

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

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

Lukavac, decembar 2020. godine

SADRŽAJ

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

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:

Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, metodologije, odluke....).Intervjui sa svim sudionicima uključenim u ovaj proces.

Revizija će se obaviti u Službi za zajedničke poslove ,a po potrebi i u ostalim službama Jednstvenog organa uprave općine Lukavac

3. Raspodjela sredstava za oblast poljoprivrede

Cilj revizije:

Procijeniti primjenu i djelotvornost sistema i dati revizijsko mišljenje da li je isplata sredstava u skladu s zakonima, propisima, i ispitati adekvatnost postojećih internih kontrola.

Dati preporuke za unapređenje procesa.

Obim revizije:

Preispitivanje primjene cjelokupne zakonske procedure, usklađenosti sa svim propisima i adekvatnosti internih kontrola.

Metode revizije:

Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, metodologije, odluke, ...).Intervjui sa svim sudionicima uključenim u ovaj proces.

Revizija će se obaviti u Službi za privredu, likalni razvoj i inspeksijske poslove

4.Izgradnja i održavanje puteva i ulične rasvjete koji se finansiraju iz Budžeta općine

Cilj revizije:

Procijeniti primjenu i djelotvornost sistema i dati revizijsko mišljenje da li je izgradnja i održavanje puteva i ulične rasvjete koji se finansiraju iz Budžeta općine u skladu sa zakoom i ispitati adekvatnost postojećih internih kontrola.

Dati preporuke za unapređenje procesa.

Obim revizije:

Preispitivanje primjene cjelokupne zakonske procedure, usklađenosti sa svim propisima i adekvatnosti internih kontrola.

Metode revizije:

Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, metodologije, odluke, ...).Intervjui sa svim sudionicima uključenim u ovaj proces.

Revizija će se obaviti u Službi za investicije i poslove mjesnih zajednica i Službi za komunalno-stmabene poslove

4.3. Raspodjela resursa

REVIZIJE	I. KVARTAL	II. KVARTAL	III. KVARTAL	IV. KVARTAL
1. Način i postupak obračuna i naplate komunalnih naknada	V			
2. Javne nabavke- okvirni sporazumi 2019		V		
3. Raspodjela sredstava za oblast poljoprivrede			V	
4. Izgradnja i održavanje puteva i ulučne asvjete koji se finansiraju iz Budžeta općine				V
5. Revizija po nalogu Općinskog Načelnika	V	V	V	V

4.4. Ostale planirane aktivnosti interne revizije

- Praćenje ostvarivanja godišnjeg plana interne revizije za 2021 godinu
- Priprema i izrada Strategijskog plana interne revizije za period 2022-2024.godinu
- Priprema i izrada Godišnjeg plana interne revizije za 2022,
- Kontinuirano praćenje provođenja preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama,
- Izrada periodičnih, povremenih i godišnjeg izvještaja rada interne revizije,
- Suradnja sa Općinskom načelnikom i rukovodstvom Općine, svim Općinskim službama i uposlenicima, Centralnom harmonizacijskom jedinicom (CHJ), Uredom za reviziju institucija u FBiH i svim drugim institucijama i ekspertima iz ove oblasti,
- Stručno usavršavanje i permanentna edukacija iz svih oblasti vezanih za internu reviziju,
- Ostale aktivnosti vezane uz funkcioniranje interne revizije.

5. ORGANIZACIJA RADA INTERNE REVIZIJE

5.1. Organizacija interne revizije

U Općini Lukavac je Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o službama organa državne službe općine Lukavac (Sl. glasnik općine Lukavac br. 5/17) formirano Odjeljenje za internu reviziju a u skladu da Pravilnikom o kriterijima za uspostavljenje jedinica za internu reviziju u javnome sektoru u FBiH (SL.novine FBiH br. 82/13 i 74/14).

Na Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta koji se odnose na internu reviziju od strane nadležne institucije CHJ FMF (Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija) dobiveno je pozitivno mišljenje sa jednom ispravkom .

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinstvenog općinskog organa uprave i posebnih službi Općine Lukavac u Odjeljenju za internu reviziju sistematizovano je jedno rukovodeće radno mjesto Glavni interni revizor i dva radna mjesta Interni revizor.

Osim općih uvjeta za obavljanje poslova interne revizije, Glavni interni revizor i Interni revizor moraju ispunjavati i posebne uvjete , kao što je posjedovanje Certifikata ovlaštenog internog revizora za javni sektor izdat od Federalnog ministarstva finansija, poznavanje engleskog jezika i druge uvjete propisane Pravilnikom o uslovima za obavljanje interne revizije u javnome sektoru u Federaciji BiH (Sl.novine FBiH br. 95/15).

5.2. Organizacija rada interne revizije

Da bi Metodologija i procedura rada interne revizije mogla ostati dosljedna praksi i održavati promjene u zakonskom i revizorskom okruženju, organizacija rada interne revizije Općine Lukavac treba biti u skadu sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine (Sl. novine

Federacije BiH, broj 82/13, 74/14 i 49/20), kao i Pravilnikom o uslovima za obavljanje interne revizije u javnome sektoru u Federaciji BiH (Sl.novine FBiH br. 95/15 i 48/17).

Obzirom da Odjeljenje interne revizije nije popunjeno u skladu sa gore navedenim aktima, izvjesno je da i ovaj Godišnji plan ima ograničenja za rad internih revizora.

5.3 Raspodjela raspoloživih resursa

Tabela 1.

R. br.	Opis radnog mjesta po sistematizaciji	Previđeni broj izvršilaca po sistematizaciji	Popunjenost za 2020.godinu
1.	Glavni interni revizor	1	1
2.	Interni revizor	2	1
	UKUPNO	3	2

Tabela 2.- Utvrđivanje broja revizijskih dana u godini

R.br.	Zaposleni	Ukupan broj RD u godini	Godišnji odmor	Bolovanja	Efektivno (2-3-4)	Revizorske aktivnosti	Planirane Obuke	Kontrolne aktivnosti	Administracija
1.	Glavni IR	260	30	5	225	185	10	20	10
2	Interni revizor	260	30	30	200	160	10	20	10
	UKUPNO	520	60	35	425	345	20	40	20

6. EDUKACIJA ZAPOSLENIKA ODJELJENJA ZA INTERNU REVIZIJU

Edukacija internih revizora Odjeljenja za internu reviziju se provode kao:

1. Obavezna stručna edukacija internih revizora koja se odnosi na pohađanje i učešće na stručnim skupovima (simpozijima, seminarima, radionicama i konferencijama) koje organizuje CHJ FMF (Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija)
2. Obavezna stručna edukacija internih revizora koja se odnosi na pohađanje i učešće na stručnim skupovima (simpozijima, seminarima, radionicama) iz oblasti računovodstva i revizije koje organizuju Profesionalna tijela u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u trajanju od 40 sati godišnje, a koja se odnose na izdavanje Licenci za rad internih revizora
3. Obavezna stručna edukacija koja se odnosi na pohađanje obuke iz oblasti javnih nabavki koje organizuje Agencija za javne nabavke, Profesionalna tijela i Agencija za državnu službu FBiH
4. Stručne edukacije koje za državne službenike organizuje Agencija za državnu službu FBiH a odnose se na FUK (Finasijsku unutarnju kontrolu), ljudske resurse, zaštitu podataka, IT tehnologije.
5. Interna edukacija koja se odvija kontinuirano tokom godine uz redovan tok aktivnosti u upoznavanje sa Pravilnicima, Uputstvima, Smjernicama, kao i radnim sastancima. Interna edukacija se odnosi na upoznavanje revizora sa značajnim pitanjima iz oblasti revizije i drugih propisa, kako bi se postigla bolja osposobljenost u cilju djelotvornijeg i efikasnijeg obavljanja planiranih aktivnosti, kao i stalnog unapređenje rada kroz doradu metodologije revizijskog rada i svih drugih elemenata neophodnih za izradu što kvalitetnijeg revizijskog izvještaja
6. Stručna edukacija i samoedukacija koja se obavlja kroz nabavku stručne literature i časopisa iz oblasti računovodstva i revizije.

Općina Lukavac je obavezna osigurati sredstava za obaveznu edukaciju i stručno usavršavanje revizorima Odjeljenja za internu reviziju i to posebno u sljedećim područjima:

- Procjena rizika i strateško planiranje
- Napredne revizijske tehnike
- Računovodstvo i finasijsko upravljanje

- Informatičko usavršavanje
- Upoznavanje sa najboljom revizijskom praksom na stručnim seminarima u BiH i inostranstvu

Obaveza edukacije računovođa i revizora regulisana je Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i to putem kontinuirane edukacije koju provode Profesionalna tijela po propisima na koje saglasnost daje Vlada Federacije Bosne i Hercegovine po pribavljenom mišljenju nadležnog Ministarva , a provodi se putem pohađanja seminara ,simpozija ,radionica i konferencija.

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnome sektoru u FBiH utvrđeni su određeni kvalifikacioni zahtjevi za interne revizore u javnome sektoru, te je stoga u narednom periodu neophodno omogućiti revizorima da vrše kontinuiranu profesionalnu edukaciju.

Pored troškova kotizacije za obaveznu edukaciju , internim revizorima je potrebno nadoknaditi putne troškove i troškove dnevnica za vrijeme trajanja edukacija u skladu sa propisima i internim aktima Općine Lukavac.

7. IZVJEŠTAVANJE

6.1. Godišnji izvještaj o radu interne revizije

Glavni Interni revizor dužan je pripremiti Godišnji izvještaj o radu interne revizije i o ostalim aktivnostima koje su završene ili su u toku u 2020. godini, a najkasnije u roku od 60 dana po završetku godine.

Godišnji izvještaj o radu interne revizije treba da sadrži informacije o realizovanim aktivnostima interne revizije predviđene Godišnjim planom interne revizije, pregled najbitnijih zaključaka iz svih internih revizija i ostale aktivnosti završene u toj godini.

Kopija Godišnjeg izvještaja interne revizije dostavlja se Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ) i Općinskom načelniku.

6.2. Periodični izvještaji o radu interne revizije

Interni revizor obavezan je podnositi i periodične i povremene izvještaje na zahtjev Općinskog načelnika ili Centralne harmonizacijske jedinice(CHJ) o broju provedenih revizija, o realizaciji godišnjeg plana, provedbi preporuka iz prethodnih revizorskih izvještaja te drugim uočenim problemima i slabostima.

8. PRAĆENJE REALIZACIJE DATIH PREPORUKA

Praćenje realizacije plana aktivnosti po datim preporukama Odjeljenja za internu reviziju je od suštinske važnosti za evidentiranje i praćenje svih mjera koje su rukovodioci organizacionih jedinica poduzeli na osnovu preporuka Odjeljenja za internu reviziju.

Važno je naglasiti da Općinski načelnik ima primarnu odgovornost za praćenje napretka u provođenju preporuka u skladu sa članom 4 stav 4 pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FbiH (Sl. Novine FBiH br. 82/13, 73/14 i 49/20)

Važnost preporuka ili priroda radnji koje je poduzeo revidirani subjekt u provođenju preporuka, može rezultirati procjenom Odjeljenja za internu reviziju da je u skoroj budućnosti potrebno izvršiti nakanadnu reviziju.

9. ZAKLJUČAK

Intena revizija ustrojena je da osigura usluge i instrumente, koje trebaju pomoći Općinskom načelniku i rukovodstvu Općine, u efikasnijem izvršavanju njihovih obaveza, provjeravajući da li je provođenje upravljačkih i kontrolnih mehanizama odgovarajuće, ekonomično i dosljedno u odnosu na zakonske propise, upustva za rad, interne akte kao i druge propise.

U 2021-toj godini Interni revizori će svoje djelovanje i aktivnosti posebno usmjeriti na:

- Osiguranje efikasne i učinkovite interne revizije u Općini,
- Usklađivanje rada interne revizije sa Zakonom o internoj reviziji, Etičkim kodeksom, Standardima i metodologijom rada koja proizlazi iz međunarodni revizorskih standarda IIA , dobrim praksama država u okruženju i Metodologijom rada koje je usvojila Centralna harmonizacijska jedinica (CHJ) i upustvima Ureda za reviziju institucija BiH,
- Stvaranju uslova za donošenje Strategijskog plana rada interne revizije.
- Osiguranje kontinuiranog stručnog usavršavanja Glavnog internog revizora i Internog revizora.

Godišnji plan interne revizije za 2021.g. stupa na snagu danom potpisivanja.

Glavni interni revizor:



Elsajed Fatušić, dipl.ecc

Općinski načelnik:


Dr. sc. Edin Delić

Broj: 11-45-6184/20

Datum: 15.12.2020. godine

Dostaviti:

- 1) Općinski načelnik
- 2) Arhiv