

KJKP "Park" d.o.o. Sarajevo
Odbor za reviziju

Broj P-136-5
Sarajevo, 22.01.2019. godine

Na osnovu člana 28 Zakona o javnim preduzećima Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH, broj 8/05, 81/08, 109/12) i člana 73 Statuta KJKP "Park" d.o.o., Odbor za reviziju na svojoj dvadesesetoj sjednici održanoj dana 22.01.2019. godine, jednoglasno je donio sljedeću

ODLUKA

I

Usvaja se Strateški plan Odjela za internu reviziju za period 2019 -2021 godina .

II

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Odbora za reviziju
Omanović Vahidin dipl.ecc.



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Vahidin Omanović", written over the printed name of the Chairman of the Audit Committee.

Dostavljeno:

- 1.Odbor za reviziju,
2. Odjel interne revizije
3. Služba za opšte,pravne, kadrovske poslove i upravljanje ljudskim resursima ,
- 4.a/a.



Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

Odjel interne revizije

KJKP SARAJEVO d.o.o.
SARAJEVO
Broj: P-31-
11.01.2019

STRATEŠKI PLAN RADA ODJELA INTERNE REVIZIJE ZA PERIOD 2019. – 2021. GODINE

Sarajevo, januar 2019. godine

Sadržaj

I.	UVOD	4
	1.1. Pregled.....	4
	1.2. Struktura, funkcija i predmet interne revizije u preduzeću.....	4
II.	PREGLED AKTIVNOSTI PREDUZEĆA	5
	2.1. Ciljevi preduzeća.....	6
	2.2. Očekivane izmjene u preduzeću.....	6
	2.3. Stanje razvoja finansijskog upravljanja i kontrole.....	6
III.	MISIJA I CILJEVI ODJELA INTERNE REVIZIJE	7
IV.	REVIZORSKI PRISTUP	7
	4.1. Popisi revizorskih područja sa rasporedom revidiranja u periodu 2019. – 2021...8	
V.	KADROVSKE POTREBE ODJELA INTERNE REVIZIJE	15
	5.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u 2019. – 2021.....	15
	5.2. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u prvoj godini provedbe Strateškog plana.....	15
VI.	AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA SA GODIŠNJIM PLANOM	16
VII.	ZAKLJUČAK	16

STRATEŠKI PLAN RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA PERIOD 2019. – 2021. GODINE

- **Pravni osnov:**

- Zakon o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“ br.08/05, 81/08, 22/09 i 19/12),
- Zakon o internoj reviziji u javnome sektoru u FBiH („Službene novine FBiH“, br.47/08 i 101/16),
- Pravilnik o radu Odjela interne revizije broj P-1006 – 9 od 16.04.2010. godine,
- Metodologija rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH izdatom od Centralne harmonizacijske jedinice u FBiH,
- Međunarodni standardi za profesionalnu praksu interne revizije izdanim od instituta internih revizora (IIA) i usvojenim od Koordinacijskog odbora,
- Studijom rizika Preduzeća za 2019. godinu i
- Statutom KJKP „PARK“ d.o.o. Sarajevo.

- **Direktor Odjela interne revizije**

Amela Muftić

- **Revizijski tim:**

Amra Čustović –Ovlašteni interni revizor- broj certifikata: 137/1-107
Aida Bešlija – interni revizor

I UVOD

1.1. Pregled

Strateškim planom Odjela interne revizije za period 2019. – 2021. godine (u daljem tekstu: Strateški plan) utvrđeni su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti interne revizije u KJKP „Park“ d.o.o. (u daljem tekstu: preduzeće).

Ciljevi, prioriteti i aktivnosti u Strateškom planu usklađeni su s ciljevima i planovima preduzeća koji su definirani u Planu poslovanja preduzeća za period 2019. -2021. godine kao i zakonskom regulativom i procedurama koje reguliraju djelokrug rada preduzeća.

Strateški plan je sastavljen na osnovu procjene rizika – Studije rizika za 2019. godinu u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zakon o internoj reviziji), Standardima interne revizije, Etičkim kodeksom internih revizora, Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH i Priručnikom za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH.

Strateški plan će se ažurirati na godišnjem nivou u skladu s promjenama u prioritetima preduzeća i na osnovu rezultata izvršene procjene rizika.

U skladu sa Strateškim planom, Odjel interne revizije će definirati svoj godišnji plan koji će obuhvatati predmet, obim, ciljeve, raspored i potrebne resurse za svaki od revizorskih angažmana (pojedinačnih revizija).

1.2. Struktura, funkcija i predmet interne revizije u preduzeću

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

Funkciju interne revizije u organizaciji obavlja Odjel interne revizije koji je uspostavljen u skladu sa Pravilnikom o radu.

Odjel interne revizije odgovoran je za obavljanje interne revizije svih procesa, programa i aktivnosti preduzeća. Odjel interne revizije obavlja i revizije po zahtjevu Uprave i Odbora za reviziju (ad hoc revizije), vrši ažuriranje Strateškog i izradu Godišnjeg plana rada za narednu godinu, saraduje i izvještava Upravu i Odbor za reviziju, saraduje sa vanjskom revizijom.

Takođe je neophodna edukacija internih revizora Odjela interne revizije u cilju stjecanja neophodnih znanja i vještina potrebnih za obavljanje internih revizija.

II PREGLED AKTIVNOSTI PREDUZEĆA

Odjel interne revizije provodi strateško planiranje tako što obavlja pregled poslovnih procesa, programa, projekata i aktivnosti u realizaciji ciljeva preduzeća. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem sastanaka i intervjuja, analizi rezultata iz prethodnih revizija, dostupnih javnih informacija i drugih izvora.

Pregled najznačajnijih aktivnosti preduzeća:

1. Funkciju održavanja javnih zelenih površina provesti u skladu sa programom održavanja javnih zelenih površina na prostoru šest općina u Kantonu Sarajevo, te područja Igmana i Bjelašnice, a u skladu sa odobrenim – alternativnim finansijskim sredstvima.
2. Kroz ponuđeni program održavanja precizirane su sve neophodne faze rada kako bi se održao minimum hortikulturnih standard na održavanju gradskog zelenila.
3. Radi neodgovornog odnosa pojedinih sugrađana (stalna devastacija parkovskog mobilijara) neophodno će biti veće angažovanje nadležnih inspeksijskih organa, policije, eko redara, te samih građana na razotkrivanju i sprečavanju počinilaca.
4. Među prioritarnim zadacima u toku planskog perioda je nabavka nove i osposobljavanje stare mehanizacije, kako bi usluge preduzeća bile na što većem nivou.
5. Preduzeće će biti angažovana u posebnih prilikama u funkciji civilne zaštite u Kantonu Sarajevo i Općini Centar u slučaju elementarnih nepogoda i dr.
6. Preduzeće planira u toku godine ostvariti veći nivo usluga na javnim zelenim površinama, a posebno i maksimalno se angažovati na projektu vlastite proizvodnje.
7. U skladu sa materijalnim mogućnostima, nastaviće se sa obogaćivanjem ponude ZOO vrta kako bi isti pružio veću edukativnu i zabavnu ponudu.
8. Planirano je da se obnovi i mini igralište za golf uništeno ratnim dejstvima agresora, te daljnje poboljšanje uslova za funkcionisanje ZOO vrta, kao tradicionalnog mjesta okupljanja najmlađih generacija Sarajeva.
9. Izrada katastarskih zelenih površina sa kompletnim hortikulturnim sadržajima i parkovskim mobilijarom.
10. Nastaviti sa nivelacijom i rekonstrukcijom devastiranih travnjaka kako bi se isti priveli namjeni.
11. Dekoracija grada u povodu vjerskih blagdana, Nove godine, državnih praznika i prigodnih manifestacija izvesti uz tačni i na vrijeme definisan program i projekat usaglašen sa resornim Ministarstvom i drugim nadležnim organima.
12. Nastojati obezbjediti sredstva za rekonstrukciju totalno devastiranih parkovskih staza koje se vrlo teško održavaju (metenje i pranje, a posebno čišćenje snijega i leda).
13. Intenzivirati saradnju sa domaćim rasadnicima i javnim preduzećima šumarstva, a sve u cilju zajedničke proizvodnje domaćeg autohtonog sadnog materijala, i u saradnji sa naučno-istraživačkim institucijama.
14. Sačiniti efikasan teoretsko-praktični plan edukacije uposlenika u cilju što kvalitetnije iskorištenosti svakog uposlenika u skladu sa njegovim mogućnostima.
15. Razviti mrežu plasmana roba na tržištu, posebno vlastite proizvodnje i usluga.
16. U 2019. godini Uprava Preduzeća nastaviti će potrebnu adaptaciju objekata poslovnih jedinica, kako bi se obezbjedili optimalni uslovi za rad i smještaj uposlenika i time dalje motivirali uposlenici za kvalitetnije obavljanje radnih zadataka.
17. Uređenje i implementacija integrisanog sistema upravljanja kvalitetom je jedan od značajnih elemenata ispunjavanja društvenih odgovornosti i rada koji omogućava uključivanje u šire procese i dostizanje nivoa koji zahtjeva tržište i korisnici naših usluga.

18. Jedna od strateških aktivnosti Društva je kvalitetno i kvantitetno usklađivanje broja uposlenika sa planiranim obimom izvršenih usluga.
19. Održavanje javne rasvjete.

2.1. Ciljevi preduzeća

Najvažniji operativni ciljevi preduzeća su:

1. *Podizanje nivoa kvaliteta usluga iz djelatnosti održavanja javnih zelenih površina,*
2. *Povećanje obima postojeće proizvodnje i ovladavanje novim oblicima i vidovima proizvodnje,*
3. *Povećanje obima prodaje vlastitih proizvoda i komercijalne robe,*
4. *Aktivan odnos u sudskim sporovima,*
5. *Poboljšanje ponude u RZC „Pionirska dolina“ i*
6. *Aktivnosti u funkciji očuvanja imena, ugleda i zakonitog poslovanja preduzeća.*

2.2. Očekivane izmjene u preduzeću

Preduzeće planira u toku godine:

- Ostvariti veći nivo usluga na javnim zelenim površinama, te se angažovati na projektu vlastite proizvodnje;
- Obogatiti ponudu ZOO vrta;
- Obnoviti mini igralište za golf;
- Pristupiti potrebnoj adaptaciji objekata poslovnih jedinica, kako bi se obezbjedili optimalni uslovi za rad i smještaj uposlenika i time dodatno motivirali uposlenici za kvalitetnije obavljanje radnih zadataka.

2.3. Stanje razvoja finansijskog upravljanja i kontrole

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli („Službene novine FBiH“, broj 38/16), Odlukom broj: P-745-1 od 20.03.2017. godine imenovan je koordinator za FUK(finansijsko upravljanje i kontrolu) u preduzeću.

U Planu poslovanja preduzeća za period 2017. -2019. godine iskazana je opredjeljenost za implementaciju ISO standarda, te je navedeno:

„Uređenje i implementacija integrisanog sistema upravljanja kavalitetom ne postavlja se kao čin dobre volje pojedinog subjekta, nego kao jedan od značajnih elemenata ispunjavanja društvene odgovornosti i rada koji omogućava uključivanje u šire procese i dostizanje nivoa koji zahtijeva tržište i korisnici naših usluga.

Na osnovu zahtjeva koje predstavlja primjena integrisanog sistema upravljanja ISO

9001:2015 sistema upravljanja kvalitetom i ISO 14001:2004 sistema okolinskog upravljanja i do sada izrađene dokumentacije potrebno je urediti potrebna poboljšanja kako bi se ispunili preduslovi za uspostavu i certificiranje integrisanog sistema.

Uspostavljanje integrisanog sistema ima svoj kontinuitet kroz opredjeljenost posloводства za jedinstvenu koncepciju upravljanja svim procesima, kroz organizacioni timski rad, stalno ulaganje u ljudske resurse, u smislu njihove edukacije“

III MISIJA I CILJEVI ODJELA INTERNE REVIZIJE

Misija Odjela interne revizije je da poboljša i zaštiti vrijednost preduzeća pružanjem na riziku utemeljenog i objektivnog angažmana s izražavanjem uvjerenja, savjeta i uvida.

Odjel interne revizije daje mišljenja i preporuke o adekvatnosti uspostavljenog upravljanja, upravljanja rizicima i kontrole u svim procesima, programima, projektima i aktivnostima iz nadležnosti preduzeća na način da doprinese realizaciji ciljeva preduzeća.

Temeljni je cilj uspostavljanje adekvatne, efikasne i efektivne funkcije interne revizije u preduzeću. U cilju unapređenja sistema internih kontrola, Odjel interne revizije ocjenjuje adekvatnost uspostavljenih internih kontrola u programima, procesima i aktivnostima preduzeća, kao i ocjenu djelotvornosti funkcioniranja internih kontrola, u smislu:

- upravljanja rizikom koje provodi preduzeće,
- ostvarivanja planiranih zadataka i postizanja definiranih ciljeva preduzeća,
- poslovanja u skladu sa zakonima, politikama i procedurama,
- zaštite imovine preduzeća od svih mogućih nepravilnosti i prevara
- integriteta i vjerodostojnosti informacija, računa i podataka uključujući sisteme unutarnjeg i vanjskog izvještavanja preduzeća
- ekonomične, efikasne i efektivne upotrebe resursa preduzeća.

Radi ostvarivanja misije i ciljeva interne revizije zadaci internih revizora Odjela interne revizije su da putem revizorskih izvještaja:

- osiguraju informacije o internim kontrolama koje će preduzeću pomoći u donošenju upravljačkih odluka i ostvarivanju ciljeva
- doprinesu jačanju odgovornosti u trošenju sredstava, upravljanja programima, projektima i procesima i ostvarivanju ciljeva preduzeća.

Takođe, jedan od ciljeva Odjela interne revizije je osigurati neophodna stručna znanja i vještine internih revizora kroz dodatne obuke, kako bi se omogućilo ispunjavanje strateških ciljeva Odjela interne revizije.

IV REVIZORSKI PRISTUP

Procjena rizika je izvršena za revizijski univerzum koji je utvrđen u Studiji rizika za 2019. godinu, te je na osnovu procjene rizika svih poslovnih procesa iz revizijskog univerzuma utvrđen prioritet procesa koji će biti predmet revidiranja Odjela interne revizije u narednom trogodišnjem periodu.

4.1. Popisi revizorskih područja sa rasporedom revidiranja u periodu 2019.-2021. godine

Pregled procesa koji će biti revidirani u periodu 2019-2021. godina dat je u *Tabeli 1.*

Tabela 1.

STRATEŠKI PLAN INTERNE REVIZIJE ZA PERIOD 2019 - 2021								
Redni broj	Poslovna aktivnost / rizična oblast	Ocjena rizika (prosjeak na nivou aktivnosti)	Naziv projekta pod revizijom	Organizacioni dio preduzeća	Ukupno revizorskih dana	2019. godina	2020. godina	2021. godina
1.	Održavanje javnih zelenih površina i održavanje sportskih i rekreacionih površina	visok rizik	Revizija aktivnosti na održavanju javnih zelenih površina	sektor za održavanje javnih zelenih površina	20	0	20	0
2.	Upravljanje uređajima za mjerenje i ispitivanje	nizak rizik	Revizija upravljanja uređajima za mjerenje i ispitivanje	Svi sektori	0	0	0	0
3.	Uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole	visok rizik	Revizija uspostavljanja i razvoj FUK-a	Svi sektori	30	30	0	0
4.	Identifikacija i vrednovanje okolinskih aspekata	Srednji rizik	Revizija identifikacije i vrednovanja okolinskih aspekata	Svi sektori	10	0	10	0
5.	Planiranje realizacije proizvodnje i proizvodnih usluga	Srednji rizik	Revizija planiranja realizacije proizvodnje i proizvodnih usluga	Sektor za proizvodnju i inženjering	10	0	0	10

6.	<i>Zalihe (proizvodnja, materijal, roba, proizvodi)</i>	visok rizik	Revizija zaliha	Svi sektori	40	40	0	0	0	0
7.	<i>Marketing i prodaja usluga</i>	Nizak rizik	Revizija marketinga i prodaje usluga	Svi sektori	0	0	0	0	0	0
8.	<i>Razvoj i dizajn</i>	Nizak rizik	Revizija razvoja i dizajna	Svi sektori	0	0	0	0	0	0
9.	<i>Inženjering</i>	Srednji rizik	Revizija inženjeringa	Sektor za proizvodnju i inženjering	15	0	15	0	0	0
10.	<i>Maloprodaja</i>	visok rizik	Revizija maloprodaje	Komercijalno nabavna služba, služba za finansije	15	0	15	0	0	0
11.	<i>Praćenje i mjerenje proizvoda i usluga i mjerenje zadovoljstva kupaca</i>	nizak rizik	Revizija praćenja i mjerenja proizvoda i usluga i mjerenja zadovoljstva kupaca	Svi sektori	0	0	0	0	0	0
12.	<i>Aktivan odnos u sudskim sporovima – uspostavljanje procedura vođenja sudskih sporova protiv preduzeća</i>	Visok rizik	Revizija sudskih sporova preduzeća	pravna služba	30	0	30	0	0	0

13.	<i>Aktivan odnos u sudskim sporovima – uspostavljanje procedura vođenja sudskih sporova</i>	visok rizik	Revizija utuženja potraživanja	pravna služba	35	0	15	20
14.	<i>Poboljšanje ponude u RZC „Pionirska dolina“</i>	Srednji rizik	revizija uspješnosti poslovanja u rzc pionirska dolina	rzc pionirska dolina	15	0	15	0
15.	<i>Upravljanje ljudskim resursima</i>	visok rizik	Revizija ljudskih resursa	svi sektori	35	35	0	0
16.	<i>Nabavke</i>	srednji rizik	Revizija nabavki	komercijalno nabavna služba	210	70	70	70
17.	<i>Interno i eksterno komuniciranje</i>	srednji rizik	Revizija internog i eksternog komuniciranja	Svi sektori	0	0	0	0
18.	<i>Pripravnost i reagovanje u slučaju opasnosti</i>	srednji rizik	Revizija rizika od nesreće i osiguranje	Svi sektori	20	0	0	20
19.	<i>Razvoj i korištenje računarskog sistema (IT)</i>	Srednji rizik	Revizija računarskih sistema	Svi sektori	10	0	0	10
20.	<i>Racionalna potrošnja energenata i zbrinjavanje otpada</i>	Srednji rizik	Revizija racionalne potrošnje energenata i zbrinjavanje otpada	Svi sektori	20	0	0	20

21.	<i>Održavanje objekata, kruga, opreme, instalacija i transport</i>	Srednji rizik	Revizija održavanja objekata, kruga, opreme, instalacija	Svi sektori	10	0	0	10
22.	<i>Upravljanje dokumentima, kancelarijsko i arhivsko poslovanje</i>	Nizak rizik	Revizija upravljanja dokumentima	Svi sektori	10	0	0	10
23.	<i>Planiranje i praćenje izvršenja poslovanja preduzeća (trogodišnje i godišnje)</i>	visok rizik	Revizija planiranja	Svi sektori	15	0	0	15
24.	<i>Predbilansne radnje</i>	Nizak rizik	revizija predbilansnih radnji	Sektor za računovodstvo i finansije	0	0	0	0
25.	<i>Upravljanje gotovinom</i>	Nizak rizik	Revizija upravljanja gotovinom	Sektor za računovodstvo i finansije	0	0	0	0
26.	<i>Potraživanja od kupaca</i>	srednji rizik	Revizija potraživanja od kupaca	Sektor za računovodstvo i finansije	15	0	0	15

27.	<i>Obracun plaća</i>	srednji rizik	Revizija obračuna plaća	Sektor za računovodstvo i finansije	20	0	20	0
28.	<i>Finansijsko izvještavanje</i>	Nizak rizik	revizija izvještavanje	Sektor za računovodstvo i finansije	0	0	0	0
29.	<i>Obaveze preduzeća</i>	Srednji rizik	Revizija obaveza preduzeća	Sektor za računovodstvo i finansije	10	0	0	10
30.	<i>Stalna sredstva</i>	srednji rizik	Revizija stalnih sredstava	Svi sektori	35	35	0	0
31.	<i>Upravljanje poslovnim procesima</i>	Visok rizik	Revizija upravljanja poslovnim procesima	Svi sektori	0	0	0	0

Ukupno I (1 do 31) :					630	210	210	210
-------------------------------	--	--	--	--	------------	------------	------------	------------

32.	Revizije po zahtjevu				120	40	40	40
-----	-----------------------------	--	--	--	------------	-----------	-----------	-----------

33.	Izrada studije rizika	30	10	10	10	10
34.	Izrada strateškog (trogodišnjeg) plana	30	10	10	10	10
35.	Izrada godišnjeg plana	15	5	5	5	5
36.	Izrada godišnjeg izvještaja	30	10	10	10	10
37.	Poslovi administracije i kontrola kvaliteta	135	45	45	45	45
38.	Obuka u struci	78	26	26	26	26
39.	Izrada kvartalnog registra preporuka za OR	90	30	30	30	30
40.	Specijalni projekti – konsultantske aktivnosti	90	30	30	30	30
41.	Neplanirani događaji	30	10	10	10	10
Ukupno II (32 do 41) :		588	196	196	196	196
UKUPNO I + II :		1278	426	426	426	426

Uprava ima primarnu odgovornost za praćenje napretka u provođenju preporuka, u skladu sa Standardom interne kontrole 14- Stalno praćenje, odnosno da odgovarajući upravljački nivo treba pratiti preduzimaju li se predviđeni koraci u cilju provođenja preporuka. Interni revizori će prema planovima aktivnosti za postupanje po preporukama (dogovorenim mjerama / aktivnostima, utvrđenim rokovima i odgovornim osobama za izvršenje mjera i preporuka) vršiti praćenje svih aktivnosti koje je rukovodstvo preduzelo u cilju realizacije preporuka interne revizije.

Uprava je u skladu sa *Standardom interne kontrole 16- Interna revizija obavezna da na osnovu preporuka interne revizije definira odgovarajuće akcijske planove za otklanjanje nedostataka, te da vrši praćenje implementacije tih planova.* Važnost preporuka ili priroda radnji koje je poduzelo rukovodstvo u provođenju preporuka, može rezultirati odlukom Odjela interne revizije da je u skoroj budućnosti potrebno izvršiti naknadnu reviziju.

V KADROVSKE POTREBE ODJELA INTERNE REVIZIJE

5.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u periodu 2019.-2021. godina.

Mogući broj revizorskih dana u periodu 2019-2021. godina prikazan je prema tabeli iz priloga E, Priručnika za procjenu rizika i planiranje interne revizije.

Obračun broja revizorskih dana u prvoj godini Strateškog plana dat je u *Tabeli 2.*

Tabela2

R. b	Zaposleni u jedinici za internu reviziju	Ukupan broj RD u godini (52x5)	Godišnji odmor i praznici	Bolovanje	Efektivno (2-3-4)	Revizorske aktivnosti (75% od efektivnih dana)	Planirane obuke	Kontrole kvaliteta	Administracija
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Amra Čustović	261	38	10	213	160	13	15	25
2.	Aida Bešlija	261	38	10	213	160	13	15	25
UKUPNO		522	76	20	426	320	26	30	50

5.2. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u prvoj godini provođenja Strateškog plana

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se za prvu godinu Strateškog plana u skladu sa strategijom revizije kako slijedi u *Tabeli 3:*

Tabela3

Angažovani interni revizori	REVIZORSKE AKTIVNOSTI							Ukupno
	Revizije visokog rizika	Revizije srednjeg rizika	Revizije niskog rizika	Konsultantski angažmani	Praćenje	Revizije po zahtjevu	Neplanirani događaji	

Amra Čustović	52,50	52,50	0	15	15	20	5	160
Aida Bešlija	52,50	52,50	0	15	15	20	5	160
Ukupan broj potrebnih dana u 2018.godini	105	105	0	30	30	40	10	320

Poređenje potrebe za resursima sa stvarnim brojem internih revizora u Odjelu interne revizije ukazuje da Odjel ima dovoljno resursa za ispunjenje ciljeva iz ovog Strateškog plana.

VI AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA SA GODIŠNJIM PLANOM

Strateški plan se pregleda i ažurira svake godine kako bi odražavao sve promjene do kojih dolazi u ciljevima, prioritetima i aktivnostima preduzeća i rezultate provedene procjene rizika iz Studije rizika.

Nakon isteka tri godine od prve godine koju pokriva ovaj Strateški plan, Odjel interne revizije ponovo će izvršiti sveobuhvatnu procjenu rizika.

U slučaju izmjena Strateškog plana isti će biti dostavljan Upravi na usaglašavanje a Odbor za reviziju preduzeća će konačno odobriti svaku izmjenu Strateškog plana.

Strateški plan odobren i usvojen od strane Odbora za reviziju polazna je osnova za izradu Godišnjeg plana Odjela interne revizije.

VII ZAKLJUČAK

Tokom razdoblja 2019. - 2021. godine Odjel interne revizije će svoj rad usmjeriti ka ostvarivanju organizacijskih zadataka / aktivnosti preduzeća i funkcionalnih zadataka Odjela interne revizije kroz:

- Jačanje sistema upravljanja i kontrola u preduzeću,
- Osiguranje kvalitete i unapređenje funkcije interne revizije,
- Saradnju sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija i jedinicama za internu reviziju u drugim tijelima federalne, lokalne i kantonalne uprave,
- Saradnja sa Uredom za reviziju institucija u Federacije BiH i vanjskim revizorom,
- Osiguranje kontinuiranog stručnog usavršavanja internih revizora.

Direktor Odjela interne revizije

Amela Muftić



Direktor preduzeća

Alen Ramić



Predsjednik Odbora za reviziju

Vahidin Omanović



Broj: _____

Datum: _____