



CRNA GORA  
OPŠTINA BAR

---

Služba za unutrašnju reviziju

**Godišnji izvještaj o radu  
Službe za unutrašnju reviziju  
za 2019. godinu**

Bar, februar 2020. godine

## SADRŽAJ:

I Uvod.....	3
II Djelokrug rada.....	4
III Revizije izvršene tokom 2019. godine.....	4
IV Kontinuirano profesionalno usavršavanje.....	5
V Ostale aktivnosti tokom 2019. godine.....	5

## I Uvod

Unutrašnja revizija je nezavisna aktivnost koja procjenjuje sistem unutrašnjih kontrola, daje nezavisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređivanje poslovanja. Cilj unutrašnje revizije je pružanje razumnog nivoa uvjerenja da je uspostavljeni sistem upravljačkih i kontrolnih mehanizama odgovarajući, ekonomičan i usaglašen sa regulativom i standardima.

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

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

Kroz provjeru efektivnosti unutrašnje kontrole, fokusiranje na ključne ciljeve i rizike, utvrđivanje i izvještavanje o slabostima sistema i davanje preporuka za poboljšanje nivoa kontrola, unutrašnja revizija doprinosi jačanju javne odgovornosti svih organa lokalne uprave i korisnika budžeta Opštine.

## II Djelokrug rada

Pravni okvir rada unutrašnje revizije definisan je Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18) i odgovarajućim podzakonskim aktima. Takođe, unutrašnja revizija obavlja se u skladu sa Etičkim kodeksom i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, koji su utvrđeni od strane Međunarodnog instituta internih revizora.

Djelokrug rada unutrašnje revizije nije ograničen i obuhvata sve programe, aktivnosti i procese koji se odvijaju u Opštini Bar. Služba za unutrašnju reviziju može obavljati unutrašnju reviziju i kod jedinica korisnika sredstava budžeta i pravnih lica čiji je osnivač Opština Bar ili u kojim Opština ima većinski vlasnički udio, ukoliko nemaju obrazovane svoje jedinice za unutrašnju reviziju.

Takođe, Služba za unutrašnju reviziju može obavljati poslove unutrašnje revizije i u drugim subjektima javnog sektora na osnovu sporazuma zaključenog između predsjednika Opštine i rukovodioca drugog subjekta uz saglasnost Ministarstva finansija.

Pored navedenog, Služba za unutrašnju reviziju može pružati i konsultantske usluge u oblastima procesa upravljanja rizicima, kontrola i procesa upravljanja po zahtjevu predsjednika Opštine.

## III Revizije izvršene tokom 2019. godine

Godišnjim planom rada unutrašnje revizije za 2019. godinu (broj 01-4169 od 28.12.2018. godine), bilo je planirano sprovođenje sljedećih revizija i to: proces planiranja i realizacije agrobudžeta, proces utvrđivanja i naplate poreza na nepokretnosti pravnih lica i transferi institucijama kulture i sporta. Pored navedenih, ostavljena je mogućnost za jednu ad-hoc reviziju po nalogu predsjednika Opštine. Sprovedene revizije date su u narednoj tabeli.

Revizije sprovedne u 2019. godine	Revidirani period
Planiranje i realizacija agrobudžeta u Opštini Bar	2017. i 2018. godina
Utvrđivanje i naplata poreza na nepokretnosti pravnih lica	2018. godina
Transferi institucijama kulture i sporta	2018. godina

Pored navedenih revizija, sprovedena je revizija sistema javnih nabavki male vrijednosti u Opštini Bar, koja je predmet praktičnog djela za polaganje ispita unutrašnjih revizora u Opštini Bar za sticanje Međunarodnog sertifikata, koji izdaje CIPFA, ista je sprovedena uz stručnu pomoć mentora dodijeljenog od strane Ministarstva finansija i CEF-e.

## IV Kontinuirano profesionalno usavršavanje

Shodno Uputstvu Vlade Crne Gore o kontinuiranom profesionalnom usavršavanju ovlaštenih unutrašnjih revizora u javnom sektoru broj 05-814/1 od 25.01.2016. godine, unutrašnji revizori dužni su da unapređuju svoja znanja, vještine i druge sposobnosti kroz kontinuirano profesionalno usavršavanje u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije. Međutim, polovinom decembra 2019. godine je stupio na snagu novi Pravilnik o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru.

U 2019. godini unutrašnji revizor Opštine Bar stekao je potreban broj bodova profesionalnog usavršavanja u jednoj kalendarskoj godini u skladu sa Pravilnikom, i to učestvovanjem na više organizovanih seminara i programa obuke u organizaciji Uprave za kadrove, Ministarstva finansija i strukovnih udruženja sa sljedećim temama:

- On the job training - praktična revizija;
- Planiranje pojedinačne revizije;
- Strateško i godišnje planiranje unutrašnje revizije;
- Program obezbeđenja i unapređenja kvaliteta rada unutrašnje revizije.

U izvještajnom periodu, unutrašnji revizor je stekao međunarodni sertifikat u okviru četvrte generacije Programa obuke i sertifikacije unutrašnjih revizora po programu Training of Internal Auditors in Public Sector – TIAPS (2017/2019. godina), koji izdaje CIPFA u saradnji sa CEF. Takođe, dobitnici sertifikata u okviru IV generacije prisustvovali su radionici pod nazivom „Revizija menadžerske odgovornosti”, koja je održana u Ljubljani, u cjelokupnoj organizaciji od strane Center of Excellence in Finance (CEF).

## V Ostale aktivnosti tokom 2019. godine

U 2019. godini sprovedene su i druge aktivnosti iz djelokruga rada Službe za unutrašnju reviziju, i to:

- urađen Plan integriteta za Službu (broj 13-069/19-24 od 17.07.2019. godine);
- donijet je Program obezbeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije (broj 13-069/19-25 od 13.09.2019. godine);
- urađen predlog Liste kategorije sa rokom čuvanja arhivske građe za Službu (13/19-38 od 29.10.2019. godine);
- urađen registar rizika za Službu (broj 13-069/19-33 od 29.11.2019. godine);
- urađen predlog klasifikacionih oznaka za Službu (broj 13/19-45 od 09.12.2019. godine);
- donijet je Godišnji plan Službe za 2020. godinu (broj 01-4087 od 27.12.2019. godine);
- usvojen je Plan kontinuirane profesionalne obuke i stručnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2020. godinu (broj 01-4088 od 27.12.2019. godine);

- kontinuirano praćenje realizacije datih preporuka i evidentiranje u Centralni registar preporuka Opštine Bar;
- pripremanje godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije za predsjednika Opštine;
- pripremanje godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije za Ministarstvo finansija, shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18);
- godišnji izvještaj o radu o upravnim stvarima za Službu;
- ostvarena je kontinuirana saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija radi dobijanja preporuka i smjernica potrebnih za rad unutrašnje revizije;
- obavljani su i drugi poslovi administrativno – tehničke prirode.

U izvještajnom periodu, Službi za unutrašnju reviziju bio je podnijeti jedan zahtjev za slobodan pristup informacijama, na koji je u skladu sa rokovima blagovremeno odgovoreno.

S poštovanjem,  
  
mr. Ajdina Hamzić  
Rukovodilac Službe

