



Crna Gora
OPŠTINA BIJELO POLJE
Služba za unutrašnju reviziju

Br: 18-
31.01.2023. 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, 6/22, 7/22), rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju podnosi

IZVJEŠTAJ O RADU SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU
ZA 2022. GODINU

Sadržaj:

I Uvod.....	2
II Djelokrug rada.....	3
III Izvještaj o radu Službe za unutrašnju reviziju za 2022. godinu	4

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, 6/22, 7/22) 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 2022. godine, u Službi je bilo raspoređeno dvoje zaposlenih, i to rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i viši unutrašnji revizor.

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

III Izvještaj o radu Službe za unutrašnju reviziju za 2022. godinu

Služba za unutrašnju reviziju je tokom 2022. godine sprovodila aktivnosti u skladu sa Godišnjim planom rada unutrašnje revizije za 2022. godinu, broj 18-401/21-12061 od 29.12.2021. godine.

Uzimajući u obzir usvojenu strategiju Službe za unutrašnju reviziju, definisanu Strateškim planom, rezultate procjene rizika identifikovanih oblasti i raspoloživih kapaciteta Službe, a nakon razmatranja dobijenih podataka sa predsjednikom Opštine, Godišnjim planom rada za 2022. godinu planirano je da se obave sledeće revizije:

- Revizija procesa dodjele sredstava predviđenih Programom mjera za podsticaj razvoja poljoprivrede;
- Revizija procesa utvrđivanja, evidencije i naplata poreza na nepokretnosti pravnih lica;
- Revizija procesa utvrđivanja, evidencije i naplate prihoda od korišćenja parking mjesta.

Shodno navedenom, Služba za unutrašnju reviziju je započela sprovođenje revizije procesa dodjele sredstava predviđenih Programom mjera za podsticaj razvoja poljoprivrede. Međutim, navedena revizija nije završena iz razloga što je rukovoditeljka Službe, od 06.04.2022. godine, bila na bolovanju radi održavanja trudnoće, a od 19.11.2022. je na porodiljskom odsustvu.

Takođe, viša unutrašnja revizorka je u periodu januar-decembar 2022. godine, uz kraće prekide, odsustvovala sa posla usled privremene spriječenosti za rad.

U izvještajnom periodu, Služba za unutrašnju reviziju je sprovela sledeće aktivnosti:

Pripremljen je Izvještaj o radu Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu, broj 18-077/22-201, od 13.01.2022. godine.

Pripremljen je Vodič za pristup informacijama u posjedu Službe za unutrašnju reviziju, broj 18-037/22-1619, od 09.02.2022. godine.

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 Direktorat za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola Ministarstva finansija.

Pripremljen je Izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2021. godinu broj 18-077/22-1793, od 15.02.2022. godine.

Pripremljen je Izvještaj o postupanju u upravnim stvarima Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu, broj 18-077/22-1862, od 17.02.2022. godine.

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

Rukovodilac Službe
Milena Ščekić
