pružanje usluga poreskim obveznicima i registraciju	Šef/ica			x		x	x	x	x	x	2	2	2	4	3	1	14
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	2	2	2	8	3	1	18
	Samostalni/a savjetnik/ca II			x		x	x	x	x	x	2	2	2	6	3	1	16
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x		x	x	x	x	x	2	2	2	2	3	1	12
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.1.2. Filijala za utvrđivanje poreskih obaveza	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	6	7	8	3	7	10	41
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	4	6	2	27
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	4	6	2	27

	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	4	6	2	27
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	2	24
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	4	6	2	27
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	2	24
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	4	6	2	27
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	4	6	2	27
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni referent/kinja							x									
	Samostalni referent/kinja							x									
	Samostalni referent/kinja							x									
	Samostalni referent/kinja							x									
14.1.3. Filijala za naplatu i upravljanje poreskim dugom	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	6	7	8	3	7	10	41
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	7	6	2	30
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	7	6	2	30
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	3	6	2	26
	Samostalni referent/kinja							x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	7	6	2	30

14.1.4. Ekspozitura Cetinje	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	2	6	1	24
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	4	6	1	26
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	2	6	1	24
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
	Samostalni/a referent/kinja						x	x			3						
14.1.5. Ekspozitura Danilovgrad	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	5	6	1	27
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	5	6	1	27
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
14.1.6. Ekspozitura Tuzi	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
14.1.7. Ekspozitura Zeta	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
14.1.8. Ekspozitura Kolašin	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	5	6	1	27
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	6	6	1	6	1	23
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
14.1.9. Ekspozitura Nikšić	Šef/ica			x		x	x	x	x	x	3	2	2	6	3	3	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	3	2	2	5	3	3	18
	Savjetnik/ca I							x			2	2	2	2	3	1	12
	Samostalni/a referent/kinja							x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	3	23
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	3	23
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	3	23
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	3	23

	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	5	4	3	21
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	4	4	3	20
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	3	4	3	19
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	3	4	3	19
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.1.10. Ekspozitura Šavnik	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x			x	x	x	x	3	2	2	1	3	3	14
14.1.11. Ekspozitura Plužine	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x			x	x	x	x	3	2	2	1	3	3	14
14.2. PODRUČNA JEDINICA BUDVA	Načelnik/ca	x		x	x	x	x	x	x	x	3	4	6	6	7	4	30
14.2.1. Filijala za pružanje usluga poreskim obveznicima i registraciju	Šef/ica			x		x	x	x	x	x	3	3	4	4	3	3	20
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	3	3	4	1	3	3	17
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x		x	x	x	x	x	3	3	4	1	3	3	17
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.2.2. Filijala za utvrđivanje poreskih obaveza	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	6	7	8	3	7	10	41
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	6	4	5	24
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	8	4	5	26
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	4	4	5	22
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	3	4	5	21
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	3	4	5	21
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	3	4	5	21
14.2.3. Filijala za naplatu i upravljanje poreskim dugom	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	6	7	8	3	7	10	41
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	6	4	5	24
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	8	4	5	26
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	4	4	5	22
	Samostalni/a referent/kinja							x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	6	4	5	24
14.2.4. Ekspozitura Bar	Šef/ica			x	x	x	x	x	x	x	3	2	2	4	3	4	18
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	3	2	2	6	3	4	20
	Samostalni/a savjetnik/ca II			x		x	x	x	x	x	3	2	2	6	3	4	20

	Samostalni/a referent/kinja							x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	6	4	5	24
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	5	25
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	5	25
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	5	4	5	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	4	4	5	22
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	2	4	5	20
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	2	4	5	20
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.2.5. Ekspozitura Ulcinj	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	3	5	6	8	4	5	31
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	5	6	8	4	5	31
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	5	6	8	4	5	31
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	5	6	4	4	5	27
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	5	6	4	4	5	27
	Samostalni/a referent/kinja							x									
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.2.6. Ekspozitura Kotor	Šef/ica			x		x	x	x	x	x	3	2	2	4	3	5	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	3	2	2	3	3	5	18
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x		x	x	x	x	x	3	2	2	3	3	5	18
	Samostalni/a referent/kinja							x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	1	4	5	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	4	4	5	22
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	1	4	5	19
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	5	6	4	4	5	27
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	5	6	4	4	5	27
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	5	6	4	4	5	27
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	5	25
14.2.7. Ekspozitura Tivat	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	1	4	5	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	5	4	5	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	5	4	5	23
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	5	25

	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
	Samostalni/a referent/kinja						x	x									
14.2.8. Ekspozitura Herceg Novi	Šef/ica			x		x	x	x	x	x	3	2	2	4	3	5	19
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	3	2	2	7	3	5	22
	Samostalni/a referent/kinja							x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	5	25
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	5	4	5	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	5	4	5	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	4	4	5	22
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	4	4	5	22
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.3. PODRUČNA JEDINICA BIJELO POLJE	Načelnik/ca	x		x	x	x	x	x	x	x	3	4	3	3	4	4	21
14.3.1. Filijala za pružanje usluga poreskim obveznicima i registraciju	Šef/ica			x		x	x	x	x	x	3	4	3	8	4	4	26
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	3	4	3	4	4	4	22
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x		x	x	x	x	x	3	4	3	4	4	4	22
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.3.2. Filijala za utvrđivanje poreskih obaveza	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	6	7	8	3	7	10	41
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	5	4	4	4	23
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	5	8	4	4	27
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	5	4	4	4	23
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.3.3. Filijala za naplatu i upravljanje poreskim dugom	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	6	7	8	3	7	10	41
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	5	4	4	4	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III																
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	5	8	4	4	27
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	5	7	4	4	26

14.3.4. Ekspozitura Mojkovac	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	3	2	2	7	4	5	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	2	2	5	4	5	21
	Savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	2	2	5	4	5	21
	Samostalni/a referent/kinja							x									
13.3.5. Ekspozitura Pljevlja	Šef/ica			x		x	x	x	x	x	3	2	2	7	3	3	20
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	3	2	2	6	3	3	19
	Samostalni/a savjetnik/ca II			x		x	x	x	x	x	3	2	2	6	3	3	19
	Samostalni/a referent/kinja							x									
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	1	3	3	16
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	8	3	3	23
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	3	3	22
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	3	3	3	18
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.3.6. Ekspozitura Žabljak	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	3	3	4	1	4	5	20
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	4	1	4	5	20
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	4	1	4	5	20
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.3.7. Ekspozitura Berane	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	4	5	25
	Samostalni/a savjetnik/ca I			x		x	x	x	x	x	3	2	2	7	4	5	23
	Samostalni/a savjetnik/ca III			x		x	x	x	x	x	3	2	2	7	4	5	23
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	6	4	5	24
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	6	4	5	24
	Samostalni/a savjetnik/ca II	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	6	4	5	24
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	4	4	5	22
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.3.8. Ekspozitura Andrijevića	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	3	3	22
14.3.9. Ekspozitura Plav	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	3	3	22

	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	3	3	7	3	3	22
14.3.10. Ekspozitura Rožaje	Šef/ica	x		x		x	x	x	x	x	3	7	9	3	4	9	35
	Samostalni/a savjetnik/ca I	x		x		x	x	x	x	x	3	5	8	6	4	8	34
	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	5	8	1	4	8	29
	Samostalni/a referent/kinja							x									
14.3.11. Ekspozitura Gusinje	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	2	2	3	3	3	16
14.3.12. Ekspozitura Petnjica	Samostalni/a savjetnik/ca III	x		x		x	x	x	x	x	3	2	2	3	3	3	16

Nakon izrade Riziko mape pojedinačnih radnih mjesta, Radna grupa je definisala Riziko mapu organizacionih jedinica Poreske uprave.

Na nivou Poreske uprave od 707 sistematizovanih radnih mjesta, utvrđeno je da je 308 radnih mjesta izloženo prijetnji od korupcije. Takođe, sagledavajući utvrđeni procenat rizika od korupcije radnih mjesta u Poreskoj upravi koja su izložena prijetnji od korupcije, utvrđen je procenat rizika od korupcije, i to:

- 30% (93) radnih mjesta u Poreskoj upravi ima nizak rizik od korupcije;
- 64% (196) radnih mjesta u Poreskoj upravi ima umjeren rizik od korupcije;
- 6% (19) radnih mjesta u Poreskoj upravi ima visok rizik od korupcije.

OBRAZAC PLANA INTEGRITETA

Obrazac plana integriteta je glavni dokument Plana integriteta koji sadrži označene kolone/okvire za unošenje podataka, koji se odnose na:

- Registar rizika
- Procjena i mjerenje rizika
- Reagovanje na rizik
- Pregled i izvještavanje o rizicima

Registar rizika sadrži oblasti rizika, radna mjesta koja su izložena riziku i identifikovane osnovne rizike. Radna grupa za pripremu i izradu plana integriteta je prepoznala **pet oblasti rizika**, i to:

Pet oblasti rizika u Poreskoj upravi

- ✓ *Rukovođenje i upravljanje institucijom*
- ✓ *Kadrovska politika, etičko i profesionalno ponašanje*
 - ✓ *Planiranje i upravljanje finansijama*
- ✓ *Čuvanje i bezbjednost podataka i dokumenata*
 - ✓ *Poreski postupci*

Osnovni rizici

Radna grupa je na osnovu poznavanja funkcionisanja Poreske uprave i rezultata početne procjene stanja i izrađene riziko mape radnih mjesta definisala **osnovne rizike**, i to:

- ✓ *Narušavanje integriteta institucije*
- ✓ *Narušavanje principa transparentnosti*
- ✓ *Nedovoljno povjerenje u rad institucije*
- ✓ *Neadekvatno kreiranje politike razvoja i upravljanja*
- ✓ *Neadekvatna primjena antikoruptivnih instituta i mehanizama*
- ✓ *Neadekvatan razvoj i upravljanje ljudskim resursima*
- ✓ *Nestručan i neprofesionalan rad*

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

- ✓ *Neadekvatno planiranje i sprovođenje politike u dijelu zabrane diskriminacije, rodne ravnopravnosti zabrane zlostavljanja na radu shodno Zakonu o zabrani diskriminacije lica sa invaliditetom, Zakonu o zaštiti jednakosti i zabrani diskriminacije, Zakonu o rodnoj ravnopravnosti, kao i Zakonu o zabrani zlostavljanja na radu*
- ✓ *Narušavanje profesionalnih standarda i odgovornosti*
- ✓ *Sukob interesa*
- ✓ *Primanje poklona ili drugih nedozvoljenih koristi*
- ✓ *Neprijavljivanje korupcije i drugih nezakonitih radnji*
- ✓ *Nedovoljna primjena antikoruptivnih instituta u vezi sa postupanjem po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare*
- ✓ *Nedovoljna primjena instituta i mehanizama u vezi sa sistemom upravljanja i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru*
- ✓ *Neadekvatna primjena propisa kojima je definisano angažovanje lica po ugovorima o djelu, ugovorima o dopunskom radu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima*
- ✓ *Neadekvatno planiranje i upravljanje finansijama*
- ✓ *Iskorišćavanje javne funkcije ili službenog položaja*
- ✓ *Donošenje nezakonitih odluka*
- ✓ *Nedozvoljeno lobiranje, drugi nejavni uticaj ili drugi oblici kršenja principa transparentnosti*
- ✓ *Zloupotreba službenih informacija i podataka*
- ✓ *Zloupotreba povjerljivih službenih podataka i informacija*
- ✓ *Neovlašćeni pristup osjetljivim podacima (Rizik da zaposleni ili eksterna lica angažovana na održavanju IT sistema pristupe podacima van obima svojih ovlašćenja)*
- ✓ *Zloupotreba privilegovanih naloga (administratori, devoloperi ili IT podrška imaju široka ovlašćenja koja mogu biti zloupotrijebljena u smislu mogućeg uticaja na izmjenu, brisanje ili preuzimanje podataka bez adekvatnog nadzora)*
- ✓ *Dijeljenje naloga sa administratorskim privilegijama (Upotreba administratorskog naloga od strane više lica, čime se onemogućava utvrđivanje individualne odgovornosti i nemogućnost praćenja ko je izvršio određenju radnju u sistemu)*
- ✓ *Neadekvatno upravljanje životnim ciklusom korisničkog naloga (Kašnjenje u blokiranju naloga nakon prestanka radnog odnosa ili promjene radnog mjesta)*
- ✓ *Neovlašćena izmjena podataka u sistemu u domenu poreskih prijava, rješenja, zapisnika, odluka i drugih upravnih akata nastalih u poreskom postupku (Mogućnost da zaposleni u IT sektoru ili eksterna lica angažovana na održavanju IS izmijene finansijske i registracione podatke)*
- ✓ *Nedostatak sistemskih kontrola za razdavanje odnosno podjelu dužnosti (Ista osoba može kreirati i odobriti transakciju, izmjenu ili povraćaj poreza, što može otvoriti prostor za moguće koruptivne radnje)*
- ✓ *Nedovoljno detaljni i zaštićeni zapisi o aktivnostima - audit logovi (Nemogućnost jasnog utvrđivanja ko je izvršio određenu radnju, u kom trenutku i sa kojim poslasticama po podatke)*

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

- ✓ *Nedostatak automatskih kontrola kvaliteta i konzistentnosti podataka u IS (Npr. neusklađenost podataka u registrima Poreske uprave sa podacima iz izvornih registara u nadležnosti drugih institucija, MUP, Fond PIO, Fond Zdravstva, ZZZ CG, i dr.)*
- ✓ *Nedostupnost i nefunkcionalnost kritičnih IS (Učestali prekidi u radu IS koji uzrokuju nemogućnost predaje poreskih prijava, izdavanje rješenja i drugih upravnih akata, razmjene informacija sa drugim institucijama)*
- ✓ *Nedostatak adekvatnog plana kontinuiteta poslovanja koji mora sadržati i plan oporavka usled katastrofalnih događaja kao i plan testiranja*
- ✓ *Nedovoljni kapaciteti za skaliranje Sistema*
- ✓ *Nemogućnost sistema da odgovori na povećano opterećenje (Npr. pred kraj roka za podnošenje prijava ili u slučaju analize velike količine podataka)*
- ✓ *Ransomware napadi - ekripcija podataka i blokada sistema za pristup internim IS*
- ✓ *Phihing napadi i socijalni inženjering (Neovlašćeni pristup bazi korisnika, krađa kredencija korisničkih naloga za pristup internim IS*
- ✓ *DDoS napadi na portale publikovane na javnu mrežu (Onemogućavanje funkcionalnosti elektronskih servisa i korišćenja elektronskih usluga)*
- ✓ *Neadekvatna zaštita od ranjivosti na mrežnim i end-point sistemima (uređaji i softvetri)*
- ✓ *Zastarjelost opreme i verzije upravljačkog softvera*
- ✓ *Neadekvatan nadzor nad radom eksternih dobavljača (Nedostatak jasno definisanog Ugovora o održavanju - SLA, Nedostatak plana implementacije - KPI, nedostatak kontrole)*
- ✓ *Nejasno definisana odgovornost u Ugovorima (Nedostatak klauzula o povjerljivosti, zaštiti podataka, kaznenim odredbama u slučaju neispunjavanja ugovornih obaveza)*
- ✓ *Rizik koncentracije dobavljača (Previsoka zavisnost od jednog dobavljača na svim kritičnim sistemima)*
- ✓ *Neadekvatna dubinska provjera prilikom izbora ponuđača - Due Diligence (Nedodovljna procjena tehničkih kapaciteta, referenci, finansijske stabilnosti i stručnog osoblja kod izvođača)*
- ✓ *Neusklađenost sa pozitivnim pravnim propisima iz oblasti zaštite ličnih podataka*
- ✓ *Neusklađenost sa pozitivnim pravnim propisima iz oblasti upravljanja bezbjednošću IS (Zakon o informacionoj bezbjednosti, Strategija sajber bezbjednosti Crne Gore,...)*
- ✓ *Neusklađenost sa međunarodnim standardima (Npr. ISO IEC 27001, ISO IEC 23001, ITIL, NIST,...)*
- ✓ *Rizici u domenu međunarodne razmjene informacija u oblasti oporezivanja (EU, OECD, USA) (Neispunjavanje tehničkih uslova za automatsku razmjenu informacija sa poreskim jurisdikcijama drugih država)*
- ✓ *Nedostatak obučenog IT kadra za upotrebu novih tehnologija (Posebno iz oblasti vještačke inteligencije AI, analiza velikih količina podataka Big Data, međunarodna razmjena informacija)*
- ✓ *Visoka fluktuacija ključnog IT osoblja (Gubitak institucionalnog znanja i kontinuiteta u praćenju i održavanju IS)*
- ✓ *Nedovoljna svijest o bezbjednosti kod zaposlenih*

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

- ✓ *Nedostatak kontinuirane obuke iz oblasti sajber bezbjednosti*
- ✓ *Rizici upotrebe vještačke inteligencije (Neadekvatna implementacija AI softvera, netačni izlazni podaci koji mogu dovesti do pogrešnih poreskih rješenja odnosno diskriminatornog odnosa prema poreskim obveznicima, mogućnost zloupotrebe AI)*
- ✓ *Rizici digitalizacije dokumentacije u papiru (Nedostaci u fizičkoj i sistemskoj bezbjednosti prilikom skeniranja i čuvanja digitalnih kopija)*
- ✓ *Rizici usled potrebe integracije više IS (Npr. Rizici u domenu neusklađenosti podataka kroz Integraciju IRMS sa EFI, BI/DWH, Carinskim IS, IS MUP CG)*
- ✓ *Raskorak između propisa i prakse zbog propusta i zloupotrebe u primjeni propisa kojim se uređuje postupak registracije poreskih obveznika, postupak kontrole, postupak naplate prihoda*
- ✓ *Nesavjesno, nestručno i neblagovremeno obavljanje poslova i povjerenih zadataka*
- ✓ *Neadekvatna kontrola prilikom sprovođenja postupka obračuna i naplate prihoda*
- ✓ *Propusti i zloupotrebe u primjeni propisa kojima se reguliše povraćaj poreza na dodatu vrijednost*
- ✓ *Zloupotreba službenog položaja*
- ✓ *Nedovoljno razvijen postupak identifikacije i kategorizacije odabira poreskih obveznika za kontrolu*
- ✓ *Raskorak između propisa i prakse zbog propusta i zloupotrebe u primjeni propisa u postupku naplate poreskog duga*
- ✓ *Sukob interesa*
- ✓ *Neovlašćeno otkrivanje podataka o poreskim obveznicima*
- ✓ *Odlaganje ili neopravdano nesprovođenje mjera prinudne naplate*
- ✓ *Neefikasno planiranje i izbor poreskih obveznika za kontrolu*
- ✓ *Kašnjenje u sprovođenju inspekcijskih postupaka*
- ✓ *Nedovoljna stručna osposobljenost za primjenu novih poreskih propisa*
- ✓ *Neprimjeren uticaj pretpostavljenih na tok i ishod poreskih inspekcijskih postupaka*
- ✓ *Selektivno izvršavanje radnih naloga*
- ✓ *Nedonošenje rješenja u ponovnom postupku, u skladu sa uputstvima drugostepenog organa i u zakonom propisanom roku*
- ✓ *Rizik od konflikta interesa i narušavanja nepristrasnosti i nezavisnosti poreskog inspektora usljed nepopunjavanja Izjave o nepristrasnosti i nezavisnosti prije obavljanja inspekcijskog nadzora*

Preostali/rezidualni rizici

Procjena i mjerenje rizika sadrži postojeće mjere kontrole osnovnog rizika, preostale (rezidualne) rizike koji proizilaze iz osnovnog rizika, kao i vjerovatnoću nastanka rizika, procjenu uticaja i posljedica od nastanka rizika. Postojeće mjere kontrole su definisane zakonima i podzakonskim aktima, internim aktima institucije, Zakonom o poreskoj administraciji, Etičkim kodeksom službenika i namještenika Uprave prihoda i carina, internim kontrolnim sistemom, mjerama tehničkog i fizičkog obezbjeđenja prostorija, video nadzorom.

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

Na osnovu izvršene analize osnovnih rizika i postojećih mjera kontrole definisani su preostali/rezidualni rizici. Određivanjem preostalih (rezidualnih) rizika završen je proces identifikacije rizika, a rezultati tog procesa predstavljaju osnovu za konačnu procjenu i rangiranje rizika.

Definisani preostali (rezidualni) rizici u službi su:

- ✓ *Nedovoljna informisanost javnosti o radu institucije*
- ✓ *Nedovoljna transparentnost kod nagrađivanja*
- ✓ *Izostanak kontrole kvaliteta upravljanja institucijom i provjera kvaliteta*
- ✓ *Neblagovremeno i nepotpuno dostavljanje izvještaja o prihodima i imovini*
- ✓ *Nepoštovanje zakonske obaveze evidentiranja primljenih poklona i njihove vrijednosti i nedostavljanje Agenciji za sprečavanje korupcije izvoda iz evidencije poklona*
- ✓ *Nesprovođenje zakonske obaveze evidentiranja primljenih sponzorstava i donacija i njihove vrijednosti i nedostavljanje Agenciji za sprečavanje korupcije pisanog izveštaja o primljenim sponzorstvima i donacijama*
- ✓ *Nedovoljna transparentnost trošenja sredstava i zapošljavanja u toku izborne kampanje*
- ✓ *Neadekvatno planiranje i sprovođenje politike upravljanja ljudskim resursima*
- ✓ *Nepotpuno sprovođenje politike rotacije, planiranje i implementacija iste*
- ✓ *Neadekvatno etičko i profesionalno postupanje i diskriminacija prema licima iz oblasti propisanih Zakonom o zabrani diskriminacije lica sa invaliditetom, Zakonom o zaštiti jednakosti i zabrani diskriminacije i Zakonom o rodnoj ravnopravnosti, kao i Zakonom o zabrani zlostavljanja na radu*
- ✓ *Nepoštovanje standarda Etičkog kodeksa službenika i namještenika Poreske uprave i nepravilno tumačenje normi*
- ✓ *Nedovoljno razvijen nivo svijesti za prijavljivanje korupcije i drugih nezakonitih radnji*
- ✓ *Neadekvatno postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare*
- ✓ *Neadekvatno sprovođenje instituta i mehanizama predviđenim Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru*
- ✓ *Angažovanje lica po ugovoru za poslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji*
- ✓ *Neadekvatno planiranje i izvršavanje budžeta*
- ✓ *Nesprovođenje zakonskih obaveza iz Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru*
- ✓ *Nepoštovanje procedure usvajanja Plana javnih nabavki*
- ✓ *Neobjavljivanje Plana javnih nabavki na CEJN platformi javnih nabavki*
- ✓ *Mogućnost davanja prednosti određenoj firmi u procesu javnih nabavki kroz prilagođavanje tehničke specifikacije, kao i neobjektivnim bodovanjem pristiglih ponuda zbog nepotizma, klijentelizma ili sukoba interesa*
- ✓ *Neadekvatno sprovođenje postupaka javnih nabavki*
- ✓ *Nedovoljno obezbijeđen tehničko-fizički nadzor dokumentacije i imovine*

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

- ✓ *Nedostatak Politike informacione bezbjednosti*
- ✓ *Nedostatak adekvatnih procedura rada u domenu upravljanja operativnim rizicima*
- ✓ *Nedostatak adekvatnih procedura rada i upravljanja kontrolom pristupa*
- ✓ *Nedostatak adekvatnih procedura rada i upravljanja incidentima*
- ✓ *Nedostatak procedure za upravljanje administratorskim nalogima*
- ✓ *Ne postoji usvojena Politika informacione bezbjednosti*
- ✓ *Nedekvatna Politika upravljanja korisničkim nalogima*
- ✓ *Ne postoji politika čuvanja zapisa o aktivnostima-Log Retention Policy*
- ✓ *Ne postoji politika upravljanja promjenama-Change management policy*
- ✓ *Ne postoji politika razdvajanja dužnosti - Segregation of duties*
- ✓ *Ne postoji Politika upravljanja kvalitetom podataka*
- ✓ *Ne postoji Plan kontinuiteta poslovnih procesa*
- ✓ *Ne postoji politika upravljanja operativnim rizicima*
- ✓ *Ne postoji politika upravljanja incidentima*
- ✓ *Neujednačena primjena propisa*
- ✓ *Kršenje propisa u postupku povraćaja poreza na dodatu vrijednost*
- ✓ *Neadekvatan sistem kontrole*
- ✓ *Nedovoljno razvijen sistem analize rizika kod odabira poreskih obveznika za postupak kontrole*
- ✓ *Nepotpune baze podataka o poreskim obveznicima potrebne za planiranje i sprovođenje prinudne naplate poreskog duga*
- ✓ *Institut hipoteke se ne koristi u postupku naplate poreskog duga*
- ✓ *Neujednačeno postupanje i sprovođenje postupaka u skladu sa Zakonom o upravnom postupku i Zakonom o prekršajima*
- ✓ *Curenje povjerljivih podataka i narušavanje povjerenja javnosti*
- ✓ *Zastarjelost potraživanja i smanjena naplata prihoda*
- ✓ *Neotkrivanje visokorizičnih poreskih obveznika i neefikasno korišćenje resursa (IRMS)*
- ✓ *Istek rokova i smanjena efikasnost naplate prihoda*
- ✓ *Neadekvatna primjena propisa*
- ✓ *Narušavanje nezavisnosti i objektivnosti inspektora, selektivna primjena propisa, donošenje nezakonitih odluka i povećan rizik od korupcije*
- ✓ *Narušavanje jednakog tretmana poreskih obveznika*
- ✓ *Neopravdano odugovlačenje poreskog postupka; povreda prava obveznika i mogućnost ponovnog ulaganja pravnih lijekova; zloupotreba službenog položaja ili ovlašćenja; narušavanje ugleda organa i nanošenje materijalne štete istom*

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

- ✓ *Donošenje nepristrasnih/neobjektivnih odluka i zaključaka u postupku inspekcijskog nadzora; mogućnost stavljanja određenog poreskog obveznika u povoljniji ili nepovoljniji položaj; narušavanje integriteta i povjerenja u rad poreskog organa; mogućnost nastanka štete za poreski organ/ poreskog obveznika*

Nakon definisanja preostalih (rezidualnih) rizika, određena je vjerovatnoća nastanka, uticaj i posljedice korupcije, drugih oblika nezakonitog ili neetičkog ponašanja.

Vjerovatnoća nastanka rizika je rangirana ocjenama od 1-10, pri čemu ocjene od 1-3 predstavljaju nisku vjerovatnoću za nastanak rizika, ocjene od 4-7 predstavljaju umjerenu vjerovatnoću za nastanak rizika, dok ocjene od 8-10 predstavljaju visoku vjerovatnoću za nastanak rizika.

Posljedice od nastanka rizika su rangirane ocjenama od 1-10, pri čemu ocjene od 1-3 predstavljaju male posljedice od nastanka rizika, ocjene od 4-7 predstavljaju umjerene posljedice od nastanka rizika, dok ocjene od 7-10 predstavljaju velike posljedice od nastanka rizika.

Na osnovu rezultata identifikacije, procjene i rangiranja rizika Radna grupa je izvršila izbor mjera za smanjenje rizika od korupcije su planskog i sistemskog karaktera i odnose se na kontinuirano vršenje kontrole neposrednih rukovodilaca i kontrolnih sistema, rotaciju službenika, permanentnu edukaciju službenika, poboljšanje tehničke opremljenosti, praćenje i analiziranje rada službenika, testove integriteta, povećanje transparentnosti, jednoobrazne primjene propisa, pojednostavljenje procedura, pojačane kontrolne aktivnosti menadžmenta i pooštavanje kaznene politike po pitanju nezakonitosti sa elementima korupcije. Za implementaciju definisanih mjera za smanjenje rizika od korupcije, Radna grupa je odredila odgovorne osobe i organizacione jedinice, kao i rokove za implementaciju predloženih mjera.

Ocjene su od 1 do 100, tako da ocjene od 1-15 predstavljaju »najmanju vjerovatnoću« pojave korupcije sa »veoma malim« uticajem (rizik niskog intenziteta), ocjene od 15-49 predstavljaju »srednju vjerovatnoću« pojave korupcije sa »umjerenim« uticajem (rizik srednjeg intenziteta) dok ocjene od 49-100 znači »skoro izvjesnu« pojavu korupcije sa »veoma velikim« uticajem (rizik visokog intenziteta).

PREDLOŽENE MJERE ZA SMANJENJE RIZIKA

- ✓ *Ažurirati internet stranicu u pogledu pretraživosti, navigacije i pristupačnosti*
- ✓ *Objaviti Plan rada i godišnji izvještaj o radu na Internet stranici Poreske uprave*
- ✓ *Objaviti Poslovnu strategiju i ostale strategije na Internet stranici Poreske uprave*
- ✓ *Objaviti informacije od značaja za javnost u skladu sa Komunikacionom strategijom Poreske uprave 2026-2028. godina*
- ✓ *Redovno dostavljati informacije od javnog interesa po zahtjevima za slobodan pristup informacijama fizičkih i pravnih lica*
- ✓ *Voditi precizne evidencije zahtjeva za slobodan pristup informacijama, dostavljati podatke za informacioni sistem Agencije za zaštitu podataka o ličnosti i slobodan pristup informacijama i cjelovitu statistiku zahtjeva učiniti javno dostupnom*
- ✓ *Proaktivno objavljivati informacije*
- ✓ *Pripremiti i objaviti Vodič za Slobodan pristup informacijama i objavljivati informacije u skladu sa članom 14 Zakona o slobodnom pristupu informacijama*

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

- ✓ *Blagovremeno objavljivati odgovore na upite fizičkih i pravnih lica na Internet stranici Poreske uprave*
- ✓ *Objavljivati rješenja o varijabilnom dijelu zarade službenika na Intranet stranici Poreske uprave*
- ✓ *Izraditi i objaviti interna pravila na internet stranici (Knjigu procedura), u skladu sa članom 8 stav 5 tačka 8 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru*
- ✓ *Izvršiti procjenu indikatora uspješnosti i realizacije aktivnosti definisanih Poslovnom strategijom i Godišnjim planom rada*
- ✓ *Unaprijediti znanja rukovodilaca iz oblasti metoda i tehnika rukovođenja organizacionim jedinicama, upravljačkih znanja i vještina*
- ✓ *Održavati sastanke i kolegijume na temu unapređenja rada institucije, praćenja i unapređenja rada organizacionih jedinica*
- ✓ *Redovno dostavljati izvještaje o prihodima i imovini Agenciji za sprečavanje korupcije*
- ✓ *Voditi evidencije o primljenim poklonima javnih funkcionera*
- ✓ *Dostaviti Agenciji za sprečavanje korupcije izvod iz evidencije poklona na propisanom obrascu, do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu*
- ✓ *Voditi evidencije o primljenim sponzorstvima i donacijama*
- ✓ *Dostaviti Agenciji za sprečavanje korupcije do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu pisani izvještaj o primljenim sponzorstvima i donacijama sa kopijom dokumentacije u vezi sa tim sponzorstvima ili donacijama, na propisanom obrascu*
- ✓ *Redovno, u toku izborne kampanje, objavljivati i dostavljati Agenciji za sprečavanje korupcije sva dokumenta shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja*
- ✓ *Izraditi i usvojiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Poreske uprave*
- ✓ *Realizovati Strategiju upravljanja ljudskim resursima Poreske uprave 2025-2028 i Strategiju profesionalnog razvoja, obuka i stručnog usavršavanja službenika Poreske uprave 2026-2028*
- ✓ *Izraditi Kadrovski plan*
- ✓ *Uraditi analizu administrativnih kapaciteta Poreske uprave*
- ✓ *Rotacija službenika na radnim mjestima izloženim riziku, u skladu sa Mapom rizika*
- ✓ *Donijeti Plan angažovanja poreskih inspektora tokom ljetnje i zimske turističke sezone*
- ✓ *Izraditi pravila i procedure za unapređenje internog mehanizma etičkog i profesionalnog postupanja, koje se odnose na oblasti regulisane Zakonom o zabrani diskriminacije lica sa invaliditetom, Zakonom o zaštiti jednakosti i zabrani diskriminacije i Zakonom o rodnoj ravnopravnosti, kao i Zakonom o zabrani zlostavljanja na radu*
- ✓ *Davati instrukcije i promovisati etičke standarde i pravila*
- ✓ *Redovno izvještavati o kršenju Etičkog kodeksa službenika i namještenka Poreske uprave*
- ✓ *Sprovoditi dodatno usavršavanje u oblasti borbe protiv korupcije, etike i integriteta za sve zaposlene*
- ✓ *Sprovoditi testove integriteta*
- ✓ *Postupati po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare*

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

- ✓ *Ažurirati pravilo/proceduru i uspostaviti sistem za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u Poreskoj upravi*
- ✓ *Ažurirati interna pravila/procedure sa kriterijumima i mjerilima kojima je bliže uređeno upravljanje, zaključivanje, izvršavanje, nadzor i izvještavanje o ugovorima o djelu, ugovorima o dopunskom radu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima*
- ✓ *Sačiniti izvještaje o budžetskoj potrošnji*
- ✓ *Uključiti organizacione jedinice u proces planiranja Budžeta*
- ✓ *Donijeti plan unapređenja unutrašnjeg upravljanja i kontrola*
- ✓ *Izraditi Registar rizika na nivou Poreske uprave*
- ✓ *Ispoštovati sve procedure za usvajanje Plana javnih nabavki i dobijanje saglasnosti od strane Ministarstva finansija*
- ✓ *Objaviti Plan javnih nabavki na CEJN platformi javnih nabavki najkasnije do 31. januara tekuće godine*
- ✓ *Uključiti kao članove u tenderske komisije, eksperte i stručna lica iz oblasti na koje se odnose nabavke*
- ✓ *Unijeti antikorupcijske klauzule u sve ugovore o javnim nabavkama*
- ✓ *Objavljivati ugovore i sve anekse ugovora na CEJN platformi za javne nabavke*
- ✓ *Usvojiti i ažurirati interni akt kojim se reguliše postupak planiranja, sprovođenja i kontrole javnih nabavki*
- ✓ *Izvještavati o realizaciji Plana javnih nabavki*
- ✓ *Obezbjediti neophodnu infrastrukturu radi adekvatnog čuvanja dokumentacije i imovine*
- ✓ *Usvojiti i ažurirati interni akt kojim se reguliše čuvanje dokumentacije*
- ✓ *Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti*
- ✓ *Definisati metode i procedure za sprovođenje bezbjednosti zaštite informacionog sistema Poreske uprave*
- ✓ *Definisati i usvojiti Proceduru upravljanja administratorskim nalogima*
- ✓ *Unaprijediti Politiku upravljanja korisničkim nalogima*
- ✓ *Definisati i usvojiti Politiku čuvanja zapisa o aktivnostima*
- ✓ *Definisati i usvojiti Politiku upravljanja promjenama*
- ✓ *Definisati i usvojiti Politiku razdvajanja dužnosti*
- ✓ *Definisati i usvojiti Politiku čuvanja zapisa o aktivnostima*
- ✓ *Definisati i usvojiti Politiku upravljanja kvalitetom podataka*
- ✓ *Definisati i usvojiti Plan kontinuteta poslovanja sa obaveznim planom oporavka od katastrofalnih događaja (BCP i DRP)*
- ✓ *Definisati i usvojiti Politiku upravljanja operativnim rizicima sa pripadajućim procedurama rada*

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

- ✓ *Definisati i usvojiti Politiku upravljanja upravljanja incidentima sa pripadajućim procedurama rada*
- ✓ *Identifikovati moguće oblasti u kojima postoji raskorak između zakona i prakse*
- ✓ *Dosljedno sprovoditi postojeće propise i izmjene spornih odredbi koje onemogućavaju blagovremenost naplate prihoda*
- ✓ *Blagovremeno organizovati obuke za primjenu novih propisa*
- ✓ *Efikasnije komunicirati između područnih jedinica, grupa za inspekcijski nadzor i Centrale Uprave u smislu identifikacije problema iz prakse, a vezano za zakonsku regulativu*
- ✓ *Uspostaviti kvartalnu sektorsku kontrolu u svim organizacionim jedinicama u ključnim oblastima funkcionisanja organizacione jedinice*
- ✓ *Pojačati mjere nadzora i uspostaviti sistem internih kontrola koji će obezbijediti dosljednu primjenu propisa*
- ✓ *Organizovati obuke u vezi primjene propisa iz navedene oblasti*
- ✓ *Nadograditi sistem analize rizika za odabir obveznika za kontrolu*
- ✓ *Organizovati obuke na temu analize rizika*
- ✓ *Ažurirati bazu podataka poreskih obveznika*
- ✓ *Pojačati kontrolu primjene propisa koji regulišu postupak prinudne naplate*
- ✓ *Inicirati izmjene propisa*
- ✓ *Usvojiti i ažurirati pravila/procedure za naplatu poreskog duga*
- ✓ *Unaprijediti znanja službenika o primjeni Zakona o upravnom postupku i Zakona o prekršajima u praksi*
- ✓ *Ograničiti pristup podacima prema ovlašćenjima*
- ✓ *Evidentirati pristupe putem log sistema*
- ✓ *Organizovati redovne obuke o zaštiti podataka*
- ✓ *Uspostaviti automatsko praćenje rokova sprovođenja mjera prinudne naplate*
- ✓ *Uspostaviti kvartalnu analizu neriješenih predmeta*
- ✓ *Uvesti izvještavanja o razlozima kašnjenja i preduzimanja mjera naplate*
- ✓ *Primjenjivati analizu rizika pri izboru poreskih obveznika*
- ✓ *Ažurirati kriterijume rizika*
- ✓ *Analizirati rezultate izvršenih kontrola*
- ✓ *Uspostaviti sistem praćenja rokova kod sprovođenja postupka inspekcijskog nadzora*
- ✓ *Analizirati neriješene dodijeljene predmete u toku inspekcijskog nadzora*
- ✓ *Preraspodijeliti predmete prema opterećenosti poreskih inspektora*
- ✓ *Organizovati kontinuirane obuke iz oblasti inspekcijskog nadzora*
- ✓ *Izraditi praktične smjernice za primjenu propisa*

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

- ✓ *Provjeravati znanje nakon obuka*
- ✓ *Ažurirati pravila/procedure Sektora za operativu u oblasti inspekcijskog nadzra*
- ✓ *Evidentirati sva uputstva/naloga za postupanje rukovodilaca u pisanoj formi*
- ✓ *Obezbijediti pisani akt supervizora/kontrolora kvaliteta po završenom inspekcijskom nadzoru*
- ✓ *Organizovati obuke o etici i integritetu*
- ✓ *Donijeti Interno pravilo/proceduru za poštovanje hronologije dodijeljenih naloga poreskim inspektorima*
- ✓ *Redovna kontrola dodijeljenih naloga poreskim inspektorima*
- ✓ *Obaveza potpisivanja Izjave o nepristrasnosti i nezavisnosti prije obavljanja inspekcijskog nadzora*

PLAN INTEGRITETA

OBRAZAC

<i>Oblasti rizika</i>	<i>Radna mjesta</i>	<i>Osnovni rizici</i>	<i>Postojeće mjere kontrole</i>	<i>Preostali rizici (rezidualni)</i>	<i>Vjerovatnoća</i>	<i>Posljedice</i>	<i>Procjena</i>	<i>Predložene mjere za smanjenje rizika</i>	<i>Odgovorna osoba</i>	<i>Rok</i>	<i>Napredak od posljednje provjere</i>
<i>I Rukovođenje i upravljanje institucijom</i>	<i>Svi zaposleni</i>	<i>Narušavanje integriteta institucije</i> <i>Narušavanje principa transparentnosti i Nedovoljno povjerenje u rad institucije</i>	<i>Zakoni i podzakonska akta</i> <i>Interni akti institucije</i>	<i>Nedovoljna informisanost javnosti o radu institucije</i>	<i>2</i>	<i>7</i>	<i>14</i>	<i>Ažurirati internet stranicu u pogledu pretraživosti, navigacije i pristupačnosti</i>	<i>Sektor za usluge i registraciju</i> <i>Biro za odnose sa javnošću</i>	<i>Kontinuirano</i>	
								<i>Objaviti Plan rada i godišnji izvještaj o radu na Internet stranici Poreske uprave</i>	<i>Odjeljenje za strateško planiranje, izvještavanje i upravljanje rizicima</i> <i>Biro za odnose sa javnošću</i>	<i>Kontinuirano</i>	
								<i>Objaviti Poslovnu strategiju i ostale strategije na internet stranici Poreske uprave</i>	<i>Odjeljenje za strateško planiranje i izvještavanje i upravljanje rizicima</i> <i>Biro za odnose sa javnošću</i>	<i>Kontinuirano</i>	
								<i>Objaviti informacije od značaja za javnost u skladu sa Komunikacionom strategijom Poreske uprave 2026-2028. godina</i>	<i>Biro za odnose sa javnošću</i>	<i>Kontinuirano</i>	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

							Redovno dostavljati informacije od javnog interesa po zahtjevima za slobodan pristup informacijama fizičkih i pravnih lica Voditi precizne evidencije zahtjeva za slobodan pristup informacijama, dostavljati podatke za informacijski sistem Agencije za zaštitu podataka o ličnosti i slobodan pristup informacijama i cjelovitu statistiku zahtjeva učiniti javno dostupnom Proaktivno objavljivati informacije Pripremiti i objaviti Vodič za slobodan pristup informacijama i objavljivati informacije u skladu sa članom 14 Zakona o slobodnom pristupu informacijama	Službenik za slobodan pristup informacijama Odsjek za praćenje sprovođenja upravnog i prekršajnog postupka Biro za odnose sa javnošću	Kontinuirano	
							Blagovremeno objavljivati odgovore na upite fizičkih i pravnih lica na Internet stranici	Biro za odnose sa javnošću		

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	<i>Rukovodioc i organizacionih jedinica</i>	<i>Narušavanje principa transparentnosti</i>	<i>Zakoni i podzakonska akta</i>	<i>Nedovoljna transparentnost kod nagrađivanja</i>	<i>2</i>	<i>5</i>	<i>10</i>	<i>Objavljivati rješenja o varijabilnom dijelu zarade službenika na Intranet stranici Poreske uprave</i>	<i>Služba za finansije i javne nabavke</i> <i>Biro za odnose sa javnošću</i>	<i>Kvartalno</i>	
	<i>Pomoćnici direktora</i> <i>Načelnici, područnih jedinica, odsjeka, odjeljenja i službi</i>	<i>Neadekvatno kreiranje politike razvoja i upravljanja</i>	<i>Zakoni i podzakonska akta</i>	<i>Izostanak kontrole kvaliteta upravljanja institucijom i provjera kvaliteta</i>	<i>3</i>	<i>10</i>	<i>30</i>	<i>Izraditi i objaviti interna pravila na internet stranici (Knjigu procedura), u skladu sa članom 8 stav 5 tačka 8 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru</i>	<i>Lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu</i> <i>Sve organizacione jedinice</i> <i>Biro za odnose sa javnošću</i>	<i>31.12.2026.</i>	
								<i>Izvršiti procjenu indikatora uspješnosti i realizacije aktivnosti definisanih Poslovnom strategijom i Godišnjim planom rada</i>	<i>Odjeljenje za strateško planiranje, izvještavanje i upravljanje rizicima</i> <i>Rukovodioci svih organizacionih jedinica</i>	<i>Kontinuirano</i>	
								<i>Unaprijediti znanja rukovodilaca iz oblasti metoda i tehnika rukovođenja organizacionim jedinicama, upravljačkih znanja i vještina</i>	<i>Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima</i>	<i>Kontinuirano</i>	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

								<i>Održavati sastanke i kolegijume na temu unapređenja rada institucije, praćenja i unapređenja rada organizacionih jedinica</i>	<i>Direktor Pomoćnici direktora, načelnici</i>	<i>Kontinuirano</i>	
	<i>Obveznici izvještavanja u skladu sa Zakonom o sprečavanju korupcije i Zakonom o poreskoj administraciji</i>	<i>Neadekvatna primjena antikoruptivnih instituta i mehanizama</i>	<i>Zakon o sprečavanju korupcije Zakon o poreskoj administraciji Etički kodeks</i>	<i>Neblagovremeno i nepotpuno dostavljanje izvještaja o prihodima i imovini</i>	<i>3</i>	<i>8</i>	<i>24</i>	<i>Redovno dostavljati izvještaje o prihodima i imovini Agenciji za sprečavanje korupcije</i>	<i>Direktor, Pomoćnici direktora, Poreski inspektori</i>	<i>Kontinuirano</i>	
	<i>Direktor Pomoćnici direktora</i>	<i>Neadekvatna primjena antikoruptivnih instituta i mehanizama</i>	<i>Zakon o sprečavanju korupcije</i>	<i>Nepoštovanje zakonske obaveze evidentiranja primljenih poklona i njihove vrijednosti i nedostavljanje Agenciji za sprečavanje korupcije izvoda iz evidencije poklona</i>	<i>3</i>	<i>8</i>	<i>24</i>	<i>Voditi evidencije o primljenim poklonima javnih funkcionera</i>	<i>Biro za odnose sa javnošću</i>	<i>Kontinuirano</i>	
								<i>Dostaviti Agenciji za sprečavanje korupcije izvod iz evidencije poklona na propisanom obrascu, do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu</i>	<i>Biro za odnose sa javnošću</i>	<i>Kontinuirano</i>	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Direktor Pomoćnici direktora	Neadekvatna primjena propisa iz oblasti antikorupe	Zakon o sprečavanju korupcije	Nesprovođenje zakonske obaveze evidentiranja primljenih sponzorstava i donacija i njihove vrijednosti i nedostavljanje Agenciji za sprečavanje korupcije pisanog izvještaja o primljenim sponzorstvima i donacijama	2	8	16	Voditi evidencije o primljenim sponzorstvima i donacijama	Odjeljenje za međunarodnu saradnju Služba za finansije i javne nabavke	Kontinuirano	
								Dostaviti Agenciji za sprečavanje korupcije do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu pisani izvještaj o primljenim sponzorstvima i donacijama sa kopijom dokumentacije u vezi sa tim sponzorstvima ili donacijama, na propisanom obrascu	Služba za finansije i javne nabavke	Kontinuirano	
	Direktor Pomoćnici direktora	Neadekvatno upravljanje budžetskim sredstvima	Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	Nedovoljna transparentnost trošenja sredstava i zapošljavanja u toku izborne kampanje	2	9	18	Redovno, u toku izborne kampanje, objavljivati i dostavljati Agenciji za sprečavanje korupcije sva dokumenta shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	Služba za finansije i javne nabavke Služba za opste poslove Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima	Kontinuirano	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

II Kadrovska politika, etičko i profesionalno ponašanje	Svi zaposleni	Neadekvatan razvoj i upravljanje ljudskim resursima	Zakoni i podzakonska akta Interna akta institucije	Neadekvatno planiranje i sprovođenje politike upravljanja ljudskim resursima	3	9	27	Izraditi i usvojiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Poreske uprave	Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima	Kontinuirano	
		Nestručan i neprofesionalan rad						Realizovati Strategiju upravljanja ljudskim resursima Poreske uprave 2025-2028 i Strategiju profesionalnog razvoja, obuka i stručnog usavršavanja službenika Poreske uprave 2026-2028	Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima		
								Izraditi Kadrovski plan	Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima		
		Neadekvatan razvoj i upravljanje ljudskim resursima						Uraditi analizu administrativnih kapaciteta Poreske uprave	Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima		
	Svi zaposleni	Nestručan i neprofesionalan rad		Nepotpuno sprovođenje politike rotacije, planiranje i implementacija iste	4	9	36	Rotacija službenika na radnim mjestima izloženim riziku, u skladu sa Mapom rizika	Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima /Načelnici PJ/ Glavni poreski inspektor	Kontinuirano	
								Donijeti Plan angažovanja poreskih inspektora tokom ljetnje i zimske turističke sezone	Glavni poreski inspektor		

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

		Neadekvatno planiranje i sprovođenje politike u dijelu zabrane diskriminacije, rodne ravnopravnosti i zabrane zlostavljanja na radu shodno Zakonu o zabrani diskriminacije lica sa invaliditetom, Zakonu o zaštiti jednakosti i zabrani diskriminacije, Zakonu o rodnoj ravnopravnosti, kao i Zakonu o zabrani zlostavljanja na radu	Zakoni i podzakonska akta	Neadekvatno etičko i profesionalno postupanje i diskriminacija prema licima iz oblasti propisanih Zakonom o zabrani diskriminacije lica sa invaliditetom, Zakonom o zaštiti jednakosti i zabrani diskriminacije, Zakonom o rodnoj ravnopravnosti, kao i Zakonom o zabrani zlostavljanja na radu	2	6	12	Izraditi pravila i procedure za unapređenje internog mehanizma etičkog i profesionalnog postupanja, koje se odnose na oblasti regulisane Zakonom o zabrani diskriminacije lica sa invaliditetom, Zakonom o zaštiti jednakosti i zabrani diskriminacije, Zakonom o rodnoj ravnopravnosti, kao i Zakonom o zabrani zlostavljanja na radu	Služba za opšte poslove	31.12.2026. godine	
--	--	--	---------------------------	---	---	---	----	--	-------------------------	--------------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Svi zaposleni	Narušavanje profesionalnih standarda i odgovornosti Sukob interesa Primanje poklona ili drugih nedozvoljenih koristi	Zakoni i podzakonska akta Zakon o poreskoj administraciji Etički kodeks službenika i namještenika Poreske uprave	Nepoštovanje standarda Etičkog kodeksa službenika i namještenika Poreske uprave i nepravilno tumačenje normi	5	10	50	Davati instrukcije i promovisati etičke standarde i pravila	Službenik za etiku	Kontinuirano	
	Svi zaposleni	Narušavanje profesionalnih standarda i	Zakoni i podzakonska akta Zakon o poreskoj	Nepoštovanje standarda Etičkog kodeksa službenika i namještenika Poreske uprave i nepravilno	5	10	50	Redovno izvještavati o kršenju Etičkog kodeksa službenika i namještenika Poreske uprave	Odjeljenje za unutrašnju kontrolu	Kontinuirano	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

		odgovornosti Sukob interesa Primanje poklona ili drugih nedozvoljenih koristi Neprijavljanje korupcije i drugih nezakonitih radnji	administracija Etički kodeks službenika namještenika Poreske uprave	tumačenje normi Nedovoljno razvijen nivo svijesti za prijavljivanje korupcije i drugih nezakonitih radnji				Sprovoditi dodatno usavršavanje iz oblasti borbe protiv korupcije, etike i integriteta za sve zaposlene Sprovoditi testove integriteta	Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima Odjeljenje za unutrašnju kontrolu	Kontinuirano	
	Svi zaposleni Direktor i pomoćnik direktora u Sektoru za planiranje i upravljanje ljudskim	Nedovoljna primjena antikoruptivnih instituta u vezi sa postupanjem po obavještenjima	Zakon o sprečavanju korupcije Zakon o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u	Neadekvatno postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare Neadekvatno sprovođenje instituta i	5	10	50	Postupati po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare	Lice imenovano za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u Poreskoj upravi	Kontinuirano	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	resursima	<i>njima o sumnjama na nepravilnosti i prevare</i> <i>Nedovoljna primjena instituta i mehanizama u vezi sa sistemom upravljanja i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru</i>	javnom sektoru	<i>mehanizama predviđenim Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru</i>				<i>Ažurirati pravilo/ proceduru i uspostaviti sistem za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u Poreskoj upravi</i>	<i>Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima</i>	Kontinuirano	
--	-----------	---	----------------	--	--	--	--	--	---	--------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	<i>Direktor Pomoćnici direktora</i>	<i>Neadekvatna primjena propisa kojima je definisano angažovanje lica po ugovorima o djelu, ugovorima o dopunskom radu i o privremenim i povremenim poslovima</i>	<i>Zakon o radu Zakon o obligacionim odnosima</i>	<i>Angažovanje lica po ugovoru za poslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>56</i>	<i>Ažurirati interna pravila/procedure sa kriterijumima i mjerilima kojima je bliže uređeno upravljanje, zaključivanje, izvršavanje, nadzor i izvještavanje o ugovorima o djelu, ugovorima o dopunskom radu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima</i>	<i>Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima</i>	<i>31.12.2026.godine</i>	
<i>III Planiranje i upravljanje finansijama</i>	<i>Službenici za finansijsko-računovodstvene poslove</i>	<i>Neadekvatno planiranje i upravljanje finansijama</i>	<i>Zakoni i podzakonska akta</i>	<i>Neadekvatno planiranje i izvršavanje Budžeta</i>	<i>3</i>	<i>9</i>	<i>27</i>	<i>Sačiniti izvještaje o budžetskoj potrošnji</i>	<i>Služba za finansije i javne nabavke</i>	<i>Kontinuirano</i>	
	<i>Službenici za finansijsko-računovodstvene poslove Službenici za javne</i>	<i>Neadekvatno planiranje i upravljanje finansijama</i>	<i>Zakoni i podzakonska akta</i>	<i>Neadekvatno planiranje i izvršavanje Budžeta Nesprovođenje zakonskih obaveza iz Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji</i>	<i>3</i>	<i>9</i>	<i>27</i>	<i>Uključiti organizacione jedinice u proces planiranja Budžeta</i>	<i>Služba za finansije i javne nabavke</i>	<i>Kontinuirano</i>	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	nabavke	<i>Iskorišćavanje javne funkcije ili službenog položaja</i>		<i>u javnom sektoru</i>				<i>Donijeti plan unapređenja unutrašnjeg upravljanja i kontrola</i>	<i>Služba za finansije i javne nabavke</i>	<i>31.12.2026. godine</i>	
		<i>Donošnje nezakonitih odluka</i>		<i>Nesprovođenje zakonskih obaveza iz Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru</i>	<i>3</i>	<i>9</i>	<i>27</i>	<i>Izraditi Registar rizika na nivou Poreske uprave</i>	<i>Koordinator za izradu Registra rizika</i>	<i>31.12.2026.godine</i>	
		<i>Nedozvoljeno lobiranje, drugi nejavni uticaj ili drugi oblici kršenja principa transparentnosti</i>		<i>Nepoštovanje procedure usvajanja Plana javnih nabavki</i>				<i>Ispoštovati sve procedure za usvajanje Plana javnih nabavki i dobijanje saglasnosti od strane Ministarstva finansija</i>	<i>Služba za finansije i javne nabavke</i>	<i>Kontinuirano</i>	
	<i>Službenici za javne nabavke</i>	<i>Iskorišćavanje javne funkcije ili službenog položaja</i> <i>Donošnje</i>	<i>Zakonski i podzakonski akti</i>	<i>Neobjavljivanje Plana javnih nabavki na CEJN platformi javnih nabavki</i>	<i>3</i>	<i>9</i>	<i>27</i>	<i>Objaviti Plan javnih nabavki na CEJN platformi javnih nabavki najkasnije do 31. januara tekuće godine</i>	<i>Služba za finansije i javne nabavke</i>	<i>Kontinuirano</i>	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

		e nezakoniti h odluka		Mogućnost davanja prednosti određenoj firmi u procesu javnih nabavki kroz prilagođavanje tehničke specifikacije, kao i neobjektivnim bodovanjem pristiglih ponuda zbog nepotizma, klijentelizma ili sukoba interesa	3	9	27	Uključiti kao članove u tenderske komisije, eksperte i stručna lica iz oblasti na koje se odnose nabavke	Služba za finansije i javne nabavke	Kontinuirano	
		Nedozvoljeno lobiranje, drugi nejavni uticaj ili drugi oblici kršenja principa transparentnosti		Mogućnost davanja prednosti određenoj firmi u procesu javnih nabavki kroz prilagođavanje tehničke specifikacije, kao i neobjektivnim bodovanjem pristiglih ponuda zbog nepotizma, klijentelizma ili sukoba interesa	3	9	27	Unijeti antikorupcijske klauzule u sve ugovore o javnim nabavkama	Služba za finansije i javne nabavke	Kontinuirano	
		Zloupotreba službenih informacija i podataka		Mogućnost davanja prednosti određenoj firmi u procesu javnih nabavki kroz prilagođavanje tehničke specifikacije, kao i neobjektivnim bodovanjem pristiglih ponuda zbog nepotizma, klijentelizma ili sukoba interesa				Objavljivati ugovore i sve anekse ugovora na CEJN platformi za javne nabavke	Služba za finansije i javne nabavke		
				Neadekvatno sprovođenje postupaka javnih nabavki				Usvojiti i ažurirati interni akt kojim se reguliše postupak planiranja, sprovođenja i kontrole javnih nabavki	Služba za finansije i javne nabavke		

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

				<i>Neadekvatno sprovođenje postupaka javnih nabavki</i>	<i>3</i>	<i>10</i>	<i>30</i>	<i>Izvještavati o realizaciji Plana javnih nabavki</i>	<i>Služba za finansije i javne nabavke</i>	<i>Kontinuirano</i>	
--	--	--	--	---	----------	-----------	-----------	--	--	---------------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

IV Čuvanj i bezbjednost podataka i dokumenata	Svi zaposleni	Zloupotreba službenih informacija i podataka	Zakoni i podzakonski akti	Nedovoljno obezbijeđen tehničko-fizički nadzor dokumentacije i imovine	3	10	30	Obezbijediti neophodnu infrastrukturu radi adekvatnog čuvanja dokumentacije i imovine	Služba za opšte poslove Služba za finansije i javne nabavke Sektor za informacione sisteme	Kontinuirano	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Ovlašćeni službenici	Neovlašćeni pristup osjetljivim podacima (Rizik da zaposleni ili eksterna lica angažovana na održavanju IT sistema pristupe podacima van obima svojih ovlaštenja)	Zakoni o informacionoj bezbjednosti Zakon o zaštiti podataka o ličnosti Etički kodeks Politika bezbjednosti i IS Procedura kontrole pristupa Ugovori o održavanju sa eksternim partnerima	Nedostatak Politike informacione bezbjednosti Nedostatak adekvatnih procedura rada u domenu upravljanja operativnim rizicima Nedostatak adekvatnih procedura rada i upravljanja kontrolom pristupa Nedostatak adekvatnih procedura rada i upravljanja incidentima	5	10	50	Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti Definisati metode i procedure za sprovođenje bezbjednosti i zaštite informacionog sistema Poreske uprave	Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za informacione sisteme	31.12.2026.godine	
--	-----------------------------	--	--	--	----------	-----------	-----------	--	--	--------------------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Ovlašćeni službenici Svi zaposleni	Zloupotreba privilegovanih naloga (administratori, developeri ili IT podrška imaju široka ovlaštenja koja mogu biti zloupotrijebljena u smislu mogućeg uticaja na izmjenu, brisanje ili preuzimanje podataka bez adekvatnog nadzora)	Zakoni o informacionoj bezbjednosti i Zakon o zaštiti podataka o ličnosti Zakon o tajnosti podataka Etički kodeks Procedura kontrole pristupa Ugovori o održavanju sa eksternim partnerima	Mogućnost zloupotrebe privilegovanih naloga ,neovlašćenih izmjena,brisanja ili prilagođavanja podataka informacionom sistemu.	5	10	50	Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti Definisati i usvojiti Proceduru upravljanja administratorskim nalogima	Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću	31.12.2026.godin	
--	---	--	---	--	----------	-----------	-----------	--	---	-------------------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	<i>Lice ovlašteno za vođenje poreskog postupka , Zaposleni u Sekotru za informacione sisteme I Lice angažovano na održavanju sistema</i>	<i>Dijeljenje naloga sa administratorskim privilegijama</i> <i>(Upotreba administratorskog naloga od strane više lica, čime se onemogućava utvrđivanje individualne odgovornosti i nemogućnost praćenja ko je izvršio određenju radnju u sistemu)</i>	<i>Zakoni o informacionoj bezbjednost</i>	<i>Nedostatak Politike informacione bezbjednosti</i> <i>Nedostatak procedure za upravljanje administratorskim nalogima</i>	5	10	50	<i>Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti</i> <i>Definisati i usvojiti Proceduru upravljanja administratorskim nalogima</i>	<i>Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za infomacione sisteme</i>	31.12.2026.godin	
--	---	---	--	--	---	----	----	---	--	------------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

		Neadekvatno upravljanje životnim ciklusom korisničkog naloga (Kašnjenje u blokiranju naloga nakon prestanka radnog odnosa ili promjene radnog mjesta)	Zakoni o informacijoj bezbjednosti Postoji usvojena Politika kontrole pristupa koja se primjenjuje	Ne postoji usvojena Politika informacione bezbjednosti Nedekvatna Politika upravljanja korisničkim nalogima	5	10	50	Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti Unaprijediti Politiku upravljanja korisničkim nalogima	Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za informacione sisteme	31.12.2026.godin	
--	--	---	--	---	---	----	----	---	---	------------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Lica ovlaštena za vođenje poreskog postupka Zaposleni u Sektoru za informacione sisteme i lica angažovana na održavanju sistema	Neovlašćena na izmjena podataka u sistemu u domenu poreskih prijava, Rješenja, Zapisnika, Odluka i drugih upravnih akata nastalih u poreskom postupku (Mogućnost da zaposleni u IT Sektoru ili eksterna lica angažovana na održavanju u IS izmijene finansijske i registraci one podatke	Zakoni o informacionoj bezbjednosti	Ne postoji usvojena Politika informacione bezbjednosti Ne postoji politika čuvanja zapisa o aktivnostim-Log Retention Policy Ne postoji politika upravljanja promjenama-Change management policy	5	10	50	Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti Definisati i usvojiti Politiku čuvanja zapisa o aktivnostima Definisati i usvojiti Politiku upravljanja promjenama	Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za informacione sisteme	31.12.2026. godine	
--	---	--	---	--	---	----	----	---	---	--------------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Lica ovlaštena za vođenje poreskog postupka	Nedostatak sistemskih kontrola za razdvajanje odnosno podjelu dužnosti	Zakoni o informacionoj bezbjednosti	Ne postoji politika razdvajanja dužnosti - Segregation of duties	5	10	40	Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti Definisati i usvojiti Politiku razdvajanja dužnosti	Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za informacione sisteme	31.12-2026. godin	
	Zaposleni u Sektoru za informacione sisteme i lica angažovana na održavanju sistema	Nedovoljna detaljna zaštita zapisa o aktivnostima - audit logovi	Zakoni o informacionoj bezbjednosti	Ne postoji usvojena Politika informacione bezbjednosti Ne postoji politika čuvanja zapisa o aktivnostima - Log Retention Policy	5	10	50	Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti Definisati i usvojiti Politiku čuvanja zapisa o aktivnostima	Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za informacione sisteme	31.12-2026. godin	
	Zaposleni u Sektoru za informacione sisteme i lica angažovana na održavanju sistema	Nedostatak automatskih kontrola kvaliteta i konzistentnosti podataka u IS	Zakoni o informacionoj bezbjednosti	Ne postoji usvojena Politika informacione bezbjednosti Ne postoji Politika upravljanja kvalitetom podataka	5	10	50	Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti Definisati i usvojiti Politiku upravljanja kvalitetom podataka	Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za informacione sisteme	31.12-2026. godin	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Zaposleni u Sektoru za informacione sisteme i lica angažovana na održavanju sistema	Nedostupnost i nefunkcionalnost kritičnih IS	Zakoni o informacionoj bezbjednosti	Ne postoji usvojena Politika informacione bezbjednosti Ne postoji Plan kontinuiteta poslovanja sa obaveznim planom oporavka od katastrofalnih događaja (BCP i DRP) Ne postoji politika upravljanja operativnim rizicima Ne postoji politika upravljanja incidentima	5	10	50	Definisati i usvojiti Politiku informacione bezbjednosti Definisati i usvojiti Plan kontinuiteta poslovanja sa obaveznim planom oporavka od katastrofalnih događaja (BCP i DRP) Definisati i usvojiti Politiku upravljanja operativnim rizicima sa pripadajućim procedurama rada Definisati i usvojiti Politiku upravljanja upravljanja incidentima sa pripadajućim procedurama rada	Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za informacione tehnologije	31.12-2026. godin	
	Zaposleni u Sektoru za informacione sisteme i lica angažovana na održavanju sistema	Neadekvatna zaštita od ranjivosti na mrežnim i end-point sistemima (uređaji i softvetri) Zastarjelo st opreme i verzije upravljačkog softvera	Zakoni o informacionoj bezbjednosti	Mogućnost kompromitovanja end -point uređaja i neovlašćenog pristupa informacionom sistemu i podacima	7	8	56	Redovno ažuriranje oprativnih Sistema, softvera, evidencija i praćenje end-point uređaja i njihovih verzija, Ograničenje administrativnih privilegija	Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjhednošću Sektor za informacione tehnologije	kontinuirano	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Zaposleni u Sektoru za informacione sisteme i lica angažovana na održavanju sistema	Nejasno definisana odgovornost u Ugovorima (Nedostatak klauzula o povjerljivosti, zaštiti podataka, kaznenim odredbama u slučaju neispunjavanja ugovornih obaveza)	Zakoni o informacionoj bezbjednosti	Nejasno utvrđene odgovornosti i nedovoljna zaštita podataka i interesa Poreske uprave	8	10	80	Standardizovati ugovorne klauzule sa jasno definisanim pravima, obavezama u odgovornostima ugovorenih strana	Direktor, Služba za finansije Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za informacione sisteme		
--	--	--	--	--	----------	-----------	-----------	---	--	--	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Zaposleni u Sektoru za informacione sisteme i lica angažovana na održavanju sistema	Neadekvatna dubinska provjera prilikom izbora ponuđača -Due Diligence (Nedovoljna procjena tehničkih kapaciteta, referenci, finansijske stabilnosti i stručnog osoblja kod izvođača)	Zakon o javnim nabavkama Zakoni o informacionoj bezbjednosti	Mogućnost nepotpune ili neujednačene provjere dokumentacije i stvarnih kapaciteta ponuđača naročito u složenim postupcima javnih nabavki	9	10	90	Definisanje jasnih i objektivnih kriterijuma za provjeru sposobnosti ponuđača uključujući stručne tehničke kapacitete, reference, finansijsku sposobnost i raspoloživi stručni kadar. Provjera vjerodostojnosti reference provjera sukoba interesa kod lica uključenih u sprovođenje javnih nabavki	Director Članovi Komiteta za upravljanje informacionom bezbjednošću Sektor za informacione sisteme	Kontinuirano	
--	--	---	---	---	----------	-----------	-----------	--	---	---------------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Zaposleni u Sektoru za informacione sisteme I lica angažovana na održavanju sistema	Rizici u domenu međunarodne razmjene informacija u oblasti oporezivanja (EU, OECD, USA) (Neispunjanje tehničkih uslova za automatsku razmjenu informacija sa poreskim jurisdikcijama drugih država)	Zakoni o informacionoj bezbjednosti	Nedovoljna usaglašenost procesa međunarodne razmjene Mogućnost tehničkih problema ,grešaka u obradi,polovičnih I nejasnih informacija.	8	9	72	Kontinuirano praćenje međunarodnih standarda, zahtjeva EU, OECD, USA uz periodično preispitivanje unapređenja procedure za međunarodnu razmjenu poreskih informacija Kontinuirano testiranje I unapređenje održavanja informacionog Sistema i tehničke infrastrukture uz provjeru ispunjenosti tehničkih uslova za automatsku razmjenu	Direktor Sektor za informacione sisteme Odjeljenje za međunarodnu saradnju	kontinuirano	
--	--	--	--	---	----------	----------	-----------	---	---	---------------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

		<i>Nedostatak obučenog IT kadra za upotrebu novih tehnologija</i> <i>(Posebno iz oblasti vještačke inteligencije AI, analiza velikih količina podataka Big Data, međunarodna razmjena informacija)</i>	<i>Zakoni o informacionoj bezbjednosti</i>	<i>Nedovoljna osposobljenost posojećeg IT kadra za efikasniju primjenu novih tehnologija rada I rada sa velikom količinom podataka.</i>	7	10	70	<i>Kontinuirano stručno usavršavanje.</i> <i>Specijalizovane obuke IT kadra iz oblasti Vještačke inteligencije kao I Big Data tehnologija analiza podataka I Sistema za međunarodnu razmjenu informacija</i>	<i>Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima</i> <i>Sektor za informacione tehnologije</i>	Kontinuirano	
PORESKI POSTUPCI	<i>Svi zaposleni</i> <i>Poreski inspektori i samostalni savjetnici Sektora za operativu u oblasti naplate i područnih jedinica</i>	<i>Raskorak između propisa i prakse zbog propusta i zloupotrebe u primjeni propisa kojim se uređuje postupak</i>	<i>Zakoni i podzakonska akta</i> <i>Etički kodeks službenika i namještenika Poreske uprave</i> <i>Interna akta</i>	<i>Kršenje propisa kojim se reguliše poreska materija;</i>	6	8	48	<i>Identifikovati moguće oblasti u kojima postoji raskorak između zakona i prakse</i> <i>Dosljedno sprovoditi postojeće propise i izmjene spornih odredbi, koje onemogućavaju blagovremenost naplate prihoda</i>	<i>Sektor za usluge i registraciju</i> <i>Sektor za operativu u oblasti naplate</i> <i>Sektor za operativu u oblasti inspekcijskog nadzora</i> <i>Sektor za velike poreske obveznike</i>	Kontinuirano	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

		<i>registracij e poreskih obveznika , postupak kontrole, postupak naplate prihoda</i> <i>Nesavjesn o, nestručno i nebalagov remeno obavljanje poslova i povjerenih zadataka</i> <i>Neadekvat na kontrola prilikom sprovođe nja postupka obračuna i naplate prihoda</i> <i>Propusti i zloupotre be u</i>	<i>Zakon o poreskoj administrac iji</i> <i>Zakon o porezu na dodatu vrijednost</i> <i>Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost</i> <i>Interna akta</i>	<i>Neujednačena primjena propisa</i>				<i>Blagovremeno organizovati obuke za primjenu novih propisa</i> <i>Efikasnije komunicirati između područnih jedinica, grupa za inspekcijski nadzor i Centrale Uprave u smislu identifikacije problema iz prakse, a vezano za zakonsku regulativu</i> <i>Uspostaviti kvartalnu sektorsku kontrolu u svim organizacionim jedinicama u ključnim oblastima funkcionisanja organizacione jendinice</i> <i>Organizovati obuke u vezi primjene propisa iz navedene oblasti</i>	<i>(VPO)</i> <i>Područne jedinice</i> <i>Pomoćnici direktora Sektora za operativu u oblasti naplate, Sektora za operativu u oblasti inspekcijskog nadzora i Sektora za velike poreske obveznike (VPO)</i> <i>Glavni poreski inspektor</i> <i>Poreski inspektori i samostalni savjetnici u Odsjeku za utvrđivanje i naplatu poreskih obaveza</i> <i>Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima</i>		
--	--	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

		<i>primjeni propisa kojima se reguliše povraćaj poreza na dodatu vrijednost</i> <i>Zloupotreba službenog položaja</i>		<i>Kršenje propisa u postupku povraćaja poreza na dodatu vrijednost</i> <i>Neadekvatan sistem kontrole</i>							
	<i>Službenici sektora za operativu u oblasti inspeksijskog nadzora</i>	<i>Nedovoljno razvijen postupak identifikacije i kategorizacije odabira poreskih obveznika za kontrolu</i> <i>Zloupotreba službenog položaja</i>	<i>Zakoni i podzakonska akta</i> <i>Interna akta</i>	<i>Nedovoljno razvijen sistem analize rizika kod odabira poreskih obveznika za postupak kontrole</i> <i>Neadekvatan sistem kontrole</i>	6	8	48	<i>Nadograditi sistem analize rizika za odabir obveznika za kontrolu</i> <i>Organizovati obuku na temu analize rizika</i>	<i>Sektor za operativu u oblasti inspeksijskog nadzora</i> <i>Sektor za velike poreske obveznike (VPO)</i> <i>Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima</i>		

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Službenici Sektora za operativu u oblasti naplate i Sekora za informacione sisteme	Raskorak između propisa i prakse zbog propusta i zloupotrebe u primjeni propisa u postupku naplate poreskog duga	Zakon o poreskoj administraciji Zakon o obligacionim odnosima Zakon o izvršenju i obezbjeđenju Podzakonska akta Interne procedure	Nepotpune baze podataka o poreskim obveznicima potrebne za planiranje i sprovođenje prinudne naplate poreskog duga Institut hipoteke se ne koristi u postupku naplate poreskog duga	6	8	48	Ažurirati bazu podataka poreskih obveznika Pojačati kontrolu primjene propisa koji regulišu postupak prinudne naplate Inicirati izmjene propisa Usvojiti ažurirati pravila/procedure vezano za naplatu poreskog duga	Sektor za usluge i registraciju Sektor za operativu u oblasti naplate Sektor za informacione sisteme Sektor za velike poreske obveznike (VPO)	Kontinuirano	
	Ovlašćeni službenici	Neblagovremeno obavljanje povjerenih poslova Sukob interesa	Zakon o upravnom postupku Zakon o prekršajima Zakon o poreskoj administraciji	Neujednačeno postupanje i sprovođenje postupaka u skladu sa Zakonom o upravnom postupku i Zakonom o prekršajima	4	10	40	Unaprijediti znanja službenika o primjeni Zakona o upravnom postupku i Zakona o prekršajima u praksi	Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima	Kontinuirano	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Svi službenici	Neovlašćeno otkrivanje podataka o poreskim obveznicima	Zakon o poreškoj administraciji Zakon o zaštiti podataka o ličnosti Izjave o povjerljivosti Kontrola pristupa	Curenje povjerljivih podataka i narušavanje povjerenja javnosti	4	10	40	Ograničiti pristup podacima prema ovlaštenjima Evidentirati pristupe putem log sistema Organizovati redovne obuke o zaštiti podataka	Sektor za informacione sisteme Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima Odjeljenje za unutrašnju kontrolu	Kontinuirano	
	Službenici za naplatu	Odlaganje ili neopravdana nesprovođenje mjera prinudne naplate	Zakon o poreškoj administraciji Elektronsko praćenje predmeta (IRMS)	Zastarjelost potraživanja i smanjena naplata prihoda	6	10	60	Uspostaviti automatsko praćenje rokova sprovođenja mjera prinudne naplate Uspostaviti kvartalnu analizu neriješenih predmeta Uvesti izvještavanja o razlozima kašnjenja i preduzimanja mjera naplate	Sektor za operativu u oblasti naplate Sektor za velike poreske obveznike (VPO) Rukovodilac organizacione jedinice	Kontinuirano i kvartalno	
	Poreski inspektori	Neefikasno planiranje i izbor poreskih obveznika za kontrolu	Godišnji plan kontrola Analiza rizika	Neotkrivanje visokorizičnih poreskih obveznika i neefikasno korišćenje resursa (IRMS)	6	9	54	Primjenjivati analizu rizika pri izboru poreskih obveznika Ažurirati kriterijume rizika Analizirati rezultate izvršenih kontrola	Sektor za operativu u oblasti inspekcijskog nadzora Sektor za velike poreske obveznike (VPO)	Kontinuirano	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	<i>Poreski inspektori i kordinatori grupa za inspekcijski nadzor</i>	<i>Kašnjenje u sprovođenju inspekcijskih postupaka</i>	<i>Godišnji Plan rada Elektornsko praćenje predmeta IRMS</i>	<i>Istek rokova i smanjena efikasnost naplate prihoda</i>	<i>5</i>	<i>8</i>	<i>40</i>	<i>Uspostaviti sistem praćenja rokova kod sprovođenja postupka inspekcijskog nadzora</i> <i>Analizirati neriješene dodijeljene predmete u toku inspekcijskog nadzora</i> <i>Preraspodijeliti predmete prema opterećenosti poreskih inspektora</i>	<i>Sektor za operativu u oblasti inspekcijskog nadzora</i> <i>Sektor za velike poreske obveznike (VPO)</i>	<i>Kontinuirano</i>	
	<i>Svi zaposleni u inspekciji</i>	<i>Nedovoljna stručna osposobljenost za primjenu novih poreskih propisa</i>	<i>Plan stručnog usavršavanja</i> <i>Interna uputstva</i>	<i>Neadekvatna primjena popisa</i>	<i>5</i>	<i>9</i>	<i>45</i>	<i>Organizovati kontinuirane obuke iz oblasti inspekcijskog nadzora</i> <i>Izraditi praktične smjernice za primjenu propisa</i> <i>Provjeravati znanje nakon obuka</i>	<i>Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima</i> <i>Sektor za operativu u oblasti inspekcijskog nadzora</i> <i>Sektor za velike poreske obveznike (VPO)</i>	<i>Kontinuirano</i>	

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

	Poreski inspektori i rukovodioci organizacija jedinica	Neprimjeren uticaj pretpostavljenih na tok i ishod poreskih inspekcijskih postupaka	Zakoni i podzakonska akta Etički kodeks Interna akta Sistem unutrašnje kontrole; Plan integriteta	Narušavanje nezavisnosti i objektivnosti inspektora, selektivna primjena propisa, donošenje nezakonitih odluka i povećan rizik od korupcije	8	9	72	Ažurirati pravila/procedure Sektora za operativu u oblasti inspekcijskog nadzra Evidentirati sva uputstva/naloge za postupanje rukovodilaca u pisanoj formi Obezbijedit kod potpunih kontrola pisani akt supervizora/kontrolora kvaliteta po završenom inspekcijskom nadzoru Organizovati obuke o etici i integritetu	Direktor Sektor za operativu u oblasti inspekcijskog nadzora Sektor za velike poreske obveznike (VPO) Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima Odjeljenje za unutrašnju kontrolu Poreski Inspektori Supervizori/kontrolori kvaliteta	Kontinuirano	
--	--	---	---	---	---	---	----	--	---	--------------	--

PLAN INTEGRITETA PORESKE UPRAVE

		<i>Selektivno izvršavanje radnih naloga</i> <i>Nedonošenje rješenja u ponovnom postupku, u skladu sa uputstvima drugostepenog organa i u zakonom propisanom roku</i> <i>Rizik od konflikta interesa i narušavanja nepristrasnosti i nezavisnosti poreskog inspektora usljed nepopunjavanja Izjave o nepristrasnosti i nezavisnosti prije obavljanja inspekcijskog nadzora</i>	<i>Zakoni i podzakonska akta</i> <i>Etički kodeks</i> <i>Interna akta</i>	<i>Narušavanje jednakog tretmana poreskih obveznika</i> <i>Neopravdano</i> <i>odugovlačenje poreskog postupka, povreda prava obveznika i mogućnost ponovnog ulaganja pravnih lijekova, zloupotreba službenog položaja ili ovlašćenja, narušavanje ugleda organa i nanošenje materijalne štete istom</i> <i>Donošenje nepristrasnih/neobjektivnih odluka i zaključaka u postupku inspekcijskog nadzora; mogućnost stavljanja određenog poreskog obveznika u povoljniji ili nepovoljniji položaj; narušavanje integriteta i povjerenja u rad poreskog organa; mogućnost nastanka štete za poreski organ / poreskog obveznika</i>	9	9	81	<i>Donijeti Interno pravilo/proceduru za poštovanje hronologije dodijeljenih naloga poreskim inspektorima</i> <i>Redovana kontrola dodijeljenih naloga poreskim inspektorima</i> <i>Obaveza potpisivanja Izjave o nepristrasnosti i nezavisnosti prije obavljanja inspekcijskog nadzora</i>	<i>Sektor za operativu u oblasti inspekcijskog nadzora</i> <i>Sektor za velike poreske obveznike (VPO)</i>	kontinuirano	
--	--	--	--	---	---	---	----	--	--	--------------	--

ODLUKA O USVAJANJU I STUPANJU NA SNAGU PLANA INTEGRITETA



Crna Gora
Poreska uprava
Sektor za operativu u oblasti inspekcijskog nadzora

Bulevar Šarla de Gola 2
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 448 100
fax: +382 20 448 284
www.gov.me/poreskauprava

Broj: 704-4844

29.09.2026

Na osnovu člana 75 stav 1 Zakona o sprečavanju korupcije ("Sl. list CG broj 54/24), direktor Poreske uprave, donosi

ODLUKU

I. Usvaja se Plan integriteta Poreske uprave.

2. Zadužuje se menadžer integriteta da najmanje jednom godišnje podnese pisani Izveštaj o realizaciji mjera iz Plana integriteta.

3. Zadužuju se svi zaposleni da na zahtjev menadžera Integriteta dostave sve potrebne informacije i dokumenta, neophodna za efikasno sprovođenje Plana integriteta

Obrazloženje

Zakonom o sprečavanju korupcije uvedena je obaveza donošenja planova integriteta za sve organe vlasti, u skladu se Pravilima za izradu i sprovođenje plana integriteta, koja donosi Agencija za sprečavanje korupcije.

S tim u vezi Odlukom broj UP I 01-142/2026-108124/2 od 30.07.2026. godine: formirana je Radna grupa za pripremu i izradu Plana integriteta koja je u kontinuitetu radila od 30.07.2026. godine i koja je direktoru Poreske uprave dostavila na odobravanje i usvajanje prijedlog Plana integriteta, koji je u cjelosti prihvaćen.

Na osnovu izloženog odlučeno je kao u dispozitivu ove odluke.

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Uputstvo o pravnoj zaštiti: Protiv ove Odluke može se izjaviti žalba Državnoj komisiji za žalbe u roku od 8 dana od dana prijema iste, preko ovog Organa.



DIREKTOR
Sava Laketić

Elektronski potpisano
DRAGOLJUB NIKOLIĆ
54915D8FA8E0FC1AD5
Poreska uprava 29.09.2026 12:58:46