



CRNA GORA
OPŠTINA BAR

Služba za unutrašnju reviziju

**Godišnji izvještaj o radu
Službe za unutrašnju reviziju
za 2023. godinu**

Bar, februar 2024. godine

SADRŽAJ:

I	Uvod.....	3
II	Djelokrug rada.....	4
III	Sprovedene revizije tokom 2023. godine.....	4
IV	Profesionalno usavršavanje.....	5
V	Ostale aktivnosti tokom 2023. godine.....	6

I Uvod

Unutrašnja revizija je davanje nezavisnog i objektivnog uvjeravanja 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 Opštine Bar je unapređenje rada lokalne uprave kroz 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 Opštine Bar je da bude pouzdan saradnik rukovodstvu lokalne uprave, kao i da svojim preuzetim aktivnostima utiče na unapređenje upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja i izradom što kvalitetnijih izvještaja doda vrijednost i unaprijedi poslovanje 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.

III Sprovedene revizije tokom 2023. godine

U izvještajnom periodu, Služba za unutrašnju reviziju svoje aktivnosti obavljala je u skladu sa Godišnjim planom rada broj 01-018/22-4054 od 28.12.2022. godine.

Prema usvojenom planu rada Službe za unutrašnju reviziju za 2023. godinu, planirane su i sprovedene, tri revizije, i to:

- Revizija prihoda i rashoda „Sportsko-rekreativnog centra“ DOO;
- Revizija uplata i evidentiranja posebne naknade za investicije i
- Revizija evidencije opštinske imovine.

Takođe, sprovedena je i ad-hoc revizija prihoda i rashoda JU Kulturni centar Bar. Date su, i od strane rukovodioca organa kod kojih su vršene revizije prihvaćene preporuke i sugestije za unapređenje poslovanja revidiranih organizacionih jedina odnosno ustanove.

Pored sprovedenih revizija, realizovano je deset savjetodavnih usluga u cilju što bolje primjene Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama.

U toku 2023. 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 2023. 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 ljudske kadrove, Ministarstva finansija i strukovnih udruženja sa sledećim temama:

- Angažman uvjeravanja sa posebnim akcentom na kvalitet revizorskih dokaza;
- Izvještavanje o rezultatima obavljenog angažmana u odnosu na plan rada unutrašnje revizije;
- Upravljanje funkcijom unutrašnje revizije i uloga unutrašnjeg revizora u upravljanju rizicima;
- IT kontrole i revizija informacionog sistema;
- Analiza efekata propisa-RIA;
- Novi globalni standardi interne revizije;
- Značaj efikasnosti računovodstveno-revizorske profesije u nestabilnim uslovima;
- Računovodstveno/revizorska profesija u funkciji implementacije ciljeva održivog razvoja;
- Uloga vrhovne državne revizije u kontroli zakonitosti i uspješnosti rada javnog sektora i dr.

V Ostale aktivnosti tokom 2023. godine

U 2023. 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, 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 Nacrt kadrovski plan za Službu (broj: 13-401/23-5 od 18.01.2023. godine);
- donijet je Strateški plan unutrašnje revizije Opštine Bar za period 2024-2026. godina (broj: 01-018/23-4205 od 22.12.2023. godine);
- donijet je Godišnji plan unutrašnje revizije Opštine Bar za 2024. godinu (broj: 01-018/23-4203 od 22.12.2023. godine);
- usvojen je Godišnji plan kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2024. godinu (broj: 01-018/23-4204 od 22.12.2023. godine);
- sprovođenje aktivnosti na realizaciji Programa obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije;
- 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 nije imala zahtjeva za slobodan pristup informacijama.

S poštovanjem,

mr Ajdina Lavrović
Rukovoditeljka Službe