

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА УНУТРАШЊУ РЕВИЗИЈУ за 2018. годину

Служба за унутрашњу ревизију је организационо и функционално независна организациона јединица.

Служба за унутрашњу ревизију, као посебна организациона јединица, у општини Херцег Нови успостављена је на основу члана 18 Закона о систему унутрашњих финансијских контрола у јавном сектору („Сл.лист ЦГ“, бр. 73/08, 20/11, 30/12 и 34/14) и члана 3 став 2 тачка 8 Уредбе о успостављању унутрашње ревизије у јавном сектору („Сл. лист ЦГ“, бр. 50/12 од 01.10.2012.) и за свој рад непосредно је одговорна Предсједнику Општине. Руководилац Службе је за свој рад непосредно одговоран предсједнику општине.

Руководилац јединице за унутрашњу ревизију дужан да руководиоцу субјекта достави годишњи извјештај о раду унутрашње ревизије и извршењу годишњег плана ревизије, сходно члану 35 став 1 тачка 4 Закона о управљању и унутрашњим контролама у јавном сектору („Сл.лист ЦГ“, бр. 75/18). Органи и службе подносе предсједнику општине најмање једном годишње извјештај о свом раду, у складу са чланом 76 Закона о локалној самоуправи („Сл.лист ЦГ“, бр. 2/18).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби за унутрашњу ревизију у 2018.г. систематизована су три и попуњена два радна мјеста, укључујући руководиоца јединице. Запослени у Служби за унутрашњу ревизију су похађали стручну обуку и стекли сертификате за звање овлашћеног унутрашњег ревизора у јавном сектору.

Руководилац Службе за унутрашњу ревизију и Предсједник општине Херцег Нови су потписали интерни акт - Повељу унутрашње ревизије, број: 02-4-038-30/17 од 26.09.2017.г.), којом се уређује сврха и циљ, независност у раду, овлашћења и дјелокруг рада унутрашње ревизије, задаци, дужности и овлашћења руководиоца јединице за унутрашњу ревизију и унутрашњих ревизора, основни принципи обављања унутрашње ревизије, извјештавање и комуникација, одговорност предсједника општине, те сарадња са надлежним институцијама.

Служба за унутрашњу ревизију је своје активности током 2018.г. обављала у складу са усвојеним Годишњим планом рада, број: 02-4-038-43/2017 од 29.12.2017.године.

Према усвојеном Плану рада Службе за унутрашњу ревизију за 2018. годину, планирано је спровођење следећих ревизија:

- Ревизија пословања ЈУК Херцег фест - Херцег Нови
- Ревизија прихода и расхода у „Комунално стамбено“ ДОО Херцег Нови
- Ревизија поступка располагања општинском имовином
- Ревизија система прихода и расхода у Туристичкој организацији општине Херцег Нови
- Ревизија поступка обрачуна и исплате зарада у Служби заштите и спасавања Општине.

Служба за унутрашњу ревизију је реализовала све планиране ревизије.

Након обављених ревизија, за сваку ревизију израђен је Коначни ревизорски извјештај са препорукама унутрашње ревизије и усвојеним планом активности за спровођење препорука. Кроз Коначне извјештаје о извршеним ревизијама приказани су сви важни налази и закључци унутрашње ревизије. Ревизорски извјештаји су достављени Предсједнику Општине и руководиоцима органа у којима је вршена ревизија, на даље поступање.

Дато је укупно 57 препорука за унапређење пословања ревидираних субјеката, од чега је 56 прихваћено од стране руководиоца органа код којих су вршене ревизије, а једна препорука није прихваћена. Ревизор је остао при датој препоруци.

(Реализација препорука унутрашње ревизије биће предмет посебног извјештаја).

Остале планиране активности:

- ажурирање Стратешког плана рада Службе за унутрашњу ревизију – процјена ризика;
- израда Годишњег плана за 2019. годину;
- праћење остваривања годишњег плана рада унутрашње ревизије и спровођења препорука датих у извјештајима о обављеним ревизијама;
- сарадња са свим организационим јединицама Општине, Централном јединицом за хармонизацију, екстерном ревизијом, Државном ревизорском институцијом и другим јединицама државне управе;
- извјештавање, и остале активности везане за функционисање унутрашње ревизије.

Током 2018. године вршено је континуирано праћење реализације прихваћених препорука. Руководиоцима организационих цјелина код којих је вршена ревизија је пружана помоћ у разумијевању сврхе и циљева унутрашње ревизије, уз наглашавање значаја унутрашњих контрола за управљање и остваривање постављених циљева, уз обезбјеђивање правилности у пословању.

Ажуриран је Стратешки план рада унутрашње ревизије за период 2019-2021. год. и усвојен План рада Службе за 2019. годину.

Запослени у Служби за унутрашњу ревизију су, у складу са Упутством о континуираном усавршавању овлашћених унутрашњих ревизора у јавном сектору, присуствовали семинарима, радионицама и другим облицима спровођења стручног усавршавања из области унутрашње ревизије које су организовали Министарство финансија Црне Горе, Управа за кадрове, Институт интерних ревизора и Удржење унутрашњих ревизора у јавном сектору Црне Горе, те међународне институције из ове области, и то:

Семинар - Финансијско управљање и контрола; Симпозијум - Интегрисано извјештавање у функцији унапређења пословања; Конгрес рачуновођа и ревизора Црне Горе: Рачуноводствена и ревизорска професија будућности: Повјерење – Инегритет – Транспарентност; Семинар - Програм обезбјеђења и унапређења рада унутрашње ревизије; Семинар - Интегритет у јавној управи и спровођење планова интегритета; Семинар - Представљање новог Приручника за рад унутрашњих ревизора (у Тивту и Подгорици).

Запослени су активно сарађивали са ревизорима из других општина и осталих субјеката јавног сектора у циљу унапређења квалитета рада унутрашње ревизије.

Вршено је редовно извјештавање о раду унутрашње ревизије: извјештаји су достављани надлежном Министарству и предсједнику Општине.

Број: 02-4-0321-3/2019

Датум: 23. јануар 2019. године

Руковод. Службе за унутрашњу ревизију

Даница Сијерковић

