

OPŠTINA BAR



Služba za unutrašnju reviziju

**GODIŠNJI PLAN**  
**SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU**

za 2020. godinu

Bar, decembar 2019. godine

SADRŽAJ:

Uvod.....	3
1. Cilj i metodologija rada unutrašnje revizije.....	4
2. Planiranje revizije.....	5
2.1. Raspoloživi radni dani.....	5
2.2. Pregled planiranih revizija.....	6
2.3. Praćenje sprovođenja datih preporuka unutrašnje revizije....	7
2.4. Ostale aktivnosti unutrašnje revizije u 2020. godini.....	7
3. Izvještavanje.....	7
Zaključak.....	8

## Uvod

Unutrašnja revizija je nezavisno objektivno uvjeravanje i savjetodavna aktivnost koja ima za cilj da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta. Ona pomaže organizaciji u ispunjavanju ciljeva uvodeći sistematičan, disciplinovan pristup ocjenjivanju i unapređenju efektivnosti upravljanja rizicima, kontrole i procesa upravljanja.

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.

Uspostavljanje funkcije unutrašnje revizije neophodno je zbog njenog uticaja na unapređenje standarda upravljanja u javnom sektoru, bolje rukovođenje i donošenje odluka, efektivnije i ekonomičnije korišćenje sredstava poreskih obveznika. 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.

Unutrašnja revizija može pružati i savjetodavne usluge za posebne neplanirane zadatke inicirane od strane predsjednika Opštine. Cilj vršenja savjetodavnih usluga odnosi se na stvaranje dodatne vrijednosti i poboljšanje efikasnosti procesa upravljanja, upravljanja rizikom i kontrola, pri čemu unutrašnji revizori nijesu odgovorni za sprovođenje datih preporuka. Služba za unutrašnju reviziju obavlja 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.

Godišnji plan unutrašnje revizije odobrava predsjednik Opštine Bar na predlog rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju.



## 1. Cilj i metodologija rada unutrašnje revizije

Cilj Službe za unutrašnju reviziju je da kroz davanje preporuka i savjeta na osnovu profesionalnog i kompetentnog obavljanje unutrašnje revizije unaprijedi cjelokupno poslovanje Opštine Bar. Svoju ulogu Služba za unutrašnju reviziju ostvaruje kroz pružanje objektivnog stručnog mišljenja i savjeta predsjedniku Opštine Bar o adekvatnosti upravljanja i kontrola u organima lokalne uprave i subjektima koji se finansiraju iz budžeta Opštine ili u kojim Opština ima većinski vlasnički udio ukoliko nemaju obrazovane svoje jedinice za unutrašnju reviziju.

Takođe, unutrašnja revizija se vrši primjenom sistematičnog, disciplinarnog pristupa u ocjeni i unapređenju efektivnosti procesa upravljanja procesima upravljanja, upravljanja rizicima i kontrolama koji su u funkciji:

- ostvarivanja ciljeva subjekta;
- obavljanje poslovanja na ekonomičan, efektivan i efikasan način;
- obavljanje 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 raspolaganjem kao i zaštite od drugih nepravilnosti.

Obaveza izrade Godišnjeg plana unutrašnje revizije proizilazi iz Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, koji se izrađuje na osnovu Strateškog plana Službe za unutrašnju reviziju. Godišnjim planom unutrašnje revizije definiše se predmet, obim, ciljeve, raspored i potrebne resurse za svaki od revizorskih angažmana odnosno pojedinačnih revizija.

Nakon usvojenog Godišnjeg plana unutrašnje revizije, rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju dostavlja Obavještenje o planiranim revizijama, kako bi informisao subjekta revizije da je Godišnjim planom unutrašnje revizije kod njih planirano obavljanje konkretne revizije. Proces obavljanja pojedinačne revizije se sprovodi kroz četiri faze, a to su:

1. planiranje pojedinačne revizije;
2. sprovođenje Programa rada revizije;
3. saopštenje rezultata revizije i
4. praćenje napretka.

Takođe, za svaku izvršenu reviziju sačinjava se revizorski izvještaj u skladu sa uputstvima od strane Direktorata za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija Crne Gore. Dokumentacija prikupljena tokom vršenja revizije, na osnovu koje je sačinjen revizorski izvještaj, odlaže se u odgovarajući revizorski dosije. Unutrašnji revizori prate sprovođenje preporuka datih u revizorskom izvještaju i vodi evidenciju o implementaciji preporuka unutrašnje revizije.

## 2. Planiranje revizije

### 2.1. Raspoloživi radni dani

Broj raspoloživih radnih dana koji se dijeli na dane potrebne za vršenje revizija, obuke i ostale aktivnosti, izračunava se na način što se ukupan broj dana u 2020. godini umanjuje za dane vikenda, državnih i vjerskih praznika, godišnjeg odmora i bolovanja. Pregled ukupnog broja raspoloživih radnih dana koji su predviđeni za vršenje planiranih revizija i radnih dana predviđenih za obuke, administrativne poslove i druge aktivnosti dat je u narednoj tabeli.

<b>A</b>	<b>Radni dani u godini</b>	366
<b>B</b>	<b>Odsustvo</b>	146
B1	Godišnji odmor	20
B2	Bolovanje	8
B3	Neradni dani (vikendi i praznici)	118
<b>C</b>	<b>Obuka</b>	26
C1	Seminari, radionice, konferencije	16
C2	Kontinuirana obuka	10
C3	Ostalo/drugo	0
<b>D</b>	<b>Konsalting</b>	30
D1	Ad hoc savjetodavni angažmani	30
D2	Značajni savjetodavni angažmani	0
<b>E</b>	<b>Posebni angažmani</b>	5
<b>F</b>	<b>Praćenje napretka</b>	5
<b>G</b>	<b>Drugi angažmani unutrašnje revizije</b>	44
<b>G1</b>	<b>Upravljanje aktivnošću UR</b>	34
G1-1	Planiranje aktivnosti UR	10
G1-2	Izveštavanje unutrašnje revizije	10
G1-3	Aktivnosti kontrole	3
G1-4	Osiguranje razvoja UR	3
G1-5	Praćenje kvaliteta	3
G1-6	Učestvovanje na sastancima	3
G1-7	Drugo	2
<b>G2</b>	<b>Administrativni poslovi</b>	6
<b>G3</b>	<b>Saradnja sa drugima</b>	4
G3-1	Saradnja sa drugim pružaocima usluga uvjeravanja	2
G3-2	Učestvovanje u razvoju profesije UR	2
<b>G4</b>	<b>Drugo</b>	0
<b>H</b>	<b>Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana za obavljanje unutrašnjih revizija u 2020. godini</b>	110
	<b>Planirani broj revizija za 2020. godinu</b>	3
	<b>Prosječan broj dana po reviziji</b>	36,67

*Tabela 1: Pregled planiranih revizorskih dana za 2020. godinu*

Takođe, na osnovu usvojenog Budžeta Opštine Bar, planirano je da u toku 2020. godine bude popunjavanje radnih mjesta u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.



## 2.2. Pregled planiranih revizija

U 2020. godini Služba za unutrašnju reviziju će u svom radu primjenjivati metodologiju unutrašnje revizije koju propisuje Ministarstvo finansija Crne Gore i iskustvo stečeno na obukama. Revizorske metode koje će unutrašnji revizori koristiti su:

- intervjui sa rukovodiocima i službenicima organizacionih jedinica uključenih u revidiranu oblast;
- uvid u relevantne propise i dokumentaciju;
- pregled evidencija koje se odnose na predmet revizije;
- testiranje (testovi usaglašenosti i dokazni testovi) kojima se potvrđuje adekvatnost i efektivnost unutrašnjih kontrola.

Cilj sprovođenja pojedinačne revizije je:

- procjena adekvatnosti i efektivnosti uspostavljenih unutrašnjih kontrola u oblastima revizije;
- davanje preporuka za unapređenje procesa upravljanja rizicima, kontrola i procesa upravljanja.

Plan revizija za 2020. godinu je prikazan u Tabeli 2.

Oblast revizije	Naziv revizije	Obuhvat revizije	Cilj revizije	Procjena rizika	Potreban broj dana	Kvartal
Porezi	Revizija utvrđivanja i naplate prireza poreza na dohodak fizičkih lica	Revizija obuhvata proces od prikupljanja i ažuriranja ulaznih podataka, preko utvrđivanja i naplate prireza porezu na dohodak fizičkih lica, do izvještavanja	Procjena adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola u procesu utvrđivanja i naplate prireza poreza na dohodak fizičkih lica	srednji	30	I
Naknade	Revizija utvrđivanja i naplate naknade od privremenih objekata	Revizija obuhvata proces od podnošenja zahtjeva za postavljenje privremenog objekta, preko utvrđivanja i plaćanja odgovarajuće naknade, do izvještavanja	Procjena adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola u procesu utvrđivanja i naplate naknade od privremenih objekata	visoki	40	II
Evidencija i zaštita imovine	Revizija procesa zastupanja Opštine pred sudovima	Revizija obuhvata sudske postupke u procesu zastupanja Opštine i njenih organa	Procjena adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola u procesu zastupanja Opštine i njenih organa	visoki	40	III

*Tabela 2: Planirane revizije u 2020. godini*

Takođe, u 2020. godini u zavisnosti od potrebe i po osnovu naloga Predsjednika može biti odrađena i ad hoc revizija.

## 23. Praćenje sprovođenja datih preporuka unutrašnje revizije

Praćenje sprovođenja datih preporuka vršice se slanjem zahtjeva za dostavljanje informacija o sprovedenim preporukama rukovodiocima organizacionih jedinica kod kojih su obavljene revizije i evidentiranjem promjena u Centralnom registru za praćenje sprovođenja preporuka unutrašnje revizije, kao i zbirne tabele za praćenje sprovođenja preporuka po godinama.

## 24. Ostale aktivnosti unutrašnje revizije u 2020. godini

Služba za unutrašnju reviziju Opštine Bar će, osim prethodno navedenih, obavljati i sljedeće aktivnosti:

- ažuriranje Strateškog plana rada za period 2019-2021. godine;
- priprema Godišnjeg plana rada za 2021. godinu;
- izrada godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije;
- saradnja sa svim organizacionim jedinicama opštine;
- saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, Državnim revizorskom institucijom i jedinicama za unutrašnju reviziju na centralnom i lokalnom nivou;
- konsultantske usluge iz oblasti upravljanja rizikom, kontrola i procesa upravljanja, shodno nalogu Predsjednika;
- učestvovanje u programima obuke i
- ostale aktivnosti vezane za funkcionisanje unutrašnje revizije opštine.

Imajući u vidu širok spektar vještina i znanja potrebnih za vršenje revizije, neophodno je da unutrašnji revizori učestvuju u programima obuke na planiranoj i kontinuiranoj osnovi. S tim u vezi, predviđeno je da unutrašnji revizori utroše dosta raspoloživog vremena na pohađanje različitih programa edukacije i profesionalnog usavršavanja.

## 3. Izvještavanje

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju dužan je da predsjedniku Opštine Bar blagovremeno dostavi:

- revizorske izvještaje o obavljenoj pojedinačnoj reviziji;
- izvještaje o značajnim slabostima unutrašnjih kontrola i procesa upravljanja, koje su prouzrokovane ili mogu prouzrokovati finansijsku ili drugu štetu većeg obima odnosno negativno uticati na ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta ako su utvrđene tokom obavljanja revizije;
- periodično izvještavanje o sprovođenju prihvaćenih preporuka datih u revizorskom izvještaju i
- godišnji izvještaji o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana revizije, koji sadrži podatke o ograničenjima u pogledu obuhvata revizije, sredstava i zaposlenih i potvrdu organizacione nezavisnosti.



## Zaključak

U toku 2020. godine, Služba za unutrašnju reviziju Opštine Bar će usmjeriti rad na:

- uvjeravanje o adekvatnosti i efektivnosti uspostavljenih unutrašnjih kontrola i davanje preporuka za unapređenje procesa upravljanja rizicima, kontrola i procesa upravljanja;
- popunjavanje kapaciteta službe obučenim, sertifikovanim revizorima uz kontinuirano profesionalno usavršavanje;
- dodavanje vrijednosti i jačanje sistema finansijskog upravljanja i kontrola u Opštini Bar i pravnim licima čiji je osnivač Opština;
- osiguravanje većeg kvaliteta revizije;
- usklađivanje rada unutrašnje revizije sa uputstvima Ministarstva finansija Crne Gore i metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim standardima za unutrašnju reviziju;
- stalnu saradnju sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, te ostalim državnim i međunarodnim organima, sa ciljem razmjene iskustava i proširivanjem znanja.

Broj: 01-4087

Datum: 27. 12. 2019.



Rukovodilac Službe za  
unutrašnju reviziju

mr Ajdina Hamzić

*Ajdina Hamzić*



Predsjednik Opštine Bar

Dušan Raičević

*Dušan Raičević*