



**Crna Gora**  
**OPŠTINA BIJELO POLJE**  
**Služba za unutrašnju reviziju**

Br: 18-077/25- **5**  
30.01.2025. 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), v.d. rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju podnosi

**IZVJEŠTAJ O RADU SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU**  
**ZA 2024. GODINU**

## Sadržaj:

|                                                     |   |
|-----------------------------------------------------|---|
| I Uvod .....                                        | 2 |
| II Djelokrug rada .....                             | 3 |
| III Izvršene revizije u 2024. godini.....           | 4 |
| IV Profesionalno usavršavanje .....                 | 5 |
| V Ostale aktivnosti sprovedene u 2024. 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.

U 2024. godini okvir za obavljanje poslova unutrašnje revizije činili su:

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, odnosno u kojim Opština ima većinski vlasnički udio, 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 Izvršene revizije u 2024. godini

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

Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju i viša unutrašnja revizorka su stekle sertifikat za ovlašćenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru Crne Gore dok je mlađa unutrašnja revizorka u 2024. godini započela program obuke za unutrašnjeg revizora u javnom sektoru.

U periodu januar-jul 2024. godine viša unutrašnja revizorka je bila na roditeljskom odsustvu, dok je u periodu jul-decembar 2024. godine, sa kraćim prekidima, odsustvovala sa posla radi privremene spriječenosti za rad.

Mlađa unutrašnja revizorka je u periodu jul- decembar 2024. godine odsustvovala sa posla radi privremene spriječenosti za rad.

Služba za unutrašnju reviziju je tokom 2024. godine sprovodila aktivnosti u skladu sa Godišnjim planom rada unutrašnje revizije za 2024. godinu, broj 18-019/23-25.

U skladu sa Godišnjim planom rada unutrašnje revizije, u 2024. godini izvršene su sledeće revizije:

- Revizija procesa dodjele sredstava za jednokratnu novčanu pomoć;
- Revizija procesa utvrđivanja, evidencije i naplate poreza na nepokretnosti za pravna lica;
- Revizija procesa utvrđivanja, evidencije i naplate prihoda od korišćenja parking mjesta u D.O.O. „Parking servis“ Bijelo Polje.

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 2024. godini, date su ukupno 22 preporuke. Sve date preporuke su prihvaćene od strane revidiranih subjekata.

Revizorski izvještaji su dostavljeni predsjedniku Opštine i rukovodiocima revidiranih subjekata.

U toku 2024. godine, pri obavljanju pojedinačnih revizija, nije bilo ograničenja u pogledu obahvata revizije, sredstava i zaposlenih.



## **IV Profesionalno usavršavanje**

U cilju unapređenja znanja i vještina, v.d. rukovoditeljke Službe za unutrašnju reviziju je u izvještajnom periodu pratila obuke i seminare koje je organizovalo Ministarstvo finansija, Uprava za ljudske resurse i Institut internih revizora Crne Gore, na sledeće teme:

- Predstavljanje novih Globalnih standarda unutrašnje revizije sa fokusom na etičnost i profesionalizam unutrašnjih revizora,
- Revizija upravljanja kao oblast rada unutrašnje revizije sa fokusom na obavljanje revizije planiranja i izvršenja programskog budžeta,
- IT revizija, korišćenje CAAT i značaj revizorskog uzorkovanja;
- Osiguranje kvaliteta rada unutrašnje revizije i uloga unutrašnje revizije u prevenciji i detekciji prevare,
- Strateško i godišnje planiranje unutrašnje revizije,
- Usvajanje i primjena novih standarda interne revizije.

Shodno Pravilniku o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 067/19), v.d. rukovoditeljke Službe za unutrašnju reviziju je stekla potreban broj bodova profesionalnog usavršavanja u jednoj kalendarskoj godini.

Mlađa unutrašnja revizorka je pratila obuku na temu: Predstavljanje novih Globalnih standarda unutrašnje revizije sa fokusom na etičnost i profesionalizam unutrašnjih revizora. Takođe, u 2024. godini je započela program obuke za unutrašnjeg revizora u javnom sektoru ali je, usled privremene spriječenosti za rad, prekinula pohađanje istog.

## **V Ostale aktivnosti sprovedene u 2024. godini**

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

Na osnovu Strateškog plana unutrašnje revizije, utvrđen je Godišnji plan unutrašnje revizije za 2025. godinu, broj 18-019/24-52, od 27.12.2024. godine, koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa poslovnim ciljevima subjekta.

Usvojen je Plan kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2025. godinu, broj 18-401/24-53, od 27.12.2024. 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 2025. 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.



Pripremljen je Izvještaj o radu Službe za unutrašnju reviziju za 2023. godinu, broj 18-077/24-2, od 12.01.2024. godine.

Pripremljen je Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju Godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2023. godinu, koji je dostavljen Ministarstvu finansija u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Pripremljen je Vodič za pristup informacijama u posjedu Službe za unutrašnju reviziju, broj 18-037/24-5, od 17.01.2024. godine.

Ažurirana je Povelja unutrašnje revizije, broj 01-018/24-1142 od 13.09.2024. godine.

Sprovođene su aktivnosti na realizaciji Programa obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije. Služba za unutrašnju reviziju je obavila 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 završene periodične samoocjene, pripremljen je Akcioni plan za implementaciju predloženih korektivnih mjera u cilju unapređenja aktivnosti unutrašnje revizije.

Služba za unutrašnju reviziju je, kroz Centralni registar preporuka, kontinuirano pratila sprovođenje preporuka datih u revizorskim izvještajima.

Pripremljen je Izvještaj o sprovođenju prihvaćenih preporuka datih u revizorskim izvještajima broj 18-401/24-22, od 23.05.2024. godine.

Pripremljen je izvještaj o postupanju u upravnim stvarima za 2023. godinu, broj 18-041/24-13.

Ostvarena je kontinuirana saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola Ministarstva finansija radi dobijanja preporuka i smjernica potrebnih za rad unutrašnje revizije.



V.d. rukovodioca Službe  
Milena Ščekić

*M. Ščekić*