



Crna Gora
OPŠTINA BIJELO POLJE
Služba za unutrašnju reviziju

Br: 18-077/24-2
12.01.2024. 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; 31/22; 7/23; 11/23), rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju podnosi

IZVJEŠTAJ O RADU SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU
ZA 2023. GODINU

Sadržaj:

I Uvod	2
II Djelokrug rada	3
III Aktivnosti sprovedene u 2023. godini	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. 16/19, 25/19, 34/21; 6/22; 7/22; 31/22; 7/23; 11/23) 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.

III Aktivnosti sprovedene u 2023. godini

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje sistematizovana su tri radna mjesta, za tri izvršioca.

U aprilu 2023. godine, nakon sprovedenog javnog oglasa, popunjeno je radno mjesto mlađi unutrašnji revizor.

Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju i viša unutrašnja revizorka su stekle sertifikat za ovlašćenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru Crne Gore, dok će mlađa unutrašnja revizorka obuku za sticanje sertifikata započeti u prvom kvartalu 2024. godine.

Služba za unutrašnju reviziju, tokom 2023. godine, nije sprovodila revizije iz razloga što je rukovoditeljka Službe bila na porodiljskom, odnosno roditeljskom odsustvu do 8. decembra 2023. godine.

Takođe, viša unutrašnja revizorka je u periodu januar - jul 2023. godine bila na bolovanju radi održavanja trudnoće, a nakon toga na porodiljskom, odnosno roditeljskom odsustvu.

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

- Pripremljen je Strateški plan unutrašnje revizije za period 2024-2026. godina, broj 18-401/23-24, od 27.12.2023. godine. 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 2024. godinu, broj 18-019/23-25, od 28.12.2023. godine, koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa poslovnim ciljevima subjekta.
- Pripremljen je Plan kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2024. godinu, broj 18-401/23-23, od 27.12.2023. godine. Planom kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora definiše se kontinuirana profesionalna obuka i stručno usavršavanje zaposlenih u Službi za unutrašnju reviziju Opštine Bijelo Polje za 2024. 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.
- U cilju unapređenja znanja i vještina, mlađa unutrašnja revizorka je u izvještajnom periodu pratila obuke i seminare na sledeće teme: „Izvještavanje o rezultatima obavljenog angažmana u odnosu na plan rada unutrašnje revizije”; „Konsalting angažmani unutrašnje revizije i IIA globalni okvir kompetencija unutrašnje revizije”; „IT kontrole i revizija informacionog sistema”.

- 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

M. Ščekić