



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: 02-4-401-6/23

Датум: 14.02.2023.

За: Кабинет предсједника општине  
н/р Предсједника општине

## ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА УНУТРАШЊУ РЕВИЗИЈУ ЗА 2022. 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 буџету Општине Херцег Нови за 2022. годину за рад Службе одређено је 30.800€.

### РЕАЛИЗОВАНЕ АКТИВНОСТИ

Запослени у Служби за унутрашњу ревизију су своје активности током 2022. године обављали у складу са усвојеним Годишњим планом рада, број: 01-1-018-2417/21 од 29.12.2021. године. Према усвојеним плановима рада Службе за унутрашњу ревизију, у извјештајном периоду су спроведене 4 унутрашње ревизије, и то:

**1 - Ревизија поступка финансирања активности у спорту**, која је обухватила поступак расписивања јавног конкурса за суфинансирање програма рада спортских клубова и спортско-рекреативних друштава и расподјелу средстава за 2021. и 2022. годину; извјештавање о реализацији додијелих средстава спортским организацијама за 2021. годину; трансфере средстава буџета спортским организацијама за остале активности са рачуна буџета организационе јединице Секретаријата надлежног за област спорта за 2021. годину;

**2 - Ревизија расхода ДОО "Спортски центар Игало" Игало**, која је је обухватила поступак утврђивања и евидентирања расхода у Друштву: трошкови пословања (трошкови материјала, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и нематеријални трошкови); трошкови зарада, накнада других личних примања и финансијско извјештавање за 2021. годину;

**3 - Ревизија пословања „ЈРДС Радио телевизија Херцег Нови“ ДОО Херцег Нови**, којом су обухваћене активности које утичу на реализацију програмског садржаја (израда планова и програма, унутрашња организација и начин управљања, обрачун и исплата зарада, евидентирање и плаћање рачуна, начин утврђивања и евидентирања прихода и расхода, попис имовине, јавне набавке, вођење евиденција и извјештавање) и

**4 - Ревизија праћења и унапређења рада мјесних заједница**, којом је обухваћено: избор органа мјесних заједница, обављање послова органа мјесних заједница и Секретаријата за локалну самоуправу и Секретаријата за финансије у вези са радом мјесних заједница, финансирање мјесних заједница и финансијско и друго извјештавање.

Дато је укупно 33 препоруке за унапређење пословања ревидираних субјеката.

Током 2022. године, по налогу Предсједника општине, извршен је ревизорски ангажман са циљем да се утврди основ и укупан износ средстава утрошених за исплате личних примања запосленима у Туристичкој организацији Општине Херцег Нови.

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 2022. 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 2022. године присуствовали семинарима и другим облицима спровођења стручног усавршавања из области унутрашње ревизије које су организовали Министарство финансија Црне Горе и Управа за кадрове Црне Горе, те међународне институције из ове област (спровођење ангажмана увјеравања; меке вјештине унутрашње ревизије; Узајамна екстерна оцјена квалитета рада унутрашње ревизије; примјена Закона о управном поступку и основе државне помоћи).

#### Остале активности:

- Сачињен је Извјештај о спровођењу препорука унутрашње ревизије, број: 02-4-401-10/22 од 14.03.2022. године,
- Усвојен је Годишњи план рада Службе за 2023. год., број: 01-1-018-2611/22 од 28.12.2022. године,
- Усвојен је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Службе за унутрашњу ревизију, број: 01-1-142-17/22 од 17.01.2022. године,
- Сачињен је Извјештај о спровођењу програма обезбјеђења и унапређења квалитета унутрашње ревизије, број: 02-4-401-20/22 од 18.08.2022. године,
- Усвојена је Повеља унутрашње ревизије, број: 02-4-401-15/22 од 09.06.2022. године,
- Усвојен је Годишњи план континуираног професионалног усавршавања унутрашњих ревизора за 2023. годину, број: 02-4-401-32/22 од 27.12.2022. године.

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*

Даница Сијерковић

Т.: +382 31 323 048

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