



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: 02-4-401-4/24

Датум: 24.01.2025.

За: Кабинет председника општине  
н/р Председника општине

## ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА УНУТРАШЊУ РЕВИЗИЈУ ЗА 2024. 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 Председнику 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 измјенама и допунама Одлуке о буџету Општине Херцег Нови за 2024. годину за рад Службе је одређено 41.600€, а реализовано је 39.168€.

### РЕАЛИЗОВАНЕ АКТИВНОСТИ

Запослени у Служби за унутрашњу ревизију су своје активности током 2024. године обављали у складу са усвојеним Годишњим планом рада, број: 01-1-019-27/23 од 28.12.2023. године. У извјештајном периоду су спроведене четири ревизије, и то:

**1 - Ревизија расхода за културу и трансфера институцијама културе**, која је обухватила поступак (су)финансирања манифестација и програма из области културе са позиција буџета организационе јединице Секретаријата за културу и образовање (414990-10 Трансфери за организацију културних манифестација, 41499-11 Трансфери за помоћ у издавачкој дјелатности, 43140-10 Трансфери за Градску музику и Мјесну музику Ћеновић и 4313-3 Издаци за пројекте у култури) и јавних установа културе (41490-3), за период 01.01.-31.12.2023. године. Ревизија је обављена у периоду од 30.01-29.02.2024. године. Дато је седам препорука.

**2 – Ревизија спровођења комуналног надзора и обезбјеђивања комуналног реда**, која је обухватила организацију и начин рада Комуналне полиције, начин вршења комуналног надзора и обезбјеђивања комуналног реда на територији општине Херцег Нови, вођење евиденција и извјештавање, за период 01.01.2023-31.03.2024. године, а обављена је у периоду од 01.04-13.05.2024. године. Дате су три препоруке.

**3 – Ревизија спровођења поступка реализације прихода и расхода у ДОО „Друштво за изградњу водоводне и канализационе инфраструктуре у општини Херцег Нови“**, која је обухватила поступке стицања прихода и извршења расхода, попис имовине и обавеза, спровођење поступака јавних набавки, начин евидентирања прихода и расхода, планирање и извјештавање у Друштву, као и усклађеност пословања са законским прописима. Ревизија је извршена у периоду од 24.06-29.08.2024. године. Дато је 10 препорука.

**4 – Ревизија спровођења поступка реализације прихода и расхода у Агенцији за развој и заштиту Орјена ДОО Херцег Нови**, која је обухватила поступке стицања прихода и извршења расхода, благајничко пословање, попис имовине и обавеза, начин евидентирања прихода и расхода, планирање и извјештавање у Агенцији за период 01.01.2023-30.06.2024. године, као и усклађеност пословања са законским прописима. Ревизија је спроведена у периоду од 02.10. до 12.12.2024. године. Дато је пет препорука.

Дато је укупно **25** препорука за унапређење пословања ревидираних субјеката.

\*\*\* У 2024. години је, на основу закљученог **Споразума о повјеравању послова унутрашње ревизије** са Општином Колашин, извршена ревизија утврђивања и наплате пореза на непокретности у Секретаријату за финансије, имовину и економски развој Општине Колашин. Ревизија је обухватила организацију и начин рада Секретаријата и поступке: ажурирање базе података о пореским обвезницима, утврђивање износа пореза на непокретности за правна и физичка лица за 2024. годину, принудну наплату, евидентирање и извјештавање. Ревизија је спроведена у периоду од 14.10. до 06.12.2024. годин; дато је седам препорука за унапређење рада и ефективности унутрашњих контрола.

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.

Током 2024. године је вршено континуирано праћење реализације прихваћених препорука. Руководиоцима субјеката 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 2024. године присуствовали обукама 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: представљање нових Глобалних стандарда унутрашње ревизије; обављање ревизије планирања и извршења програмског буџета; ангажмани увјеравања и савјетодавни ангажмани; осигурање квалитета рада унутрашње ревизије и улога унутрашње ревизије у превенцији и детекцији преваре; ревизија информационих система и коришћење компјутерских техника у вршењу ревизије).

#### Остале активности:

- Сачињен је Извјештај о раду Службе за унутрашњу ревизију за 2023. годину
- Сачињен је Извјештај о спровођењу препорука унутрашње ревизије за 2023. годину
- Израђен је Програм обезбјеђења и унапређења квалитета унутрашње ревизије
- Сачињен је Извјештај о спровођењу програма обезбјеђења и унапређења квалитета унутрашње ревизије
- Усвојен је Годишњи план континуираног професионалног усавршавања унутрашњих ревизора за 2025. годину
- Усвојен је Годишњи план рада Службе за 2025. годину
- Израђен је Водич за слободан приступ информацијама у посједу Службе
- Учешће на састанцима (Колегијум предсједника, ДРИ, остало)
- Пружане су консултантске услуге при изради Регистра ризика Општине Херцег Нови.

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

*Danica Sijerkovic*

Даница Сијерковић,

Т.: +382 31 353 484

Е.: [danica.sijerkovic@hercegnovi.me](mailto:danica.sijerkovic@hercegnovi.me)