

OPŠTINA BAR



Služba za unutrašnju reviziju

GODIŠNJI PLAN
SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU
za 2019. godinu

Bar, decembar 2018. 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 2019. godinu.....	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 dodate 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 Priručnikom za rad unutrašnjih revizora u javnom sektoru koje je izdalo Ministarstvo finansija Crne Gore. Dokumentacija prikupljena tokom vršenja revizije, na osnovu koje je sačinjen revizorski izvještaj, odlaže se u odgovarajući revizorski dosije. Unutrašnji revizor prati 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 2019. 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.

A	Radni dani u godini	365
B	Odsustvo	146
B1	Godišnji odmor	20
B2	Bolovanje	8
B3	Neradni dani (vikendi i praznici)	118
C	Obuka	25
C1	Seminari, radionice, konferencije	15
C2	Kontinuirana obuka	10
C3	Ostalo/drugo	0
D	Konsalting	30
D1	Ad hoc savjetodavni angažmani	30
D2	Značajni savjetodavni angažmani	0
E	Posebni angažmani	5
F	Praćenje napretka	5
G	Drugi angažmani unutrašnje revizije	44
G1	Upravljanje aktivnošću UR	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
G2	Administrativni poslovi	6
G3	Saradnja sa drugima	4
G3-1	Saradnja sa drugim pružaocima usluga uvjeravanja	2
G3-2	Učestvovanje u razvoju profesije UR	2
G4	Drugo	0
H	Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana za obavljanje unutrašnjih revizija u 2019. godini	110
	Planirani broj revizija za 2019. godinu	3
	Prosječan broj dana po reviziji	36,67

Tabela 1: Pregled planiranih revizorskih dana za 2019. godinu

Takođe, na osnovu usvojenog Budžeta Opštine Bar, planirano je da u toku 2019. godine bude popunjavanje radnih mjesta u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

22. Pregled planiranih revizija

U 2019. godini Služba za unutrašnju reviziju će u svom radu primjenjivati metodologiju unutrašnje revizije iz Priručnika za rad unutrašnjih revizija 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 2019. 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 poreza na nepokretnost pravnih lica	Revizija obuhvata od prikupljanja i ažuriranja ulaznih podataka, preko utvrđivanja i naplate poreza na nepokretnosti pravnih lica, do izvještavanja	Procjena adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola u procesu utvrđivanja i naplate poreza na nepokretnost pravnih lica	visoki	40	II
Transferi	Revizija transfera institucijama kulture i sporta	Revizija obuhvata proces od prijema zahtjeva, obrade do odobravanja i isplate transfera	Procjena adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola prilikom transfera institucijama kulture i sporta	visoki	40	III
Subvencije	Revizija planiranja i realizacija agrobudžet	Revizija obuhvata način i postupak izrade agrobudžeta i njegovu realizaciju od podnošenja zahtjeva do isplate sredstava i izvještavanje	Procjena adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola u procesu planiranja i realizacije agrobudžeta	srednji	30	I

Tabela 2: Planirane revizije u 2019. godini

Takođe, u 2019. 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 vršiće 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 2019. godinu

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 2020. 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.

U toku je obuka za sertifikaciju unutrašnjeg revizora prema međunarodnom programu polaganja ispita za ovlašćenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru koji organizuje CIPFA. U okviru navedenog, unutrašnji revizor je započeo praktičnu reviziju koja je planirana godišnjem planu u 2018. godini, ali konačan izvještaj biće urađen u 2019. godini.

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 2019. 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 obučenicima, 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 Priručnikom za rad unutrašnjih revizija 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: 01-4169

Datum: 28.12.2018

v.d. rukovodilac Službe za
unutrašnju reviziju

mr. Ajdina Hamzić

Ajdina Hamzić



Predsjednik Opštine Bar

Dušan Rajčević



Dušan Rajčević