



Na osnovu člana 15. Zakona o principima lokalne samouprave u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 49/06), odredaba Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj 47/08 i 101/16) i člana 41. Statuta općine Lukavac (Službeni glasnik općine Lukavac br. 5/08 i 1/14), Općinski načelnik donosi

PRAVILNIK O INTERNOJ REVIZIJI

I OPĆE ODREDBE

Član 1.

Ovim Pravilnikom uređuju se nadležnost, nezavisnost, obaveze i ovlaštenje interne revizije, izrada i izvršenje planova interne revizije, te izvještavanja i druga pitanja vezana za obavljanje interne revizije u općinskim službama za upravu, općinskim stručnim i drugim službama, i Općinskom pravobranilaštvu (u daljem tekstu: općinske službe).

Član 2.

U smislu ovog Pravilnika, termini koji se u njemu koriste imaju sljedeća značenja:

1. Interna revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i konsultantska aktivnost kreirana sa ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje organizacije.
2. Kodeks profesionalne etike podrazumijeva principe profesije i prakse interne revizije (integritet, nezavisnost, objektivnost, povjerljivost i stručnost) i pravila ponašanja koja navode kako se trebaju ponašati interni revizori u obavljanju svoje funkcije.
3. Centralna harmonizacijska jedinica (u daljem tekstu: CHJ) uspostavljena u okviru Federalnog ministarstva finansija u Federaciji ovlaštena je za razvoj u oblasti interne revizije, nadzor nad implementacijom svih važećih propisa iz oblasti interne revizije, koordinaciju rada jedinica interne revizije u Federaciji i izvještavanje o pomenutim aktivnostima.
4. Sukob interesa podrazumijeva svaki odnos koji nije, ili se čini da nije, u najboljem interesu organizacije. Sukob interesa nepovoljno utiče na sposobnost pojedinca da objektivno ispuni svoje dužnosti i odgovornosti.
5. Metodologija rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine propisuje način i procedure obavljanja interne revizije kod korisnika javnih sredstava iz budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova u Federaciji Bosne i Hercegovine i isti donosi i ažurira Centralna harmonizacijska jedinica u Federaciji Bosne i Hercegovine, uz saglasnost Koordinacijskog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica u Bosne i Hercegovini.

II NADLEŽNOST INTERNE REVIZIJE

Član 3.

Nadležnost interne revizije određena je Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Odlukom o osnivanju Odjeljenja za internu reviziju Općine Lukavac ("Službeni glasnik Općine Lukavac" broj 5/17) , standardima profesionalne prakse internih revizora i ovim pravilnikom, a odnosi se na procjenu adekvatnosti i efikasnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu:

- 1) identifikacije rizika, ocjene rizika i upravljanja rizikom od strane rukovodstva općinskih službi;
- 2) ispunjavanja zadataka i postizanja definisanih ciljeva općinskih službi;
- 3) ekonomične, efikasne i djelotvorne upotrebe resursa;
- 4) usklađenosti sa uspostavljenim politikama, procedurama, zakonima i regulativama;
- 5) čuvanja sredstava organizacije od gubitaka kao rezultata svih vidova nepravilnosti;
- 6) integriteta i vjerodostojnosti informacija, računa i podataka, uključujući procese internog i eksternog izvještavanja.

Član 4.

Interna revizija obavlja se u skladu sa Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije, zakonima i drugim propisima koji uređuju ovu oblast, te dobrim praksama u državama u okruženju, kao i kodeksom profesionalne etike za internu reviziju.

III NEZAVISNOST

Član 5.

Nezavisnost je od suštinske važnosti za rad interne revizije.

Interni revizori ne razvijaju i ne uvode procedure, ne pripremaju podatke i ne uključuju se u aktivnosti koje revidiraju.

Interni revizori uključuju se u razvoj ili provođenje politika, sistema i procedura Općine Lukavac isključivo savjetodavno, u skladu sa svim prijašnjim i/ili trenutačnim preporukama, koje je dalo Odjeljenje za internu reviziju (u daljem tekstu: Odjeljenje).

Nezavisnost internih revizora ostvaruje se nezavisnošću u njihovom radu i nemogućnošću da budu otpušteni ili premješteni na drugo radno mjesto zbog iznošenja činjeničnog stanja i davanja određenih preporuka.

IV OBAVEZE I OVLAŠTENJA

Član 6.

Glavni interni revizor ima obaveze da:

- a) pripremi Pravilnik o internoj reviziji i operativna uputstva,
- b) pripremi strateški plan za period od tri godine,
- c) pripremi godišnji plan revizije na osnovu procjene rizika i usvojenog strateškog plana i, nakon što ga odobri Općinski načelnik, osigurava njegovu adekvatnu implementaciju i nadzor nad njegovim izvršavanjem,
- d) organizuje i koordinira aktivnosti interne revizije i nadzire implementaciju planiranih aktivnosti,
- e) informiše Općinskog načelnika o postojanju sukoba interesa,
- f) informiše Općinskog načelnika ukoliko se pojavi sumnja o nepravilnostima i/ili prevari koji mogu rezultirati kriminalnim aktivnostima ili kršenjem propisa radi daljnjeg postupanja,
- g) dostavlja izvještaj interne revizije Općinskom načelniku,
- h) priprema godišnji izvještaj o aktivnostima interne revizije,
- i) evidentira sve aktivnosti revizije i čuva dokumentaciju koja se odnosi na internu reviziju,
- j) osigurava kvalitetu aktivnosti interne revizije u skladu sa pravilima izdatim od CHJ,
- k) osigurava obuku internih revizora, priprema i dostavlja godišnji plan obuke Općinskom načelniku radi odobravanja i osigurava njegovu implementaciju,
- l) vrši godišnju procjenu mogućnosti i resursa Odjeljenja i dostavlja preporuke Općinskom načelniku radi usklađivanja sa godišnjim planom revizije,
- m) saraduje sa Uredom za reviziju institucija u FBiH u razmjeni izvještaja, dokumentacije i mišljenja,
- n) po potrebi inicira angažiranje eksternih eksperata,
- o) osigurava efikasno korištenje resursa dodijeljenih za izvršavanje funkcije interne revizije,
- p) usmjerava pažnju CHJ na sve razlike u mišljenjima između internih revizora i rukovodstva Općine Lukavac,

Član 7.

Ovlaštenje internog revizora proizlazi iz zakonskih i drugih propisa kojima je utvrđeno obavljanje interne revizije.

Interni revizor ovlašten je da:

- a) slobodno pristupi u prostorije općinske službe u kojoj vrši reviziju, uzimajući u obzir sigurnosna pravila i pravila dobrog ponašanja,