



Crna Gora
Opština Tivat
SLUŽBA ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU

Adresa: Trg Magnolija br.1
Tivat, Crna Gora
tel: +382 (0)32 661 360,
www.opstinativat.com

Broj: 12-037/20-up-34/1
Datum: 05.03.2020.

Služba za unutrašnju reviziju opštine Tivat, na osnovu člana 30 Zakona o slobodnom pristupu informacijama(„Sl.list RCG“, broj 044/12 I 030/17), rješavajući po zahtjevu za slobodan pristup informacijama NVO Institut Alternativa od 02.03.2020., DONOSI:

RJEŠENJE

USVAJA SE zahtjev Instituta Alternativa iz Podgorice, primljen 02.03.2020. godine za pristup informacijama, pa se dozvoljava pristup informacijama-dokumentu u cjelosti i to:

- Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2019. godinu (u skladu sa članom 29 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru).

Pristup informaciji ostvariće se dostavom dokumenta na e-mail adresu iz zahtjeva: e-mail: svetozar@institut-alternativa.org

OBRAZLOŽENJE

NVO Institut Alternativa je dana 02.03.2020. godine uputila Zahtjev predsjedniku opštine i kabinetu putem mejla, koji je nama - Službi za unutrašnju reviziju prosljeđen na dalje postupanje 03.03.2020. godine i isti smo zaveli pod brojem 12-037/20-up-34 04.03.2020. godine. Zahtjevom je zatražen Slobodan pristup informaciji iz dispozitiva ovog Rješenja, zatraživši da se informacija dostavi na e-mail adresu: svetozar@institut-alternativa.org

U postupku po zahtjevu, Služba za unutrašnju reviziju je utvrdila da posjeduje traženu informaciju – dokument, te da ista ne sadrži podatke čijim bi se objelodanjivanjem ugrozio neki od interesa iz člana 14 Zakona o slobodnom pristupu informacijama pa se može obezbijediti pristup na zahtijevani način.

Na osnovu izloženog, odlučeno je kao u dispozitivu Rješenja.

Žalba protiv ovog Rješenja ne odlaže njegovo izvršenje.

PRAVNA POUKA: Protiv ovog Rješenja može se izjaviti žalba Agenciji za zaštitu podataka o ličnosti i pristup informacijama u roku od 15 dana od prijema rješenja, neposredno ili preko ove Službe. Žalba se podnosi u 2 primjerka, sa dokazom o uplati od 5 eura administrativne takse na žiro račun broj 510-9146777-39.



Dostavljeno:

1. e-mail: svetozar@institut-alternativa.org
2. predsjednik opštine i kabinet na e-mail predsjednik@opstinativat.com;
kabinet@opstinativat.me
3. Arhivi

Broj 12-401 / 20-22

Tivat, 14.02 2020. godine

Broj 01-077/20-191
Tivat, 18-02-2020

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O RADU UNUTRAŠNJE REVIZIJE I IZVRŠENJU GODIŠNJEG PLANA
UNUTRAŠNJE REVIZIJE za 2019. godinu

1. PODACI O SUBJEKTU JAVNOG SEKTORA

1.1. Naziv	Opština Tivat
1.2. Ime i prezime rukovodioca	Siniša Kusovac
1.3. Adresa	Trg magnolija br.1, 85320 Tivat
1.4. Kontakt telefon	032-661-360
1.5. E-mail adresa:	revizija@opstinativat.me
1.6. Broj zaposlenih u subjektu	

2. PODACI O JEDINICI ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU I PROFESIONALNOM USAVRŠAVANJU
UNUTRAŠNJIH REVIZORA

- 2.1. Unutrašnja revizija uspostavljena je:
- a) organizovanjem organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, koja je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta, ili
- b) obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta.

(Ukoliko je odgovor pod b) preći na pitanje 3.1.)

2.2. Naziv jedinice za unutrašnju reviziju: **Služba za unutrašnju reviziju**

2.3. Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju je određen Da Ne

2.4. Kadrovski kapacitet jedinice za unutrašnju reviziju na kraju izvještajnog perioda

Sistematizovani broj unutrašnjih revizora uključujući rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju 4	Popunjeni broj unutrašnjih revizora uključujući rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju 2 - dvoje zaposlenih imaju sertifikat internog revizora. U Službi je angažovan jedan pripravnik (na porodiljskom odsustvu).
--	--

2.5. Profesionalno usavršavanje raspoređenih unutrašnjih revizora uključujući rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju

R.broj	Ime i prezime	Zvanje	Broj bodova ostvaren profesionalnim usavršavanjem
1.	Jela Mrdak	VD Rukovoditeljka Službe	104
2.	Sunčica Krivokapić	młada unutrašnja revizorka	67
3.	Antonela Anđelić	Pripravnica u Službi	Tokom 2019. godine bila na trudničkom i porodiljskom odsustvu.
n.			

3. PRIMJENA STANDARDA I METODOLOGIJE RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE

3.1. Rukovodilac subjekta i rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju potpisali su povelju unutrašnje revizije Da Ne

3.2. Unutrašnji revizori postupaju po metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
3.3. Unutrašnji revizori, osim metodologije rada unutrašnje revizije koriste i sopstveno dodatno metodološko upustvo za obavljanje unutrašnje revizije	Da <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>			
3.4. Unutrašnji revizori se pridržavaju načela i pravila Etičkog Kodeksa unutrašnjih revizora	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
3.5. Jedinica za unutrašnju reviziju je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
3.6. Unutrašnji revizori obavljaju isključivo poslove unutrašnje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
3.7. Unutrašnji revizori imaju neograničeno pravo pristupa:	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
a) cjelokupnoj dokumentaciji	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
b) podacima i informacijama	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
c) rukovodiocu subjekta	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
d) rukovodiocima i zaposlenima	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
e) sredstvima subjekta od značaja za sprovođenje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
3.8. Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju prisustvuje kolegijumima/sastancima višeg menadžmenta kada se rješavaju pitanja bitna za rad unutrašnje revizije	Da <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>			
3.9. Konačni revizorski izvještaji dostavljaju se rukovodiocu subjekta sa predlogom plana aktivnosti za sprovođenje preporuka	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
3.10. Utvrđen je strateški plan unutrašnje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
3.11. Navesti period za koji je strateški plan utvrđen 2019-2021. godina				
3.12. Izrađen je godišnji plan unutrašnje revizije na osnovu procjene rizika	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
3.13. Godišnji plan unutrašnje revizije izrađen je na osnovu strateškog plana unutrašnje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
4. IZVRŠENJE GODIŠNJEG PLANA UNUTRAŠNJE REVIZIJE				
4.1. Planirane i obavljene revizije u izvještajnom periodu				
	Planirane (broj revizija)	Obavljene (broj revizija)	Ukupan broj planiranih revizor dana za planirane revizije prema godišnjem planu	Ukupan broj revizor dana za obavljene revizije
Redovne revizije prema godišnjem planu	4	4	160	
Ad hoc revizije	Planirane godišnjim planom	-	35+35	-
Ukupno	4	4		
4.2. Razlozi neizvršavanja planiranog broja revizija:				
4.3. Da li je bilo ograničenja u obuhvatu i resursima u postupku vršenja revizije (Ako je odgovor da navesti ograničenja u obuhvatu i resursima)	Da <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>			
5. SPROVOĐENJE PREPORUKA UNUTRAŠNJE REVIZIJE				
5.1. Za preporuke u revizorskim izvještajima jedinica za unutrašnju reviziju ima uspostavljenu bazu podataka za praćenje implementacije preporuka	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>			
5.2 Tabela: Sprovođenje preporuka				

	Ukupno	Sprovedene preporuke	Djelimično sprovedene preporuke	Nesprovedene preporuke
Broj datih preporuka iz konačnih izvještaja iz izvještajnog perioda	8	-	-	-
Broj datih preporuka iz konačnih izvještaja iz izvještajnog perioda čiji je rok za sprovođenje kraj izvještajnog perioda	2			
Broj preporuka iz prethodnog izvještajnog perioda čiji je rok za sprovođenje izvještajni period	3	2	1	0

5.3. **Razlozi nesprovođenja preporuka:** dopise subjektima, kod kojih smo vršili revizije, smo poslali sa rokom da do trećeg februara nas izvijeste o realizaciji istih. Odgovore nijesmo još dobili pa ne možemo navesti da li su realizovane ili ne date preporuke.

6. OBEZBJEĐENJE I UNAPRIJEĐENJE KVALITETA RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE

6.1. Da li je rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju utvrdio Program obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
6.2. Da li je rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju obezbijedio stalni nadzor učinka aktivnosti unutrašnje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
6.3. Da li se po završetku pojedinačnog angažmana unutrašnje revizije šalje anketa zadovoljstva subjektu revizije	Da <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
6.4. Da li je izvršeno periodično samoocjenjivanje u jedinici za unutrašnju reviziju u poslednje dvije godine	Da <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
6.5. Da li se dokumentuje i čuva evidencija o sprovedenom ocjenjivanju	Da <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
6.6. Da li je jedinica za unutrašnju reviziju bila predmet eksternog ocjenjivanja u poslednjih pet godina	Da <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>
6.7. Da li je vršeno sagledavanje kvaliteta jedinice za unutrašnju reviziju od strane Direktorata za centralnu harmonizaciju u posljednjih pet godina	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>

7. PREGLED OBAVLJENIH REVIZIJA

Naziv obavljenih revizija u izvještajnom periodu sa značajnijim zaključcima i preporukama za svaku reviziju:

7.1. Naziv revizije: "Boravišna taksa"

Zaključak (nalaz, uzrok, posljedica) 1: Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru odnosi se i na pravna lica čiji je osnivač opština, pa samim tim i na Turističku organizaciju Tivat. Upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru obuhvataju postupke upravljanja sredstvima subjekta, finansijske i druge kontrole i unutrašnju reviziju radi uspješnog upravljanja i ostvarivanja poslovnih ciljeva subjekta na transparentan, pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Efikasna unutrašnja kontrola je kontrola koja je ekonomski opravdana, dokumentovana i fleksibilna, da subjekt ima jasan cilj, jasno definisane zadatke, da ima zaposlene koji izvršavaju definisane zadatke, kao i njihovu očekivanu odgovornost. Kako Zakon

o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru propisuje obavezu uređenja poslovnih procesa kroz uvođenje pisanih internih procedura. U toku procesa revizije utvrđeno je da Turistička organizacija Tivat nema pisanu internu proceduru o procesu vezanom za obračun i naplatu boravišne takse. Pisana interna procedura nije postojala ni u predhodnom periodu, već se proces naplate i obračuna boravišne takse odvijao dijelom u Turističkoj organizaciji, dijelom u opštini Tivat. Sekretarijat za finansije i lokalne javne prihode i Turistička organizacija Tivat zaključile su Sporazum o vršenju naplate boravišne takse na području opštine Tivat. Ovim internim aktom Turističkoj organizaciji odobrava se naplata boravišne takse tokom određenog perioda (godine) u svim biroima i angažuju se izvršioци na terenu. U toku procesa revizije utvrdili smo da zakonska regulativa koja opisuje ovaj proces ne definiše obavezu sklapanja ovog internog akta.

Preporuka 1: Obzirom da se proces odvija dijelom u opštini Tivat, dijelom u Turističkoj organizaciji preporučuje se izrada pisane interne procedure o procesu vezanom za obračun i naplatu boravišne takse u Turističkoj organizaciji opštine Tivat kako bi se preciznije definisali svi koraci procesa i obuhvatio cijeli proces naplate i obračuna boravišne takse, te stoga ne bi bilo potrebno zaključivati Sporazum (godišnje).

Zaključak (nalaz, uzrok, posljedica) 2: Turistička organizacija obavještava i dostavlja sve neophodne informacije kako bi osposobljeni službenik Uprave za inspeksijske poslove pratio pružaoce usluga smještaja tj. da li izbjegavaju zakonske obaveze u dijelu registracije za obavljanje djelatnosti i dostavljanje propisanih podataka o turistima Turističkoj organizaciji Tivat. U toku procesa revizije utvrdili smo da se saradnjom Turističke organizacije Tivat i Uprave za inspeksijske poslove značajno smanjio broj neregulisanih izdavaoca privatnog smještaja, ali na tome treba još raditi kako bi se kontrole povećale ne samo u ljetnjem periodu, nego i tokom zimske sezone i obavile što efikasnije.

Preporuka 2: Preporučuje se da Turistička organizacija opštine Tivat više aktivira saradnju sa Upravom za inspeksijske poslove, u dijelu naplate boravišne takse i sa ostalim relevantnim subjektima (MUP...), koji mogu da doprinesu naplati boravišne takse, a Uprava za inspeksijske poslove treba da u plan svojih aktivnosti uključi nadzor nad registracijom davalaca smještaja koji imaju obavezu registracije u nadležnom organu lokalne uprave. Time bi postigli bolju naplatu i kontrolu tokom cijele godine, a što je jedan i od ciljeva Turističke organizacije opštine Tivat.

Zaključak (nalaz, uzrok, posljedica) 3: Zakonom o boravišnoj taksi, odnosno Pravilnikom o načini prijave i odjave turista i sadržaju i načinu vođenja evidencije, definisana je obaveza davalaca smještaja da u roku od 24h po dolasku turista kojima pruža usluge smještaja prijavi dolazak turista Lokalnoj turističkoj organizaciji i odjavi njihov boravak u roku od 24h nakon njihovog odlaska. U toku procesa revizije utvrdili smo da Turistička organizacija upoznaje davaoce smještaja o obavezi prijave turista sredstvima javnog informisanja, zatim preko sajta turističke organizacije i u neposrednoj komunikaciji sa izdavaocima smještaja i gostima.

Preporuka 3: Preporučuje se Turističkoj organizaciji Tivat da kroz stalnu komunikaciju (flajeri, e-mail, mediji...) upoznaje (podsjeća) davaoce smještaja o obavezi prijave turista Turističkoj organizaciji, nakon čega u saradnji sa Upravom za inspeksijske poslove preuzme raspoložive mehanizme za dobijanje potrebnih podataka radi bolje naplate boravišne takse.

7.2 Naziv revizije: "Realizacije Ugovora o kapitalnim izdacima za 2018. godinu"

Zaključak (nalaz, uzrok, posljedica) 1: Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave ("Sl. list Crne Gore – opštinski propisi", br. 043/18 od 23.11. 2018, 015/19 od 12.04. 2019) nije definisano koji organ uprave je nadležan za obavljanje poslova vezanih za ugovaranje, praćenje izvršenja i realizacije Ugovora kapitalnih investicija.

Preporuka 1: Interna revizija preporučuje da se sledećim ažuriranjem Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave detaljno definiše koji organ uprave je nadležan za obavljanje poslova vezanih za ugovaranje, praćenje realizacije i izvršenje kapitalnih investicija kao i kontinuirano periodično izvještavanje o realizaciji istih kako bi se jasno definisale i pratile odgovornosti i obaveze zaposlenih.

Zaključak (nalaz, uzrok, posljedica) 2: Na osnovu čl.7 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11. 2018. godine) koji propisuje obavezu uređenja poslovnih procesa kroz uvođenje pisanih internih procedura u toku procesa revizije utvrđeno je da Opština Tivat nema pisanu internu proceduru o samom procesu ugovaranja i praćenja realizacije ugovora. Interna procedura nije postojala ni u predhodnom periodu već se proces obavljao po ustaljenoj usmenoj proceduri.

Preporuka 2: Potrebno je izraditi pisanu internu proceduru o procesu vezanom za ugovaranje, praćenje izvršenja i realizacije ugovora kapitalnih investicija (ugovori o nabavci robe, usluga i izvođenju radova), koja bi precizno definisala sve korake procesa od potpisivanja Ugovora do praćenja realizacije istih.

Zaključak (nalaz, uzrok, posljedica) 3: Na osnovu čl. 7 tačka 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11. 2018. godine) koji propisuje obavezu identifikacije, procjene i upravljanje rizicima u toku procesa revizije utvrđeno je da se postojeći Registar rizika u Direkciji za investicije se rodovno ne ažurira, te samim tim zaposleni nijesu upoznati sa rizikom u svom području rada. Tokom vršenja revizije utvrdili smo da nijesu definisani rizici za svaki ugovor niti planirane mjere za prevazilaženje rizika koje bi, ukoliko se dese ugrozile ostvarenje ugovorenih projekata.

Preporuka 3: Zbog stalnih promjena u okruženju , rizici se moraju kontinuirano pratiti pa samim tim interna revizija preporučuje ažuriranje postojećeg Registra rizika kako bi zaposleni bili upoznati sa rizikom u svom području rada te samim tim i ispunili zakonsku obavezu identifikacije, procjenu i upravljanje rizicima.

Zaključak (nalaz, uzrok, posljedica) 4: Tabelarni prikaz izvršenih kapitalnih investicija dostavljen od strane Direkcije za investicije nije usklađen sa Ugovorima koji su objavljeni na sajtu opštine za 2018. godinu i izvještajima o radu za 2018. godinu. (Direkcija za investicije dostavila evidenciju Ugovora – tabelarni prikaz). U toku procesa revizije utvrđeno je da godišnji izvještaj o radu (Direkcije za investicije i Službe za javne nabavke) za 2018. godinu nije usklađen sa Izvještajem o javnim nabavkama u Crnoj Gori za 2018. godinu (obaveza Ministarstva finansija – Direktorat za politiku javnih nabavki), gdje ukupna planirana vrijednost za 2018. godinu iznosi 8.036.400,00€, a ugovorene nabavke 2.362.665,48€, dok je u godišnjem izvještaju navedeno da ugovorene vrijednosti iznose 5 552 848,10, a godišnji planirani kapitalni budžet za 2018. godinu iznosi 10 631 870,00.

Preporuka 4: Potrebno je da Direkcija za investicije kontinuirano vodi evidenciju svih Ugovora kapitalnih investicija, sa pregledom stepena završenosti iste, iznose finansijskih sredstava

utrošenih za iste, rok izvršenja Ugovora gdje se navodi da li je u roku završena ili ne, kako bi raspolagali u svakom trenutku sa informacijom o status Ugovora - investicije. Na osnovu tako vođene evidencije, imala bi se u svakom trenutku informacija za izvještaj rukovodstvu, kao i za izradu planova, kako budžeta, tako i strateških i akcionih planova, finansijskih proekcija.

Zaključak (nalaz, uzrok, posljedica) 5: U toku procesa revizije utvrđeno je da Direkcija za investicije ne sačinjava izvještaj za predsjednika opštine o toku realizacije Ugovora i nakon završetka Ugovora. Praksa sačinjavanja redovnih izvještaja za predsjednika Opštine nije postojala ni u predhodnom periodu, već se predsjednik opštine po potrebi informiše o statusu pojedinih projekata.

Preporuka 5: Kako je u ugovorima navedeno trajanje investicije, a nadzorni organ nije imenovan od strane opštine za praćenje realizacije Ugovora interna revizija prelaže da Direkcija za investicije redovno sačinjava izvještaje za predsjednika opštine ili druge nadzorne organe kada budu isti imenovani (mjesečno, kvartalno), koje sadrže informacije o samom projektu kao i ostvarene troškove do perioda izvještavanja.

7.3 Naziv revizije: "Transferi nevladinim organizacijama"

Revizorsko mišljenje:


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

8. UTVRĐENI SLUČAJEVI INDIKATORA PREVARE TOKOM OBAVLJANJA REVIZIJE

9. PREDLOZI ZA RAZVOJ UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Nastaviti stručno usavršavanje i kontinuiranu edukaciju zaposlenih u Službi.


.....
Potpis rukovodioca jedinice za
unutrašnju reviziju


.....
Potpis rukovodioca subjekta