



Crna Gora
OPŠTINA BIJELO POLJE
Služba za unutrašnju reviziju

Br: 18-077/22-200
13.01.2022. 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, 34/21), rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju podnosi

IZVJEŠTAJ O RADU SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU
ZA 2021. GODINU

Sadržaj:	2
I Uvod	3
II Djelokrug rada	4
III Izvršene revizije u 2021. godini.....	5
IV Ostale aktivnosti sprovedene u 2021. godini	5

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, disciplinaran pristup ocjeni i poboljšanju efektivnosti 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 Skupština opštine, kroz pružanje usluga na riziku zasnovanog uvjeravanja, savjeta i uvida.

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

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.

II Djelokrug rada

Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Služba za unutrašnju reviziju obavlja poslove unutrašnje revizije u Opštini Bijelo Polje, kao i pravnim licima čiji je osnivač Skupština opštine Bijelo Polje, a koja nemaju obrazovanu svoju jedinicu za unutrašnju reviziju.

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, 34/21) Služba za unutrašnju reviziju vrši poslove unutrašnje revizije koji se odnose na:

- praćenje i sprovođenje zakona i drugih propisa iz oblasti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola;
- izradu i sprovođenje programa rada Službe i drugih programskih i planskih akata iz djelokruga Službe;
- 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;
- procjenu sistema finansijskog upravljanja rizicima;
- obavljanje posebne revizije na zahtjev predsjednika Opštine i obavljanje revizije korišćenja sredstava Evropske Unije;
- davanje preporuka radi unapređenja poslovanja i praćenje njihovog sprovođenja;
- praćenje sprovođenja preporuka po prethodno obavljenim revizijama;
- saradnju sa Ministarstvom finansija u sprovođenju obuke i kontrole rada Službe;
- saradnju sa Državnom revizorskom institucijom, međunarodnim i domaćim strukovnim udruženjima;
- davanje stručnih mišljenja u postupku uvođenja novih sistema i procedura u organima lokalne uprave;
- 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;
- upravni postupak za slobodan pristup informacijama iz svog djelokruga;
- pripremu izvještaja o rješavanju upravnih stvari iz svoje nadležnosti;
- druge poslove iz svog djelokruga, u skladu sa zakonom, odlukama Skupštine i aktima predsjednika Opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje sistematizovana su tri radna mjesta. Tokom 2021. godine, u Službi je bilo raspoređeno dvoje zaposlenih, i to rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i viši unutrašnji revizor. Sprovedene su aktivnosti u cilju popunjavanja radnog mjesta mlađi unutrašnji revizor. Međutim, kako kandidat koji se prijavio na oglas nije ispunjavao predviđene uslove, navedeno radno mjesto nije popunjeno. Zaposleni u Službi posjeduju sertifikate za zvanje ovlašćeni unutrašnji revizor u javnom sektoru.

III Izvršene revizije u 2021. godini

Služba za unutrašnju reviziju je tokom 2021. godine sprovodila aktivnosti u skladu sa Godišnjim planom rada unutrašnje revizije za 2021. godinu, broj 18-401/20-11935 i Izmjenama Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije za 2021. godinu, broj 18-401/21-9431, od 20.10.2021. godine.

Godišnjim planom rada unutrašnje revizije i Izmjenama Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije planirano je sprovođenje tri revizije, i to: Revizija sistema putnih naloga u DOO Vodovod „Bistrica“, Revizija procesa stipendiranja redovnih studenata u opštini Bijelo Polje; Revizija procesa dodjele sredstava predviđenih Programom mjera za podsticaj ruralnog i održivog razvoja za 2021. godinu. Pored navedenih revizija, ostavljena je mogućnost za obavljanje jedne ad-hoc revizije po nalogu predsjednika Opštine.

Služba za unutrašnju reviziju je u 2021. godini sprovela sledeće revizije:

- Revizija sistema putnih naloga u DOO Vodovod „Bistrica“;
- Revizija procesa stipendiranja redovnih studenata u opštini Bijelo Polje;
- Revizija procesa dodjele sredstava predviđenih Programom mjera za podsticaj ruralnog i održivog razvoja za 2021. godinu

Nakon sprovedenih revizija sačinjeni su revizorski izvještaji u kojima su prikazani svi važni nalazi i zaključci i date preporuke u cilju unapređenja poslovanja i poboljšanja sistema unutrašnjih kontrola.

Za revizije sprovedene u 2021. godini, dato je ukupno 16 preporuka. Sve date preporuke su prihvaćene od strane revidiranih subjekata.

Revizorski izvještaji su dostavljeni predsjedniku Opštine i rukovodiocima revidiranih subjekata.

U toku 2021. godine, pri obavljanju pojedinačnih revizija, nije bilo ograničenja u pogledu obahvata revizije, sredstava i zaposlenih, kao ni konflikta interesa u smislu ugrožavanja nezavisnosti revizora.

IV Ostale aktivnosti sprovedene u 2021. godini

U 2021. godini sprovedene su i druge aktivnosti iz djelokruga rada Službe, i to:

Program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije (broj 18-401/20 3744, od 06.05.2020. godine) sprovodi se od datuma usvajanja. U izvještajnom periodu, u cilju održavanja Programa obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije, vršeno je kontinuirano praćenje koje se prvenstveno sprovodi kroz kontinuirane aktivnosti nadzora i praćenja procedure rada, procedure vezane za radnu dokumentaciju i odobrenja, pregled izvještaja kao i utvrđivanje bilo kakvih slabosti ili područja koja treba poboljšati. Stalni nadzor se sprovodio i kroz povratne informacije revidiranog subjekta koje se dobijaju na osnovu Ankete zadovoljstva subjekta revizije, koju popunjava odgovorno lice revidiranog subjekta nakon uručenja konačnog revizorskog izvještaja sa popunjenim akcionim planom.

Zaposleni u Službi su, u skladu sa Planom profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2021. godinu, pohađali seminare, radionice i druge vidove edukacije u organizaciji Ministarstva finansija i socijalnog staranja Crne Gore, Uprave za kadrove Crne Gore i strukovnih institucija iz oblasti revizije, a u cilju kontinuiranog stručnog usavršavanja.

U skladu sa navedenim, zaposleni su stekli potreban broj bodova profesionalnog usavršavanja u jednoj kalendarskoj godini, shodno Pravilniku o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru.

Pripremljen je Plan kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2022. godinu, broj 18-401/21-11971, od 27.12.2021. godine. 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.

Na osnovu Strateškog plana unutrašnje revizije utvrđen je Godišnji plan unutrašnje revizije za 2022. godinu (broj 18-401/21-12061, od 29.12.2021. godine), koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa poslovnim ciljevima subjekta.

Donesene su sledeće interne procedure: Interna procedura strateškog i godišnjeg planiranja unutrašnje revizije, broj 18-401/21-3232, od 31.03.2021. godine; Interna procedura za čuvanje revizorske dokumentacije, broj 18-401/21-3233, od 31.03.2021. godine.

Pripremljen je Izvještaj o radu Službe za unutrašnju reviziju za 2020. godinu, broj 18-077/21-606, od 25.01.2021. godine.

Pripremljen je Vodič za pristup informacijama u posjedu Službe za unutrašnju reviziju, broj 18-037/21-1808, od 16.02.2021. godine.

Služba je, kroz registar preporuka, kontinuirano pratila sprovođenje preporuka datih u revizorskim izvještajima.
Pripremljen je Izvještaj o sprovođenju preporuka unutrašnje revizije broj 18-401/21-11988, od 27.12.2021. godine.

Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Služba je o svom radu izvještavala Direktorat za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija i socijalnog staranja.

Pripremljen je Izvještaj o postupanju u upravnim stvarima Službe za unutrašnju reviziju za 2020. godinu, broj 18-401/21-1907, od 17.02.2021. godine.

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

Rukovodilac Službe
Milena Ščekić

