



Број: 02-4-401-3/22

Датум: 25.01.2022.

За: Кабинет председника општине
н/р Председника општине

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА УНУТРАШЊУ РЕВИЗИЈУ ЗА 2021. ГОДИНУ

У складу са чланом 94 Статута Општине Херцег Нови ("Сл. лист ЦГ – општински прописи", бр. 001/19, 037/19 и 006/20), органи и службе подносе председнику Општине годишњи извјештај о раду најкасније до краја јануара текуће године, за претходну годину.

Служба за унутрашњу ревизију (Служба за УР) је организована као посебна организациона јединица. Руководилац Службе за УР је за свој рад и рад Службе за УР непосредно одговоран Председнику општине.

У току вршења ревизије унутрашњи ревизори су имали приступ руководиоцима, запосленима, документацији и подацима у ревидираним субјектима. Ограничења у раду током 2021. године су представљала дужа одсутства са рада, како појединих руководилаца тако и запослених у ревидираним субјектима и унутрашњих ревизора, због оболијевања од COVID вируса. Послове унутрашње ревизије су обављала два унутрашња ревизора.

Унутрашњи ревизори су у извјештајном периоду обављали само послове унутрашње ревизије, у складу са Законом о управљању и унутрашњим контролама у јавном сектору („Сл. лист ЦГ", бр. 75/18). У свом раду, унутрашњи ревизори су поступали у складу са Повељом унутрашње ревизије коју су потписали руководилац Службе за унутрашњу ревизију и Председник општине Херцег Нови.

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 измјенама и допунама Одлуке о буџету Општине Херцег Нови за 2021. годину, за рад Службе за унутрашњу ревизију је одређено 28.500 €.

РЕАЛИЗОВАНЕ АКТИВНОСТИ

Запослени у Служби за унутрашњу ревизију су своје активности током 2021. године обављали у складу са усвојеним Годишњим планом рада, број: 02-5-018-2012/20 од 29.12.2020. године.

Према усвојеном Плану рада Службе за унутрашњу ревизију, у извјештајном периоду су планиране и спроведене четири ревизије, и то:

- Ревизија поступка издавања одобрења из надлежности Секретаријата за комуналне дјелатности, екологију и енергетску ефикасност, којом су обухваћени поступци издавања одобрења из надлежности Секретаријата у 2020. години, за: постављање рекламних натписа; заузимање јавне површине за постављање столова и столица; раскопавање јавне површине; издавање лиценци за превоз путника у унутрашњем друмском саобраћају; за улазак у улице са посебним режимом саобраћаја/ограничене носивости и саобраћајне сагласности.
- Ревизија пословања (анализа прихода и расхода) Агенције за газдовање градском луком Херцег Нови ДОО, која је обухватила преглед и анализу оснивачких и других интерних аката Агенције и документације која се

односи на поступке стицања прихода и извршења расхода за 2019. и 2020. годину и осталу документацију из које се може утврдити како функционише систем вођења евиденција и извјештавање.

- **Ревизија поступка утврђивања и наплате приреза порезу на доходак физичких лица**, којом је обухваћен поступак од пријема и евидентирања пријаве за обрачун приреза порезу на доходак физичких лица (ОПП-НД) до извршења наплате, контролу наплате, вођење евиденција и извјештавање, током 2019. и 2020. године.

- **Ревизија пословања ЈУ Градска библиотека и читаоница Херцег Нови**, која је обухватила организацију и начин рада Библиотеке, систем прихода и расхода (стицање прихода, извршење расхода и начин вођења евиденције) и извјештавање (финансијско и друго) у 2020. и 2021. години.

За сваку ревизију је израђен Коначни ревизорски извјештај у коме су приказани сви важни налази и закључци унутрашње ревизије, дате препоруке и сугестије за унапређење пословања. Ревизори су давали мишљења / оцјену о адекватности и ефективности успостављених унутрашњих контрола у ревидираном субјекту / процесу. Ревизорски извјештаји са плановима активности за спровођење препорука унутрашње ревизије су достављени Предсједнику Општине и руководиоцима органа у којима је вршена ревизија, на даље поступање.

У извјештајном периоду, ревизори су дали 23 препоруке за унапређење пословања у ревидираним субјектима, а њихова реализација ће бити 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).

Током 2021. године је вршено континуирано праћење реализације прихваћених препорука. Руководиоцима ревидираних субјеката и запосленима, 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.

Континуирано професионално усавршавање

Током 2021. године организоване су обуке за унутрашње ревизоре које су организовали Министарство финансија Црне Горе и Управа за кадрове Црне Горе.

Запослени у Служби за унутрашњу ревизију Општине Херцег Нови су присуствовали следећим обукама:

- Интернет обука - Ревизија учинка (Value for Money);
- Управљање ризицима у вријеме COVID 19 пандемије;
- Управљање у јавном сектору са посебним освртом на етичку културу и улога унутрашње ревизије;
- Изазови у припреми извјештаја о обављеним ревизорским ангажманима (ревизијама) са освртом на припрему ГИ-УР“;
- Примјена методологије рада унутрашње ревизије у пракси (студија случаја).

Остале активности

- Припремљен је Годишњи план рада Службе за унутрашњу ревизију за 2022. годину (План доноси Предсједник Општине, број: 01-1-018-2417/21 од 29.12.2021. године);
- Сачињен је Извјештај о спровођењу препорука унутрашње ревизије, број: 02-4-401-7/21 од 09.04.2021. године;
- Сачињен је Извјештај о спровођењу програма обезбјеђења и унапређења квалитета унутрашње ревизије, број: 02-4-401-8/21 од 27.04.2021. године;
- Донијет је Годишњи план континуираног професионалног усавршавања унутрашњих ревизора за 2022. годину, број: 02-4-401-27/21 од 31.12.2021. године.

Запослени у Служби за УР су активно сарађивали са ревизорима из других општина и Директоратом за хармонизацију рада унутрашње ревизије (Министарство финансија Црне Горе), у циљу унапређења квалитета рада унутрашње ревизије.

Вршено је редовно извјештавање према Министарству финансија Црне Горе, у складу са законом.

Руковод. Службе за унутрашњу ревизију



Danić Sićković

Даница Сијерковић

Т.: +382 31 323 048

Е: danica.sijerkovic@hercegnovi.me