



Crna Gora
O P Š T I N A T I V A T

**STRATEŠKI PLAN
SLUŽBE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU OPŠTINE TIVAT
2024 - 2026**

Tivat, decembar 2023. godine

Sadržaj:

1. Uvod.....	3
2. Metodologija izrade Strateškog plana	4
3. Regulativa unutrašnje revizije	4
4. Analiza organizacije.....	5
5. Zainteresovane strane	10
6. Vizija i misija.....	11
7. Ključni faktori uspjeha.....	11
8. SWOT analiza.....	12
9. Aktivnosti unutrašnje revizije u strateškom periodu.....	13
10. Zaključak.....	15

1. Uvod

Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Službeni list Crne Gore", broj 75/18), Povelji unutrašnje revizije broj 12-401/23-26 od 26.06.2023. godine na koju je saglasnost dao Predsjednik Opštine broj 01-401/23-378/1 od 28.06.2023. godine i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju je dužna da izradi predlog Strateškog plana unutrašnje revizije koji odobrava predsjednik Opštine.

Unutrašnja revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i savjetodavna aktivnost, koja ima za cilj da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta i pomaže subjektu da ostvari svoje ciljeve obezbjeđujući sistematičan, disciplinarni pristup ocjeni i poboljšanju efektivnosti procesa upravljanja rizikom, kontrola i procesa upravljanja (definicija unutrašnje revizije međunarodnog Instituta internih revizora).

Uspostavljanje funkcije unutrašnje revizije neophodno je zbog njenog uticaja na unapređenje standarda upravljanja u javnom sektoru, bolje rukovođenje i donošenje odluka, efektivnije i ekonomičnije korišćenje sredstava poreskih obveznika. Kroz provjeru efikasnosti unutrašnje kontrole, fokusiranje na ključne ciljeve i rizike, utvrđivanje i izvještavanje o slabostima sistema i davanje preporuka za poboljšanje nivoa kontrola, unutrašnja revizija doprinosi jačanju javne odgovornosti svih organa lokalne uprave i korisnika budžeta Opštine.

U cilju postizanja misije, unutrašnja revizija koristi sistematski i strukturni pristup, uključujući i detaljnu procjenu rizika pri izradi strateških planova.

Polazna tačka za izradu strateškog plana revizije je temeljno razumijevanje subjekta, njegovih ciljeva i ključnih rizika.

Svojim angažmanom, unutrašnja revizija daje preporuke u cilju ublažavanja ili prevazilaženja rizika na ekonomičan način, čime se postiže dodata vrijednost za Opštinu.

Implementacija prihvaćenih preporuka biće verifikovana kroz kontinuirano praćenje.

Uloga unutrašnje revizije je da obezbijedi nezavisno, objektivno uvjeravanje o adekvatnosti i efektivnosti kontrola u subjektu revizije i da doprinose identifikaciji kritičnih rizika koji mogu negativno uticati na rad Opštine čime će se doprinijeti postizanju ciljeva Opštine i poboljšanju poslovanja.

Svoju ulogu Služba za unutrašnju reviziju ostvaruje kroz pružanje objektivnog stručnog mišljenja i savjeta predsjedniku Opštine Tivat o adekvatnosti upravljanja i kontrola u organima lokalne uprave i subjektima koji se finansiraju iz budžeta Opštine. Planiranje predstavlja logičnu i dosljednu osnovu za sprovođenje uloge unutrašnje revizije, a ono se sprovodi kroz donošenje:

- strateškog plana unutrašnje revizije;
- godišnjeg plana unutrašnje revizije i
- plana pojedinačne unutrašnje revizije.

Postupak pripreme strateškog plana realizuje se kroz sljedeće aktivnosti:

- prikupljanje informacija o Opštini Tivat;
- razmatranje regulative koja utvrđuje oblast unutrašnje revizije i MOPP;
- razmatranje očekivanja zainteresovanih strana od Službe;
- definisanje/preispitivanje vizije i misije unutrašnje revizije;
- prepoznavanje ključnih faktora uspjeha unutrašnje revizije;
- sprovođenje Swot analize i
- utvrđivanje glavnih aktivnosti unutrašnje revizije.

2. Metodologija izrade Strateškog plana

Izrada Strateškog plana unutrašnje revizije za period 2024-2026. godine podrazumijevala je sprovođenje sledećih aktivnosti:

- Razmatranje nacionalne regulative koja se odnosi na unutrašnju reviziju i Međunarodni okvir profesionalne prakse (MOPP);
- Analiziranje organizacije u kojoj se obavlja unutrašnja revizija;
- Razmatranje očekivanja zainteresovanih strana;
- Definisanje vizije i misije unutrašnje revizije za strateški period;
- Prepoznavanje ključnih faktora uspjeha unutrašnje revizije;
- Priprema SWOT analize;
- Utvrđivanje glavnih aktivnosti unutrašnje revizije u strateškom periodu.

Pri izradi Strateškog plana korištene su smjernice iz Priručnika za unutrašnju reviziju Ministarstva Finansija Crne Gore. Analizirana je sljedeća dokumentacija:

- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Tivat "Službeni list Crne Gore – opštinski propisi", br.028/23 od 09.06.2023.);
- Strateški plan razvoja Opštine Tivat 2019-2022;
- Pravilnici organa i službi Opštine Tivat;
- Nacrt Odluke o Budžetu Opštine Tivat za 2024. godinu;
- Planovi rada i izvještaji o radu organa lokalne uprave, preduzeća i ustanova.

Sprovedeni su pojedinačni razgovori sa rukovodiocima organizacionih jedinica ili njihovim delegiranim predstavnicima kako bi se uspostavila zajednička saradnja i izvršila pojedinačna procjena rizika.

Revizorski univerzum je definisan primjenom mješovitog pristupa procjene rizika na osnovu organizacione šeme, pregledom aktivnosti i odgovornosti pojedinih organizacionih jedinica i postojeće evidencije procesa i /ili funkcionalnih aktivnosti ili projekata unutar Opštine Tivat i subjekata čiji je osnivač Opština.

3. Regulative unutrašnje revizije

Svoje aktivnosti, unutrašnja revizija obavlja u skladu sa propisima kojima je uređena oblast unutrašnje revizije i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije. Pravni okvir rada unutrašnje revizije definisan je Zakonom o upravljanju i unutrašnjim

kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br.75/18). Na osnovu navedenog zakona, donijeti su podzakonski akti, a to su:

- Pravilnik o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br. 001/20);
- Pravilnik o sadržaju godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije;
- Pravilnik o programu obuke i načinu polaganja ispita za sticanje sertifikata unutrašnjeg revizora u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br. 071/19);
- Pravilnik o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br.067/19);
- Pravilnik o metodologiji sagledavanja kvaliteta rada unutrašnje revizije u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, broj 001/20);
- Pravilnik o načinu i sadržaju registra za upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“ br.001/20);
- Pravilnik o načinu uspostavljanja sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br. 071/19);
- Pravilnik o sadržaju godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole i načinu izvještavanja („Službeni list Crne Gore“, br. 071/19);
- Pravilnik o metodologiji sagledavanja kvaliteta upravljanja i kontrole u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“,br. 071/19);
- Pravilnik o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrole u javnom sektoru („Službeni list CrneGore“, br. 71/19);
- Uredba o prenošenju poslova i zadataka finansijskog upravljanja i unutrašnjih kontrole u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br.79/20) i
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“,br. 070/19);

Unutrašnja revizija obavlja se i u skladu sa Odlukom o usvajanju Etičkog kodeksa izabranih predstavnika/ca i funkcionera/ki u Opštini Tivat („Službeni list Crne Gore – opštinski propisi“, br. 032/09 od 08.10.2009), Etičkim kodeksom unutrašnjih revizora, Etičkim kodeksom državnih službenika i namještenika, i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, koji su utvrđeni od strane Međunarodnog instituta internih revizora.

Procedure rada unutrašnje revizije su definisane podzakonskim i internim aktima, ali u postojećim uslovima dinamičnog razvoja ove profesije, često se javlja potreba za novim načinima posmatranja istih aktivnosti, što iziskuje i stalno usklađivanje procedura. Na ovaj faktor uticaj osim revizora ima i regulator.

4. Analiza organizacije

Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Tivat „Službeni list Crne Gore – opštinski propisi“ br.028/23 od 09.06.2023. godine) utvrđena je organizacija , poslovi i način rada lokalne uprave Opštine Tivat i druga pitanja od značaja za njeno funkcionisanje. Shodno donijetoj odluci, u Opštini je formirano 13 organizacionih jedinica, a jedna od njih je Služba za unutrašnju reviziju, na osnovu čega možemo konstatovati da je organizaciono odvojena od drugih organizacionih jedinica.

Služba za unutrašnju reviziju funkcioniše kao posebna organizaciona jedinica direktno podređena predsjedniku Opštine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Službe za obavljanje poslova unutrašnje revizije predviđena su četiri radna mjesta: rukovodilac/teljka Službe, viši/a unutrašnji/a revizor/ka, stariji/a unutrašnji/a revizor/ka i mlađi/a unutrašnji/a revizor/ka, od kojih su popunjena dva i to rukovoditeljka Službe i mlađa unutrašnja revizorka.

Služba za unutrašnju reviziju Opštine Tivat, poslove iz svoje nadležnosti vrši u organima lokalne uprave i službama Opštine Tivat, pravnim licima čiji je Opština osnivač, većinski vlasnik i pravnim licima koja se finansiraju iz Budžeta Opštine.

Poslovi koji se vrše u jedinicama lokalne uprave i pravnim licima čiji je Opština osnivač su poslovi od javnog interesa i od neposrednog i zajedničkog su interesa za lokalno stanovništvo. Za obavljanje poslova lokalne uprave obrazovani su organi i službe lokalne uprave, a sredstva za finansiranje rada obezbjeđuju se u Budžetu Opštine.

Predsjednik Opštine u ostvarivanju funkcije usmjeravanja i usklađivanja rada organa lokalne uprave i vršenja nadzora nad njihovim radom, donosi odgovarajuća akta.

Ciljeve i aktivnosti za razvoj lokalne uprave Opština definiše kroz Strateški plan razvoja koji se obično izrađuje za petogodišnji period.

Prethodni Strateški plan razvoja opštine Tivat obuhvatao je period od 2019. do 2022. godine.

Formirana je radna grupa za izradu Strateškog plana razvoja opštine za period od 2024 do 2029. godine Odlukom Predsjednika opštine broj 01-401/23-678/2 od 26.10.2023. godine, a na osnovu Odluke o pristupanju izradi nacrtu Strateškog plana opštine Tivat za period od 2024. do 2029. godine broj 01-018/23-678 od 25.10.2023. godine.

Nakon donošenja Strateškog plana opštine koji se donosi s ciljem da se stvori povoljan ambijent za brži ekonomsko-socijalni, kulturni, ekološki i etički razvoj kroz aktivnu i sistematsku saradnju i koordinaciju sa svim činiocima i nosiocima razvoja koji djeluju u opštini Tivat, Služba za unutrašnju reviziju pristupiće usaglašavanju svog Strateškog plana sa istim.

U skladu sa Zakonom o sprečavanju korupcije („Službeni list CG“, br.53/014 i 42/2017), Imenovan je Menadžer integriteta, postoji Plan integriteta i obezbijeđen je kontinuitet u njegovom praćenju i realizaciji.

Shodno gore pomenutom Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, propisano je da je rukovodilac subjekta dužan da uspostavi registar rizika i da odredi lice zaposleno u subjektu za koordinaciju aktivnostima na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima. Registar rizika uspostavljen je 2021. godine i vršiće se njegovo ažuriranje nakon imenovanja lica za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima. Na osnovu istog Zakona, Predsjednik opštine odredio je lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u Opštini Tivat, a Imenovan je i FMC menadžer koji radi na ažuriranju knjige internih procedura kao i donošenju novih procedura,

a u strateškom periodu, pristupiće i izradi Plana za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola.

Upravljanje rizicima nije uspostavljeno u svim pravnim licima čiji je osnivač ili većinski vlasnik Opština.

Na osnovu navedenih podataka, stava menadžmenta i zaposlenih o rizicima i sveukupnog okruženja, Služba za unutrašnju reviziju Opštine Tivat je Opštinu Tivat prepoznala kao „organizaciju koja je svjesna rizika“ i približava se „organizaciji koja definiše rizike“¹

Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave „Službeni list Crne Gore – opštinski propisi“, br. 028/23 od 09.06.2023. godine poslovi lokalne uprave organizovani su u sedam sekretarijata, dvije direkcije, dvije posebne službe i četiri stručne službe, što je prikazano u Tabeli 1:

Sekretarijati	Direkcije	Posebne službe	Stručne službe
1. Sekretarijat za lokalnu upravu; 2. Sekretarijat za finansije; 3. Sekretarijat za uređenje prostora; 4. Sekretarijat za privredu; 5. Sekretarijat za saobraćaj i stambeno komunalne djelatnosti; 6. Sekretarijat za društvene djelatnosti; 7. Sekretarijat za inspekcijski i komunalni nadzor	1. Direkcija za investicije; 2. Direkcija za imovinsko – pravne poslove	1. Služba zaštite i spašavanja; 2. Služba za unutrašnju reviziju	1. Služba predsjednika Opštine; 2. Služba glavnog administratotra; 3. Služba glavnog gradskog arhitekta; 4. Služba za odnose sa investitorima

Tabela 1: Organizaciona struktura lokalne uprave opštine Tivat

¹ Organizacije koje su svjesne rizika: rukovodstvo ima ograničeno razumijevanje rizika. Apetit rizika organizacije nije definisan. Samim tim organizacija nije definisala procese za identifikaciju rizika i implementaciju sistema koji bi omogućio procjenu rizika, njihovo rangiranje po važnosti i razvoj prikladnih odgovora, možda postoje neke nekompletne liste, ali nema registra rizika.

Organizacije koje su definisale rizike imaju strategiju upravljanja rizicima i usvojene politike koje su saopštene svim nivoima organizacije. Apetit nivoa organizacije je definisan. Takođe su razvijeni procesi za određivanje rizika i sistemi za procjenu i rangiranje po važnosti rizika, ali se možda ne primjenjuju na cijelu organizaciju. Redovne periodične (godišnje) provjere upravljanja rizicima se sprovode u onim djelovima organizacijegdje takvi procesi i sistemi postoje. Rukovodstvo izvještava nadzorni odbor o adekvatnosti upravljanja rizicima, ali nije uspostavljen formalni proces izvještavanja.

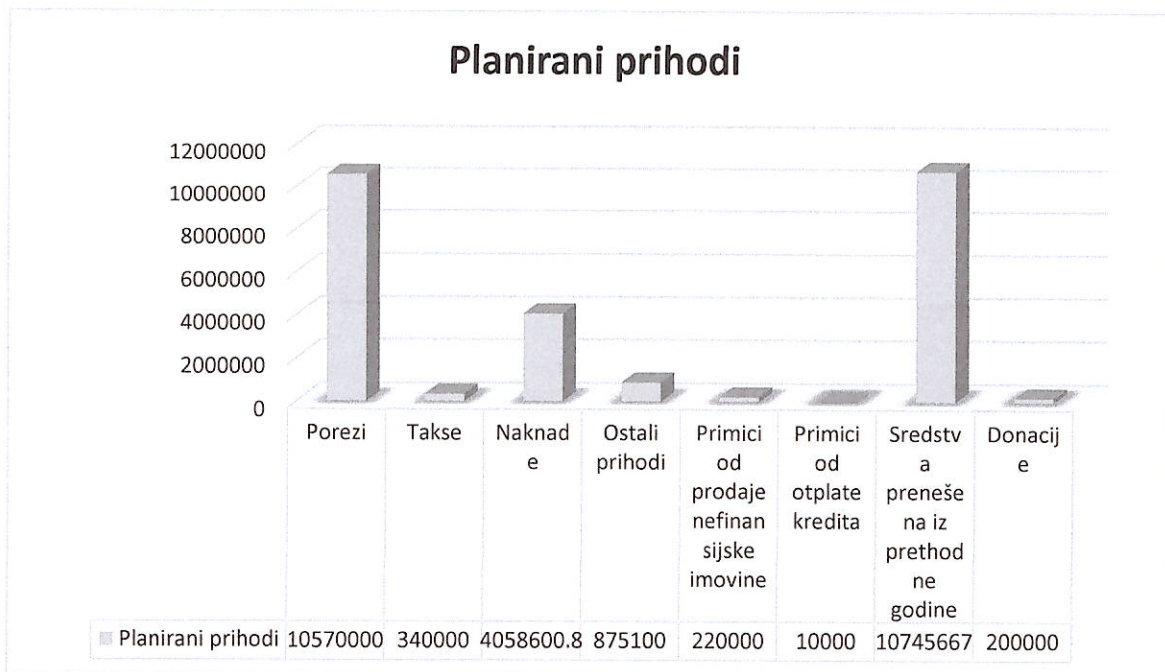
Poslove iz nadležnosti lokalne uprave obavljaju i pravna lica čiji je Opština osnivač, a organizovani su kao, društva sa ograničenom odgovornošću, javne ustanove i sportski klubovi.

Pregled pravnih lica čiji je Opština osnivač ili jedan od osnivača prikazan je u Tabeli 2:

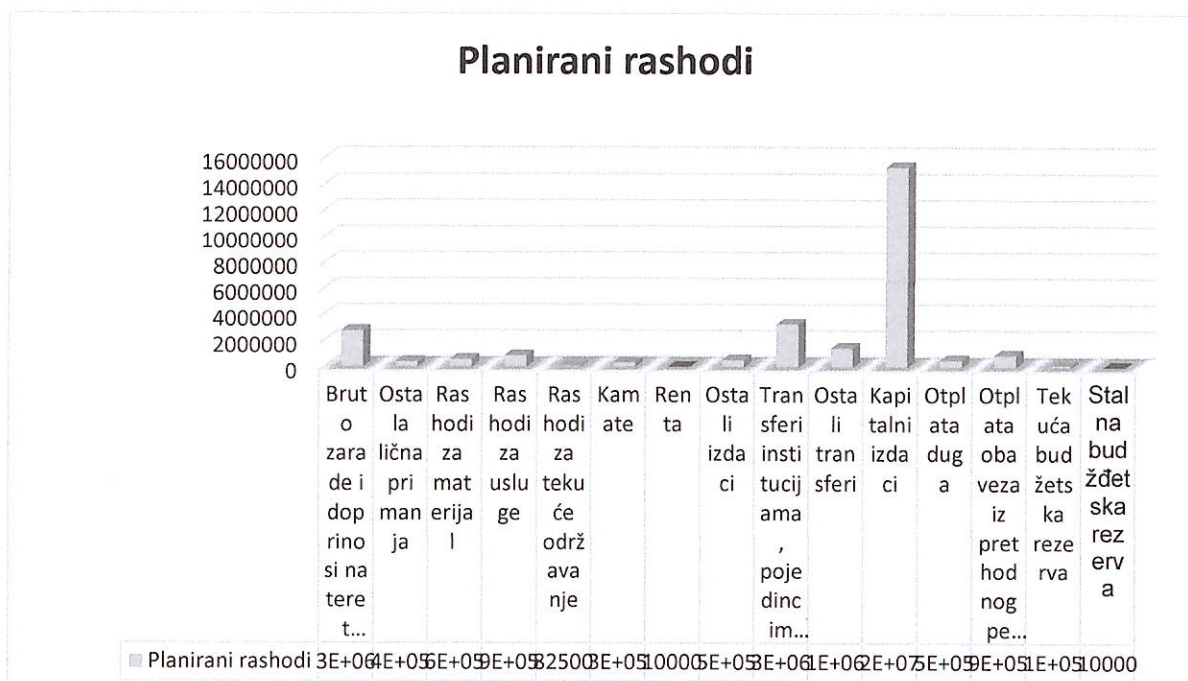
Društva sa ograničenom odgovornošću	Javne ustanove	Sportski klubovi
1. d.o.o. "Autobuska stanica" Tivat; 2. d.o.o. "Parking servis" Tivat; 3. d.o.o. "Komunalno" Tivat; 4. d.o.o. "Vodovod i kanalizacija"; 5. d.o.o. "Biznis info centar"; 6. "Lokalni javni emiter Radio Tivat" d.o.o.; 7. Društvo sa ograničenom odgovornošću za odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda za Opštine Tivat i Kotor (Opština Tivat jedan od osnivača); 8. d.o.o. "Vodakom" (Opština Tivat jedan od sedam osnivača)	1. JU "Dnevni centar za djecu i mlade sa smatnjama i teškoćama u razvoju"; 2. JU "Sportska dvorana" Tivat; 3. JU "Centar za kulturu" Tivat; 4. JU "Muzej i galerija" Tivat; 5. JU "Gradska biblioteka" Tivat	1. FK "Arsenal" Tivat; 2. KK "Teodo" Tivat

Tabela 2: Pregled pravnih lica čiji je Opština Tivat osnivač ili jedan od osnivača

Nacrtom Odluke o budžetu Opštine Tivat za 2024. godinu Budžet je planiran u iznosu od 29.239.100,00 €. Struktura planiranih prihoda prikazana je sledećim grafikonom:



Planirani rashodi su prema ekonomskoj klasifikaciji raspoređeni na sljedeći način:



Najveći dio kapitalnih izdataka je planiran za izgradnju lokalne infrastrukture, projekte i radove za komunalno opremanje građevinskog zemljišta i investiciono održavanje i radove koji ne spadaju u komunalno opremanje građevinskog zemljišta.

5. Zainteresovane strane

Na osnovu dosada navedenog, možemo konstatovati da je revizorski univerzum Službe za unutrašnju reviziju veoma širok budući da obuhvata kako organe lokalne uprave tako i javne službe i privredna društva čiji je osnivač Skupština opštine, čiji je Opština većinski vlasnik, pa i pravna lica koja se finansiraju iz Budžeta Opštine, a koji nemaju uspostavljene svoje jedinice za unutrašnju reviziju.

Navedeni subjekti, kao potencijalni predmeti aktivnosti unutrašnje revizije, uglavnom su zainteresovani za angažmane revizije, u oblastima u kojima su evidentni problemi i u čijem rješavanju očekuju pomoć. Paralelno sa tim, možemo zaključiti da imamo veliki broj zainteresovanih strana za rad Službe za unutrašnju reviziju, međutim, cilj unutrašnje revizije je unapređenje rada Opštine i subjekata čiji je ona osnivač, iz čega propstiće da je najviše rukovodstvo odnosno predsjednik Opštine glavna zainteresovana strana za rad unutrašnje revizije.

U zavisnosti od kvaliteta rada unutrašnje revizije i stepena zrelosti organizacije, prije svega rukovodstva, u odnosu na upravljanje rizicima, unutrašnja revizija na različite načine može pružati svoj doprinos ostvarivanju ciljeva organizacije. Definisanje konkretnih aktivnosti unutrašnje revizije realizuje se kroz godišnje planove rada unutrašnje revizije. Istovremeno ti planovi odražavaju očekivanja rukovodstva od unutrašnje revizije, a to je, u ovom strateškom periodu rada unutrašnje revizije, dodavanje vrijednosti Opštini Tivat kroz unapređenje unutrašnjih kontrola i upravljanje rizicima. Navedeno će doprinijeti povećanju efektivnosti rada lokalne uprave.

Obuhvat rada unutrašnje revizije Opštine Tivat, kako je već navedeno, su kako organi lokalne uprave, tako i javne službe i privredna društva čiji je Opština osnivač, Opština je većinski vlasnik i pravna lica koja se finansiraju iz Budžeta Opštine, a koji nemaju uspostavljene svoje jedinice za unutrašnju reviziju.

Praćenje, usmjeravanje i unapređenje rada unutrašnje revizije u Crnoj Gori u nadležnosti je Ministarstva finansija, odnosno Direktorata za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola. Imajući u vidu postignuti nivo razvoja ove profesije u Crnoj Gori i postavljene ciljeve državne uprave, zajednički cilj unutrašnjih revizora i Ministarstva finansija Crne Gore jeste kontinuirano unapređenje kvaliteta rada unutrašnjih revizora kroz usklađivanje rada unutrašnje revizije sa Standardima odnosno MOPP-om. U ovom dijelu od unutrašnje revizije se očekuje proaktivna uloga i podrška prakse za realizaciju planiranih aktivnosti regulatora.

Usluge davanja uvjeravanja u Crnoj Gori, pored unutrašnje revizije, pružaju i Državna revizorska institucija kao najviši organ kontrole upravljanja budžetom i imovinom države, jedinica lokalne samouprave, fondova, Centralne banke Crne Gore i drugih pravnih lica u kojima država učestvuje u vlasništvu, društva za reviziju, kao i Revizorsko tijelo čiji je zadatak potvrđivanje djelotvornosti i stabilnosti funkcionisanja sistema upravljanja i kontrole sredstvima iz EU fondova u Crnoj Gori. Iako se pristup u sprovođenju angažmana uvjeravanja razlikuje među navedenim pružaocima ove usluge u cilju, obuhvatu, metodologiji i mnogim drugim elementima, zaključci do kojih se dođe u jednoj vrsti uvjeravanja, pod određenim uslovima, mogu olakšati posao u drugoj vrsti uvjeravanja. U cilju izbjegavanja

preklapanja poslova i efikasnijeg korišćenja revizorskih resursa, svi pružaoci usluga uvjeravanja su zainteresovani za kvalitet rada unutrašnjih revizora.

Konkretno aktivnosti na kojima će se bazirati rad unutrašnje revizije u strateškom periodu, definiše se za svaku godinu ponaosob u godišnjim planovima rada, a na osnovu procjene rizika i u skladu sa zahtjevima Predsjednika.

6. Vizija i misija

Vizija Službe za unutrašnju reviziju opštine Tivat je da bude pouzdan saradnik rukovodstvu lokalne uprave u postizanju strateških i operativnih ciljeva. U tom cilju Služba će nastojati da razvija svoje kompetencije, kako bi bila prepoznata kao efikasna aktivnost usklađena sa Međunarodnim standardima profesionalne prakse unutrašnje revizije (IIA). Misija unutrašnje revizije u strateškom periodu biće unapređenje rada lokalne uprave kroz pružanje usluga uvjeravanja, savjeta i uvida radi unapređenja kontrola, upravljanja rizicima i upravljanja u odnosu na strateške, operativne, finansijske, regulatorne i druge prepoznate rizike, uz ličnu objektivnost revizora.

Prilikom definisanja misije imao se u vidu postojeći nivo zrelosti organizacije u odnosu na upravljanje rizicima i same funkcije unutrašnje revizije Opštine, kao i heterogen revizorski univerzum, očekivanja od unutrašnje revizije i njeni kapaciteti.

7. Ključni faktori uspjeha

U cilju ostvarivanja misije i vizije unutrašnje revizije potrebno je identifikovati ključne faktore uspjeha. Pod ključnim faktorom uspjeha Službe za unutrašnju reviziju podrazumijeva se sagledavanje elemenata vezanih za pozicioniranost Službe za unutrašnju reviziju u Opštini Tivat, aktivnosti koje je realizovala i kadrovsku osposobljenost.

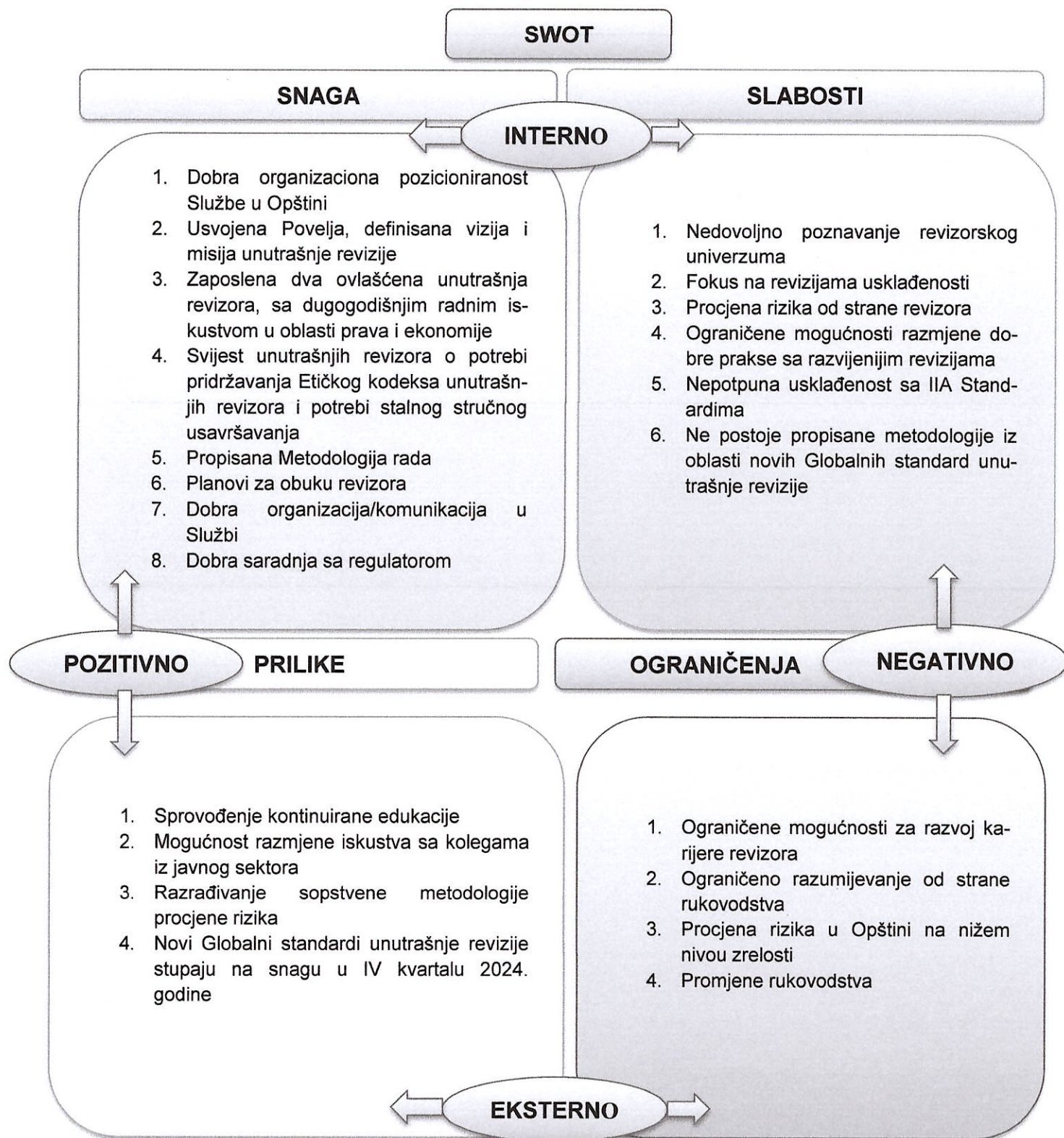
Nezavisnost unutrašnje revizije podrazumijeva funkcionalnu nezavisnost i organizacionu odvojenost od drugih organizacionih jedinica u subjektu, dok se funkcionalna nezavisnost Službe ostvaruje objektivnim, stručnim, nezavisnim obavljanjem pojedinačne revizije i neposrednim izvještavanjem predsjednika Opštine od strane rukovoditeljke Službe za unutrašnju reviziju. Služba za unutrašnju reviziju Opštine Tivat ima potrebnu organizacionu nezavisnost koja je obezbijeđena kroz direktnu odgovornost predsjedniku Opštine.

Kompetentnost unutrašnjih revizora uslovljena je njihovim iskustvom, znanjem i drugim vještinama. Služba za unutrašnju reviziju ima dva zaposlena unutrašnja revizora, iako je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Službe predviđeno četiri. Obje unutrašnje revizorka imaju stečen nacionalni sertifikat ovlaštenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru, sa dugogodišnjim su radnim iskustvom u oblasti prava i ekonomije i posjeduju vještine korišćenja Microsoft office-a.

Glavni i najbitniji resurs Službe za unutrašnju reviziju su njeni zaposleni. Kontinuirane edukacije ovlašćenih unutrašnjih revizora, u skladu sa planovima obuka omogućiće podizanje kvaliteta pruženih usluga od strane Službe za unutrašnju reviziju, što će biti prioritet u strateškom periodu.

Procjena trenutnog stanja aktivnosti unutrašnje revizije (SWOT analiza) urađena je uzimajući u obzir definisanu misiju, viziju i ključne faktore uspjeha u postojećim uslovima.

8. SWOT analiza



9. Aktivnosti unutrašnje revizije u strateškom periodu

Na osnovu rezultata SWOT analize, određeni su ciljevi, odnosno glavne aktivnosti koje Služba za unutrašnju reviziju treba da sprovede u strateškom periodu, a koje će značajno uticati na postizanje ključnih faktora uspjeha odnosno misije i vizije unutrašnje revizije.



Utvrđeni ciljevi će u strateškom periodu biti postignuti kroz odgovarajuće aktivnosti koje su kvantitativno i vremenski određene na sljedeći način:

Cilj 1: Unapređenje kompetencija revizorskog tima

SWOT analiza

Slabosti: 1,2,4,5
Prilike: 1,2
Snaga: 4,7,9

Aktivnosti:

1. Unaprjeđenje znanja i vještina revizora

Zadatak	Rok
1.1 Izvršiti procjenu potreba za obukom revizora	Decembar tekuće za narednu godinu
1.2 Pripremiti Plan obuka	Decembar tekuće za narednu godinu
1.3 Pratiti realizaciju Plana obuka	Tekuća godina
1.4 Izvršiti periodično samoocjenjivanje unutrašnje revizije	Do kraja februara tekuće za prethodnu godinu
1.5 Sprovesti eksternu ocjenu kvaliteta rada revizije	2024-2026.godine

Cilj 2. Obavljanje poslova unutrašnje revizije u najrizičnijim oblastima

SWOT analiza

Slabosti: 1,2,3,5
Prilike: 1,2,3
Snaga: 1,3,5,6,8

Aktivnosti:

1. Realizovati revizorske angažmane.
2. Realizovati revizije čiji su focus učinci

Zadatak	Rok
1.1 Realizovati revizorske angažmane planirane Godišnjim planom	Period 2024-2026.godine
1.2 Realizovati revizorski angažman čiji su fokus učinci, ukoliko bude planirana Godišnjim planom na zahtjev rukovodstva	Period 2024-2026.godine

Cilj 3. Implementacija novih međunarodnih standarda unutrašnje revizije

SWOT analiza

Slabosti: 1,4,6
Prilike: 1,2,4
Snaga: 1,3,4,7,9

Aktivnosti:

1. Implementacija novih Globalnih standarda unutrašnje revizije

Zadatak	Rok
1.1 Pripremiti Povelju unutrašnje revizije usklađenu sa novim Globalnim standardima unutrašnje revizije	IV kvartal 2024.g.
1.2 Pripremiti Godišnji plan rada unutrašnje revizije usklađen sa novim Globalnim standardima unutrašnje revizije	Decembar 2024. za 2025.g. i decembar 2025. za 2026.g.
1.3 Uskladiti Interne procedure Službe sa novim Globalnim standardima unutrašnje revizije	U toku 2025.g.
1.4 Uskladiti Program osiguranja kvaliteta rada unutrašnje revizije sa novim Globalnim standardima unutrašnje revizije	U toku 2025.g.
1.5 Uskladiti Strateški plan rada unutrašnje revizije sa novim Globalnim standardima unutrašnje revizije.	IV kvartal 2026.g.

10. Zaključak

Ovaj Strateški plan je usmjeren na stvaranje uslova za pozicioniranje unutrašnje revizije kao visoko efikasne aktivnosti usklađene sa Međunarodnim standardima profesionalne prakse unutrašnje revizije (IIA), odnosno, njeno prepoznavanje kao pouzdanog partnera u postizanju ciljeva lokalne uprave.

Donošenjem Strateškog plana revizije za period od 2024-2026 godine, prikazano je koje će sve aktivnosti Služba za unutrašnju reviziju sprovesti kako bi pomogla u ostvarivanju utvrđenih ciljeva Opštine Tivat. Takođe, on predstavlja jedan od instrumenata podrške rukovodioca subjekta odnosno predsjednika Opštine.

Na osnovu strateškog plana unutrašnje revizije utvrdiće se godišnji plan unutrašnje revizije koji se zasniva na dokumentovanoj procjeni rizika radi određivanja prioriteta u skladu sa postavljenim ciljevima Opštine Tivat.

Iz ovako utvrđene strategije rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju će pripremati Godišnje planove rada unutrašnje revizije.

Realizaciju usvojenih aktivnosti iz Strateškog plana organizovaće i pratiti rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju.

Broj: 12-401/23-36/21
Tivat, 18.12.2023. godine

Crna Gora
Opština Tivat
Broj 01-401/23-307/1
Tivat, 18-12-2023

Pripremila:
Rukovoditeljka Službe
Milica Ojdanić

Milica Ojdanić

PREDSJEDNIK
Željko Komnenović

Željko Komnenović