



CRNA GORA
OPŠTINA BIJELO POLJE
SLUŽBA ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU

**STRATEŠKI PLAN
UNUTRAŠNJE REVIZIJE
2021-2023. godina**

Bijelo Polje, decembar 2020. godina

Strateški plan unutrašnje revizije za 2021-2023.

Sadržaj:

I Uvod	3
II Metodologija izrade Strateškog plana.....	4
III Regulatorna unutrašnje revizije	4
IV Analiza postojećeg stanja (organizacija i ciljevi Opštine).....	5
V Zainteresovane strane	6
VI Vizija i misija	7
VII Ključni faktori uspjeha	7
VIII SWOT Analiza.....	8
IX Aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju u strateškom periodu	9
X Zaključak	10

I Uvod

Unutrašnja revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i savjetodavna aktivnost, koja ima za cilj da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta. Ona pomaže subjektu da ostvari svoje ciljeve obezbjeđujući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti procesa upravljanja rizikom, kontrola i procesa upravljanja.

Misija unutrašnje revizije je da svojim aktivnostima doprinese unapređenju rada lokalne uprave i pravnih lica čiji je osnivač Opština, kroz pružanje usluga na riziku zasnovanog uvjeravanja, savjeta i uvida.

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 unutrašnje revizije podržava ciljeve Opštine Bijelo Polje, obezbjeđujući da Služba za unutrašnju reviziju doprinosi unapređenju upravljanja, upravljanja rizikom i unapređenju kontrola.

Strateški plan unutrašnje revizije utvrđuje se za period od tri godine.

Na osnovu Strateškog plana unutrašnje revizije utvrđuje se godišnji plan unutrašnje revizije koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa poslovnim ciljevima subjekta.

II Metodologija izrade Strateškog plana

Poslovi unutrašnje revizije planiraju se i obavljaju na osnovu:

- 1) strateškog plana unutrašnje revizije;
- 2) godišnjeg plana unutrašnje revizije i
- 3) plana pojedinačne unutrašnje revizije.

Strateški i godišnji plan unutrašnje revizije priprema i predlaže rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju, na osnovu procjene rizika.

Shodno Pravilniku o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore” br. 001/20), priprema Strateškog plana unutrašnje revizije za period 2021-2023. godina, realizovana je kroz sledeće aktivnosti:

1. Razumjevanje organizacije i ciljeva subjekta;
2. Razmatranje propisa Crne Gore u oblasti unutrašnje revizije, upravljanja i unutrašnjih kontrola u javnom sektoru i Međunarodnog okvira profesionalne prakse (MOPP);
3. Razumjevanje očekivanja zainteresovanih strana;
4. Definisanje vizije i misije Službe za unutrašnju reviziju u strateškom periodu;
5. Prepoznavanje i definisanje kritičnih faktora uspjeha Službe za unutrašnju reviziju u strateškom periodu;
6. Pripremu SWOT analize;
7. Utvrđivanje glavnih aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju u strateškom periodu.

III Regulativa unutrašnje revizije

Okvir za obavljanje poslova unutrašnje revizije čine:

1. Propisi Crne Gore u oblasti unutrašnje revizije:
 - Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore”, br. 075/18),
 - Podzakonska akta donesena na osnovu Zakona.
2. Međunarodni okvir profesionalne prakse unutrašnje revizije (MOPP), koji čine obavezne smjernice i preporučene smjernice.

IV Analiza postojećeg stanja (organizacija i ciljevi Opštine)

Opština Bijelo Polje je donijela Strateški plan razvoja opštine za period 2017-2021. godina („Sl. list CG – opštinski propisi“, br 047/17).

Kao strateški ciljevi razvoja Opštine formulisani su:

Opšti cilj: Obezbjedenje uslova za kvalitetniji život lokalnog stanovništva.

Specifični ciljevi:

- Povećanje zaposlenosti nezaposlenog radnosposobnog stanovništva i lica sa invaliditetom preko 15 %;
- Razvoj prioriternih privrednih djelatnosti (poljoprivreda, turizam, industrija i usluge);
- Unapređenje društvenih djelatnosti;
- Unapređenje tehničke infrastrukture;
- Dalji razvoj demokratskih odnosa dijaloga, tolerancije, multikulturalnih i međuljudskih, komšijskih odnosa.

Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Bijelo Polje ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 016/19, 025/19) utvrđuje se organizacija, način rada lokalne uprave Opštine Bijelo Polje, obrazuju se organi uprave, osnivaju posebne i druge službe, utvrđuje njihov djelokrug i druga pitanja od značaja za njihov rad.

Služba za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje funkcioniše kao posebna služba.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi za unutrašnju reviziju sistematizovana su tri radna mjesta (sa rukovodiocem Službe) za tri izvršioca za obavljanje poslova iz djelokruga rada unutrašnje revizije, dok su popunjena dva radna mjesta.

Raspoloživi kadrovski kapaciteti Službe za unutrašnju reviziju:

Naziv radnog mjesta	Broj izvršilaca (sistematizovana radna mjesta)	Broj izvršilaca (popunjena radna mjesta)
Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju	1	1
Viši unutrašnji revizor	1	1
Mlađi unutrašnji revizor	1	/
UKUPNO	2+1	1+1

Strateški plan unutrašnje revizije za 2021-2023.

Osim organa lokalne uprave Opštine Bijelo Polje, Služba za unutrašnju reviziju poslove iz svoje nadležnosti vrši i pravnim licima čiji je osnivač Opština Bijelo Polje.

U Opštini Bijelo Polje je imenovano lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola.

Usvojena je Knjiga internih procedura i uspostavljen je Registar rizika.

Opština je usvojila Plan integriteta za period 2020-2021. godina.

V Zainteresovane strane

Da bi funkcija unutrašnje revizije ostvarila svoju misiju i dodala vrijednost organizaciji, njen rad mora da bude usklađen sa očekivanjima zainteresovanih strana.

Kao što je prethodno navedeno, Služba za unutrašnju reviziju obavlja reviziju u organima lokalne uprave Opštine Bijelo Polje i pravnim licima čiji je osnivač Opština.

Svojim aktivnostima, unutrašnja revizija doprinosi unapređenju rada Opštine i javnih službi.

Shodno navedenom, glavne zainteresovane strane za rad unutrašnje revizije su predsjednik Opštine, kao i rukovodioci organa lokalne uprave i javnih službi.

Prilikom pripreme Strateškog i Godišnjeg plana unutrašnje revizije, putem upitnika i u razgovoru sa predsjednikom Opštine, rukovodiocima organa lokalne uprave i javnih službi čiji je osnivač Opština, dobijene su potrebne informacije, kao i njihova očekivanja za obavljanje angažmana revizije u određenim oblastima.

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizor dužni su da u obavljanju poslova unutrašnje revizije sarađuju sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja i Državnom revizorskom institucijom.

Usluge davanja uvjeravanja, pored unutrašnje revizije, pruža i Državna revizorska institucija kao najviši organ kontrole upravljanja budžetom i imovinom države, jedinica lokalne samouprave, fondova, Centralne banke Crne Gore i drugih pravnih lica u kojima država učestvuje u vlasništvu.

Pristup u sprovođenju angažmana uvjeravanja razlikuje se među navedenim pružaocima ove usluge, ali zaključci do kojih se dođe u jednoj vrsti uvjeravanja, pod određenim uslovima, mogu koristiti u drugoj vrsti uvjeravanja.

Ministarstvo finansija i socijalnog staranja – Direktorat za centralnu harmonizaciju vrši praćenje, unapređenje i usmjeravanje rada unutrašnje revizije.

Zajednički cilj unutrašnjih revizora i Ministarstva je kontinuirano unapređenje kvaliteta rada unutrašnjih revizora.

VI Vizija i misija

Vizija unutrašnje revizije je da odgovornim i profesionalnim obavljanjem svojih aktivnosti pruža usluge koje ispunjavaju očekivanja rukovodstva Opštine i osigura da bude prepoznata i prihvaćena kao pomoć rukovodstvu i pouzdan partner u postizanju ciljeva Opštine.

Misija unutrašnje revizije u strateškom periodu biće da svojim aktivnostima doprinese unapređenju rada lokalne uprave i pravnih lica čiji je osnivač Opština, kroz pružanje usluga na riziku zasnovanog uvjeravanja, savjeta i uvida.

Unutrašnja revizija će pružiti podršku Opštini Bijelo Polje u ostvarivanju ciljeva kroz obavljanje pojedinačnih revizija u organima lokalne uprave i pravnim licima čiji je osnivač Opština, dajući preporuke za poboljšanje poslovanja.

VII Ključni faktori uspjeha

Kako bi se ostvarilo postizanje misije unutrašnje revizije, prepoznati su ključni faktori uspjeha unutrašnje revizije, odnosno glavni elementi koji treba da obezbijede ostvarivanje postavljenih izjava o misiji i viziji funkcije unutrašnje revizije, i to:

- Pozicioniranost unutrašnje revizije;
- Aktivnosti unutrašnje revizije;
- Kadrovska osposobljenost.

Služba za unutrašnju reviziju je funkcionalno nezavisna i organizaciono odvojena od drugih organa lokalne uprave Opštine Bijelo Polje.

Rukovodilac Službe za svoj rad i rad Službe kojom rukovodi, odgovara predsjedniku Opštine.

Služba za unutrašnju reviziju svoje aktivnosti sprovodi u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, podzakonskim aktima kojim se reguliše oblast rada unutrašnje revizije, kao i internim aktima.

U skladu sa dinamičnim razvojem profesije unutrašnje revizije, javlja se potreba za kontinuiranim unapređenjem procedura rada unutrašnje revizije.

Unutrašnji revizori su stekli sertifikat za ovlašćenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru Crne Gore, a u cilju unapređenja znanja i vještina kontinuirano prate obuke i seminare na temu unutrašnje revizije.

S obzirom da u Službi za unutrašnju reviziju nijesu popunjena sva radna mjesta, shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, ovaj faktor uspjeha može ograničavajuće djelovati.

VIII SWOT Analiza

Snaga	Interno	Slabosti
1. Funkcionalna i organizaciona nezavisnost unutrašnje revizije; 2. Zaposleni stekli sertifikat za ovlaštenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru; 3. Zaposleni spremni da unapređuju svoja znanja; 4. Dobra saradnja sa rukovodstvom i zaposlenima; 5. Dobra tehnička opremljenost.		1. Nedovoljna kadrovska popunjenost Službe za unutrašnju reviziju; 2. Revizori sa nedovoljno iskustva; 3. Procjena rizika od strane revizora; 4. Nepotpuna usklađenost sa IIA standardima.
Mogućnosti		Ograničenja
1. Pristup različitim oblicima stručnog usavršavanja; 2. Mogućnost primjene pozitivnih međunarodnih iskustava kroz studijske posjete; 3. Saradnja sa unutrašnjim revizorima u javnom sektoru; 4. Saradnja sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja – Direktoratom za centralnu harmonizaciju.		1. Rukovodstvo i zaposleni nijesu u potpunosti shvatili ulogu i značaj unutrašnje revizije; 2. Procjena rizika nije na dovoljnom nivou zrelosti; 3. Ograničene mogućnosti za razvoj karijere revizora.
	Eksterno	

Strateški plan unutrašnje revizije za 2021-2023.

IX Aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju u strateškom periodu

Na osnovu rezultata SWOT analize, određeni su ciljevi unutrašnje revizije, odnosno glavne aktivnosti koje će Služba za unutrašnju reviziju sprovesti u strateškom periodu.

Cilj 1: Obavljanje revizija visokorizičnih procesa

Aktivnosti:

- Pripremiti Plan rada unutrašnje revizije;
- Realizovati revizorske angažmane.

R.br.	Zadatak	Rok sprovođenja
1.	Pripremiti interne procedure za planiranje unutrašnje revizije.	2021. godina
2.	Pripremiti Godišnji plan rada unutrašnje revizije.	Decembar tekuće za narednu godinu
3.	Realizacija revizija planiranih godišnjim planom rada.	2021-2023. godina
4.	Ažurirati Internu proceduru za obavljanje pojedinačne revizije.	2022. godina

Cilj 2: Stručno usavršavanje unutrašnjih revizora i osiguranje kvaliteta rada unutrašnje revizije

Aktivnosti:

- Popunjavanje sistematizovanih radnih mjesta u Službi za unutrašnju reviziju;
- Obezbeđivanje kontinuirane obuke unutrašnjih revizora;
- Stalno usaglašavanje aktivnosti unutrašnje revizije sa IIA standardima.

R.br.	Zadatak	Rok sprovođenja
1.	Sprovesti aktivnosti na popunjavanju kadrovskih kapaciteta Službe.	2021. godina
2.	Pripremiti Plan obuka unutrašnjih revizora.	Decembar tekuće za narednu godinu
3.	Pratiti sprovođenje Plana obuka.	2021-2023. godina

Strateški plan unutrašnje revizije za 2021-2023.

4.	Ažurirati Program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije.	2021. godina
5.	Izvršiti internu ocjenu kvaliteta rada unutrašnje revizije.	Decembar 2022. godine
6.	Sprovesti eksternu ocjenu kvaliteta rada unutrašnje revizije.	2022-2023. godina
7.	U saradnji sa CHU planirati uključivanje unutrašnjih revizora u pilot revizije.	2021-2023. godina
8.	Pratiti sprovođenje preporuka datih u revizorskim izvještajima.	Kontinuirano

X Zaključak

Strateškim planom unutrašnje revizije za period 2021-2023. godine predstavljene su aktivnosti unutrašnje revizije koje će doprinijeti ostvarivanju ciljeva definisanih misijom i vizijom unutrašnje revizije.

Realizacija aktivnosti unutrašnje revizije u strateškom periodu doprinijeće da unutrašnja revizija bude prepoznata i prihvaćena kao pomoć rukovodstvu i pouzdan partner u postizanju ciljeva Opštine.

Na osnovu utvrđene strategije Službe za unutrašnju reviziju, rukovodilac Službe će pripremiti Godišnji plan rada unutrašnje revizije.

Broj: 18 - 401/20 - 11827

Datum: 28.12.2020. godine


Rukovodilac Službe
Milena Ščekić



Predsjednik Opštine
Petar Smolović
