



Crna Gora
Prijestonica Cetinje

Adresa: Baja Pivljanina 2
81250 Cetinje, Crna Gora
Tel: +382 41 231 755
e-mail: unt.revizija@cinje.me

www.cinje.me

Služba za unutrašnju reviziju

Broj: 012 - 077 / 22 - 5

Cetinje, 27. januar 2022. godine

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O RADU SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU ZA 2021. GODINU

Cetinje, januar 2022. godine



SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. ULOGA I ZADACI UNUTRAŠNJE REVIZIJE	3
3. ORGANIZACIJA RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE	3
4. IZVJEŠTAJ O RADU UNUTRAŠNJE REVIZIJE ZA 2021. GODINU	4
4.1. REVIZIJE IZVRŠENE TOKOM 2021. GODINE	4
4.2. IZRADA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANA UNUTRAŠNJE REVIZIJE.....	5
4.3. KONTINUIRANO PROFESIONALNO USAVRŠAVANJE.....	5
5. OSTALE AKTIVNOSTI TOKOM 2021. GODINE.....	6



1. UVOD

Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru član 35 stav 1 tačka 4 („Sl. list CG“, br. 75/18) definiše da je rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju dužan da rukovodiocu subjekta dostavi godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana revizije, koji sadrži podatke u pogledu ograničenja obuhvata revizije, sredstava i zaposlenih, procjenu i potvrdu organizacione nezavisnosti.

2. ULOGA I ZADACI UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Uloga i zadaci unutrašnje revizije sadržani su u definiciji unutrašnje revizije Instituta internih revizora (IIA):

Unutrašnja revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i savjetodavna aktivnost, koja ima za cilj da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta i pomaže subjektu da ostvari svoje ciljeve obezbjeđujući sistematičan, disciplinarn pristup ocjeni i poboljšanju efektivnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.

Sprovođenje unutrašnje revizije se vrši primjenom sistematičnog, disciplinarnog pristupa u ocjeni i unapređenju efektivnosti procesa upravljanja, upravljanja rizicima i kontrola koje su u funkciji:

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

Djelokrug rada unutrašnje revizije nije ograničen i uključuje sve programe, aktivnosti i procese iz nadležnosti Prijestonice, kao i revizije EU i drugih fondova i sredstava koje obezbjeđuju druge međunarodne institucije. Služba za unutrašnju reviziju obavlja revizije kod pravnih lica čiji je osnivač Skupština Prijestonice ili u kojima Prijestonica ima većinski vlasnički udio, a koje nemaju sopstvenu jedinicu za unutrašnju reviziju.

Pored navedenog, Služba za unutrašnju reviziju može pružati i konsultantske usluge u oblastima upravljanja rizicima, kontrola i procesa upravljanja na zahtjev Gradonačelnika Prijestonice.

3. ORGANIZACIJA RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Služba za unutrašnju reviziju Prijestonice Cetinje je uspostavljena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji broj 01-031/12-509 od 29.06.2012. godine kao posebna organizaciona jedinica.



Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe za unutrašnju reviziju, broj 012-100/20-68 od 09.11.2020. godine sistematizovana su radna mjesta za četiri unutrašnja revizora: direktor Službe za unutrašnju reviziju, viši unutrašnji revizor i dva mlađa unutrašnja revizora. Poslove unutrašnje revizije u 2021. godini obavljali su direktorica Službe za unutrašnju reviziju i mlađa unutrašnja revizorka.

4. IZVJEŠTAJ O RADU UNUTRAŠNJE REVIZIJE ZA 2021. GODINU

Da bi unutrašnja revizija ispunila svoju misiju, Standardi zahtijevaju da izvršni rukovodilac revizije mora da uspostavi i održava program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije koji pokriva sve aspekte aktivnosti unutrašnje revizije. Shodno članu 34, stav 1, tačka 10 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju odgovoran je za pripremu i utvrđivanje programa obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije. U cilju održavanja programa obezbjeđenja i unapređenja u ovom izvještajnom periodu u okviru interne ocjene vršen je kontinuirani nadzor nad učinkom aktivnosti unutrašnje revizije i samoocjena usaglašenosti unutrašnje revizije sa setom standarda i postojećim pravnim okvirom koristeći pri tom primjer kontrolne liste za samoocjenu iz Pravilnika o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br. 001/20 od 03.01.2020).

4.1. REVIZIJE IZVRŠENE TOKOM 2021. GODINE

Služba je obavljala poslove unutrašnje revizije u skladu sa odobrenim Godišnjim planom rada unutrašnje revizije za 2021. godinu, broj 012-401/20-92 od 29.12.2020. godine. Obavljene su dvije revizije predviđene godišnjim planom rada unutrašnje revizije. Revizija realizacije prihoda i rashoda DOO LJE „RTV Cetinje“ planirana godišnjim planom nije realizovana jer je ova javna služba formirala sopstvenu službu za unutrašnju reviziju pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji čime su prestale nadležnosti sprovođenja unutrašnje revizije od strane Službe za unutrašnju reviziju Prijestonice Cetinje. U sprovedenim revizijama dato je ukupno sedamnaest preporuka. Sve date preporuke su prihvaćene. U narednoj tabeli dati su nazivi i nivo rizika sprovedenih revizija:

Nivo rizika	Revizije sprovedene u 2021. godini
Visok	Revizija realizacije prihoda i rashoda JU Narodna biblioteka i čitaonica „Njegoš“ Cetinje
Visok	Revizija utvrđivanja, evidencije i naplate taksi

Nakon obavljenih revizija, sačinjeni su revizorski izvještaji sa preporukama unutrašnje revizije i usvojenim planom aktivnosti za njihovo sprovođenje. Kroz konačne izvještaje o izvršenim revizijama prikazani su svi važni nalazi i zaključci i dato je sedamnaest preporuka, u cilju unapređenja poslovanja, ekonomičnog i efikasnog trošenja javnih sredstava. Revizorski izvještaji su dostavljeni Gradonačelniku i rukovodiocima organa koji su bili subjekti revizije na dalje



postupanje.

4.2. IZRADA GODIŠNJEG PLANA UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Obaveza pripreme i podnošenja na utvrđivanje strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije proizilazi iz Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Crne Gore, a izrađuje ih rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju na osnovu objektivne procjene rizika, kako bi se odredili prioriteti unutrašnje revizije usklađeni sa ciljevima Prijestonice Cetinje.

U skladu sa Pravilnikom o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru izrađen je i utvrđen 29.12.2020. godine Strateški plan rada unutrašnje revizije za period 2021-2023. godine broj 012-401/20-91. Strateški plan rada unutrašnje revizije predstavlja strategiju aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju za period za koji se odnosi i odražava viziju razvoja unutrašnje revizije podržavajući ciljeve Prijestonice Cetinje.

Na osnovu strateškog plana rada unutrašnje revizije izrađen je i usvojen Godišnji plan rada unutrašnje revizije za 2022. godinu broj 012-401/21-83 od 31.12.2021. godine, kojim su obuhvaćeni predmet, obim, raspored i potrebni resursi za svaki od revizorskih angažmana odnosno pojedinačnih revizija. U okviru plana je izvršena analiza oblasti Prijestonice sa aspekta upravljanja rizicima, identifikovan revizorski univerzum, utvrđen nivo rizika identifikovanih oblasti, kao i procjena revizorskih kapaciteta.

4.3. KONTINUIRANO PROFESIONALNO USAVRŠAVANJE

Shodno Pravilniku o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br. 067/19 od 11.12.2019), unutrašnji revizori su dužni da unapređuju svoja znanja i vještine profesionalnim usavršavanjem prema programu. Za priznavanje profesionalnog usavršavanja unutrašnji revizor treba da ostvari najmanje 100 bodova profesionalnog usavršavanja u jednoj kalendarskoj godini.

U 2021. godini unutrašnji revizori su stekli neophodan broj bodova profesionalnog usavršavanja, i to učestvovanjem na više organizovanih seminara i programa obuke u organizaciji Uprave za kadrove, Ministarstva finansija i strukovnih udruženja sa sljedećim temama:

- Revizija vrijednost za novac;
- Osiguranje kvaliteta rada unutrašnje revizije;
- Slobodan pristup informacijama;
- Upravljanje rizicima i uloga unutrašnje revizije;
- Upravljanje u javnom sektoru i uloga unutrašnje revizije;
- Etička kultura u organizacijama javnog sektora i uloga unutrašnjeg revizora;
- Elektronski sistem javnih nabavki;
- Revizija upravljanja i uloga upravljačkog tijela u praksi;
- Primjena metodologije rada unutrašnje revizije u praksi (studija slučaja);
- Izvještavanje unutrašnje revizije



- IT i uloga unutrašnje revizije u javnom sektoru.

5. OSTALE AKTIVNOSTI TOKOM 2021. GODINE

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

- usvojen je Program profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2022. godinu broj 012-401/21-84 od 31.12.2021. godine;
- 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) i Pravilniku o sadržaju godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i načinu izvještavanja („Službeni list Crne Gore“, br. 071/19) ;
- ostvarena je kontinuirana saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija radi dobijanja preporuka i smjernica potrebnih za rad unutrašnje revizije;
- praćenje sprovođenja preporuka datih u izvještajima iz prethodno obavljenih revizija i vođenje centralnog i zbirnog registra implementiranih preporuka;
- obavljani su i drugi poslovi administrativno – tehničke prirode.

U izvještajnom periodu, Službi za unutrašnju reviziju nijesu podnošeni zahtjevi za slobodan pristup informacijama, a predmeta u vezi postupanja po upravnim stvarima nije bilo.

