

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

**STRATEŠKI PLAN INTERNE REVIZIJE  
2020-2022**

**Lukavac, maj 2020. godine**

---

Odjeljenje za internu reviziju Općine Lukavac

## SADRŽAJ

I. UVOD.....	3
1.1. Pregled.....	3
1.2. Struktura, funkcija i premet interne revizije u organizaciji.....	3
II. PREGLED AKTIVNOSTI ORGANIZACIJE .....	4
2.1. Ciljevi organizacije .....	4
2.2. Očekivane izmjene u oragnizaciji.....	5
2.3. Stanje razvoja finansijskog upravljanja i kontrole .....	5
III. CILJEVI ODJELJENJA ZA INTERNU REVIZIJU.....	6
IV. REVIZIJSKI UNIVERZUM I UTVRĐIVANJE RIZIKA.....	7
V. PROCJENA RIZIKA.....	8
5.1. Faktori rizika.....	8
5.2. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja.....	9
VI. REVIZORSKI PRISTUP.....	10
6.1 Popis revizorskih područja sa rasporedom revidiranja .....	10
VII. KADROVSKE POTREBE ODJELJENJA .....	13
7.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u periodu 2019.-2022. godine.....	13
7.2. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u prvoj godini provedbe Strateškog plana.....	14
VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA SA GODIŠNJIM PLANOM.....	14
IX. ZAKLJUČAK.....	15

## 1. UVOD

### 1.1. Pregled

*Interna revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i konsultantska aktivnost kreirana sa ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje Općine i njenih organizacionih dijelova. Interna revizija pomaže organizaciji u ostvarivanju ciljeva primjenom sistematičnog i disciplinovanog pristupa ocjeni i poboljšanju efikasnosti procesa upravljanja rizikom, kontrolama i procesima rukovođenja.*

Zakonom o internoj reviziji u javnome sektoru u Federaciji BiH uređuje se nadležnost, principi, uspostavljanje, procedure i aktivnosti interne revizije, te izvještavanje i druga pitanja vezana za internu reviziju u javnome sektoru na području Federacije BiH.

Jedna od osnovnih aktivnosti interne revizije jeste planiranje (strateško i godišnje), a kojim se definišu aktivnosti Odjeljenja za internu reviziju na ostvarivanju ciljeva radi ispunjenja svoje funkcije.

U ovom Strateškom planu predstavljeni su najvažniji ciljevi, prioriteti i predmet aktivnosti interne revizije Općine Lukavac za period 2020-2023 godina.

Ciljevi, prioriteti i predmet aktivnosti interne revizije su dosljedni ciljevima i planovima Općine Lukavac koji su propisani Strategijom integriranog razvoja općine Lukavac za period 2019-2027 godina, Lokalnim planom za borbu protiv korupcije Općine Lukavac donesenim 26.07.2017.godine, Akcionim planom za borbu protiv korupcije u općinskoj upravi Općine Lukavac 2017-2019 (akt. br.02-49-1625/17-1 od 07.11.2017.g.) i Budžetom općine Lukavac za period 2020-2022.godina.

Strateški plan je sastavljen na osnovu procjene rizika i u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnome sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Zakon o internoj reviziji)- Sl. novine FBiH br. 47/08 i 101/16, Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru Federacije BiH (Sl. novine FBiH br. 13/12, 93/13 i 93/15), Standardima profesionalnu praksu interne revizije (Sl. novine FBiH 93/13), Etičkim kodeksom za interne revizore u Federaciji BiH (Sl. novine FBiH br. 93/13), Priručnikom za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnome sektoru u Federaciji BiH (Sl. novine FBiH br. 106/14) i Poveljom interne revizije Općine Lukavac br. 02-05-3-2995/19 od 29.03.2019.godine.

Strateški plan se odnosi na period 2020-2022 godinu.

### 1.2. Struktura, funkcija i predmet interne revizije u organizaciji

Funkciju interne revizije u organizaciji obavlja Odjeljenje za internu reviziju koje je uspostavljeno u skladu sa Zakonom o internoj reviziji, Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnome sektoru u FBiH (Sl. novine br. 82/13 i 74/14), Odlukom o osnivanju Odjeljenja za internu reviziju (Sl. glasnik Općine Lukavac br. 5/17), Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog organa državne službe općine Lukavac (Sl. glasnik općine Lukavac br. 3/19, 10/19, 11/19 i 1/20) i Poveljom interne revizije općine Lukavac (akt br. 02-05-2995/19 od 29.03.2019.g)

Odjeljenje za internu reviziju općine Lukavac je osnovano u skladu sa pozitivnom zakonskom regulativom Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (Sl. glasnik Općine Lukavac 1/18) i djeluje od 01.01.2018.godine. Odjeljenje ima status Službe i sistematizovana su 3 /tri/ radna mjesta, od toga 1 /jedan/ rukovodilac – Glavni interni revizor i 2 /dva/ Interna revizora –jedan diplomirani ekonomista i jedan diplomirani pravnik. Na ovakvu uspostavu Odjeljenja CHJ FMF (Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija) dala je pozitivno Mišljenje (akt br. 10-14-7-1115/18 B.I. od 22.01.2018.godine) u dijelu koji se odnosi na organizacijsku i funkcionalnu neovisnost. Zamjerka CHJ-u se odnosila na neusklađenost isunjavanja posebnih uslova za vršenje poslova Internog revizora. U 2018-toj godini Odjeljenje je imalo jednog uposlenog na poziciji Interni revizor, a od 07.03.2019. godine popunjeno je i mjesto Glavnog internog revizora. Glavni interni revizor i Interni revizor ispunjavaju uvjete predviđene Pravilnikom o uslovima za obavljanje interne revizije u javnome sektoru u FBiH (Sl. novine FBiH br. 95/15 i 48/17) tj. posjeduju Certificate ovlaštenih internih revizora za javni sektor, izdatih od Federalnog ministarstva finansija, kao i zadovoljavajući stepen znanja engleskog jezika.

Saglasno važećim propisima, Odjeljenje za internu reviziju vrši provjeru postojanja i funkcionisanja sistema internih kontrola i ocjene istih. Navedene dužnosti osiguravaju se obavljanjem interne revizije svih organizacionih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u matičnoj organizaciji.