



OPŠTINA TIVAT
Služba za unutrašnju reviziju

POVELJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Tivat, decembar 2023.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 rukovoditeljke Sužbe za unutrašnju reviziju predsjednik Opštine Tivat utvrđuje

POVELJU UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Uvod

Povelja unutrašnje revizije (u daljem tekstu Povelja) je formalni dokument koji definiše svrhu, ovlašćenja i odgovornosti Službe za unutrašnju reviziju Opštine Tivat. Povelja uspostavlja poziciju Službe za unutrašnju reviziju Opštine Tivat, uključujući i prirodu odnosa funkcionalnog izvještavanja Predsjednika Opštine Tivat (u daljem tekstu Predsjednik) od strane rukovodioca/teljke Službe za unutrašnju reviziju i definiše obuhvat rada Službe za unutrašnju reviziju.

Okvir za obavljanje poslova Službe za unutrašnju reviziju čine:

- Propisi Crne Gore: Zakoni i podzakonski akti koji regulišu oblast unutrašnje revizije u javnom sektoru i
- Međunarodni okvir profesionalne prakse unutrašnje revizije IIA (MOPP), koji uključuje obavezne i preporučene smjernice;

Obavezne smjernice MOPP su:

- Međunarodni standardi profesionalne prakse unutrašnje revizije;
- Etički kodeks unutrašnjih revizora;
- Osnovni principi profesionalne prakse unutrašnje revizije i
- Definicija unutrašnje revizije.

Preporučene smjernice su Vodiči za primjenu standarda i dopunske smjernice.

Svrha i misija unutrašnje revizije

Uloga Službe za unutrašnju reviziju je da Predsjedniku obezbijedi nezavisno, objektivno uvjeravanje i konsultantske (savjetodavne) usluge o efektivnosti i unaprijeđenju procesa upravljanja, upravljanja rizicima i kontrola u Opštini Tivat, čime će doprinositi ostvarivanju ciljeva i poboljšanju poslovanja Opštine Tivat.

Unutrašnja revizija vrši ocjenu i unaprijeđenje efektivnosti procesa upravljanja, upravljanja rizicima i kontrola koji su u funkciji:

- ostvarivanja ciljeva subjekta;
- obavljanja poslovanja na ekonomičan, efektivan i efikasan način;
- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonom i drugim propisima i internim pravilima;
- pouzdanosti i sveobuhvatnosti finansijskih i drugih informacija (internih i eksternih); i
- zaštite sredstava od gubitaka prouzrokovanih nepravilnim upravljanjem, neopravdanim raspologanjem kao i zaštite od drugih nepravilnosti.

Svojim aktivnostima Služba za unutrašnju reviziju doprinosi sprovođenju politika, programa i aktivnosti i efektivnom, efikasnom i ekonomičnom upravljanju resursima i time doprinosi dodavanju vrijednosti Opštini Tivat.

Misija unutrašnje revizije je da unapređuje i štiti organizacione vrijednosti kroz pružanje usluga na riziku zasnovanog: uvjeravanja, savjeta i uvida.

Ostvarivanje misije podržano je Međunarodnim okvirom profesionalne prakse unutrašnje revizije (MOPP), koji uključuje obavezne i preporučene smjernice.

Obuhvat i predmet aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju

Obuhvat aktivnosti Službe za unutrašnju reviziju uključuje sve programe, procese i aktivnosti u Opštini Tivat uključujući i one programe i projekte koje finansira Evropska unija, odnosno drugi donatori.

Služba za unutrašnju reviziju sprovodi aktivnosti koje uključuju sljedeće ocjene:

- da li su adekvatno identifikovani rizici koji se odnose na ostvarivanje strateških ciljeva Opštine Tivat i da li se njima adekvatno upravlja;
- da li su postupci, odnosno aktivnosti službenika i namještenika Opštine Tivat u skladu sa politikom, postupcima i pozitivnim propisima i standardima upravljanja;
- da li su rezultati rada u skladu sa postavljenim ciljevima;
- da li se obavljanje funkcija Opštine Tivat kroz poslovne procese i programe izvodi na efektivan, ekonomičan i efikasan način;
- da li uspostavljeni postupci i sistemi omogućavaju usaglašenost sa politikama, procedurama, zakonima i propisima;
- da li su informacije i podaci koji se koriste za identifikaciju, mjerenje, analizu, klasifikovanje i izvještavanje pouzdani, tačni i sveobuhvatni;
- da li su resursi i imovina stečeni na ekonomičan način i da li se efikasno koriste, kao i da li su adekvatno zaštićeni.

Služba za unutrašnju reviziju vrši ocjenu i unaprijeđenje efektivnosti procesa upravljanja, upravljanja rizicima i kontrola, primjenom sistematičnog, disciplinarnog pristupa.

Služba za unutrašnju reviziju može pružati i konsultantske usluge, kroz obavljanje konsultantskih angažmana. Pri obavljanju konsultantskih angažmana, unutrašnji revizori moraju osigurati da je obuhvat angažmana dovoljan da se njime ostvare ciljevi dogovoreni sa korisnicima konsultantskih usluga. Ciljevi konsultantskih angažmana mogu da obuhvate samo procese upravljanja, upravljanja rizicima i kontrole, što se dogovara sa korisnikom konsultantskih usluga. Ciljevi moraju biti u skladu sa vrijednostima, strategijama i ciljevima Opštine Tivat.

Rikovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju odgovorna je za izvještavanje korisnika o konačnim rezultatima konsultantskih angažmana. Ukoliko su tokom konsultantskih angažmana identifikovani problemi u vezi sa upravljanjem, upravljanjem rizicima i kontrolama, o tome mora biti obaviješten Predsjednik.

Služba za unutrašnju reviziju, u skladu sa članom 49 stav 3 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru vrši poslove unutrašnje revizije kod pravnih lica čiji je osnivač ili većinski vlasnik Opštine Tivat ukoliko nemaju osnovanu sopstvenu Službu za unutrašnju reviziju.

Nezavisnost i objektivnost

Služba za unutrašnju reviziju je organizaciono nezavisna u Opštini Tivat, a unutrašnji revizori su objektivni u obavljanju poslova unutrašnje revizije.

Služba za unutrašnju reviziju je oslobođena od uslova koji ugrožavaju sposobnost da Služba na nepristrasan način ispuni svoje dužnosti, tako što:

- Služba za unutrašnju reviziju je funkcionalno nezavisna i organizaciono odvojena od drugih organizacionih jedinica u Opštini Tivat;
- Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju direktno je odgovoran/na Predsjedniku Opštine;
- Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju nema dodatne uloge i odgovornosti za aktivnosti izvan unutrašnje revizije koje bi dovele do narušavanja nezavisnosti ili objektivnosti;
- Služba za unutrašnju reviziju izrađuje plan unutrašnje revizije zasnovan na procjeni rizika;
- unutrašnja revizija je oslobođena od uticaja kod određivanja obuhvata revizije, izvršenja posla i izvještavanja o rezultatima;
- unutrašnji revizori nemaju operativnu odgovornost kao ni nadležnost za sprovođenje bilo koje poslovne aktivnosti u Opštini Tivat;
- Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori ne odgovaraju za implementaciju internih kontrola, razvoj procedura, sistema, pripremu izvještaja, kao i bilo kojih drugih aktivnosti koje mogu uticati na davanje mišljenja;
- Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori imaju pravo neogračenog pristupa svim informacijama i svim aktivnostima, rukovodiocima i zaposlenima, evidencijama, imovini i elektronskim i drugim podacima Opštine Tivat;
- unutrašnji revizori ne mogu pružati usluge uvjeravanja za aktivnosti za koje su prethodno bili odgovorni, ali se usluge uvjeravanja mogu pružati tamo gdje je unutrašnja revizija prethodno vršila konsultantske angažmane i pružala konsalting usluge, uz uslov da priroda konsalting usluga nije narušila objektivnost.

Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori imaju obavezu da čuvaju tajnost podataka i informacija koje su im stavljene na raspolaganje tokom obavljanja revizorskog angažmana.

Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju, odnosno unutrašnji revizori dužni su da, bez odlaganja, obustave sve aktivnosti u odnosu na određenu reviziju i obavijeste

Predsjednika, odnosno vršioca/teljku dužnosti rukovodioca/teljke Službe za unutrašnju reviziju o postojanju sukoba njihovih ličnih i poslovnih interesa, kao i u odnosu na poslove i predmet revizije koje su obavljali tokom godine, koja prethodi godini u kojoj se vrši unutrašnja revizija.

Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju će u godišnjem izvještaju potvrditi nezavisnost unutrašnje revizije.

Odgovornosti Rukovodioca/teljke Službe za unutrašnju reviziju i Predsjednika Opštine Tivat

Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju odgovorna je za:

- izvršavanje planiranih poslova unutrašnje revizije;
- pripremu nacрта povelje unutrašnje revizije i podnošenje na utvrđivanje Predsjedniku; pripremu predloga strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije, koji su zasnovani na procjeni rizika i podnošenje Predsjedniku Opštine na utvrđivanje;
- pripremu predloga godišnjeg plana kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora, do kraja tekuće, za narednu godinu i dostavljanje radi donošenja, Predsjedniku;
- koordinaciju i raspoređivanje poslova unutrašnjim revizorima u skladu sa njihovim znanjima i vještinama;
- utvrđivanje plana i programa rada pojedinačne revizije;
- praćenje sprovođenja godišnjeg plana unutrašnje revizije i primjenu metodologije rada unutrašnjih revizora u javnom sektoru;
- obezbjeđenje čuvanja dokumentacije i tajnosti podataka i informacija do kojih su došli tokom sprovođenja revizije;
- informisanje u pisanoj formi Predsjednika o identifikovanim indikatorima prevare, ukoliko se do istih došlo tokom obavljanja revizije;
- praćenje sprovođenja preporuka iz konačnih revizorskih izvještaja;
- profesionalno i stručno obavljanje unutrašnje revizije;
- pripremu i utvrđivanje programa obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije.

Predsjednik je odgovoran za:

- uspostavljanje organizaciono i funkcionalno nezavisne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju;
- raspoređivanje rukovodioca/teljke Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnjih revizora;
- utvrđivanje Povelje unutrašnje revizije;
- obezbjeđenje da unutrašnja revizija ima resurse (kadrove, prostorije i opremu) potrebne za efikasno i efektivno funkcionisanje Službe za unutrašnju reviziju;
- utvrđivanje strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije;
- utvrđivanje akcionog plana za sprovođenje preporuka unutrašnje revizije;

- donošenje godišnjeg plana profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora;
- obezbjeđivanje neometanog pristupa rukovodiocima, zaposlenima i sredstvima subjekta koji su od značaja za sprovođenje revizije;
- obezbjeđivanje neometanog pristupa informacijama i dokumentaciji potrebnoj za obavljanje revizije;
- blagovremeno sprovođenje preporuka unutrašnje revizije;
- dostavi pisanih zahtjeva za obavljanje ad-hoc revizija, ako ih zahtijeva;
- dostavljanje godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije Ministarstvu finansija.

Ovlašćenja rukovodioca/teljke Službe za unutrašnju reviziju

Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori imaju pravo:

- na neometan pristup rukovodiocima, zaposlenima i sredstvima Opštine Tivat koji su od značaja za obavljanje unutrašnje revizije;
- na neometan pristup informacijama i dokumentaciji;
- da zahtijeva od odgovornih lica stavljanje na uvid, odnosno davanje neophodnih podataka, izjava, mišljenja i dokumenata potrebnih za obavljanje unutrašnje revizije i da
- predloži Predsjedniku Opštine Tivat angažovanje stručnjaka čija su posebna znanja i vještine potrebne u postupku obavljanja revizije.

Izvjestavanje

Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju dostavlja Predsjedniku Opštine:

- 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 Opštine Tivat ako su utvrđene tokom obavljanja revizije;
- periodični izvještaj o sprovođenju prihvaćenih preporuka datih u revizorskom izvještaju i
- godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana revizije, koji sadrži podatke o ograničenjima u pogledu obuhvata revizije, sredstava i zaposlenih, potvrdu organizacione nezavisnosti, i informacije o sprovođenju Programa obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta.

Učestalost i sadržaj izvještavanja dogovaraće Predsjednik Opštine Tivat i rukovodioc/teljka Službe za unutrašnju reviziju.

Program obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta

Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju izrađuje i održava Program obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije. Ovaj Program omogućava ocjenjivanje funkcije unutrašnje revizije u odnosu na Standarde i procjenu primjene

Etičkog kodeksa unutrašnjih revizora. Programom se ocjenjuju efektivnost i efikasnost aktivnosti unutrašnje revizije i identifikuju mogućnosti za njeno unaprijeđenje.

Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju će izvještavati Predsjednika Opštine Tivat o realizaciji Programa obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije.

Saradnja sa drugim institucijama

Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju sarađuje sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola u Ministarstvu finansija kako bi dobili sve potrebne smjernice i preporuke kao i metodološka uputstva koja su neophodna za organizaciju i rad Službe za unutrašnju reviziju.

Služba za unutrašnju reviziju dužna je da Direktoratu za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola dostavi pojedinačne izvještaje revizije, na zahtjev, a uz prethodnu saglasnost Predsjednika Opštine Tivat. Rukovodilac/teljka Službe za unutrašnju reviziju sarađuje sa Državnom revizorskom institucijom i omogućava pristup svim izvještajima i radnim dokumentima unutrašnje revizije, takođe uz prethodnu saglasnost Predsjednika.

Završne odredbe

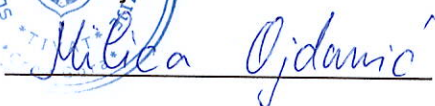
Ova Povelja je potpisana u četiri istovjetna primjerka, od kojih jedan zadržava Predsjednik, drugi se dostavlja Direktoratu za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola u Ministarstvu finansija, treći zadržava rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju, a četvrti arhiva.

Danom stupanja na snagu ove Povelje prestaje da važi Povelja unutrašnje revizije Opštine Tivat broj 01-401/23-378/1 od 28.06.2023. godine.

Povelja unutrašnje revizije stupa na snagu danom njenog potpisivanja od strane Predsjednika i rukovoditeljke Službe za unutrašnju reviziju.

Broj: 12-401/23-46/1
U Tivtu, 18-12-2023

Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju
Milica Ojdanić



Broj: 01-401/23-208/1
U Tivtu, 18-12-2023

Predsjednik Opštine
Željko Komnenović

