



CRNA GORA
OPŠTINA BAR

Služba za unutrašnju reviziju

**Godišnji izvještaj o radu
Službe za unutrašnju reviziju
za 2020. godinu**

Bar, januar 2021. godine

SADRŽAJ:

I	Uvod.....	3
II	Djelokrug rada.....	4
III	Sprovedene revizije tokom 2020. godine.....	4
IV	Profesionalno usavršavanje.....	5
V	Ostale aktivnosti tokom 2020 godine.....	5

Unutrašnja revizija je nezavisno, objektivno uvjerenje i savjetodavna aktivnost koja ima za cilj da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta odnosno Opštine, primjenom sistematičnog, disciplinarnog pristupa u ocjeni i unaprijeđenju efektivnosti procesa upravljanja, upravljanja rizicima i kontrola koji su u funkciji:

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

Misija unutrašnje revizije je da unaprjeđuje i štiti organizacione vrijednosti Opštine kroz pružanje usluga uvjerenja, savjeta i uvida, a svojim aktivnostima unutrašnja revizija treba da doprinese sprovođenju politika, programa i aktivnosti kao i efektivnom, efikasnom i ekonomičnom upravljanju resursima.

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.

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 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 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.

Služba za unutrašnju reviziju svoje aktivnosti tokom 2020. godine obavljala u skladu sa Godišnjim planom rada broj: 01-4087 od 27.12.2019. godine.

Prema usvojenom planu rada Službe za unutrašnju reviziju za 2020. godinu, planirane se i sprovedene, tri revizije, i to:

- Revizija utvrđivanja i naplate prireza poreza na dohodak fizičkih lica;
- Revizija utvrđivanja i naplate naknade od privremenih objekata i
- Revizija procesa zastupanja opštine pred sudovima.

Date su, i od strane rukovodioca organa kod kojih su vršene revizije prihvaćene preporuke i sugestije za unapređenje poslovanja revidiranih organizacionih jedinica u okviru Opštine. Takom 2020. 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 navodima da nijesmo imali ograničenja u radu.

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 2020. 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 sledećim temama:

- o Nova metodologija rada unutrašnje revizije u javnom sektoru;
- o Uvod u unutrašnju reviziju i primjena metodologije;
- o IT revizije;
- o Strateško planiranje unutrašnje revizije i izrada strateških planova u skladu sa novom metodologijom rada unutrašnje revizije;
- o Unapređenje sistema budžetiranja, višegodišnjeg okvira budžeta i sistema unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru.

Zaposleni su aktivno sarađivali sa revizorima iz drugih opština i ostalih subjekata javnog sektora u cilju unapređenja kvaliteta rada unutrašnje revizije.

U 2020. godini sprovedene su i druge aktivnosti iz djelokruga rada Službe za unutrašnju reviziju, i to:

- o usvojena Interna procedura strateškog i godišnjeg planiranja unutrašnje revizije Opštine Bar (broj: 13-401/20-30 od 30.11.2020. godine);
- o usvojena Interna procedura za vršenje unutrašnje revizije Opštine Bar (broj: 13-401/20-31 od 30.11.2020. godine);
- o usvojena Interna procedura za pružanje savjetodavnih i srodnih usluga (broj: 13-401/20-32 od 30.11.2020. godine);
- o donijet je Strateški plan unutrašnje revizije Opštine Bar za 2021-2023. godinu (broj: 01-018/20-3610/1 od 30.12.2020. godine);

- donijet je Godišnji plan unutrašnje revizije Opštine Bar za 2021. godinu (broj: 01-018/20-3612/1 od 30.12.2020. godine);
- usvojen je Godišnju plan kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2021. godinu (broj: 01-018/20-3611/1 od 30.12.2020. 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 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 (13-401/20-2 od 21.01.2020. 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 bio je podnijeti jedan zahtjev za slobodan pristup informacijama, na koji je u skladu sa rokovima blagovremeno odgovoreno, broj: 13-037/20-UPI-1 od 08.06.2020. godine.

poštovanjem,
Ajdina Hamzić
Ajdina Hamzić
Rukovoditeljka Službe

