

Broj:16-032-155



CRNA GORA
OPŠTINA NIKŠIĆ

POVELJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Nikšić, avgust 2024. godine

Na osnovu člana 34 tačka 2 i člana 48 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Službeni list Crne Gore, broj 075/18), a u skladu sa Međunarodnim standardima profesionalne prakse interne revizije, rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i predsjednik Opštine Nikšić, potpisuju:

POVELJU UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Uvod

Povelja unutrašnje revizije (u daljem tekstu: Povelja) je interni akt koji definiše svrhu, ovlašćenja i odgovornost unutrašnje revizije i predsjednika Opštine.

Povelja se dostavlja Direktoratu za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola Ministarstva finansija, koji vodi evidenciju o poveljama.

Svrha unutrašnje revizije

Unutrašnja revizije je nezavisna, objektivna aktivnost uvjeravanja i savjetovanja sa ciljem dodavanja vrijednosti Opštini i unapređenja poslovanja. Unutrašnja revizija, kroz sistematičan, disciplinarn pristup u procjeni i unapređenju upravljanja, upravljanja rizikom i kontrole doprinosi sprovođenju politika, programa i aktivnosti i efektivnom, efikasnom i ekonomičnom upravljanju resursima.

Unutrašnja revizija obavlja se u skladu sa Međunarodnim okvirom profesionalne prakse unutrašnje revizije (MOPP) i propisima kojima se uređuje unutrašnja revizija u Crnoj Gori.

Vrste revizorskih angažmana/usluga

Unutrašnji revizori, kroz revizorske angažmane, mogu pružati usluge uvjeravanja i/ili savjeta.

Uvjeravanje je angažman kojim unutrašnji revizori daju objektivne procjene razlika između postojećeg stanja aktivnosti koja se pregleda i utvrđenih kriterijuma ocjenjivanja.

Savjetodavni angažmani su usluga unutrašnje revizije koja se može realizovati na zahtjev predsjednika Opštine, a čija vrsta i obuhvat se dogovaraju sa korisnikom savjetodavne usluge.

Obuhvat rada unutrašnje revizije

Obuhvat unutrašnje revizije uključuje sve programe, procese i aktivnosti u Opštini Nikšić, uključujući i one programe i projekte koje finansira Evropska unija, odnosno drugi donatori.

Služba za unutrašnju reviziju vrši reviziju kod korisnika sredstava budžeta Opštine Nikšić i pravnih lica čiji je osnivač Skupština opštine Nikšić, odnosno u kojima Opština Nikšić ima većinski vlasnički udio, ako nemaju obrazovanu svoju jedinicu za unutrašnju reviziju. U slučaju postojanja posebne jedinice za unutrašnju reviziju, u navedenim pravnim licima, Služba za unutrašnju reviziju koordinira radom tih jedinica.

Služba za unutrašnju reviziju može obavljati poslove revizije i kod drugih subjekata javnog sektora, na osnovu Sporazuma, a uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

Integritet unutrašnje revizije obezbjeđuje se kroz:

- ✓ Služba za unutrašnju reviziju je funkcionalno nezavisna i organizaciono odvojena od drugih organa uprave Opštine;
- ✓ rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju direktno je odgovorna predsjedniku Opštine;
- ✓ rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori nemaju dodatne uloge i odgovornosti za aktivnosti izvan unutrašnje revizije koje bi dovele do povrede nezavisnosti ili objektivnosti;
- ✓ aktivnosti unutrašnje revizije obavljaju se na osnovu strateškog plana i na procjeni rizika zasnovanog godišnjeg i pojedinačnih planova unutrašnje revizije;
- ✓ unutrašnja revizija je oslobođena od uticaja kod određivanja obuhvata revizije, izvršenja posla i izvještavanja o rezultatima;
- ✓ unutrašnja revizija ima pravo neograničenog pristupa svim informacijama i svim aktivnostima, rukovodiocima i zaposlenima, evidencijama, imovini i elektronskim i drugim podacima;
- ✓ angažmani unutrašnjih revizora se obavljaju uz stručnost i dužnu profesionalnu pažnju, uz primjenu propisane metodologije rada unutrašnje revizije i smjernica MOPP-a;
- ✓ rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori se profesionalno usavršavaju;
- ✓ 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 savjetodavne usluge, uz uslov da priroda savjetodavnih usluga nije narušila objektivnost;

- ✓ rukovodilac 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 Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori dužni su da poslove iz svoje nadležnosti vrše na način da javni interes ne podrede privatnom, kao i da ne izazovu sukob interesa, u vršenju revizorske funkcije.

Saradnja sa drugim institucijama

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

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju saraduje sa Državnom revizorskom institucijom i omogućava pristup svim izvještajima i radnim dokumentima unutrašnje revizije, takođe uz prethodnu saglasnost predsjednika Opštine.

Odgovornosti rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju i predsjednika Opštine

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju odgovorna je za izvršavanje planiranih poslova unutrašnje revizije, a naročito za:

- ✓ pripremu nacрта povelje unutrašnje revizije;
- ✓ pripremu predloga strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije;
- ✓ pripremu predloga godišnjeg plana kontinuiranog profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora;
- ✓ koordinaciju i raspoređivanje poslova unutrašnjim revizorima u skladu sa njihovim znanjima i vještinama;
- ✓ predlaganje angažovanja stručnjaka čija su posebna znanja i vještine potrebne u postupku obavljanja angažmana unutrašnje revizije;
- ✓ utvrđivanje plana i programa rada pojedinačne revizije;
- ✓ nadzor nad sprovođenjem angažmana;
- ✓ dostavljanje izvještaja o obavljenih pojedinačnim revizijama predsjedniku Opštine;
- ✓ praćenje sprovođenja preporuka iz konačnih revizorskih izvještaja;
- ✓ 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
- ✓ pripremu, utvrđivanje programa obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije i izvještavanje po istom.

Predsjednik Opštine odgovoran je za:

- ✓ uspostavljanje organizaciono i funkcionalno nezavisne Službe za unutrašnju reviziju;
- ✓ raspoređivanje rukovodioca/teljke Službe za unutrašnju reviziju i unutrašnjih revizora;
- ✓ donošenje Povelje unutrašnje revizije;
- ✓ obezbjeđivanje sredstava za efikasno i efektivno funkcionisanje unutrašnje revizije;
- ✓ 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;
- ✓ dostavljanje godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije Ministarstvu finansija.

Završne odredbe

Izrazi upotrijebljeni za fizička lica u muškom rodu podrazumijevaju iste izraze u ženskom rodu.

Ova Povelja je potpisana u četiri originalna primjerka, od kojih jedan zadržava predsjednik Opštine, drugi se dostavlja Direktoratu za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola Ministarstva finansija, treći zadržava rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju, a četvrti arhiva.

Povelja unutrašnje revizije stupa na snagu danom njenog potpisivanja od strane predsjednika Opštine i rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju.

Njenim stupanjem na snagu prestaje da važi Povelja unutrašnje revizije broj 16-032-163 od avgusta 2022.godine.

Nikšić, 01.08.2024. godine

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju

Igor Vučić


Predsjednik Opštine Nikšić

Marko Kovačević
