



OPŠTINA BAR
Služba za unutrašnju reviziju

POVELJE UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Bar, decembar 2018. godine

Na osnovu člana 34 stav 1 tačka 2 i člana 48 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br. 75/18), na predlog rukovodioca Sužbe za unutrašnju reviziju, predsjednik Opštine Bar odobrava

POVELJU UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Uvod

Povelja unutrašnje revizije je formalni akt kojim se utvrđuje funkcija unutrašnje revizije u Opštini Bar, definiše njena nezavisnost, svrha, misija i djelokrug rada, zatim nadležnosti i odgovornosti predsjednika Opštine i rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju, saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju i Državnom revizorskom institucijom, kao i pristup dokumentaciji, zaposlenima i fizičkoj imovini od značaja za vršenje revizije.

Unutrašnja revizija obavlja se u skladu sa obaveznim smjernicama Međunarodnog okvira profesionalne prakse unutrašnje revizije odnosno Osnovnim principima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, Etičkim kodeksom unutrašnjih revizora, Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije i Definicijom unutrašnje revizije. Takođe, aktivnost unutrašnje revizije obavlja se u skladu sa propisima kojima se uređuje unutrašnja revizija u Crnoj Gori i metodologijom i kriterijumima Direktorata za centralnu harmonizaciju.

Svrha i misija unutrašnje revizije

Unutrašnja revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i savjetodavna aktivnost, koja ima za cilj da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta i pomaže subjektu da ostvari svoje ciljeve obezbjeđujući sistematičan, disciplinaran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.

Svrha unutrašnje revizije se ogleda u pružanju nezavisnog objektivnog uvjeravanja i savjetodavnih usluga sa ciljem stvaranja nove vrijednosti i poboljšanja poslovanja Opštine Bar.

Misija unutrašnje revizija je unaprijeđenje i zaštita vrijednosti Opštine Bar kroz pružanje usluga uvjeravanja, savjeta i uvida, na bazi rizika i objektivnosti.

Djelokrug i priroda posla unutrašnje revizije

Djelokrug rada unutrašnje revizije nije ograničen i obuhvata sve programe, aktivnosti i procese koji se odvijaju u Opštini Bar. To uključuje i reviziju programa i projekata koji se u cjelosti ili djelimično finansiraju iz fondova Evropske unije i bilo kojih drugih fondova i sredstava koja obezbjeđuju međunarodni subjekti.

Služba za unutrašnju reviziju vrši i unutrašnju reviziju kod jedinica korisnika sredstava budžeta Opštine Bar i pravnih lica čiji je osnivač Opština ili u kojim ima većinski vlasnički udio, ukoliko nemaju obrazovane svoje jedinice za unutrašnju reviziju. Ukoliko su pomenuti subjekti obrazovali svoje jedinice za unutrašnju reviziju, Služba za unutrašnju reviziju Opštine Bar koordinira radom tih jedinica.

Takođe, Služba za unutrašnju reviziju može obavljati poslove unutrašnje revizije i u drugim subjektima javnog sektora na osnovu sporazuma zaključenog između predsjednika Opštine i rukovodioca drugog subjekta uz saglasnost Ministarstva finansija.

Služba za unutrašnju reviziju će vrijednovati i doprinositi unaprijeđenju upravljanja, upravljanja rizikom i procesa kontrola Opštine Bar, uz pristup koji je sistematičan, disciplinaran i zasnovan na riziku. U tom procesu unutrašnja revizija će davati ocjene da li je obezbjeđena:

- usklađenost sa zakonima i propisima;
- efikasnost procesa upravljanja rizikom u subjektu;
- ekonomičnost, efikasnost i efektivnost poslovanja;
- pouzdanost i sveobuhvatnost finansijskih i drugih informacija (interni i eksterni) i
- zaštita sredstava od gubitaka prouzrokovanih nepravilnim upravljanjem, neopravdanim raspologanjem kao i zaštite od drugih nepravilnosti.

Ako se unutrašnjom revizijom utvrdi da treba izvršiti unaprijeđenje upravljanja, upravljanja rizicima i unutrašnje kontrole, unutrašnja revizija daje stručno mišljenje i preporuke za njihovo unaprijeđenje.

Unutrašnju reviziju obavljaju unutrašnji revizori zaposleni u Službi za unutrašnju reviziju Opštine Bar po metodologiji koju Priručnikom za rad unutrašnjih revizora u javnom sektoru Crne Gore propisuje Ministarstvo finansija.

Služba za unutrašnju reviziju može pružati konsultantske i srodne usluge u oblastima procesa upravljanja rizicima, kontrola i procesa upravljanja, pod uslovom da unutrašnji revizori ne preuzimaju odgovornosti rukovodstva.

Nezavisnost i objektivnost unutrašnje revizije

Nezavisnost je ključna odlika unutrašnje revizije koja obezbjeđuje osnovne pretpostavke za davanje objektivnog i nepristrasnog suda o predmetu revizije.

Organizaciona nezavisnost unutrašnje revizije uspostavlja se Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave kojom se Služba za unutrašnju reviziju utvrđuje kao posebna organizaciona jedinica odgovorna isključivo predsjedniku Opštine Bar.

Funkcionalna nezavisnost obezbjeđuje se na način, da:

- rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju podnosi izvještaj direktno predsjedniku Opštine;
- unutrašnji revizor ima pravo slobodnog i neograničenog pristupa svim aktivnostima, svim rukovodiocima i zaposlenim, evidencijama, imovini i elektronskim i drugim podacima u Opštini;
- unutrašnja revizija utvrđuje svoj plan i program rada na osnovu procjene rizika;
- rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori nemaju odgovornosti linijskog rukovođenja za bilo koji proces ili aktivnost izvan unutrašnje revizije;
- da rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i interni revizori ne mogu biti otpušteni ili premješteni na drugo radno mjesto zbog iznošenja činjenica i davanja preporuka u vezi sa unutrašnjom revizijom i
- od svih zaposlenih u unutrašnjoj reviziji se zahtijeva prijavljivanje potencijalnog konflikta interesa vezano za izvršenje bilo koje revizije.

Unutrašnji revizori će održavati nepristrasan stav koji će im omogućiti obavljanje revizorskih angažmana na objektivan način bez kompromisa na račun kvaliteta. Objektivnost zahtijeva od internih revizora da svoje sudove o pitanjima revizije ne podređuju sudovima drugih.

Odgovornosti predsjednika Opštine Bar

Odgovornosti predsjednika Opštine odnose se, na:

- uspostavljanje organizaciono i funkcionalno nezavisne Službe unutrašnje revizije;
- obezbjeđivanje neophodnih resursa za efikasno i efektivno funkcionisanje unutrašnje revizije;
- obezbjeđivanje uslova za kontinuiranu profesionalnu obuku i stručno usavršavanje unutrašnjih revizora;
- utvrđivanje povelje unutrašnje revizije;
- utvrđivanje strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije;
- utvrđivanje akcionog plana za spovođenje preporuka unutrašnje revizije;
- donošenje godišnjeg plana profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora;
- obezbjeđivanje neometanog prisutupa rukovodiocima, zaposlenima i sredstvima subjekta koji su od značaja za spovođenje revizije;
- obezbjeđivanje neometanog prisutupa informacijama i dokumentaciji potrebnoj za obavljanje revizije;
- obezbjeđivanje implementacije preporuka unutrašnje revizije u skladu sa prihvaćenim Akcionim planom i
- dostavljanje godišnjeg izvještaja o aktivnostima unutrašnje revizije Ministarstvu finansija.

Odgovornosti rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju odgovoran je, za:

- izvršavanje planiranih poslova unutrašnje revizije;
- pripremu nacrta povelje unutrašnje revizije i njeno redovno ažuriranje shodno strukturnim i drugim promjenama u Opštini;

- pripremu Strateškog plana unutrašnje revizije na bazi objektivne procjene rizika i njegovo podnošenje na odobravanje predsjedniku Opštine;
- pripremu godišnjeg plana unutrašnje revizije na osnovu Strateškog plana i njegovo podnošenje na odobravanje predsjedniku Opštine;
- utvrđivanje plana i programa pojedinačne revizije;
- iniciranje angažovanja eksternih eksperata;
- organizovanje, koordinaciju i raspodjelu radnih zadataka internim revizorima u skladu sa njihovim znanjima i vještinama;
- profesionalno i kompetentno obavljanje unutrašnje revizije i vršenje nadzora nad njenim sprovođenjem;
- praćenje realizacije datih preporuka unutrašnje revizije;
- predlaganje predsjedniku Opštine plana stručne obuke i profesionalnog razvoja unutrašnjih revizora;
- čuvanje tajnosti podataka i informacija prikupljenih u postupku revizije i
- pravilno sprovođenje metodologije i smjernica Direktorata za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija.

Zapošljeni u Službi za unutrašnju reviziju nadležni su isključivo za obavljanje poslova unutrašnje revizije i ne smiju ih prenositi na druga lica ili organizacione jedinice. U svom radu mogu angažovati stručnjake, čija su posebna znanja i vještine potrebne u postupku sprovođenja revizije, na način kako je to regulisano zakonskom regulativom.

Izveštavanje i komunikacija

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju biće uključen u sljedeće ključne aktivnosti izvještavanja i komunikacije:

- postizanje dogovora oko teksta povelje unutrašnje revizije sa predsjednikom Opštine;
- usaglašavanje strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije sa predsjednikom Opštine;
- diskutovanje o godišnjem izvještaju o radu unutrašnje revizije sa predsjednikom Opštine;
- prisustvovanje sastancima rukovodstva na kojima se razmatraju važna pitanja za poslovanje subjekta;
- diskutovanje o rezultatima pojedinačnih revizija, efikasnosti i efektivnosti upravljanja i kontrola, sumnjama na prevaru, poteškoćama u radu unutrašnje revizije i drugim pitanjima od značaja za ostvarivanje ciljeva i unapređenje poslovanja Opštine Bar.

Takođe, rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju dužan je da predsjedniku Opštine dostavi:

- revizorski izvještaj o obavljenoj pojedinačnoj reviziji;
- izvještaj o značajnim slabostima unutrašnjih kontrola i procesa upravljanja, koje su prouzrokovale ili mogu prouzrokovati finansijsku ili drugu štetu većeg obima odnosno negativno uticati na ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta ako su utvrđene tokom obavljanja revizije i

- godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana revizije, koji sadrži podatke o ograničenjima u pogledu obuhvata revizije, sredstava i zaposlenih i potvrdu organizacione nezavisnosti.

Dinamiku izvještavanja zajednički će utvrditi predsjednik Opštine i rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju.

Program osiguranja i unaprijeđenja kvaliteta

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju će pripremiti i održavati Program osiguranja i unaprijeđenja kvaliteta koji obuhvata sve aspekte aktivnosti/funkcije interne revizije.

Program osiguranja i unaprijeđenja kvaliteta treba da omogući procjenu usaglašenosti aktivnosti interne revizije sa Standardima i procjenu primjene Etičkog kodeksa od strane rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnjih revizora.

Takođe, Programom se procjenjuje efektivnost i efikasnost jedinice za unutrašnju reviziju i identifikuju mogućnosti za njeno unaprijeđenje rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju će predsjedniku Opštine saopštavati rezultate sprovođenja Programa osiguranja i unaprijeđenja kvaliteta koji uključuju rezultate internih ocjena i eksternih ocjena koje sprovode kvalifikovani, nezavisni ocjenitelji ili tim ocjenitelja.

Saradnja sa drugim institucijama

Zapošljeni u Službi za unutrašnju reviziju obavezni su da saraduju sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju radi dobijanja preporuka, smjernica i metodoloških uputstava neophodnih za planiranje, sprovođenje i praćenje realizacije datih preporuka unutrašnje revizije. Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju dužan je da Direktoratu za centralnu harmonizaciju omogući pristup izvještajima o rezultatima svake pojedinačne revizije sa relevantnim nalazima i preporukama za unaprijeđenje poslovanja Opštine Bar uz prethodnu saglasnost Predsjednika Opštine.

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju saraduje sa Državnom revizorskom institucijom, eksternim revizorima i drugim državnim organima i omogućava im pristup svim izvještajima, radnim i drugim dokumentima unutrašnje revizije uz prethodnu saglasnost Predsjednika Opštine.

Završne odredbe

Svi izrazi u ovom dokumentu upotrebljeni u muškom rodu obuhvataju iste izraze u ženskom rodu.

Povelja unutrašnje revizije Opštine Bar je potpisana u tri originalna primjerka, od kojih jedan zadržava Predsjednik, drugi se dostavlja Direktoratu za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, a treći pripada rukovodiocu Službe za unutrašnju reviziju.

Danom stupanja na snagu ove Povelje prestaje da važi Povelja unutrašnje revizije Opštine Bar broj 01-2437 od 20.08.2018. godine.

Povelja stupa na snagu na dan njenog potpisivanja od strane predsjednika Opštine i rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju.

Broj: 01-3978

Bar, 11. 12. 2018

Služba za unutrašnju reviziju

v.d. rukovodilac

mr Ajdina Hamzić

Ajdina Hamzić



Predsjednik Opštine

Dušan Raičević



Dušan Raičević