

Mreža za afirmaciju nevladinog sektora - MANS

Dalmatinska 188, 81000 Podgorica, Crna Gora
Tel/fax: +382 20 266 326; 266 327; +382 69 446 094
mans@t-com.me, www.mans.co.me



NVO MANS

Broj: 138433
Podgorica, 14.03.2022.

Crnogorski elektroprenosni sistem

Predmet: Zahtjev za slobodan pristup informacijama

Poštovani,

Molimo Vas da nam na osnovu Zakona o slobodnom pristupu informacijama dostavite KOPIJU strateškog plana unutrašnje revizije za period 2019 - 2021. godine.

Rješenje donešeno po ovom zahtjevu i KOPIJE traženih informacija možete dostaviti na adresu Dalmatinska ulica broj 188, 81000 Podgorica ili ih poslati na e-mail adresu spi@mans.co.me.

U slučaju da tražene informacije već posjedujete u elektronskoj formi, te da ne postoje dodatni troškovi njihovog skeniranja, možete ih dostaviti na e-mail adresu spi@mans.co.me.



Podnosilac zahtjeva:

Vanja Čalović Marković

Izvršni direktor NVO MANS

Broj: 2510
Podgorica, 22.3.22 *RD.*

Na osnovu člana 30 i člana 31 Zakona o slobodnom pristupu informacijama ("Sl. list CG", br. 44/12 i br. 30/17) i člana 54 Statuta Crnogorskog elektroprenosnog sistema AD br. 6209 od 01.07.2021. godine, rješavajući po zahtjevu za slobodan pristup informacijama Mreže za afirmaciju nevladinog sektora – MANS br. 2247 od 14.03.2022. godine, donosim

R J E Š E N J E

1. Usvaja se zahtjev za slobodan pristup informacijama Mreže sa afirmaciju nevladinog sektora – MANS, broj 2247 od 14.03.2022. godine, pa se odobrava pristup kopiji strateškog plana unutrašnje revizije za period od 2021. - 2023. godine.
2. Podnosiocu zahtjeva biće omogućen pristup informaciji iz tačke 1 dispozitiva ovog rješenja dostavljanjem kopije elektronskim putem na e-mail adresu spi@mans.co.me, u roku od tri radna dana od dana dostavljanja rješenja podnosiocu zahtjeva.
3. Podnosilac zahtjeva, iz razloga ekonomičnosti i srazmjernosti, u cilju zaštite prava stranaka od javnog interesa, ne snosi troškove postupka jer isti ne prelaze iznos od 3,00 eura.
4. Žalba ne odlaže izvršenje rješenja.

O b r a z l o ž e n j e

Mreža za afirmaciju nevladinog sektora – MANS obratila se Crnogorskom elektroprenosnom sistemu AD Podgorica dana 14.03.2022. godine, zahtjevom za slobodan pristup informacijama koji je kod ovog Društva zaveden pod brojem 2247, a koji se odnosi na dostavljanje kopije strateškog plana unutrašnje revizije za period od 2019. - 2021. godine.

U postupku po ovom zahtjevu, CGES je utvrdio da posjeduje traženu informaciju, te da se u dijelu iste opisanom u tački 1 dispozitiva ovog rješenja ne nalaze podaci čijim bi se objelodanjivanjem ugrozio neki interes iz člana 14 Zakona o slobodnom pristupu informacijama, pa nalazi da zahtjev treba usvojiti kao osnovan u skladu sa članom 13 i 30 Zakona o slobodnom pristupu informacijama.

S tim u vezi, ističemo da je strateški plan unutrašnje revizije za period od 2019. - 2021. godine (koji predstavlja traženu informaciju) stavljen van snage donošenjem strateškog plana unutrašnje revizije za period od 2021. - 2023. godine (broj 359/1 od 18.01.2021. godine), te Vam stoga isti i dostavljamo. Razlog za donošenje novog strateškog plana leži u činjenici da je od januara 2020. godine u primjeni Pravilnik o metodologiji rada unutrašnje

revizije u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 01/20), a koji se odnosi na obavezu da se strateški planovi unutrašnje revizije u javnom sektoru rade po potpuno novoj metodologiji. S tim u vezi, donošenjem novog strateškog plana unutrašnje revizije CGES je ispoštovao metodologiju izrade strateških planova koju je prethodno pomenuti Pravilnik o metodologiji rada unutrašnje revizije propisao.

O načinu pristupa traženoj informaciji organ vlasti je odlučio shodno odredbama člana 21 Zakona o slobodnom pristupu informacijama, kao u tački 2 dispozitiva ovog rješenja.

Ovo Društvo je odlučilo shodno odredbama člana 4 Uredbe Vlade Crne Gore o naknadi troškova u postupku za pristup informacijama („Sl. list CG“, br. 66/2016), kojim je propisano da organ vlasti može iz razloga ekonomičnosti i srazmjernosti, u cilju zaštite prava stranaka i javnog interesa odlučiti da podnosiocu zahtjeva ne naplaćuje troškove postupka ukoliko isti ne prelaze iznos od 3,00 eura, što je slučaj u konkretnom, te je odlučeno kao u tački 3 dispozitiva ovog rješenja.

Kako žalba na rješenje kojim se dozvoljava pristup informaciji ne odlaže izvršenje rješenja, shodno odredbama člana 36 Zakona o slobodnom pristupu informacijama, to je odlučeno kao u tački 4 dispozitiva ovog rješenja.

Imajući u vidu naprijed naznačeno odlučeno je kao u dispozitivu ovog rješenja.

PRAVNA POUKA: Protiv ovog rješenja može se izjaviti žalba Agenciji za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama, preko organa koji je rješavao u prvom stepenu u roku od 15 dana od dana prijema rješenja.

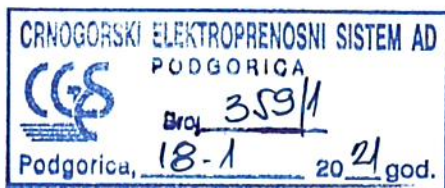
IZVRŠNI DIREKTOR,

Ivan Asanović, dipl. inž. el.

DOSTAVLJENO:

- MANS (ul. Dalmatinska 188, 81000 Podgorica),
- 301,
- a/a.



***STRATEŠKI PLAN
UNUTRAŠNJE REVIZIJE
za period 2021. - 2023. godina***

Podgorica, decembar 2020. godine

Sadržaj:

REZIME	3
METODOLOGIJA IZRADE STRATEŠKOG PLANA	4
Regulativa unutrašnje revizije	4
Analiza organizacije	5
Zainteresovane strane.....	5
Vizija i misija	6
Ključni faktori uspjeha.....	7
SWOT ANALIZA	8
Aktivnosti unutrašnje revizije u strateškom periodu.....	9
ZAKLJUČAK.....	12

REZIME

Unutrašnja revizija je nezavisna i objektivna aktivnost koja ima za cilj "dodavanje vrijednosti organizaciji" kroz unapređenje njenog rada i efikasnije ostvarivanje postavljenih strateških i operativnih ciljeva, primjenom sistematskog i disciplinarnog pristupa u ocjeni i davanju preporuka za poboljšanje upravljanja, upravljanja rizicima i unutrašnjih kontrola organizacije.

Misija unutrašnje revizije je da unapređuje i štiti organizacione vrijednosti kroz pružanje usluga uvjeravanja, savjeta i uvida, a svojim aktivnostima unutrašnja revizija treba da doprinese sprovođenju politika, programa i aktivnosti kao i efektivnom, efikasnom i ekonomičnom upravljanju resursima.

Kako bi unutrašnja revizija ispunila svoju ulogu, neophodno je da njene aktivnosti budu usklađene sa strateškim ciljevima CGES-a i da obezbijedi svoju prilagodljivost promjenama izradom strategije unutrašnje revizije.

Strategija unutrašnje revizije, definisana kroz Strateški plan unutrašnje revizije, utvrđuje aktivnosti unutrašnje revizije u trogodišnjem periodu, koje treba da obezbijede proaktivno upravljanje rizicima koji mogu da utiču na misiju i ciljeve unutrašnje revizije.

METODOLOGIJA IZRADE STRATEŠKOG PLANA

Izrada Strateškog plana unutrašnje revizije za period 2021.-2023.godina podrazumijeva sprovođenje sljedećih aktivnosti:

- ✓ *Razmatranje nacionalne regulative koja se odnosi na unutrašnju reviziju i MOPP;*
- ✓ *Analiziranje organizacije u kojoj se vrši unutrašnja revizija;*
- ✓ *Razmatranje očekivanja zainteresovanih strana;*
- ✓ *Definisanje vizije i misije unutrašnje revizije za strateški period;*
- ✓ *Prepoznavanje ključnih faktora uspjeha unutrašnje revizije;*
- ✓ *Pripremu SWOT analize i*
- ✓ *Utvrđivanje glavnih aktivnosti unutrašnje revizije u strateškom periodu.*

Regulativa unutrašnje revizije

Rad unutrašnje revizije regulisan je elementima Međunarodnog okvira profesionalne prakse unutrašnje revizije (MOPP) i nacionalnom regulativom.

Posljednja izmjena Međunarodnih standarda za profesionalnu praksu unutrašnje revizije bila je 2017.godine. Standardi, Definicija i Etički kodeks čine grupu smjernica MOPP-a čija je primjena obavezna za sve unutrašnje revizore.

Takođe, krajem 2018.godine stupio je na snagu Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18), na osnovu kojeg su donijeta podzakonska akta koja regulišu rad unutrašnje revizije u Crnoj Gori.

Glavni razlog za pripremu ovog strateškog plana su smjernice za planiranje rada unutrašnje revizije iz Pravilnika o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 001/20).

Praćenje i usklađivanje sa nacionalnim propisima u oblasti unutrašnje revizije i MOPP-om biće permanentan zadatak Unutrašnjeg revizora CGES-a.

Analiza organizacije

Unutrašnja revizija u okviru CGES-a funkcionira kao poseban organizacioni dio direktno odgovoran Odboru direktora. Sistematizacijom radnih mjesta (br.12983 od 25.oktobra 2019.g.) predviđen je jedan izvršilac na radnom mjestu - Unutrašnji revizor.

U CGES-u su započete aktivnosti na uspostavljanju Registra rizika. Imenovano je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, kao i formiran Revizorski odbor. Planovi integriteta postoje u skladu sa zakonskom regulativom i obezbijeđen je kontinuitet u njihovom praćenju i realizaciji.

Sredstva za finansiranje tekućeg poslovanja predviđaju se budžetom CGES-a, uzimajući u obzir nivo odobrenog RDP-a za predmetni period. Ciljevi i aktivnosti CGES-a primarno se definišu kroz godišnji budžet, višegodišnji biznis plan, godišnji investicioni plan kao i desetogodišnji plan razvoja prenosnog sistema.

Tokom perioda pripreme Strateškog plana unutrašnje revizije, pokrenute su aktivnosti ažuriranja Plana razvoja prenosnog sistema za period 2020.-2029.g., kao i Investicionog plana za 2020 - 2022.g. U fazi izrade je Biznis plan za naredni petogodišnji period, kao i budžet za 2021.g., pa se uloga unutrašnje revizije za navedeni period usmjeravala uzimajući u obzir prethodno navedena interna dokumenta.

Zainteresovane strane

Kao što je već navedeno, cilj unutrašnje revizije je unapređenje poslovanja CGES-a, pri čemu glavna zainteresovana strana za rad unutrašnje revizije je Odbor direktora.

U skladu sa Statutom CGES-a, formiran je Revizorski odbor čija je osnovna uloga da prati djelotvornost unutrašnje revizije. Revizorski odbor nadzire i proces finansijskog izvještavanja, interne kontrole i zakonitog i etičkog rukovođenja i upravljanja Društvom.

*Definisanje konkretnih aktivnosti unutrašnje revizije realizuje se kroz godišnje planove rada unutrašnje revizije. Ti planovi odražavaju očekivanja rukovodstva od unutrašnje revizije, a to je u ovom strateškom periodu rada unutrašnje revizije, **dodavanje vrijednosti CGES-u unapređenjem postojećih i uvođenjem novih unutrašnjih kontrola kao i doprinosom ostvarenju strateških ciljeva Društva, povećanje efektivnosti rada kao i savjetodavne usluge u procesu upravljanja rizicima.***

Sektori i službe CGES-a, kao potencijalni predmeti aktivnosti unutrašnje revizije, zainteresovani su za angažmane revizije u oblastima u kojima su evidentni problemi i u čijem rješavanju očekuju pomoć. Razgovorom sa direktorima sektora CGES-a prikupljene su informacije o problemima i prednostima koje postoje kod svakog od njih i njihovim predlozima za unapređenje poslovanja. Ove informacije su pomogle pri procjeni rizika za potrebe godišnjeg planiranja rada unutrašnje revizije, a takođe su imale uticaja na jasnije sagledavanje poslovanja CGES-a.

Praćenje, usmjeravanje i unapređenje rada unutrašnje revizije u Crnoj Gori u nadležnosti je ministarstva zaduženog za poslove finansija. Unutrašnji revizor CGES-a u cilju unaprijeđenja rada i profesionalnog razvoja unutrašnje revizije sarađuje sa navedenim ministarstvom da bi se dobile sve potrebne smjernice i preporuke, kao i metodološka uputstva koja su mu neophodna za organizaciju posla i rad.

Imajući u vidu postignuti nivo razvoja ove profesije u Crnoj Gori, zajednički cilj unutrašnjih revizora i ministarstva zaduženog za poslove finansija jeste kontinuirano unapređenje kvaliteta rada unutrašnjih revizora kroz usklađivanje rada unutrašnje revizije sa MOPP-om. Po tom pitanju, od Unutrašnjeg revizora CGES-a se očekuje proaktivna uloga i podrška prakse za realizaciju planiranih aktivnosti regulatora.

Vizija i misija

Misija Unutrašnjeg revizora u strateškom periodu biće unapređenje poslovanja CGES-a kroz pružanje relevantnog uvjeravanja o upravljanju, upravljanju rizicima i kontrolama u odnosu na strateške, operativne, finansijske, regulatorne i druge prepoznate rizike.

Unutrašnji revizor CGES-a nastojaće da razvija svoje resurse u pravcu postizanja prepoznatljivosti kao visoko efikasne aktivnosti usklađene sa MOPP-om, čime bi se osigurala uloga unutrašnje revizije kao pouzdanog partnera u postizanju strateških i operativnih ciljeva CGES-a, što je istovremeno i vizija Unutrašnjeg revizora.

Ključni faktori uspjeha

*Uzimajući u obzir postavljenu viziju i misiju unutrašnje revizije u strateškom periodu, utvrđena su četiri elementa kao najbitnije pretpostavke odnosno kao **ključni faktori uspjeha unutrašnje revizije** i to:*

- ✓ *Doprinos unutrašnje revizije ostvarivanju strateških ciljeva Društva;*
- ✓ *Procedure koje Unutrašnji revizor primjenjuje u svom radu;*
- ✓ *Kompetentnost Unutrašnjeg revizora i*
- ✓ *Pozicioniranost unutrašnje revizije.*

Aktivnosti unutrašnje revizije u strateškom periodu biće usmjerene ka davanju doprinosa ostvarivanju strateških ciljeva CGES-a. To će biti obezbjeđeno sprovođenjem revizija visokorizičnih poslovnih procesa iz oblasti koje doprinose ostvarivanju strateških ciljeva CGES-a i odnose se na kvalitetan nadzor i upravljanje prenosnim sistemom, realizaciju ključnih investicionih projekata, stabilan i predvidiv regulatorni okvir i dugoročnu finansijsku stabilnost i održivost kompanije.

Procedura rada unutrašnje revizije u dijelu koji se odnosi na pružanje konsultantskih usluga je u fazi izrade, jer se javlja potreba za novim načinima posmatranja istih aktivnosti, što usložnjava izradu internih akata unutrašnje revizije. Na ovaj faktor osim revizora ima uticaj i regulator, odnosno ministarstvo zaduženo za poslove finansija.

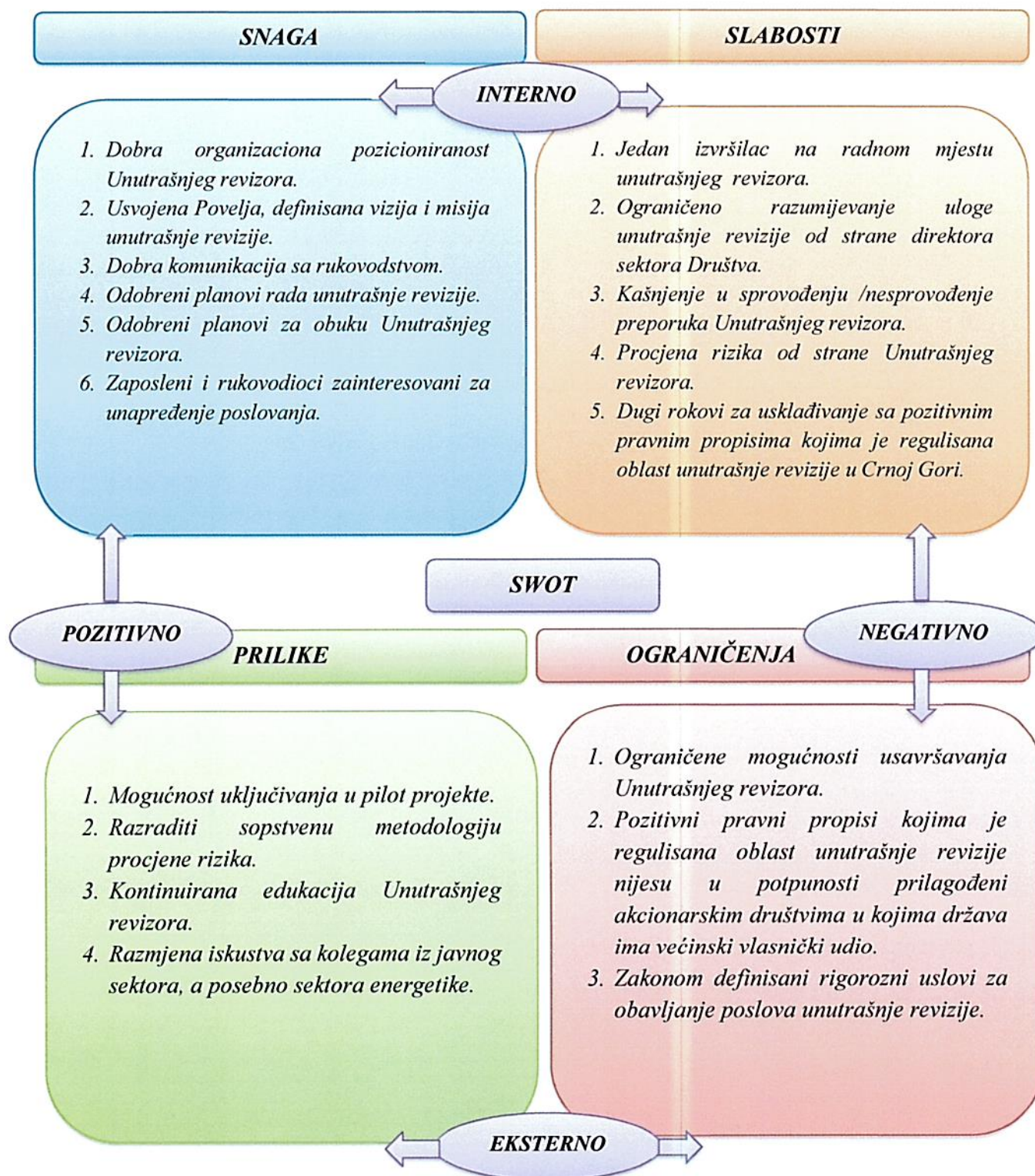
Kompetentnost Unutrašnjeg revizora uslovljena je njegovim iskustvom, znanjem i drugim vještinama, a s obzirom na činjenicu da je imenovan jedan izvršilac na radnom mjestu Unutrašnjeg revizora, ovaj faktor uspjeha može ograničavajuće djelovati.

Unutrašnji revizor ima potrebnu organizacionu nezavisnost koja je obezbijedena kroz direktnu odgovornost Odboru direktora CGES-a.

Procjena trenutnog stanja aktivnosti unutrašnje revizije (SWOT analiza)¹ je urađena uzimajući u obzir definisanu misiju, viziju i ključne faktore uspjeha u postojećim uslovima poslovanja.

¹ SWOT je akronim nastao od četiri riječi u engleskom jeziku (Strengths – snage; Weaknesses – slabosti; Opportunities – mogućnosti (šanse, prilike); Threats – prijetnje (ograničenja)). Ideja je da se analizom navedenih faktora omogući razvojno ponašanje organizacije, koje obezbjeđuje maksimalno korišćenje šansi i sposobnosti i da se nađe način da se minimiziraju slabosti i prijetnje.

SWOT ANALIZA



Aktivnosti unutrašnje revizije u strateškom periodu

Na osnovu rezultata SWOT analize, određeni su ciljevi, odnosno glavne aktivnosti koje Unutrašnji revizor treba da sprovede u strateškom periodu, a koje će značajno uticati na postizanje ključnih faktora uspjeha, odnosno vizije i misije unutrašnje revizije.



Utvrđeni ciljevi biće postignuti tokom strateškog perioda kroz odgovarajuće aktivnosti koje su određene na sljedeći način:

Cilj 1: Obavljanje revizija najrizičnijih procesa u Društvu.

SWOT analiza²:

*Slabosti: 1,2,3,4
Prilike: 2,3,4
Snaga: 3,4,6
Ograničenja: 3*

Aktivnosti koje će doprinijeti realizaciji cilja 1:

- 1. Realizovati revizorske angažmane najrizičnijih poslovnih procesa koji mogu ugroziti ostvarivanje strateških ciljeva Društva;*
- 2. Unaprijediti metodologiju za vršenje revizija i*
- 3. Unaprijediti planiranje rada unutrašnje revizije.*

² Uticaj pojedinačnih elemenata SWOT matrice (slabosti, prilika, snaga i ograničenja) na realizaciju cilja 1.

STRATEŠKI PLAN UNUTRAŠNJE REVIZIJE ZA PERIOD 2021.- 2023.GODINA

Zadatak za realizaciju aktivnosti		Rok za realizaciju
1.1.	Identifikovanje revizorskog univerzuma, odnosno oblasti/aktivnosti koje mogu biti predmet unutrašnje revizije.	Oktobar 2021.g. Oktobar 2022.g. Oktobar 2023.g.
1.2.	Izvršiti procjenu oblasti/aktivnosti koje imaju veći prioritet za revidiranje, odnosno oblasti/aktivnosti koje nose najveće rizike za Društvo i imaju najveći značaj za postizanje strateških ciljeva Društva.	Oktobar 2021.g. Oktobar 2022.g. Oktobar 2023.g.
1.3.	Identifikovanje visokorizičnih procesa koji mogu ugroziti ostvarivanje strateških ciljeva Društva.	Novembar 2021.g. Novembar 2022.g. Novembar 2023.g.
1.4.	Sprovođenje revizija visokorizičnih procesa definisanih godišnjim planovima rada unutrašnje revizije.	2021.-2023.godine
1.5.	Informisanje Odbora direktora o statusu prihvaćenih preporuka iz sprovedenih revizija.	januar i jul 2021.g. januar i jul 2022.g. januar i jul 2023.g.
1.6.	Izještavanje Odbora direktora i Skupštine akcionara o radu unutrašnje revizije.	jun 2021.g. jun 2022.g. jun 2023.g.
2.1.	Razmotriti preporučene prakse i metodologije za izvođenje revizorskih angažmana.	2021.-2022.godine
2.2.	Prihvatljive elemente uključiti u interna akta Unutrašnjeg revizora.	2021.-2022.godine
2.3.	Donijeti proceduru pružanja konsultantskih usluga unutrašnje revizije.	Tokom 2021.godine
3.1.	Uporediti trenutnu metodologiju planiranja rada unutrašnje revizije sa primjerima dobre prakse.	Tokom 2021.godine
3.2.	Prihvatljive elemente iz primjera dobre prakse primjeniti prilikom planiranja rada unutrašnje revizije.	Tokom 2021.godine

Cilj 2: Unapređenje rada unutrašnje revizije

SWOT analiza³

Slabosti: 1,2,5
Prilike: 1,3,4
Snaga: 1,2,3,4,5
Ograničenja: 1,2,3

Aktivnosti koje će doprinijeti realizaciji cilja 2:

1. Procjena potreba i uslova za formiranje tima za unutrašnju reviziju koji će biti direktno odgovoran Odboru direktora i
2. Unapređenje znanja i vještina unutrašnjih revizora.

Zadatak za realizaciju aktivnosti	Rok za realizaciju
1.1. Izvršiti procjenu potreba i uslova za formiranje tima za unutrašnju reviziju.	Tokom 2021. godine
1.2. Angažovanje unutrašnjih revizora u skladu sa potrebama i uslovima.	Tokom 2022. godine
2.1. Pripremiti Plan obuka.	Oktober tekuće za narednu godinu, tokom cjelokupnog strateškog perioda.
2.2. Pratiti realizaciju Plana obuka.	Tokom godine na koju se Plan odnosi.
2.3. U saradnji sa ministarstvom zaduženim za poslove finansija uključiti revizore u pilot revizije.	2022.-2023.godine
2.4. Sprovesti internu ocjenu kvaliteta rada unutrašnje revizije.	Decembar 2021. godine- januar 2022. godine; Decembar 2022. godine- januar 2023. godine
2.5. Sprovesti eksternu ocjenu kvaliteta rada revizije.	2022.-2023. godine

³ Uticaj pojedinačnih elemenata SWOT matrice (slabosti, prilika, snaga i ograničenja) na realizaciju cilja 2.

ZAKLJUČAK

Ovaj Strateški plan ima za cilj davanje doprinosa ostvarenju strateških i operativnih ciljeva CGES-a, uz dodatno pozicioniranje unutrašnje revizije kao visoko efikasne aktivnosti usklađene sa nacionalnim zakonodavstvom i Međunarodnim okvirom profesionalne prakse unutrašnje revizije (MOPP).

Iz ovako utvrđene strategije, Unutrašnji revizor pripremiće godišnje planove rada unutrašnje revizije CGES-a.

Realizaciju usvojenih aktivnosti iz Strateškog plana obezbjediće Unutrašnji revizor, u saradnji sa direktorima sektora, Izvršnim direktorom i Revizorskim odborom CGES-a.

Donošenjem ovog Strateškog plana prestaje da važi Strateški plan unutrašnje revizije za period 2019.g. – 2021.g. (odluka Odbora direktora, br. 10-00-3812/1 od 03.04.2019.g.)

Unutrašnja revizorka,
mr Nada Tanasijević, dipl.ecc



Predsjednica Odbora direktora,
Vesna Bracanović, dipl.ecc