

**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNA I HERCEGOVINA  
TUZLANSKI KANTON  
OPĆINA LUKAVAC**

**GODIŠNJI PLAN INTERNE REVIZIJE  
ZA 2021. GODINU**

**Lukavac, decembar 2020. godine**

## SADRŽAJ

<b>1. UVOD</b> .....	<b>3</b>
1.1. Polazne osnove.....	<b>3</b>
1.2. Zakonski okvir.....	<b>3</b>
<b>2. ULOGA I SVRHA INTERNE REVIZIJE</b> .....	<b>3</b>
<b>3. PLANIRANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJEG PLANA INTERNE REVIZE</b> .....	<b>3</b>
<b>4. PROVOĐENJE INTERNE REVIZIJE</b> .....	<b>4</b>
4.1. Popis procesa sa rasporedom revizija.....	<b>4</b>
4.2. Ciljevi, obim i metodologija pojedinačnih revizija.....	<b>4</b>
4.3. Raspodjela resursa.....	<b>5</b>
4.4. Ostale planirane aktivnosti interne revizije.....	<b>5</b>
<b>5. ORGANIZACIJA RADA INTERNE REVIZIJE</b> .....	<b>6</b>
5.1. Organizacija interne revizije.....	<b>6</b>
5.2. Organizacija rada interne revizije.....	<b>6</b>
5.3. Raspodjela raspoloživih resursa.....	<b>6</b>
<b>6. EDUKACIJA ZAPOSLENIKA ODJELJENJA ZA INTERNU REVIZIJU</b> .....	<b>7</b>
<b>7. IZVJEŠTAVANJE</b> .....	<b>7</b>
6.1. Godišnji izvještaj o radu interne revizije.....	<b>7</b>
6.2. Periodični izvještaji o radu interne revizije.....	<b>8</b>
<b>8. PRAĆENJE REALIZACIJE DATIH PREPORUKA</b> .....	<b>8</b>
<b>9. ZAKLJUČAK</b> .....	<b>8</b>

## 1. UVOD

### 1.1. Polazne osnove

Interna revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i konsultantska aktivnost kreirana s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje Općine. Ona pomaže Općini da ostvari svoje ciljeve osiguravajući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima rukovođenja.

Svrha interne revizije jeste da pruži nezavisno i objektivno uvjeravanje i konsultantske/savjetodavne usluge, sa ciljem unapređenja poslovanja Općine. Interna revizija je nezavisna samostalna funkcija koja ispituje i ocjenjuje aktivnosti Općine i njenih organizacionih dijelova.

Godišnjim planom za 2021. godinu se daje usmjerenje za rad Odjeljenju za internu reviziju.

Godišnji plan revizije dostavlja se Općinskom načelniku na usvajanje.

### 1.2. Zakonodavni okvir

Obaveza donošenja Godišnjeg plana revizije propisane su Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj 47/08, 101/16), Strategijom za sprovedbu javne unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, Metodologijom i uputvom o vršenju interne revizije u javnom sektoru Federacije BiH (Sl. novine FBiH br. 13/12, 93/13 i 93/15), Etičkim kodeksom za interne revizore u FBiH (Sl. novine FBiH br. 93/13) i Standardima za profesionalnu praksu interne revizije (Sl. novine FBiH br. 93/13)

## 2. ULOGA I SVRHA INTERNE REVIZIJE

Uloga interne revizije je da kroz aktivnosti procjenjuje sistem internih kontrola, daje neovisne i objektivne preporuke za unapređenje poslovanja i pomogne Općinskom načelniku i rukovodstvu Općine u ostvarenju svih ciljeva i misije koju općina ima u sistemu lokalne samouprave.

Osnovna svrha interne revizije je dodavanje vrijednosti poslovanju Općine kroz povećanja razine svijesti u obavljanju svih poslova u njenom djelokrugu a posebno pružanju javnih usluga i efikasnog zadovoljavanja svih potreba korisnika usluga Općine Lukavac.

## 3. PLANIRANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJEG PLANA INTERNE REVIZIJE

Planiranje revizije provodi se kako bi se uskladile potrebe Općinskog načelnika i rukovodstava Općine za rezultatima pojedinih revizija sa raspoloživim resursima Odjeljena za internu reviziju i sa zaposlenicima iz ostalih službi.

Kako je temeljni cilj interne revizije, pružanje pomoći Općinskom načelniku i rukovodstvu Općine, planiranje interne revizije je stoga nemoguće posmatrati odvojeno od općih i specifičnih ciljeva općine.

U izradi Godišnjeg plana interne revizije uzeti su u obzir prioriteta na temelju raspoloživih resursa, vremenu predviđenom za planirane revizije i revizije po nalogu Općinskog načelnika, edukaciji, stručnom usavršavanju kao i nepredviđenim okolnostima.

Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu predviđena je struktura, kao i opis ciljeva koji se žele postići revizijama planiranih procesa, obim aktivnosti unutar revizorskog procesa, metode koje će se pritom koristiti, te vremenski plan provođenja svake pojedinačne revizije.

Godišnji plan interne revizije općine odobrava Općinski načelnik.

#### 4. PROVOĐENJE INTERNE REVIZIJE.

##### 4.1. Popis procesa s rasporedom revizija

REVIZIJSKA PODRUČJA ZA 2020. GODINU
1. Način i postupak obračuna i naplate komunalnih naknada
2. Javne nabavke - okvirni sporazumi
3. Raspodjela sredstava za oblast poljoprivrede
4. Izgradnja i održavanje puteva i ulične rasvjete koji se finansiraju iz Budžeta općine
5. "Ad Hoc" revizije po nalogu Općinskog načelnika

##### 4.2. Ciljevi, obim i metodologija pojedinačnih revizija

###### 1. Način i postupak obračuna i naplate komunalnih naknada

Cilj revizije:

Procijeniti da li je ova oblast precizno definisana, da li je proces precizno evidentiran i dokumentovan, te da li je osigurano kontinuirano praćenje i poduzimanje zakonom propisanih mjera i aktivnosti u cilju blagovremene naplate potraživanja, praćenje dospelosti istih i usklađenosti sa knjigovodstvenom evidencijom.

Dati preporuke za unapređenje procesa i metodologije rada gdje je to potrebno.

Obim revizije:

Preispitivanje primjene cjelokupne zakonske procedure, usklađenosti sa svim propisima, evidentiranja i usklađenosti knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Metode revizije:

Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, metodologije, odluke, planovi, projektni zadaci, projektna dokumentacija ...). Intervjui sa svim sudionicima uključenim u ovaj proces.

Revizija će se obaviti u i Službi za komunalne-stambene poslove i Službi za budžet i finansije.

###### 2. Javne nabavke – okvirni sporazumi

Cilj revizije:

Procijeniti da li je ova oblast precizno definisana, utemeljena na stvarnim potrebama, da li je proces precizno evidentiran i dokumentovan i da li je u skladu sa zakonima i propisima koji reguliraju ovu oblast.

Dati preporuke za unapređenje procesa i metodologije rada gdje je to potrebno.

Obim revizije:

Preispitivanje primjene cjelokupne zakonske procedure, usklađenosti sa svim propisima, postojanje adekvatnih internih kontrola

Metode revizije: