



Црна Гора
Општина Херцег Нови
Служба за унутрашњу ревизију

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА СЛУЖБЕ
ЗА УНУТРАШЊУ РЕВИЗИЈУ
за 2021. годину**

Херцег Нови, децембар 2020. године

УВОД

Стандард 2010 – Планирање: Извршни руководилац ревизије мора утврдити планове засноване на процјени ризика како би се одредили приоритети функције унутрашње ревизије који су у складу са циљевима организације.

Годишњи план унутрашње ревизије се доноси на основу члана 24 Закона о управљању и унутрашњим контролама у јавном сектору („Сл. лист ЦГ”, бр. 75/18), члана 2 Правилника о методологији рада унутрашње ревизије у јавном сектору („Сл.лист Црне Горе”, бр. 01/20), Повеље унутрашње ревизије, примјеном Међународних стандарда за професионалну праксу унутрашње ревизије и поштовање Етичког кодекса унутрашњих ревизора.

Циљ Плана унутрашње ревизије је да унутрашња ревизија обухвати и испита области које су највише изложене ризицима, а који би могли да утичу на постизање циљева Општине и да својом активношћу ојача систем унутрашњих контрола.

Циљеви Унутрашње ревизије: Унутрашња ревизија ће утврдити да ли је успостављен систем унутрашњих контрола, уколико је, да ли је ефикасан или га треба побољшати, затим, да ли је систем контрола ефективан, како би руководство могло доносити квалитетне одлуке.

ПРИПРЕМА ПЛАНА

Годишњи план унутрашње ревизије општине Херцег Нови за 2021. годину је израђен по прописаној методологији уз претходну процјену ризика и уважавајући расположиве људске ресурсе.

Годишњим планом унутрашње ревизије се утврђује које ће се унутрашње ревизије обавити у наредној календарској години. Предвиђа се и вријеме за обављање ванредних (Ad hoc) ревизија по налогу Предсједника општине, које имају приоритет у односу на планиране ревизије и друге активности унутрашње ревизије.

Извршењем планираних ревизија процјениће се ефективност и ефикасност процеса управљања, управљање ризицима и адекватност и ефективност унутрашњих контрола у ревидираном субјекту. Ревизори ће дати стручно мишљење о томе да ли се осигуравају:

- организационе, финансијске и кадровске претпоставке за функционално одвијање пословних активности,
- усклађеност пословања са законским и другим прописима и
- економично, ефективно и ефикасно управљање јавним средствима.

Поред планираних ангажмана - ревизија, План садржи и информације о евентуалним савјетодавним ангажмима, описује и друге послове унутрашње ревизије: програм обуке и едукације, праћење спровођења препорука, спровођење програма осигурања квалитета рада унутрашње ревизије, извјештавање, сарадња са другим субјектима.

До измене Плана током године може да дође због новонасталих околности. Сваку измену Плана треба да одобри Предсједник Општине.

Припрема годишњег плана унутрашње ревизије реализована је кроз следеће фазе:

- 1) Идентифковање ревизорског универзума,
- 2) Процјена ризика,
- 3) Процјена ревизорских капацитета и
- 4) Припрема предлога Годишњег плана.

ИДЕНТИФИКОВАЊЕ РЕВИЗОРСКОГ УНИВЕРЗУМА

Ревизорски универзум представља обухват рада унутрашње ревизије, а то су све активности, функције, програми и пројекти органа локалне самоуправе и дјелатност јавних установа (4) и служби (8) чији је оснивач Општина Херцег Нови, а немају успостављену јединицу за унутрашњу ревизију. Надлежности свих организационих јединица локалне управе, јавних установа и јавних служби су разматране прегледом расположиве документације (одлуке о оснивању, статути, планови и програми рада, извјештаји о раду), на основу које су унутрашњи ревизори стекли разумевање о њиховом начину рада и функционисању.

Разматрано је следеће:

- Одлука о организацији и начину рада локалне управе општине Херцег Нови
- Одлука о буџету општине Херцег Нови за 2020. годину
- Нацрт Одлуке о буџету општине Херцег Нови за 2021. годину
- Одлука о завршном рачуну и Извјештај о ревизији Завршног рачуна општине Херцег Нови за 2019. годину
- План интегритета Општине Херцег Нови за период 2020-2022. г.
- Одлуке о оснивању јавних установа и јавних служби (привредна друштва) чији је оснивач Општина Херцег Нови
- Планови и програми рада привредних друштава и јавних установа за 2020. годину.
- Извјештаји о раду привредних друштава и јавних установа за 2019. годину
- Извјештај о раду органа локалне управе за 2019. годину и Извјештај о раду органа локалне управе Предсједника општине за 2019. годину.

Преглед ревизорског универзума (организационе јединице и процеси) представљен је у следећој табели¹:

РБ	Организациона јединица	ПРОЦЕС
1	Секретаријат за културу и образовање	Развој и унапређење културе (трансфери институцијама културе) Развој и унапређење образовања (трансфери институцијама и појединцима) Надзор над пословањем јавних установа: Херцег фест, Библиотека, Музеј и галерија
2	Секретаријат за локалну самоуправу	Примјена прописа из социјалне и дјечије заштите (трансфери за једнократне социјалне помоћи) Рјешавање стамбених потреба расељених и других лица Пословање мјесних заједница (административно технички послови у МЗ, финансирање МЗ и остало) Поступак закључења брака и вођење матичног регистра вјенчаних
3	Секретаријат за друштвене дјелатности и спорт	Финансирање активности из области спорта Додјељивање средстава невладиним организацијама Унапређивање родне равноправности и заштита људских и мањинских права
4	Секретаријат за просторно планирање и изградњу	Спровођење поступка легализације бесправно саграђених објеката Издавање грађевинских и употребних дозвола за помоћне објекте и објекте од општег интереса Издавање урбанистичко-техничких услова Припрема и доношење програма привремених објеката
5	Секретаријат за комуналне дјелатности, екологију и енергетску ефикасност	Издавање одобрења и вођење евиденција (комунално стамбена област) Надзор над пословањем јавних служби из области комуналне дјелатности Спровођење политike и успостављање система заштите и унапређења животне средине
6	Секретаријат за финансије и локалне јавне приходе	Припрема и доношење буџета Издара завршног рачуна буџета Спровођење поступка јавних набавки Обрачун и исплата зарада и накнада запосленима Благајничко пословање Извршење расхода за материјал, услуге, текуће одржавање и осталих издатака Извршење капитаног буџета Општине Утврђивање обавеза по основу локалних јавних прихода Наплата локалних јавних прихода Спровођење инспекцијског надзора у наплати локалних јавних прихода
7	Секретаријат за туризам, економски развој и предузетништво	Поступак издавања одобрења и вођење евиденција (привредна дјелатност)
8	Дирекција за имовину и заступање	Евиденција општинске имовине Управљање општинском имовином Заступање Општине пред надлежним судовима
9	Служба комуналне полиције и инспекцијског надзора	Спровођење комуналног надзора и одржавање комуналног реда Спровођење инспекцијаког надзора из надлежности Службе комуналне полиције и инсп. надзора
10	Служба за заједничке послове	Пријем, евидентирање и отпремање аката (послови писарнице); Архивирање предмета Евиденција, коришћење и одржавање службених возила Реализација набавке материјала и опреме Обезбеђивање и заштита имовине Општине
11	Служба заштите и спашавања	Обезбеђивање и заштита људи и имовине од пожара, земљотреса, поплава и других елементарних непогода

¹ Организационе јединице „Водовод и канализација“ ДОО и „Чистоћа“ ДОО, чији је основач Општина Херцег Нови, нијесу обухваћени ревизорским универзумом јер ова привредна друштва имају успостављену јединицу за унутрашњу ревизију.

12	Служба за праћење усаглашености прописа	Давање правног мишљења о усклађености општинских прописа са законским и подзаконским актима
13	Кабинет предсједника општине	Поступак закључења и праћења извршења обавеза из уговора о јавним набавкама Извјештавање о раду органа и служби Управљање људским ресурсима (запошљавање, обука, надзор над радом запослених) Организација и управљање информационим системом (ИТ) у Општини Обезбеђивање јавности и транспарентности рада органа Општине Припрема и управљање пројектима који се финансирају из међународних фондова и праћење њихове реализације
14	Служба главног администратора	Вршење надзора над радом органа локалне управе и извјештавање о стању у управним областима и остало
15	Служба главног градског архитекте	Издавање сагласности на идејна решења за зграде, тргове и друге јавне просторе и давање сагласности на изглед привременог објекта
16	Служба скупштине	Припремање одржавања сједница Скупштине и радних тијела СО Припремање Програма рада Скупштине и праћење реализације
17	Комунално стамбено ДОО	Одржавање локалних (општинских) путева Одржавање и уређење јавних зелених површина Одржавање јавне расvjете Управљање ризицима и спровођење унутрашњих контрола у пословању Комунално стамбено ДОО
18	Паркинг сервис ДОО	Управљање јавним паркиралиштима и гаражама на територији општине Херцег Нови: стицање прихода и извршење расхода, управљање ризицима и унутрашње контроле и извјештавање
19	Спортски центар Игало ДОО	Управљање спортским објектима и ресторном у саставу Спортског центра (приходи, расходи, управљање ризицима, унутрашње контроле и извјештавање)
20	Туристичка организација ОХН	Управљање, управљање ризицима и спровођење унутрашњих контрола у ТО ОХН
21	ЈРДС Радио телевизија Херцег Нови ДОО	Производња, пренос и емитовање радијског и телевизијског програма, управљање приходима и расходима и извјештавање
22	Агенција за изградњу и развој Херцег Новог ДОО	Управљање, управљање ризицима и унутрашње контроле у Агенцији за изградњу развоја Херцег Новог
23	Агенција за развој и заштиту Орјена ДОО	Управљање заштићеним подручјем Орјена (систем прихода и расхода, извјештавање)
24	Агенција за газдовање градском луком ДОО	Пружење услуга и наплата прихода корисницима услуга Градске лuke, извршење расхода и извјештавање
25	Јавна установа културе Херцег фест	Производња и реализација културних догађаја, послови коришћења и управљања тврђавама, продукција и организација фестивала и празничних манифестација, стицање прихода и извршење расхода и извјештавање
26	ЈУ Градски музеј и галерија	Истраживање из области музејске дјелатности, сакупљање и евидентирање музејског материјала, конзервација и рестаурација културних добара, организовање изложби, извршење расхода и извјештавање
27	ЈУ Градска библиотека и читаоница Херцег Нови	Набавка, обрада, коришћење и чување библиотечке грађе, издавачка дјелатност, истраживање и дигитализација завичајне грађе и организовање културних програма, рад са корисницима - дјеца, млади, одрасли), реализација расхода и извјештавање
28	ЈУ Дневни центар за дјецу са сметњама и тешкоћама у развоју	Сервисирање потреба дјеце са сметњама и тешкоћама у развоју

Табела 1: Ревизорски универзум

АНАЛИЗА И ПРОЦЈЕНА РИЗИКА

Стандард 2120 – Управљање ризиком: Активност интерне ревизије мора да процењује ефективност и да доприноси унапријеђењу процеса управљања ризиком.

Општина Херцег Нови није усвојила Регистар ризика. Усвојен је План интегритета Општине Херцег Нови. Ревизор је извршио процјену и рангирање ризика на нивоу Општине, јавних установа и привредних друштава чији је Општина оснивач и које немају успостављену јединицу за унутрашњу ревизију. Рангирање ризика се врши како би се утврдили најзначајнији ризици и приоритетне области у управљању ризицима.

Утврђени су фактори ризика (број запослених у организацијију јединици, величина буџета организационе јединице и утицај који организациона јединица има у остваривању циљева субјекта) и изведени пондери као величина утицаја фактора ризика на остваривање постављених циљева.

ФАКТОР 1 (Ф1): Број запослених у организационој јединици	РАНГ
до 5 запослених	1
6-15 запослених	2
16-25 запослених	3
26-50 запослених	4
преко 50 запослених	5
П1 ПОНДЕР = 0,2	

ФАКТОР 2 (Ф1): Буџет организационе јединице	РАНГ
до 50.000€	1
50.000€ - 200.000€	2
200.000€ - 500.000€	3
500.000€ - 1.000.000€	4
преко 1.000.000€	5
П2 ПОНДЕР = 0,4	

ФАКТОР 3 (Ф3): Утицај организационе јединице	РАНГ
На циљеве организационе јединице	1
На оперативне циљеве повезаних орг. јединица	2
На оперативне циљеве цијеле организације	3
На стратешке циљеве организације	4
На стратешке циљеве локалне управе	5
П3 ПОНДЕР = 0,4	

Табеле 2,3 и 4: Фактори и пондери за рангирање

На основу овако утврђених елемената, добијен је преглед организационих јединица рангираних по факторима значајности, који су приказани у Прилогу 1.

Процјена ризика се врши на основу вјероватноће дешавања и значаја њиховог утицаја. Претходно је извршено груписање ризика (врста и област ризика), утврђени показатељи вјероватноће појављивања ризика и утицаја на оставаривање циљева, као и фактор временског интервала тј. дужина временског периода од обављања претходне ревизије до момента израде плана.

Области ризика у којима се могу дефинисати разне врсте ризика:

Оперативни ризик Области ризика: <ul style="list-style-type: none"> - Стратегије, планирање и политике - Пословни процеси - Запослени (стручност, етичко понашање, сукоб интереса) - Организација (улоге и одговорности, делгирање) 	Финансијски ризик Области ризика: <ul style="list-style-type: none"> - Финансијска средства - Планирање и реализација буџета и јавних набавки - Економичност, ефективност и ефикасност
Информације и комуникације Области ризика: <ul style="list-style-type: none"> - Поузданост, квалитет и благовременост информација - Заштита информација - Методе и канали комуникаирања 	Заштита људи, имовине и других ресурса Области ризика: <ul style="list-style-type: none"> - Сигурност људи и имовине - Заштита ресурса од крађе, неовлашћеног приступа, пожара и нерационалног поступања
Законодавни ризик: Области ризика: <ul style="list-style-type: none"> - Усклађеност, јасноћа и примјенљивост законске регулативе - Поштовање прописа 	Репутациони ризик Области ризика: <ul style="list-style-type: none"> - Углед институције и губљење повјерења грађана

Табела 5: Врсте и области ризика

Вјероватноћа настанка ризика је процјена могућности настанка нежељеног догађаја у одређеном временском периоду (нпр. током једне године).

Утицај ризика је мјерен на основу процјене какве последице би изазвала појава нежељених догађаја (штете или пропуштене прилике) услед неспровођења активности неке организационе јединице (у општини) или субјекта у целини (установа или привредно друштво).

Показатељи утицаја и вјероватноће појаве ризика су дефинисани на следећи начин:

Утицај појављивања ризика на обављање активности	Вјероватноћа појављивања ризика
1 – веома низак (преко 90% шансе да се остваре циљеви)	1 – сасвим ријетко (до 25%)
2 – низак (мала кашњења у остваривању циљева)	2 – ријетко (од 26 до 40%)
3 – средњи (отежано обављање активности, шансе да се остваре циљеви су од 30 до 60%)	3 – умјерено (од 41% до 70%)
4 – значајан (нарушене активности, шансе да се остваре циљеви су од 11 до 29 %)	4 – често (од 71% до 89%)
5 – веома значајан (до 10% шансе да ће циљеви бити отворени)	5 – готово сигурно (преко 90%)

Табела 6: Утицај и вјероватноћа

Ниво поузданости – фактор временског интервала добија се на основу евиденција Службе за унутрашњу ревизију, а његово бодовање дато је у следећој табели:

ФАКТОР ВРЕМЕНСКОГ ИНТЕРВАЛА (Вријеме протекло од претходне ревизије)	ФАКТОР 4 (Ф4)
до 1 године (2020)	1.00
1 - 2 године (2019)	1.25
2 - 3 године (2018)	1.50
3-4 године (2017)	1.75
више од 4 године	2.00

Табела 7: Фактор временског интервала

Комплетан преглед процјене ризика по процесима из ревизорског универзума дато је у [Прилогу 2.](#)

УТВРЂИВАЊЕ КАПАЦИТЕТА СЛУЖБЕ ЗА УНУТРАШЊУ РЕВИЗИЈУ

Служба за унутрашњу ревизију је посебна организациона јединица локалне управе општине Херцег Нови. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, бр. 02-4-111-105/2018, су систематизована три, а попуњена два радна мјеста: руководилац и виши унутрашњи ревизор.

Процјена ревизорских капацитета за 2021. годину је урађена на основу постојеће кадровске попуњености.

Могући број ревизор-дана за спровођење ревизија израчунава се за сваког запосленог у Служби за унутрашњу ревизију, када се од укупног броја календарских дана у 2021. године одузму дани викенда, празника, годишњег одмора, боловања и дана за спровођење других активности у Служби.

За сваког запосленог је израчунато потребно вријеме за извршење планираних активностима и приказано у следећој табели:

		РУКОВОДИЛАЦ	РЕВИЗОР	УКУПНО
A	Радни дани у години	365	365	730
Б	Одсуство	162	148	310
B1	Годишњи одмор	31	23	54
B2	Боловање	11	5	16
B3	Нерадни дани (викенди и празници)	120	120	240
Ц	Обука	22	22	44
Ц1	Семинари, радионице, конференције	10	10	20
Ц2	Континуирана обука	10	10	20
Ц3	Остало/друго	2	2	4
Д	Ad hoc активности	35	35	70
D1	Ad hoc ревизије	30	30	60
D2	Ad hoc савјетодавне услуге	5	5	10
Е	Посебни ангажмани	3	3	6
Ф	Праћење напретка	7	5	12
Г	Други ангажмани унутрашње ревизије	55	37	92
Г1	Управљање активношћу УР	42	14	56
Г1-1	Планирање активности УР	8	5	13
Г1-2	Извјештавање унутрашње ревизије	4	2	6
Г1-3	Активности контроле	5	5	10

Г1-4	Осигурање развоја УР	10	0	10
Г1-5	Праћење квалитета	10	0	10
Г1-6	Учествовање на састанцима	5	2	7
Г2	Административни послови	3	13	16
Г3	Сарадња са другима	9	9	18
Г3-1	Сарадња са другим пружаоцима услуга увјеравања	4	4	8
Г3-2	Учествовање у развоју професије УР	5	5	10
Г4	Друго	1	1	2
X	Укупан број расположивих ревизорских дана за редовне ангажмане ревизије од стране ревизора	81	115	196
		Просјечан број дана по ревизији:		45
		Планирани број ревизија за 2021. годину:		4

Табела 8: Ревизорски капацитети за 2021. годину

Број расположивих дана за обављање ревизија из Годишњег плана рада за 2021. годину је **196**, укупно за два ревизора. Имајући у виду расположиве ревизорске дане и просјечан број дана по ревизији, закључује се да је у наведеном периоду могуће извршити **4** унутрашње ревизије.

Одлуком о буџету Општине Херцег Нови за 2021. годину планирани су издаци за запослене у Служби за унутрашњу ревизију у износу од 28.500€ (зараде и накнаде). За остале активности Службе за унутрашњу ревизију, буџетска средства се обезбеђују са позиција: 414960-5 - Издаци за стручно усавршавање запослених (Кабинет предсједника општине), 414100-0 – Издаци за службена путовања и 413100-0 Издаци за робу и материјал (Служба за заједничке послове).

ПРЕДЛОГ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА ЗА 2021. годину

Распоред ангажмана у 2021. години – Планиране ревизије²

Након консултација са Предсједником општине, узимајући у обзир процјену ризика и расположивост ревизорских капацитета, одлучено је да се у 2021. години изврше следеће ревизије:

1. Ревизија поступка издавања одобрења из надлежности Секретаријата за комуналне дјелатности, екологију и енергетску ефикасност

- организациона јединица: Секретаријат за комуналне дјелатности, екологију и енергетску ефикасност
- прелиминарни циљ ревизије: руководству пружити увјеравања о ефективности управљања, управљања ризицима и унутрашњих контрола у поступку издавања одобрења из надлежности Секретаријата, усаглашености пословања са законима и прописима, те давање препорука за унапређење
- прелиминарно, ревизија ће обухватити: пријем захтјева странке, утврђивање испуњености услова за доношења рјешења, доношење рјешења, вођење евиденције и извјештавање
- период обављања: I квартал

2. Ревизија пословања (анализа прихода и расхода) ДОО Градска лука Херцег Нови

- организациона јединица: Градска лука ХН ДОО
- прелиминарни циљ ревизије: руководству пружити увјеравање о ефективности управљања Градском луком, управљања ризицима и унутрашњих контрола, усаглашености пословања са законима и прописима, те давање препорука за унапређење
- прелиминарни обухват ревизије: ревизија ће обухватити: унутрашњу организацију и начин управљања; обрачун и исплату зарада; евидентирање и плаћање рачуна; начин утврђивања и евидентирања прихода и расхода; попис имовине; јавне набавке; извјештавање
- период обављања: II квартал

² Циљ и обухват сваке ревизије ће се детаљније дефинисати приликом планирања појединачне ревизије

3. Ревизија пословања ЈУ Градска библиотека и читаоница Херцег Нови

- организациона јединица: ЈУ Градска библиотека и читаоница ХН
- прелиминарни циљ ревизије: руководству пружити увјеравање о ефективности управљања ЈУ Градска библиотека и читаоница ХН, управљања ризицима и унутрашњих контрола, усаглашености пословања са законима и прописима, те давање препорука за унапређење
- прелиминарни обухват ревизије: ревизија ће обухватити: унутрашњу организацију и начин управљања у ЈУ Градска библиотека и читаоница ХН, обрачун и исплату зарада; евидентирање и плаћање рачуна; начин утврђивања и евидентирања прихода и расхода; попис имовине; јавне набавке; вођење евиденција и извештавање
- период обављања: III квартал

4. Ревизија поступка утврђивања и наплате приреза порезу на доходак физичких лица

- организациона јединица: Секретаријат за финансије, туризам и економски развој
- прелиминарни циљ ревизије: руководству пружити увјеравање о адекватности и ефективност унутрашњих контрола у поступку утврђивања и наплате приреза порезу на доходак физичких лица и оцјена о усаглашености пословања са законима и прописима, те давање препорука за унапређење
- прелиминарни обухват ревизије: ревизија ће обухватити поступак утврђивања и наплате приреза порезу на доходак физичких лица, евиденцију и извјештавање
- период обављања: IV квартал

Поред наведеног, планиране су и остale активности:

- израда Годишњег плана унутрашње ревизије за 2022. годину
- пружање консултанских услуга и обављање ad hoc ревизија на захтјев Предсједника општине
- праћење остваривања Годишњег плана рада унутрашње ревизије и спровођења препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама
- спровођење Програма осигурања квалитета рада унутрашње ревизије
- израда Плана континуираног професионалног усавршавања унутрашњих ревизора
- извјештавање
- континуирана обука унутрашњих ревизора.

ЗАКЉУЧАК

Током 2021. године Служба за унутрашњу ревизију ће у свом раду усмјерити активности на:

- унапређењу пословања Општине кроз јачање управљачке одговорности и система унутрашњих контрола
- осигуравање већег квалитета ревизије
- осигуравање сталног стручног усавршавања и едукације унутрашњих ревизора
- сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, стручковним организацијама и удружењима.

Број: 02-4-401-38/20

Датум: 28.12.2020. године

Припремила:

Руков. Службе за унутрашњу ревизију

Даница Сијерковић
Даница Сијерковић



Број: 02-5-018-2012/20

Датум: 29.12.2020.

Одобрио:

Предсједник општине Херцег Нови

Стеван Катић

