



Crna Gora
OPŠTINA BIJELO POLJE
Služba za unutrašnju reviziju

Br: 18-077/21- 606
25.01.2021. 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 2020. GODINU

Sadržaj:

I Uvod	2
II Djelokrug rada	3
III Izvršene revizije u 2020. godini.....	4
IV Ostale aktivnosti sprovedene u 2020. 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 Opština, 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 Opština, 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) 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 2020. 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 kandidati koji su se prijavili na oglas nisu ispunjavali predviđene uslove, navedeno radno mjesto nije popunjeno.

Zaposleni u Službi posjeduju sertifikate za zvanje ovlašćeni unutrašnji revizor u javnom sektoru.

III Izvršene revizije u 2020. godini

Godišnjim planom Službe za unutrašnju reviziju za 2020. godinu, planirano je sprovođenje četiri revizije, i to: Revizija procesa obračuna i isplate zarada u JU Centar za sport i rekreaciju; Revizija procesa obračuna i isplate zarada u JU „Ratkovićeve večeri poezije”; Revizija procesa utvrđivanja, evidencije i naplate prihoda od sakupljanja, odvoza i deponovanja komunalnog otpada od privrednih društava i preduzetnika u DOO „Komunalno – Lim” Bijelo Polje i Revizija sistema putnih naloga u DOO Vodovod „Bistrica”.

Takođe je planirano da Služba može izvršiti i ad hoc reviziju po nalogu predsjednika Opštine.

Shodno navedenom Planu, u 2020. godini su sprovedene sledeće revizije:

1. Revizija procesa obračuna i isplate zarada u JU Centar za sport i rekreaciju;
2. Revizija procesa obračuna i isplate zarada u JU „Ratkovićeve večeri poezije”;
3. Revizija procesa utvrđivanja, evidencije i naplate prihoda od sakupljanja, odvoza i deponovanja komunalnog otpada od privrednih društava i preduzetnika u DOO „Komunalno – Lim” Bijelo Polje;
4. Ad hoc revizija – Revizija izvještaja o realizaciji projekata NVO „Euromost”.

Služba za unutrašnju reviziju je započela obavljanje revizije sistema putnih naloga u DOO Vodovod „Bistrica”, ali navedena revizija nije sprovedena iz razloga što je Predsjednik Opštine, u decembru 2020. godine, uputio Službi zahtjev za obavljanje ad hoc revizije.

Planirano je da se sprovođenje revizije u DOO Vodovod „Bistrica” obavi u prvom kvartalu 2021. godine.

Usled loše epidemiološke situacije izazvane korona virusom (COVID-19) i odsustvovanja zaposlenih u Službi za unutrašnju reviziju, kao i zaposlenih u revidiranim subjektima, revizije se nisu mogle sprovoditi planiranom dinamikom.

U toku 2020. godine, pri obavljanju pojedinačnih revizija, nije bilo ograničenja u pogledu obahvata revizije, sredstava, kao ni konflikta interesa u smislu ugrožavanja nezavisnosti revizora.

Za četiri revizije koje su sprovedene u 2020. godini, dato je ukupno 23 preporuke u cilju unapređenja unutrašnjih kontrola u revidiranim subjektima. Do kraja 2020. godine, sprovedeno je 9 preporuka, djelimično sprovedeno 5 preporuka, dok je realizacija ostalih preporuka planirana u toku 2021. godine.

Pored obavljanja navedenih revizija, rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju je bio član revizorskog tima koji je obavio reviziju u DOO „Komunalno i vodovod“ Žabljak. Revizija je uvrštena kao pilot revizija kroz projekat „Unapređenje sistema budžetiranja, višegodišnjeg okvira budžeta i sistema unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru“ finansiran od strane Evropske unije.

IV Ostale aktivnosti sprovedene u 2020. godini

U 2020. godini sprovedene su i druge aktivnosti iz djelokruga rada Službe, i to:

- Pripremljen je Program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta rada unutrašnje revizije, br. 18-401/20-3744, od 06.05.2020. godine. Program je osmišljen kako bi omogućio procjenu usaglašenosti aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju sa Standardima i primjene Etičkog kodeksa od strane rukovodioca Službe i unutrašnjeg revizora.

Programom se procjenjuje efektivnost i efikasnost Službe za unutrašnju reviziju i identifikuju mogućnosti za unapređenje.

- U skladu sa Programom obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije, Služba za unutrašnju reviziju obavila je periodičnu samoocjenu kako bi potvrdila usaglašenost sa Standardima i Etičkim kodeksom i ocijenila: Kvalitet i nadzor obavljenog posla unutrašnje revizije; Usklađenost i adekvatnost politika i procedura unutrašnje revizije; Načine na koje unutrašnja revizija dodaje vrijednost; Postizanje glavnih pokazatelja efikasnosti rada; Nivo ostvarivanja očekivanja zainteresovanih strana.

Nakon sprovedene periodične samoocjene, zaključeno je da unutrašnja revizija djeluje na način da je njena aktivnost usklađena sa većinom Standarda (opšta usklađenost).

Nakon završene periodične samoocjene, rukovodilac Službe je pripremio Akcioni plan za implementaciju predloženih korektivnih mjera u cilju unapređenja aktivnosti unutrašnje revizije.

- Zaposleni u Službi su, u skladu sa Planom profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2020. godinu, pohađali seminare, radionice i druge vidove edukacije u organizaciji Ministarstva finansija 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 2021. 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.

- Izrađen je Strateški plan unutrašnje revizije za period 2021-2023. godina.

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.

- Na osnovu Strateškog plana unutrašnje revizije utvrđen je Godišnji plan unutrašnje revizije za 2021. godinu koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa poslovnim ciljevima subjekta.
- Pripremljena je Interna procedura za vršenje unutrašnje revizije u organima lokalne uprave i pravnim licima čiji je osnivač Opština.
- Pripremljen je Vodič za pristup informacijama u posjedu Službe za unutrašnju reviziju.
- Pripremljen je Izvještaj o radu Službe za unutrašnju reviziju za 2019. godinu.
- Služba je, kroz registar preporuka, kontinuirano pratila sprovođenje preporuka datih u revizorskim izvještajima.
- Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Služba je o svom radu izvještavala Centralnu jedinicu za harmonizaciju Ministarstva finansija i socijalnog staranja.
- Zaposleni su sarađivali sa svim organima lokalne uprave, javnim ustanovama i preduzećima čiji je osnivač Opština, Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija i socijalnog staranja, revizorima iz drugih Opština, a sve u cilju unapređenja rada unutrašnje revizije.




Milena Ščekić
Rukovodilac Službe