

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА УНУТРАШЊУ РЕВИЗИЈУ за 2019. годину

УВОД - ОПШТЕ

Служба за унутрашњу ревизију, као посебна организациона јединица у Општини Херцег Нови, успостављена је на основу Закона о систему унутрашњих финансијских контрола у јавном сектору ("Сл. лист ЦГ", бр. 73/08, 20/11, 30/12 и 34/14); на снази је Закон о управљању и унутрашњим контролама у јавном сектору („Сл. лист ЦГ“, бр. 75/18).

Служба за унутрашњу ревизију је организационо и функционално независна организациона јединица. Руководилац Службе је за свој рад непосредно одговоран Предсједнику Општине. Унутрашњи ревизори обављају само послове унутрашње ревизије. За сваку појединачну ревизију, унутрашњи ревизори потписују Изјаву о независности унутрашњег ревизора.

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).

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

Руководилац Службе за унутрашњу ревизију и Предсједник општине Херцег Нови су потписали интерни акт - Повељу унутрашње ревизије, број: 02-4-0321-16/2019-1 од 11.04.2019. године, којом се формално уређује: сврха, циљ и дјелокруг рада унутрашње ревизије; независност и објективност у раду унутрашњих ревизора; 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 другим релевантним тијелима (Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија ЦГ, Државном ревизорском институцијом ЦГ, струковним удружењима). У свом раду, унутрашњи ревизори поступају у складу са Повељом унутрашње ревизије.

Ревизије су спроведене по утврђеној Методологији рада унутрашње ревизије, уз поштовање Етичког кодекса унутрашњих ревизора и Међународних стандарда за обављање професионалне праксе унутрашње ревизије.

Одлуком о буџету Општине Херцег Нови за 2019. годину, за рад Службе за унутрашњу ревизију је одређено 32.500 €, а Ребалансом буџета 31.000 €.

РЕАЛИЗОВАНЕ АКТИВНОСТИ

Планиране ревизије

Служба за унутрашњу ревизију је своје активности током 2019. године обављала у складу са усвојеним Годишњим планом рада, број: 02-4-0321-40/2018 од 21.12.2018. године.

Према усвојеном Плану рада Службе за унутрашњу ревизију за 2019. годину, планиране су и у постављеним роковима спроведене, 4 ревизије, и то:

- Ревизија утврђивања, евиденције и наплате прихода од локалне комуналне и туристичке таксе у Општини Херцег Нови
- Ревизија пословања ЈУ "Градски музеј Мирко Комненовић и галерија Јосип Бепо Бенковић" Херцег Нови
- Ревизија поступка праћења реализације обавеза из закључених уговора о јавним набавкама у Општини Херцег Нови
- Ревизија поступка обрачуна и исплате зарада запосленима у Општини Херцег Нови.

Дате су, и од стране руководиоца органа код којих су вршене ревизије прихваћене, препоруке и сугестије за унапређење пословања ревидираних субјеката.

Након обављених ревизија, за сваку ревизију израђен је Коначни ревизорски извјештај са препорукама унутрашње ревизије и усвојени су планови активности за спровођење препорука. Кроз Коначне извјештаје о извршеним ревизијама приказани су сви важни налази и закључци унутрашње ревизије, дате препоруке и сугестије за унапређење пословања, гдје је то потребно. Ревизорски извјештаји са плановима активности су достављени Предсједнику Општине и руководиоцима органа у којима је вршена ревизија, на даље поступање.

Током 2019. године је вршено континуирано праћење реализације прихваћених препорука. Руководиоцима организационих цјелина код којих је вршена ревизија, пружана је помоћ у разумијевању сврхе и циљева унутрашње ревизије, уз наглашавање значаја унутрашњих контрола за управљање и остваривање постављених циљева, уз обезбјеђивање правилности у пословању.

Напомена: Реализација препорука унутрашње ревизије биће предмет посебног извјештаја, у складу са чл. 35 ст. 1 тач. 3 Закона о управљању и унутрашњим контролама у јавном сектору („Сл. лист ЦГ“, бр. 75/18).

Остало

У складу са Годишњи планом рада Службе за 2019. годину, реализоване су и следеће активности:

- Усвојен је Годишњи план рада Службе за 2020. год., број: 02-5-031-2860/2019 од 30.12.2019. године,
- Усвојена је Повеља унутрашње ревизије, број: 02-4-0321-16/2019-1 од 11.04.2019. године.,
- Усвојен је Годишњи план континуираног професионалног усавршавања унутрашњих ревизора за 2019.год., број: 02-4-0321-1/2019 од 15.01.2019.год., и исто за 2020. годину,
- Усвојена је нова Процедура за спровођење унутрашње ревизије, број: 02-4-0321-24/2019 од 17.07.2019.год.,
- Усвојен је Програм обезбјеђења и унапређења квалитета унутрашње ревизије, број: 02-4-0321-18/2019 од 19.04.2019. год. и спровођене су активности на реализацији Програма (биће предмет посебног извјештаја).

Током 2019.године, донесено је једно рјешење по захтјеву за слободан приступ информацијама, број: 02-4-007-UP-63/2019 од 28.03.2019).

Континуирано стручно усавршавање: Запослени у Служби за унутрашњу ревизију су током 2019.г., присуствовали семинарима, радионицама и другим облицима спровођења стручног усавршавања из области унутрашње ревизије које су организовали Министарство финансија Црне Горе, Управа за кадрове Црне Горе, Институт интерних ревизора и Удружење унутрашњих ревизора у јавном сектору Црне Горе, те међународне институције из ове области, и то:

Семинар - Удружење унутрашњих ревизора у јавном сектору ЦГ: Нова законска регулатива у 2019.г. и састављање финансијских извјештаја; Радионица: Начини за постизање вишег квалитета у процесу ревизије (CEF); Конгрес ревизора и рачуновођа Црне Горе; Обука - Министарство финансија и Управа за кадрове: Стратешко и годишње планирање унутрашње ревизије, Ревизија управљања у јавном сектору и представљање подзаконских аката; Планирање појединачне ревизије - практична вјежба; Улога унутрашњег ревизора у процесу управљања ризицима (CEF).

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 Херцег Нови.

Број: 02-4-401-6/20

Датум: 30. јануар 2020. год.

Руковод. Службе за унутрашњу ревизију

Даница Сијерковић

