



CRNA GORA
OPŠTINA BAR

Služba za unutrašnju reviziju

**Godišnji izvještaj o radu
Službe za unutrašnju reviziju
za 2021. godinu**

Bar, januar 2022. godine

SADRŽAJ:

I	Uvod.....	3
II	Djelokrug rada.....	4
III	Sprovedene revizije tokom 2021. godine.....	4
IV	Profesionalno usavršavanje.....	5
V	Ostale aktivnosti tokom 2021. godine.....	6

I Uvod

Svrha unutrašnje revizije je davanje nezavisnog i objektivnog uvjerenja i pružanja savjetodavnih usluga u cilju doprinosa unapređenju poslovanja subjekta odnosno Opštine, 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.

Misija Službe za unutrašnju reviziju je pružanje usluga uvjerenja, savjeta i uvida bazirane na osnovu rizika, a da na taj način unaprijeđuje i štiti interese Opštine Bar i subjekata gdje je Opština osnivač.

Vizija Službe za unutrašnju reviziju je da svojim preuzetim aktivnostima doprinese značaj upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja i izradom što kvalitetnijih izvještaja doda vrijednost i unaprijedi poslovanja Opštine Bar.

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 podzakonskim aktima donesenim na osnovu istog. Takođe, unutrašnja revizija funkcioniše 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 u skladu sa usvojenom Poveljom unutrašnje revizije Opštine 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 Sprovedene revizije tokom 2021. godine

U izvještajnom periodu, Služba za unutrašnju reviziju svoje aktivnosti obavljala je u skladu sa Godišnjim planom rada broj 01-018/20-3612/1 od 30.12.2020. godine.

Prema usvojenom planu rada Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu, planirane su i sprovedene, četiri revizije, i to:

- Revizija utvrđivanja i naplate naknade za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva;
- Revizija naplate lokalnih javnih prihoda od strane poreskih inspektora;
- Revizija utvrđivanja i naplate takse za korišćenje reklamnih panoa i
- Revizija prihoda i rashoda LJE Radio Bara d.o.o.

Date su, i od strane rukovodioca organa kod kojih su vršene revizije prihvaćene preporuke i sugestije za unapređenje poslovanja revidiranih organizacionih jedina odnosno preduzeća. U toku 2021. godine je vršeno kontinuirano praćenje realizacije prihvaćenih preporuka. Rukovodiocima organizacionih cjelina kod kojih je vršena revizija, pružana je pomoć u razumjevanju svrhe i ciljeva unutrašnje revizije, uz naglašavanje značaja unutrašnjih kontrola za upravljanje i ostvarivanje postavljenih ciljeva, uz obezbjeđivanje pravilnosti u poslovanju.

Na osnovu člana 35 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Standarda 1110 koji definiše organizacionu nezavisnost, dužni smo da predsjedniku Opštine uz godišnji izvještaj o radu dostavimo i podatke o ograničenjima u pogledu obuhvata revizije, sredstava i zaposlenih i potvrdu organizacione nezavisnosti. S tim u vezi, u izvještajnom periodu nismo imali ograničenja u radu.

IV Profesionalno usavršavanje

Pravilnikom o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnji revizora u javnom sektoru („Službeni list CG“, br. 067/19) je propisano da jedinica za unutrašnju reviziju vodi evidenciju o profesionalnom usavršavanju unutrašnjih revizora i na osnovu iste priprema izvještaj o profesionalnom usavršavanju.

U 2021. godini, unutrašnji revizori Opštine Bar stekli su 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 sledećim temama:

- Primjena metodologije rada unutrašnje revizije u praksi – studija slučaja;
- Upravljanje u javnom sektoru sa posebnim osvrtom na etičku kulturu i ulogu unutrašnje revizije;
- Izazovi u pripremi izvještaja o obavljenom revizorskom angažmanu sa osvrtom na pripremu GI-UR;
- Uzajamna eksterna ocjena kvaliteta rada unutrašnje revizije;
- Upravljanje rizicima u javnom sektoru i uloga unutrašnje revizije sa osvrtom na identifikovanje IT rizika i rizika prevare;
- Osiguranje kvaliteta rada unutrašnje revizije i dr.

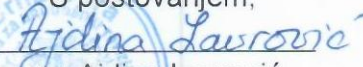
Pored navedenog, mlađi unutrašnji revizor je u izvještajnom periodu položio praktični dio, na osnovu kojeg je stekao Sertifikat za unutrašnjeg revizora u javnom sektoru.

**V Ostale aktivnosti tokom
2021. godine**

U 2021. godini sprovedene su i druge aktivnosti iz djelokruga rada Službe za unutrašnju reviziju, i to:

- 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 i socijalnog staranja, shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18);
- sačinjen godišnji izvještaj o radu o upravnim stvarima za Službu;
- pripremljen Kadrovski plan za Službu (broj: 13-401/20-7 od 19.01.2021. godine);
- pripremljen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (broj: 13-100/21-15 od 04.02.2021. godine);
- donijet novi Program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije (broj: 13-401/21-31 od 09.07.2021.godine);
- donijet je Godišnji plan unutrašnje revizije Opštine Bar za 2022. godinu (broj: 01-018/21-4049/1 od 30.12.2021. godine);
- usvojen je Godišnju plan kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2022. godinu (broj: 01-018/20-4050/1 od 30.12.2021. godine);
- sprovođenje aktivnosti na realizaciji Programa obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije;
- ostvarena je kontinuirana saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija i socijalnog staranja 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 nije imala zahtjeva za slobodan pristup informacijama.

S poštovanjem,

mr Ajdina Lavrović
Rukovoditeljka Službe

