

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
TUZLANSKI KANTON
OPĆINA GRADAČAC**



PLAN RADA
Službe za internu reviziju za 2018.god.

U Gradačcu, januar 2018.god.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	3
2. Funkcija Službe za internu reviziju u Općini Gradačac.....	3
2.1. Uloga interne revizije u realizaciji opštih ciljeva organa uprave.....	4
3. PLAN AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA INTERNU REVIZIJU U 2018.god.....	4
4. ZAKLJUČAK.....	6

1. UVOD

Plan rada Službe za internu reviziju utvrđen je na osnovu *Strateškog plana interne revizije za period 2018.-2020.god. (u daljem tekstu: Strateški plan)*. U skladu sa *Metodologijom rada interne revizije, svake godine se vrši ažuriranje Strateškog plana i donošenje operativnog, tj. detaljnog godišnjeg plana i programa rada i aktivnosti interne revizije*.

Interna revizija, kao nezavisno, objektivno uvjeravanje i konsultantska aktivnost kreirana je sa ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje organizacije. Svrha interne revizije je da pomogne organizaciji da ostvari svoje ciljeve osiguravajući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.

Funkcija interne revizije zasniva se na sljedećim principima:

- nezavisnost i objektivnost;
- kompetentnost i dužna profesionalna pažnja;
- integritet i povjerljivost.

Funkcija interne revizije vrši se u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu rad interne revizije (*Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Metodologija i Uputstvo o internoj reviziji koje donosi Federalno ministarstvo finansija*); Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije, izdatim od Instituta internih revizora (IIA), Kodeksom profesionalne etike za internu reviziju izdatim od strane Instituta internih revizora (IIA).

2. FUNKCIJA SLUŽBE ZA INTERNU REVIZIJU U OPĆINI GRADAČAC

Funkciju interne revizije u organu uprave obavlja Služba za internu reviziju, koja je uspostavljena u skladu sa *Zakonom o internoj reviziji, Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje Jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹*, kao i *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji općinskih službi za upravu i drugih službi i tijela općinske uprave i samouprave općine Gradačac (u daljem tekstu: Pravilnik o sistematizaciji) interne revizije općine Gradačac*.

Prema Mišljenju CHJ FMF Služba za internu reviziju formira se kao osnovna organizaciona Služba, tj. služba za upravu.

Služba za internu reviziju Općine Gradačac je *Pravilnikom o sistematizaciji uspostavljena kao stručna služba Općine Gradačac, sa sljedeća dva radna mjesta: glavni interni revizor i interni revizor. Od 01.12.2015.god. putem internog oglasa popunjeno je radno mjesto – interni revizor, koje je (u periodu postavljenja) uslijed neusklađenosti propisa koji tretiraju ovu oblast (Zakon o državnoj službi u FBiH i Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH) vrednovano kao radno mjesto stručnog savjetnika u organu državne službe u FBiH. U 2017.godini donesen je Zakon o državnoj službi u TK, kojim su radna mjesta u oblasti interne revizije utvrđena kao: glavni interni revizor i interni revizor.*

Kvalifikaciona struktura uposlenika je sljedeća: VSS, dipl.oec., 6,5 godina radnog staža u organu uprave (8,5 godina radnog iskustva - ukoliko uzmemo u obzir i pripravnički staž i rad

¹ Službene novine FBiH br. 82/13 i 74/14

u organu uprave bez zasnivanja radnog odnosa), kao i ostale potrebne kvalifikacije-certifikat internog revizora, poznavanje engleskog jezika i rada na računaru.

Služba za internu reviziju odgovorna je za obavljanje interne revizije svih organizacionih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u Općini Gradačac.

Pored navedenog, aktivnosti jedinice interne revizije su i :

- revizije po zahtjevu rukovodstva (*ad hoc* revizije);
- izrada i ažuriranje strateškog i godišnjeg plana interne revizije;
- saradnja i izvještavanje prema CHJ FMF;
- praćenje provođenja preporuka interne revizije.

Služba za internu reviziju odgovorna je za obavljanje interne revizije svih organizacionih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u Općini Gradačac.

Sredstava za rad Službe za internu reviziju planirana su u Budžetu općine Gradačac za 2018.god.

Na osnovu poznavanja ciljeva, prioriteta, aktivnosti i nivoa kontrole u organu uprave za strateški period od 2018.-2020.god., Služba za internu reviziju je identifikovala sljedeće ciljeve:

- *procjena efikasnosti upravljanja i sistema kontrole, naročito u sferi utroška budžetskih sredstava;*
- *ukazivanje na rizike koji ugrožavaju efikasnost poslovanja;*
- *predlaganje mjera koje doprinose osiguranju transparentnog, zakonitog, efikasnog, ekonomičnog i efektivnog upravljanja javnim sredstvima.*

2.1. Uloga interne revizije u realizaciji opštih ciljeva organa uprave

Opšti ciljevi organa uprave, utvrđeni kroz strateško-planske akte, koji su direktnoj korelaciji, kako sa radom, tako i sa ciljevima interne revizije su:

- ***dobro organizovana i efikasna općinska administracija;***
- ***unapređenje javne uprave, upravljanja finansijama i unapređenje kvaliteta života građana;***
- ***racionalizacija troškova i transparentna dodjela/trošenje budžetskih sredstava.***

U narednom periodu potrebno je raditi na realizaciji ovih ciljeva, kako kroz mjere efektivnije i efikasnije organizacije poslovanja, tako i kroz mjere jačanja sistemskih i internih kontrola i mjere jačanja funkcije interne revizije u organu uprave.

3. PLAN AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA INTERNU REVIZIJU U 2018.god.

Kada je riječ o planiranim aktivnostima Službe za internu reviziju u 2018.god., bitno je istaknuti da se iste svode na sljedeće oblasti: strateško i operativno planiranje, godišnje izvještavanje, obavljanje pojedinačnih revizija, te praćenje realizacije datih preporuka.

Strateško i operativno planiranje interne revizije vrši se na osnovu godišnje procjene rizika, koja predstavlja polaznu osnovu za utvrđivanje područja poslovanja u kojima je potrebno uspostaviti ili poboljšati postojeći sistem internih kontrola.

Pored navedene procjene rizika, kao ishodište za potrebe strateškog planiranja korišten je i *Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja općine Gradačac za 2012.god., sačinjen od strane Ureda za reviziju institucija FBiH*, te su sagledane preporuke i nivo provedenosti istih.

Pojedinačni izvještaji interne revizije za područja u kojima su utvrđena odstupanja od utvrđenih propisa i procedura, gdje je došlo do kršenja propisa ili je riječ o organizacionim, finansijskim ili drugim propustima i nedostacima, treba da sadrže preporuke interne revizije za poboljšanje poslovanja.

Na osnovu datih preporuka interne revizije, usaglašava se i donosi *Plan provođenja preporuka interne revizije* sa utvrđenim rokovima, zaduženjima i odgovornostima lica zaposlenih unutar organizacione jedinice koja je revidirana. Ovaj *Plan* odbrava Općinski načelnik. O rezultatima i saznanjima o provođenju / neprovođenju datih preporuka, Služba za internu reviziju informiše Općinskog načelnika.

Pojedinačni izvještaji interne revizije podnose se Općinskom načelniku.

Godišnji izvještaj interne revizije podnosi se Općinskom načelniku i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija.

Tabela 1: Planirane aktivnosti interne revizije u 2018.god.

R.B.	Aktivnost	Vremenski raspored (mjesec)												
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
1.	Procjena rizika, Ažuriranje Strateškog i Godišnjeg plana interne revizije ²	X												X
2.	Izrada Godišnjeg izvještaja o radu interne revizije	X												
3.	Obavljanje pojedinačnih revizija utvrđenih detaljnim godišnjim planom i programom interne revizije		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
4.	Obavljanje pojedinačnih revizija prema zahtjevu rukovodstva	Nije utvrđena vremenska dinamika												
5.	Konsultantske aktivnosti	Kontinuirano												
6.	Edukacija, stručno usavršavanje, praćenje propisa	Kontinuirano												
7.	Saradnja i izvještavanje prema CHJ FMF	Kontinuirano												

Na osnovu područja revizije, utvrđenih Strateškim i Godišnjim planom interne revizije, u 2018. godini je potrebno obavljanje interne revizije za sljedeće oblasti:

- revizija javnih nabavki;
- revizija godišnjeg popisa imovine i obaveza;
- revizija praćenja rada javnih ustanova.

Pored navedenog, planirano je praćenje realizacije preporuka za revizije provedene u prethodnim godinama, a koje se odnose na:

- prijem i obradu (likvidaturu) faktura od dobavljača;
- dodjelu kapitalnih transfera na teret općinskog budžeta;
- troškove reprezentacije;
- upravljanje ljudskim resursima u Općini Gradačac;
- revizija korištenja i održavanja službenih vozila i
- revizija naplate potraživanja.

² Detaljan plan i program rada interne revizije, sačinjen na osnovu Strateškog plana, kojim se definišu planirane revizije, cilj, subjekti revizije, obim revizije i revizorske metode koje će se primijeniti.

4. ZAKLJUČAK

U 2018.god. su planirane aktivnosti provođenja pojedinačnih revizija, kao i praćenje realizacije datih preporuka za revizije provedene u prethodnim godinama.

Ove aktivnosti su instrument ostvarenja ciljeva i funkcije interne revizije u Općini Gradačac.

Ostvarenje utvrđenih ciljeva interne revizije ima direktan uticaj na ostvarenje ciljeva organa uprave, odnosno doprinosi realizaciji istih. Tako, **procjena efikasnosti upravljanja i kontrola** daje ocjenu stanja u pojedinačnim oblastima poslovanja, što u slučaju neadekvatnosti istih otvara mogućnost predlaganja i sprovođenja mjera koje imaju za cilj jačanje efikasnosti sistema.

Ukazivanje na rizike koji ugrožavaju efikasnost poslovanja ima direktan uticaj na stanje i prilike u oblasti rada općinske administracije. Dakle, nivo rizika koji utiču na ostvarenje / neostvarenje ciljeva poslovanja zavisi kako od finansijskih, tako i od organizaciono – kadrovskih, regulatornih i drugih utvrđenih faktora rizika. Dobro postavljena organizaciona struktura, utvrđena pravila i poštivanje organizacione kulture, stručni, kvalifikovani, kompetentni i proaktivno usmjereni kadrovi doprinose ostvarenju ciljeva organa uprave.

Predložene mjere za svaku oblast koja je predmet revizije, treba da osiguraju transparentan utrošak finansijskih sredstava, racionalizaciju neopravdanih troškova i usmjeravanje finansijskih sredstava u programe i projekte od značaja za lokalnu zajednicu, što u krajnjoj liniji vodi i unapređenju kvaliteta života građana.

Datum : 10.01.2018.god.

Broj: 10-14-31/18-1

INTERNI REVIZOR

Milada Mujčin, dipl.oec.