



Crna Gora
OPŠTINA BIJELO POLJE
Služba za unutrašnju reviziju

Adresa: Ul. Tomaša Žižića,
84000 Bijelo Polje,
Crna Gora
Tel: +382(0)50 432-817

Br: 18-077/20-91

13.01.2020. godine

Na osnovu člana 35 stav 1 tačka 4 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore”, br. 75/18) i čl. 32 Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Bijelo Polje ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 16/19, 25/19), rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju podnosi

IZVJEŠTAJ O RADU SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU
ZA 2019. GODINU

NADLEŽNOST

Shodno čl. 21 Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Bijelo Polje ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 016/19, 025/19) Služba za unutrašnju reviziju vrši poslove unutrašnje revizije koji se odnose na:

1) praćenje i sprovođenje zakona i drugih propisa iz oblasti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola;

2) izradu i sprovođenje programa rada Službe i drugih programskih i planskih akata iz djelokruga Službe;

3) operativno planiranje, organizovanje i obavljanje unutrašnje revizije svih poslovnih funkcija iz nadležnosti Opštine, u skladu sa Međunarodnim standardima unutrašnje revizije i Etičkim kodeksom unutrašnjih revizora, u cilju poboljšanja poslovanja;

4) procjenu sistema finansijskog upravljanja rizicima;

5) obavljanje posebne revizije na zahtjev predsjednika Opštine i obavljanje revizije korišćenja sredstava Evropske Unije;

6) davanje preporuka radi unapređenja poslovanja i praćenje njihovog sprovođenja;

7) praćenje sprovođenja preporuka po prethodno obavljenim revizijama;

8) saradnju sa Ministarstvom finansija u sprovođenju obuke i kontrole rada Službe;

9) saradnju sa Državnom revizorskom institucijom, međunarodnim i domaćim strukovnim udruženjima;

10) davanje stručnih mišljenja u postupku uvođenja novih sistema i procedura u organima lokalne uprave;

11) izradu periodičnih i godišnjih izvještaja o radu unutrašnje revizije, kao i pripremu informativnih i drugih stručnih materijala iz svog djelokruga za Skupštinu, predsjednika Opštine i organe uprave;

12) upravni postupak za slobodan pristup informacijama iz svog djelokruga;

13) pripremu izvještaja o rješavanju upravnih stvari iz svoje nadležnosti;

14) druge poslove iz svog djelokruga, u skladu sa zakonom, odlukama Skupštine i aktima predsjednika Opštine.

IZVJEŠTAJ O RADU ZA 2019. GODINU

Radi davanja nezavisnog i objektivnog uvjeravanja i pružanja savjetodavnih usluga u cilju doprinosa unaprijeđenju poslovanja subjekta, u subjektu se organizuje i obavlja unutrašnja revizija, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola.

Služba za unutrašnju reviziju je organizaciono i funkcionalno nezavisna organizaciona jedinica.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje sistematizovana su tri a popunjena dva radna mjesta, uključujući rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju.

U 2019. godini započeta je procedura popunjavanja i trećeg radnog mjesta.

Zaposleni u Službi su pohađali obuku i stekli sertifikate za zvanje ovlašćeni unutrašnji revizor u javnom sektoru.

U izvještajnom periodu, rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju je pripremio Povelju unutrašnje revizije i istu podnio na donošenje predsjedniku Opštine.

Predsjednik Opštine Bijelo Polje i rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju su potpisali Povelju unutrašnje revizije, broj 18- 5189, od 05.06.2019. godine)

Povelja unutrašnje revizije je formalni akt koji definiše svrhu, ovlašćenja i odgovornost Službe za unutrašnju reviziju. Povelja uspostavlja poziciju Službe za unutrašnju reviziju u Opštini Bijelo Polje, uključujući i prirodu odnosa, funkcionalnog izvještavanja rukovodstva od strane rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju i definiše obuhvat rada Službe za unutrašnju reviziju.

Služba za unutrašnju reviziju je objavila Vodič za pristup informacijama u posjedu Službe za unutrašnju reviziju.

Vodič za pristup informacijama omogućava pristup informacijama u posjedu Službe za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje svakom zainteresovanom domaćem i stranom pravnom i fizičkom licu, bez obaveze da navodi razloge i objašnjava interes traženja informacija.

Pristupom informacijama obezbjeđuje se transparentnost rada, podstiče efikasnost, djelotvornost, odgovornost i afirmiše integritet i legitimnost organa vlasti.

Vodič sadrži osnovne podatke o Službi za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje, vrste informacija u posjedu Službe za unutrašnju reviziju, proceduru ostvarivanja pristupa informacijama, ovlašćena i odgovorna lica za postupanje po zahtjevu i načinu objavljivanja Vodiča.

U skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Poveljom unutrašnje revizije i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, rukovodilac Službe je pripremio Strateški plan Službe za unutrašnju reviziju, koji je odobrio predsjednik Opštine.

Strateški plan unutrašnje revizije je dokument koji predstavlja strategiju aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju u periodu na koji se odnosi i odražava viziju razvoja unutrašnje revizije.

Strateški plan podržava ciljeve Opštine Bijelo Polje, obezbjeđujući da Služba za unutrašnju reviziju doprinosi unapređenju upravljanja Opštinom, upravljanja rizikom i procesa kontrola.

Strateški plan se donosi na osnovu procjene rizika koja se godišnje pregleda i ažurira u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije. Strateški plan je utvrđen za period od tri godine.

Strateški plan obuhvata glavne sisteme i procese u Opštini Bijelo Polje i subjektima koji se finansiraju iz budžeta Opštine ili je Opština njihov osnivač, ako nemaju obrazovanu svoju jedinicu za unutrašnju reviziju.

Na osnovu sveukupne analize pribavljenih informacija i dokumentacije: Strateškog plana razvoja opštine, organizacione strukture, postojećih opisa procesa u procedurama, ostvarenja budžeta, razgovora sa rukovodstvom i zaposlenima i informacija iz prethodnih angažmana revizije, revizorski univerzum je definisan na 31 sistem – oblast revizije.

Na osnovu Strateškog plana unutrašnje revizije pripremljen je i donesen Godišnji plan unutrašnje revizije koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa poslovnim ciljevima Opštine.

Godišnji plan rada Službe za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje za 2020. godinu proizilazi iz Strateškog plana rada unutrašnje revizije za period 2020-2022. godina, i izrađen je na osnovu dobijenih parametara iz Strateškog plana, kao i u skladu sa raspoloživim revizorskim kapacitetima.

U skladu sa navedenim, Godišnjim planom su utvrđeni sistemi koji će biti revidirani u 2020. godini.

Takođe su planirane i ostale aktivnosti Službe, kao što su: praćenje seminara, radionica, i drugih vidova obuke i stručnog usavršavanja; saradnja sa svim organima lokalne uprave, javnim ustanovama i preduzećima čiji je osnivač Opština, Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, Državnom revizorskom institucijom; kontinuirano praćenje sprovođenja preporuka datih u revizorskim izvještajima i ostale aktivnosti iz djelokruga rada Službe.

U izvještajnom periodu, zaposleni u Službi su izvršili reviziju procesa obračuna i isplate zarada u JU Centar za kulturu „Vojislav Bulatović – Strunjo”.

Cilj revizije je bio davanje uvjerenja o adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola u Centru za kulturu koje obezbjeđuju tačnost i usklađenost obračuna i isplate zarada zaposlenih sa propisima iz te oblasti.

Nakon obavljene revizije izrađen je Konačni revizorski izvještaj sa preporukama unutrašnje revizije i usvojenim Akcionim planom za sprovođenje preporuka. U Konačnom izvještaju su prikazani svi važni nalazi i zaključci unutrašnje revizije. Dato je devet preporuka za unapređenje poslovanja koje su prihvaćene od strane direktora Centra za kulturu.

Zaposleni u Službi za unutrašnju reviziju su prisustvovali obukama, seminarima i radionicama iz oblasti unutrašnje revizije, koje su organizovali Ministarstvo finansija Crne Gore, Uprava za kadrove, Institut internih revizora i Udruženje unutrašnjih revizora u javnom sektoru Crne Gore, i to: Obuka "Revizija upravljanja u javnom sektoru i predstavljanje podzakonskih akata"; Seminar „Strateško i godišnje planiranje unutrašnje revizije”; Kongres računovođa i revizora Crne Gore; Seminar „Planiranje pojedinačne revizije – praktična vježba”.

Pripremljen je Plan kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora.

Ovim Planom definiše se kontinuirana profesionalna obuka i stručno usavršavanje zaposlenih u Službi za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje za 2020. godinu.

Kontinuirano profesionalno usavršavanje je način na koji unutrašnji revizori održavaju, unapređuju i proširuju svoje znanje, vještine i druge sposobnosti koje su im potrebne za profesionalno obavljanje poslova unutrašnje revizije.

Zaposleni su sarađivali sa svim organima lokalne uprave, javnim ustanovama i preduzećima čiji je osnivač Opština, Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, revizorima iz drugih Opština, a sve u cilju unapređenja rada unutrašnje revizije.



M. Ščekić
Milen Ščekić
Rukovodilac Službe