



Црна Гора
Општина Херцег Нови
Служба за унутрашњу ревизију

Трг маршала Тита 2
85340 Херцег Нови, Црна Гора
Т.: +382 31 321 052
Ф.: +382 31 323 517
www.hercegnovi.me

Број: 02-4-401-2/24

Датум: 12.01.2024.

За: Кабинет предсједника општине
н/р Предсједника општине

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА УНУТРАШЊУ РЕВИЗИЈУ ЗА 2023. ГОДИНУ

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, ..., 34/14), који је трансформисан у Закон о управљању и унутрашњим контролама у јавном сектору („Сл. лист ЦГ“, бр. 75/18).

У Служби су запослена два унутрашња ревизора који обављају само послове унутрашње ревизије, у складу са законом. Руководилац Службе је за свој рад непосредно одговоран Предсједнику Општине. У свом раду, унутрашњи ревизори поступају у складу са Повељом унутрашње ревизије.

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

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Херцег Нови за 2023. годину за рад Службе је одређено 33.800€.

РЕАЛИЗОВАНЕ АКТИВНОСТИ

Запослени у Служби за унутрашњу ревизију су своје активности током 2023. године обављали у складу са усвојеним Годишњим планом рада, број: 01-1-018-2611/22 од 28.12.2022. године. Према усвојеним плановима рада Службе за унутрашњу ревизију, у извјештајном периоду су спроведене 4 унутрашње ревизије, и то:

1 - Ревизија спровођења поступка реализације прихода и расхода у ДОО „Чистоћа“ Херцег Нови, која је обухватила поступке стицања прихода и извршења расхода, попис имовине и обавеза, начин евидентирања прихода и расхода и систем управљања, руковођења и извјештавања у Друштву у 2022. години. Ревизија је обављена у периоду од 23.01-10.4.2023. године.

2 - Ревизија спровођења поступка реализације прихода и расхода у ДОО „Паркинг сервис Херцег Нови“ Херцег Нови, којом су обухваћени поступци утврђивања и наплате прихода, извршење расхода (обрачун зарада, накнаде и остала лична примања запослених, трошкове пословања, јавне набавке, обрачун трошкова амортизације), попис имовине и обавеза, евидентирање прихода и расхода и извјештавање. Ревизијом је обухваћен период од 01.01.2022. до 30.04.2023. године. Ревизија је обављена у периоду од 29.05-18.8.2023. године.

3 - Ревизија поступка реализације прихода и расхода у ЈУ “Дневни центар за дјецу са сметњама и тешкоћама у развоју Херцег Нови”, којом су обухваћени поступци утврђивања прихода, извршење расхода, попис имовине, евидентирање и извјештавање, а обухваћен је период од 01.01.2022. до 30. 06. 2023. године. Ревизија је обављена у периоду од 15.09-26.10.2023. године.

4 - Ревизија поступка спровођења пописа имовине у Општини Херцег Нови, чији је обухват био поступак пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године, и то: евидентирање новонабављених основних средстава, спровођење годишњег пописа имовине и утврђивање разлика по попису, сачињавање и одобравање извјештаја о попису, усклађивање књиговодственог са стварним стањем, годишњи обрачун амортизације и достављања података органу за послове имовине. Ревизија је обављена у периоду од 21.11-26.12.2023. године.

Дато је укупно **40** препорука за унапређење пословања ревидираних субјеката.

За сваку ревизију израђен је Коначни ревизорски извјештај у коме су приказани сви важни налази и закључци унутрашње ревизије, дате препоруке и сугестије за унапређење пословања. Ревизорски извјештаји са плановима активности су достављени Предсједнику Општине и руководиоцима органа у којима је вршена ревизија, на даље поступање.

У 2023. години Служба за унутрашњу ревизију је извршила двије контролне ревизије у јавним службама чији је оснивач Општина Херцег Нови, а израђени су извјештаји: Извјештај о Контролној ревизији реализације препорука из Извјештаја о пословању ЈУК "Херцег фест" Херцег Нови и Извјештај о контролној ревизији реализације препорука из Извјештаја о ревизији система прихода и расхода у Туристичкој организацији Општине Херцег Нови.

Током 2023. године је вршено континуирано праћење реализације прихваћених препорука. Руководиоцима субјекта код којих је вршена ревизија, пружана је помоћ у разумијевању сврхе и циљева унутрашње ревизије, уз наглашавање значаја унутрашњих контрола за управљање, управљање ризицима и остваривање постављених циљева, уз обезбјеђивање правилности у пословању.

Напомена: Реализација препорука унутрашње ревизије је предмет посебног извјештаја, у складу са чланом 35 став 1 тачка 3 Закона о управљању и унутрашњим контролама у јавном сектору („Сл. лист ЦГ”, бр. 75/18).

Континуирано стручно усавршавање: Запослени у Служби за унутрашњу ревизију су током 2023. године присуствовали семинарима и другим облицима спровођења обавезног стручног усавршавања из области унутрашње ревизије, које су организовали Министарство финансија Црне Горе и Управа за кадрове Црне Горе, те међународне институције из ове области (Теме: консалтинг ангажмани унутрашње ревизије и глобални оквир компетенција унутрашње ревизије; управљање функцијом унутрашње ревизије и улога унутрашњег ревизора у управљању ризицима и израда интерних процедура; дигитализација унутрашње ревизије и осигурање квалитета; ИТ вјештине и ревизија информационог система и извјештавање о резултатима обављеног ангажмана у односу на план рада унутрашње ревизије).

Остале активности:

- Сачињен је Извјештај о раду Службе за унутрашњу ревизију за 2022. годину (број: 02-4-401-6/23 од 14.02.2023);
- Сачињен је Извјештај о спровођењу препорука унутрашње ревизије за 2022. годину (број: 02-4-401-10/23 од 09.03.2023);
- Сачињен је Извјештај о спровођењу препорука унутрашње ревизије за период јануар-јун 2023. године (број: 02-4-401-16/23 од 06.09.2023);
- Сачињен је Извјештај о спровођењу програма обезбјеђења и унапређења квалитета унутрашње ревизије (број: 02-4-401-13/23 од 26.04.2023);
- Усвојен је Годишњи план континуираног професионалног усавршавања унутрашњих ревизора за 2024. годину (број: 02-4-401-27/23 од 27.11.2023);
- Усвојен је Годишњи план рада Службе за 2024. годину (број: 01-1-019-27/22 од 28.12.2023);
- Усвојен је Стратешки план Службе за унутрашњу ревизију за период 2024-2026. године (број: 01-1-019-22/23 од 15.12.2023);
- Пружане су консултантске услуге при изради Регистра ризика Општине Херцег Нови; приликом израде унутрашњих процедура из области локалних јавних прихода и благајничког пословања;
- Координација активностима у вези изјашњења Општине Херцег Нови на прелиминарни извјештај ревизије завршног рачуна од стране ДРИ и израде акционог плана за реализацију препорука;
- Потписан је Споразум о повјеравању послова унутрашње ревизије са Општином Колашин и
- Са Предсједником Општине Колашин је потписана Повеља унутрашње ревизије и израђен је Годишњи план унутрашње ревизије за Општину Колашин.

Запослени су 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.

Руковод. Службе за унутрашњу ревизију

Даница Сијерковић,
Т.: +382 31 323 048
Е.: danica.sijerkovic@hercegnovi.me