



OPŠTINA TIVAT

**IZVJEŠTAJ O RADU SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU
OPŠTINE TIVAT ZA 2019. godinu**

Januar 2020. godine

IZVJEŠTAJ O RADU SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU OPŠTINE TIVAT ZA 2019. GODINU

Osnov za izradu izvještaja: Na osnovu člana 18 i člana 44 Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Tivat ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 043/18 od 28.11.2018. i 015/19 od 12.04.2019.) i člana 35 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018.) , Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju dostavlja izvještaj o radu za 2019. godinu predsjedniku opštine.

UVOD

Misija unutrašnje revizije je da vršenjem revizija i savjetodavnom funkcijom, doprinosi povećanju zakonitosti i uspješnosti u upravljanju i raspolaganju javnim sredstvima i imovinom. Da obezbijedi rukovodiocu subjekta razumnu uvjerljivost da je sistem finansijskog upravljanja i kontrola odgovarajući, usklađen sa standardima i zakonodavstvom.

Unutrašnja revizija je aktivnost unutar opštine koja vrši procjenu postojećih sistema, ocjenjuje uspješnost poslovanja i daje preporuke i savjete za poboljšanje sistema. **Cilj unutrašnje revizije je da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta (opštine) i svih organa i pomaže subjektu da ostvari svoje ciljeve.** Da obezbijedi predsjedniku opštine razumnu uvjerljivost da je sistem upravljanja i kontrola odgovarajući i usklađen sa standardima i zakonodavstvom.

Unutrašnja revizija u javnom sektoru daje dodatnu vrijednost ne samo putem analize i izvještavanja o onome šta se dogodilo, već i gledanjem unaprijed, utvrđujući oblasti gdje se mogu izvršiti poboljšanja.

Unutrašnja revizija može pružati konsultantske usluge koje su savjetodavne i slične usluge koje se pružaju rukovodstvu Opštine, čija se priroda i obim dogovaraju sa Predsjednikom, izvršnim direktorom društva ili direktorom ustanove, u cilju stvaranje dodatne vrijednosti i unapređenja procesa upravljanja, upravljanja rizikom i procesa kontrole u Opštini, društvu ili ustanovi.

Služba za unutrašnju reviziju vrši poslove revizije svim organizacionim jedinicama unutar opštine i pravnim licima čiji je osnivač opština - javnim službama. Vršimo poslove unutrašnje revizije i za opštine Mojkovac i Kolašin po Sporazumu o povjeravanju poslova, a uz saglasnost Ministarstva finansija Crne Gore.

Ova Služba saraduje i sa organizacionim jedinicama Ministarstva finansija - Centralnom jedinicom za harmonizaciju (CHU), Državnom revizorskom institucijom (DRI), kao i sa međunarodnim institucijama i stručnjacima, a sve u cilju jačanja svojih kapaciteta.

Izveštaj o sprovođenju godišnjeg plana unutrašnje revizije*

U skladu sa procjenom rizika evidentiranih sistema i raspoloživih kapaciteta unutrašnje revizije, kao i na osnovu prioriteta rukovodstva, strategijom unutrašnje revizije za 2019. godinu planirane su i sprovedene sledeće revizije:

- **Revizija "Boravišna taksa"** Turističke organizacije Tivat sprovedena je u skladu sa godišnjim planom rada Službe za unutrašnju reviziju opštine Tivat **br. 1201-032-130, od 26.12. 2018. godine.**

Revizija je obuhvatila proces od utvrđivanja lica koja izvan svog prebivališta, a na teritoriji opštine Tivat koriste usluge smještaja, preko utvrđivanja iznosa boravišne takse, do naplate boravišne takse za 2018. godinu.

Ocjena kontrola je izvršena pregledom i analiziranjem dokumentacije (relevantna zakonska regulativa, opšti i interni akti, planovi rada Turističke organizacije Tivat kao, i finansijski planovi rada Turističke organizacije Tivat itd, zatim tokom završenih aktivnosti na terenu i održanog uvodnog sastanka sa direktoricom Turističke organizacije Tivat i zaposlenima uključenim u proces obračuna i naplate boravišne takse, revizori su pribavili potrebnu dokumentaciju i informacije za ocjenu stanja i pregledanje mjera usmjerenih na poboljšanje sistema naplate boravišne takse i uspostavljanje odgovarajućeg nadzora i kontrole za poštovanje Zakona o boravišnoj taksi. Revizijom je procijenjeno da su unutrašnje kontrole u procesu koji je vezan za obračun i naplatu boravišne takse adekvatne.

Sprovođenjem datih preporuka unutrašnje revizije unaprijedila bi se efektivnost unutrašnjih kontrola, što bi pozitivno uticalo na ostvarivanje ciljeva Turističke organizacije Tivat u samom procesu obračuna i naplate boravišne takse.

Konačni revizorski izvještaj br. 1202-335-50.

Ukupno date 3 preporuke.

Reviziju je odradila Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju Jela Mrdak i mlađa unutrašnja revizorka Sunčica Krivokapić.

- **Revizija "Realizacije Ugovora o kapitalnim izdacima za 2018. godinu"** u Direkciji za investicije sprovedena je u skladu sa godišnjim planom rada Službe za unutrašnju reviziju opštine Tivat br. 1201-032-130, od 26.12. 2018. godine.

Revizija je obuhvatila uspostavljenost unutrašnjih kontrola u procesu praćenja realizacije Ugovora za 2018. godinu u Direkciji za investicije.

Revizijom je procijenjeno da unutrašnje kontrole u procesu koji je vezan za ugovaranje, praćenje izvršenja i realizacije Ugovora kapitalnih investicija u opštini Tivat nijesu u potpunosti adekvatne i djelimično su efikasne. Sprovođenjem datih reporuka unutrašnje revizije značajno bi se unaprijedila efektivnost unutrašnjih kontrola što bi pozitivno uticalo na ostvarivanje ciljeva Direkcije za investicije i samog procesa, a sve u cilju transparentnog praćenja kapitalnih investicija i redovnog sačinjavanja izvještaja za predsjednika opštine i druge nadzorne organe koje sadrže informacije o samom projektu kao i ostvarene troškove do perioda izvještavanja.

Ukupno dato 5 preporuka.

Reviziju je sprovedela Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju i mlađa unutrašnja revizorka Sunčica Krivokapić.

- **Revizija "Transferi nevladinim organizacijama"** u Sekretarijatu za kulturu i društvene djelatnosti sprovedena je u skladu sa godišnjim planom rada Službe za unutrašnju reviziju opštine Tivat br. 1201-032-130, od 26.12. 2018. godine.

Revizija je obuhvatila proces odobravanja i raspodjele sredstava za nevladine organizacije.

Revizijom je procijenjeno da su unutrašnje kontrole procesa vezanog za odobravanje i raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama adekvatne, a sama efikasnost će se moći ocijeniti nakon određenog perioda primjene odluke jer je primjena iste počela od 2019. godine.

Reviziju je odradila Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju Jela Mrdak i mlađa unutrašnja revizorka Sunčica Krivokapić.

- **"Revizija sredstava za finansiranje zajedničkog Azila za pse"** u Sekretarijatu za komunalne poslove, saobraćaj i energetska efikasnost sprovedena je u skladu sa Godišnjim planom rada Službe za unutrašnju reviziju opštine Tivat br. 1201-032-130, od 26.12. 2018. godine.

Revizija je obuhvatila aktivnosti koje se finansiraju iz ovih sredstava, način planiranja sredstava u budžetu i opravdanost istih. Revizija je otpočela 02.12. 2019. godine.

Priprema Konačnog izvještaja i slanje revidiranom subjektu do kraja januara, 2020. godine.

Detaljne nalaze, zaključke i preporuke pojedinačnih izvještaja sadrži Godišnji izvještaj unutrašnje revizije koji sačinjavamo na propisanom obrascu Ministarstva finansija i podnosimo do 15.02.2020. godine

Izveštaj o revizorskim preporukama po godinama dat je u tabeli. Do 15 februara, koji nam je zakonski rok, biće tabela dopunjena za 2019. godinu.

Red.br.	Godina	Broj revizija	Broj preporuka	Prioritet V/S/N			Sprođene preporuke	Prioritet V/S/N			Djelimično sprođene preporuke	Prioritet V/S/N			Nesprođene preporuke	Prioritet V/S/N		
				V	S	N		V	S	N		V	S	N		V	S	N
1	2016	5	48				23				17				8			
2	2017	5	38	22	16	0	14	8	6	0	10	6	4	0	14	8	6	0
3	2018	3	16	11	5	0	4	2	2	0	0	0	0	0	12	9	3	0
Ukupno		13	102	33	21	0	41	10	8	0	27	6	4	0	34	17	9	0

Razlozi nesprođenja preporuka: za 6 preporuka iz jednog revizorskog izvještaja nijesmo dobili odgovor na dopis koji smo slali dva puta, iz tog razloga ne možemo izvjestiti o stepenu realizacije preporuka. Za 4 preporuke iz jednog izvještaja rok sprođenja je u 2019. godini.

Izveštaj o kadrovima u službi:

U Službi za unutrašnju reviziju popunjena su dva, a sistematizovana četiri radna mjesta. Dvoje zaposlenih imaju sertifikat internog revizora, a treća zaposlena je pripravnik (na porodiljsko odsustvo). **Za nesmetan rad Službe potrebno bi bilo zaposliti još najmanje jednog revizora.** Potrebno je naglasiti da već tri godine Rukovoditeljka Službe obavlja i poslove revizora.

Uspostavljenost unutrašnjih kontrola u opštini Tivat:

Česte promjene organizacione strukture dovode do promjena u procedurama, do usporavanja odvijanja procesa, ugrožavaju sistem odgovornosti i rizik su za sprovođenje dugoročnih planova. Kako isto treba raditi sa ciljem unapređenja javnih usluga, interna revizija podsjeća na navedeni rizik. Ukazujemo takođe i na rizik koji postoji prilikom čestih izmjena organizacione strukture i pravilnika o sistematizaciji, sa kojima najčešće nijesmo ni upoznati, kako bismo dali svoj doprinos u skladu sa revizorskim kapacitetima.

Potrebno je ažurirati Registar rizika koji je usvojen u opštini u 2016. godini.

Sistem unutrašnjih kontrola u Opštini Tivat treba i dalje unapređivati i podizati na veći nivo, uz stalno promovisanje i razvoj kulture upravljanja rizicima, kako bi se razvila praksa da se izvještavanje vrši na način da se prikaže šta je stvoreno za utrošeni novac, a ne procentualno prikazivanje izvršenja budžeta, planirano - potrošeno u brojkama. Rukovodioci su ti koji imaju odgovornost da uspostave odgovarajuću organizacionu strukturu, delegiraju ovlaštenja i odgovornosti na niže nivoe upravljanja i obezbijede kompetentne i stručne zaposlene kojima će u pisanim pravilima i procedurama dati smjernice o ciljevima koje treba ostvariti, ali i njihovoj odgovornosti za odvijanje poslovnih procesa.

Neophodno je da svi rukovodioci i primijene koncept upravljanja rizicima u poslovanju, na način što će prvo definisati ciljeve, a zatim identifikovati i procijeniti rizike koji ih mogu ugroziti. Implementacijom procesa upravljanja rizicima u procese planiranja i druge poslovne procese poboljšaće se kvalitet odlučivanja i predviđanja, optimizacija raspoloživih sredstava, a samim tim i povjerenje u upravljački sistem. Rukovodioci su dužni da uspostave kontrole koje moraju biti srazmjerne identifikovanom riziku, a da bi one bile efektivne moraju se dosljedno primjenjivati od strane svih zaposlenih. Ukoliko kontrole nijesu uspostavljene postoji mogućnost za pojavu neregularnosti.

Potrebno je da se da podrška rukovodstvu za efektivno upravljanje rizicima jačanjem svijesti višeg rukovodstva o potrebi sistemskog upravljanja rizicima. S tim u vezi, interna revizija je u cilju unapređenja sistema unutrašnjih kontrola, tokom cijele godine insistirali na uređenju procesa kroz pisane procedure za sve poslovne procese u opštini, kako bi se time jasno definisale obaveze i odgovornosti kao i prava svakog zaposlenog i definisali ciljevi svakog procesa. Same procedure znače jasno definisan rad institucije, a potrebne su radi objašnjenja i dokumentovanja poslovanja institucije.

Služba za unutrašnju reviziju će nastaviti da insistira na uspostavljanju unutrašnjih kontrola i dati svoj doprinos koji će biti prikazan kroz rezultate rada.

Upoznati novozaposlene sa sistemom unutrašnjih finansijskih kontrola uz organizovanje radionica, okruglog stola ili seminara kao i redovna edukacija svih zaposlenih o istom. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola unapređivati, na način što će se u narednom periodu uspostaviti pisane procedure za sve procese u Opštini, ažurirati Registar rizika i edukacija zaposlenih o značaju unutrašnje kontrole i obaveznosti iste. Najmanje dva puta godišnje.

Ograničenja u radu i organizaciona nezavisnost:

Shodno članu 35 tačka 4 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kao i standardu 1110 koji definiše Organizacionu nezavisnost, dužni smo da predsjedniku opštine dostavimo, pored izvještaja o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana revizije, koji sadrži podatke o ograničenjima u pogledu obuhvata revizije, sredstava i zaposlenih i potvrdu organizacione nezavisnosti.

S tim u vezi navodimo da nijesmo imali ograničenja u radu tokom sprovođenja postupaka revizije u 2019. godini

Ono što možda treba naglasiti, a na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore broj 07-2678 od 4. jula 2019. godine, tačka 7, preporučeno je da se rukovodiocima Službi za unutrašnju reviziju omogući da prisustvuju kolegijumima/sastancima višeg menadžmenta kada se rješavaju pitanja bitna za rad unutrašnje revizije i o tome obavijeste Ministarstvo finansija najkasnije do kraja 2019. godine.

AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU U 2019. godini:

- Izrađen je Godišnji izvještaj o radu Službe za 2018. godinu, kao i Godišnji izvještaj o radu Službe za 2018. godinu koji se dostavlja Ministarstvu finansija, kao i izvještaj o realizaciji preporuka i izvještaj o kontinuiranoj edukaciji zaposlenih.
- Urađen Kadrovski plan Službe za unutrašnju reviziju shodno zakonskoj obavezi, a u skladu sa članom 144 i 145 Zakona o lokalnoj samoupravi ("Sl. list Crne Gore", br. 02/18) i Metodologijom za izradu kadrovskog plana, kojim se planira broj zaposlenih, promjene u kadrovskoj strukturi i druga pitanja upravljanja kadrovima u skladu sa budžetskim i strateškim planiranjem rada opštine.
- Na osnovu člana 49 tačka 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG", br. 075/18), a uz predhodnu saglasnost Ministarstva finansija br. 05-19255/2 od 04.12. 2018. godine zaključen je sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije između Opštine Kolašin i Opštine Tivat, na način što opština Kolašin obavljanje poslova unutrašnje revizije povjerava Službi za unutrašnju reviziju Opštine Tivat.
- Urađen godišnji izvještaj o postupanju u prvostepenim upravnim stvarima za period od 01.07. 2017 do 21.12. 2018. godine, br. 1201-067-29, 18.02. 2019. godine.
- Izrađen Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije Mojkovac, za 2018. godinu.

- 15.03. 2019. godine dobili Zahtjev za pristup informacijama – od Instituta alternativa (Služba za unutrašnju reviziju i Kabinet predsjednika putem meila). Na isti kabinet je sačinio Rješenje, a mi svu traženu dokumentaciju pripremili u cjelosti i poslali kabinetu putem meila.
- Urađen Plan korišćenja godišnjih odmora za 2019. godinu, br. 1201-142-54, 26.06. 2019. godine, isti je dostavljen Odeljenju za upravljanje ljudskim resursima kako bi se obradila Rješenja o korišćenju godišnjeg odmora.
- Ažurirana Povelja unutrašnje revizije, danom stupanja na snagu ove Povelje prestala je da važi Povelja unutrašnje revizije br. 0101-031-97 od 21.08. 2018. godine.
- Urađen Vodič za pristup informacijama u posjedu Službe za unutrašnju reviziju, br. 1201-004-43, 15.04. 2019. godine – vodič objavljen na oglasnoj tabli Službe za unutrašnju reviziju i na web sajtu Opštine www.opstinativat.com.
- Potpisana Povelja unutrašnje revizije sa Opštinom Kolašin.
- Urađen Program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije, dokument je izrađen na način da obezbjedi procjenu usklađenosti rada unutrašnje revizije s Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije i Etičkim kodeksom Instituta internih revizora, a unutrašnjoj reviziji treba da pomogne u obezbjeđenju kvaliteta rada unutrašnje revizije, 1201-032-58, 30.07. 2019. godine.
- Izrađen i usvojen Plan kontinuirane profesionalne obuke i stručnog usavršavanja unutrašnjih reviozora za 2020. godinu, br. 1201-130-81, 22.10. 2019. godine.
- Izrađen je Plan budžeta Službe za unutrašnju reviziju za 2020. godinu.
- Izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Službe za unutrašnju reviziju. Izmjene radimo zbog ispunjavanja preporuke inspektora, a na osnovu Zapisnika o izvršenom inspekcijskom nadzoru br. 07/069/19-4642 od 29.07. 2019. Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji zaveden pod br. 1201-031-76, a Predsjednik opštine dao saglasnost 08.10. 2019. godine.
- Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11. 2018) i Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole ("Sl. list CG", br. 37/10), ažurirane su procede Službe za unutrašnju reviziju: 1). *Procedura vršenja unutrašnje revizije u Opštini Tivat i društvima i ustanovama (pravnim licima) čiji je osnivač Tivat*; 2). *Procedura strateškog planiranja unutrašnje revizije*; 3). *Procedura za pružanje konsultantskih usluga unutrašnje revizije*.
- Registar rizika je izrađen tokom 2016. godine za sve organe. Kako je to živi dokument, stalno ga treba ažurirati. Jedna od slabosti jeste ne postojanje elektronske aplikacije za Registar rizika, koju treba prevazići izradom elektronske aplikacije. Time će se olakšati izrada, praćenje i upravljanje registrom.
Upravljanje rizicima nije samo zakonska obaveza, već doprinosi i usmjeravanju raslopoživih resursa prema ključnim procesima poslovanja, pruža efikasan mehanizam kojim se postiže usmjerenost svih nivoa rukovodstva na prioritete i jača povjerenje u upravljački sistem. Radeći na ovom problemu podižemo nivo profesionalnosti ne samo kod rukovodećeg kadra, već kod svih zaposlenih čineći da se unaprijed razmišlja o cilju i misiji koji su definisani u organizaciji.
- Rukovoditeljka Službe prisustvuje sjednicama skupštine opštine.

KONTINUIRANA PROFESIONALNA EDUKACIJA UNUTRAŠNJIH REVIZORA:

- Shodno članu 34 tačka 4 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru sačinjen je Plan profesionalnih obuka i stručnog usavršavanja unutrašnjih revizora za 2020. godinu. Služi i kao osnov za planiranje budžeta, s toga je izrađen i usvojen u oktobru 2019. godine.
- S obzirom da smo u obavezi sprovesti kontinuiranu edukaciju koja se boduje, a bodovi su potrebni tokom godine kako bi se održao sertifikat, zaposleni u Službi za unutrašnju reviziju su tokom godine učestvovali na obukama u organizaciji Ministarstva finansija i Uprave za kadrove koji se najčešće organizuju u Podgorici (u prostorijama Uprave za kadrove). Revizori su ostvarili tokom 2019. godine potreban broj bodova za održavanje licence internog revizora (*od 01.01 – 31.12. 2019. godine*) koji je ostvaren kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem, *shodno Upustvu o kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem unutrašnjih revizora u javnom sektoru ("Službeni list CG", br. 73/8, 20/11, 30/12, 34/14)*.
- U aprilu 2019. godine, prisustvovali smo Simpozijumu održanom u hotelu Splendid u Bečićima na temu "*Finansijsko izvještavanje u funkciji kreiranja ambijenta za održivi rast i razvoj privrede Crne Gore*".
- U oktobru 2019. godine, prisustvovali smo XIII Međunarodnom Kongresu računovođa i revizora Crne Gore održanom u hotelu Tara u Bečićima na temu "*Susret računovodstva, poreza i bankarstva: Korporativno izvještavanje – Quo Vadis*".

SWOT ANALIZA INTERNE REVIZIJE

PREDNOSTI / strengths	OPASNOSTI/ Weaknesses
Postojanje Službe za unutrašnju reviziju	Ne prisustvovanje Rukovodioca Službe za internu reviziju kolegijumima/sastancima višeg menadžmenta opštine koje predsjednik opštine organizuje.
Uređenje poslovnih procesa sprovođenjem datih revizorskih preporuka kako kroz izvještaje, tako i kroz konsultantske i savjetodavne aktivnosti.	Narušavanje nezavisnosti u radu internih revizora.
Uspostavljenost sistema unutrašnjih kontrola na svim nivoima, kroz jasno definisanje nadležnosti i utvrđivanje odgovornosti. Uređenost procesa kroz pisane procedure i definisanje za svaki proces cilja, odgovorne osobe za sprovođenje i identifikovanje rizika koji se mogu desiti da se cilj ne ostvari, kao i predviđanje mjera koje treba preduzeti ukoliko bi se rizik desio za njegovo otklanjanje.	Nerazumijevanje rada interne revizije gdje određeni rukovodioci ili zaposleni ne shvataju da se radi revizija procesa koji se odvija u opštini i nije usmjerena na ljude koji obavljaju taj proces već na uređenje procesa.
Uspostavljanje Registra rizika na svim organizacionim nivoima, kao i na nivou opštine, kako bi se smanjio obim neizvjesnosti koje bi mogle biti prijetnja poslovnoj uspješnosti Opštine.	Neblagovremeno identifikovanje rizika svih vrsta. Tj. neblagovremeno ukazivanje na visokorizične procese koji mogu narušiti ugled kako opštine kao institucije, a samim tim dovesti do urušavanja ugleda pojedinaca, finansijskih odliva i td.
Ostvarivanje dodatnih prihoda od usluga revizije	Nesprovođenje preporuka datih u revizorskom

	izvještaju može dovesti do toga da neće biti ispunjena jedna od osnovnih uloga unutrašnje revizije, a to je unapređenje poslovnog procesa koji se revidira
MOGUĆNOSTI / Opportunities	RIZICI
Korišćenje savjetodavnih i konsultantskih usluga revizije	Neuspostavljanje sistema unutrašnjih kontrola
Mogućnost je ostvarenje svrhe revizije, a to je da poboljša sposobnosti ostvarivanja strateških ciljeva i misije Opštine Tivat kroz upravljanje prijetnjama i šansama, odnosno kroz stvaranje okruženja koje doprinosi većem kvalitetu i rezultatima svih aktivnosti, na svim nivoima.	Nemogućnost efikasnog obavljanja revizije, usled nedostatka potrebne dokumentacije ili usled ograničenja u vršenju revizije.
Izveštavanje na principu šta je stvoreno za utrošeni novac	Fizičko uništenje i neovlašćeno korišćenje revizorske dokumentacije
Uređenje procesa u opštini u skladu sa najvećim standardima koristeći resurse koje interna revizija ima.	Nemogućnost obavljanja revizije za sve visokorizične poslove može da dovede do nemogućnosti da se blagovremeno ukaže na postojeće propuste u radu i samim ti izbjegnju kaznene njere od strane trećih lica
Promovisanje dobrih praksi opštine Tivat kako na državnom tako i na regionalnom nivou čime činimo da opština Tivat očuva svoj integritet i nastavi da bude primjer profesionalne, uređene lokalne samouprave koja kako svojim građanima tako i turistima, poslovnim partnerima i investitorima stvara uslove za razvoj i napredovanje.	Nepravilno i nezakonito poslovanje, ali i neekonomično i neefikasno upravljanje javnim sredstvima koje može naštetiti ugledu organa i smanjiti povjerenje javnosti,

OSTALE AKTIVNOSTI:

09.08. 2019. godine. dostavljen nam je Zapisnik o izvršenom redovnom inspekcijskom pregledu br. 07-069/19-4642 od 29.07.2019. godine. Redovni inspekcijski pregled je izvršio upravni inspektor Ministarstva javne uprave u skladu sa Zakonom o upravnoj inspekciji ("Sl. list CG", br. 42/16), Zakonom o inspekcijskom nadzoru ("Sl. list CG", br. 39/03 i "Sl. list CG", br. 76/09, br. 57/11, br. 18/14, 11/15, 52/16), u okviru nadležnosti utvrđene odredbom člana 154 i 155 Zakona o državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list. CG", 002/18), i u vezi sa članom 199 Zakona o lokalnoj samoupravi ("Sl. list CG", br. 002/18). Inspekcijski pregled *izvršen 15.02. 2019. godine.*

U postupku inspekcijskog nadzora koji je pokrenut i vođen po službenoj dužnosti, upravni inspektor je izvršio uvid u dokumentaciju i evidencije lokalnih službenika Službe za unutrašnju reviziju i konstatovao dvije napravnosti.

Služba za unutrašnju reviziju poslala obrazloženje i primjedbe na zapisnik br. 07-069/19-4642, istog dana kada smo i dobili zapisnik tj. *09.08. 2019. godine.*

24.09. 2019. godine dostavljen nam je dodatak Zapisniku o izvršenom redovnom inspekcijskom pregledu br. 07-069/19-4642, gdje se navodi da su date primjedbe od strane rukovoditeljke Službe na

Zapisnik o izvršenom vanrednom inspekcijskom pregledu neosnovane. Zatim 07.10. 2019. godine dostavljeno nam je Rješenje upravnog inspektora br. 07-069/19-4642/6, kojim se naređuje otklanjanje nepravilnosti.

Rukovoditeljka Službe je kontaktirala upravnog inspektora, pojasnila mu navedene primjedbe koje je poslala i elektronskim putem gdje je i navela ukoliko bude potrebe za neka pojašnjenja , stoji na raspolaganju.

Shodno Zahtjevu DOO Komunalno Tivat , br. 01-2/319 od 11.03. 2019. godine dostavili poslednji izvještaj interne revizije za DOO Komunalno Tivat, Strateški plan Službe za unutrašnju reviziju opštine Tivat u okviru kojeg je obuhvaćeno DOO Komunalno Tivat, kao pravno lice čiji je osnivač opština. (izvještaji traženi po zahtjevu revizorske kuće "Mont Audit" , koja je angažovana od strane DOO Komunalno Tivat za vršenje revizije računovodstvenih iskaza za 2018. Godinu).

Br. 12-077/20- 1
Tivat, 14.01. 2020. godina



Rukovoditeljka Službe
Jela Mrdak, dipl.ecc

Dostaviti:

1. Predsjedniku opštine
2. Glavnom administratoru
3. Arhivi