



СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК ГРАДА БАЊА ЛУКА

Год. LVI Број 1	Бања Лука, 12.01.2016.год.	Годишња претплата 120,00 KM Цијена једног примјерка 6,00 KM Жиро-рачун бр. 5550071203488860 код Нове банке АД Бања Лука Врста прихода 722-521
-----------------	----------------------------	---

1.

На основу члана 43. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 101/04, 42/05, 118/05 и 98/13), члана 16. Закона о интерној ревизији у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 17/08), те члана 55. Статута Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, бр. 25/05, 30/07, 17/12 и 20/14), Градоначелник доноси

О Д Л У К У о усвајању Плана рада интерне ревизије

Члан 1.

Усваја се План рада интерне ревизије корисника Буџета Града Бања Лука за 2016. годину, са оквиром стратешког плана у трогодишњем периоду 2016-2018. година.

Члан 2.

План рада интерне ревизије корисника Буџета Града Бања Лука из члана 1. саставни је дио ове одлуке.

Члан 3.

Ова одлука ступа на снагу са даном доношења, а биће објављена у „Службеном гласнику Града Бања Лука“.

Број: 12-Г-2544/15.
Дана, 31.12.2015. год.

ГРАДОНАЧЕЛНИК
Слободан Гаврановић, с.р.

П Л А Н Р А Д А ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА БАЊА ЛУКА

1. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста утврђен је дјелокруг рада организационих јединица, организациона структура Градске управе, послови који се у њој обављају – по организационим јединицама, услови за обављање послова по радним мјестима, потребан број радника за извршавање послова по радним мјестима, потребан број извршилаца, одговорност запослених и јавност рада.

Пословање Града се обавља преко јединственог рачуна трезора Града. Консолидовани финансијски извјештаји Града су сачињени на бази евиденција извршених у главној књизи трезора Града.

Планирање рада интерне ревизије Града Бања Лука (у даљем тексту: Града) врши се у трогодишњем циклусу, при чему се на крају сваке године ажурирају планиране активности за наредну годину. Основе за Стратешки план пословања у периоду 2016-2018. година, са детаљним елементима Годишњег плана рада интерне ревизије за 2016. годину су:

- члан 16. став 1. тачка б) Закона о интерној ревизији у јавном сектору РС („Службени гласник РС“, број 17/08),

- Кодекс професионалне етике за интерне ревизоре у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник РС“, број 124/11),

- Приручник за интерне ревизоре у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник РС“, број 10/12),

- Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије, издати од стране Међународног института интерних ревизора (IIA-Institute of Internal Auditors).

Планирање рада интерне ревизије представља детаљну разраду програмских активности интерне ревизије, чиме се помаже корисницима буџета Града у идентификовању и вредновању значајних изложености ризицима и доприноси додавању вриједности њихових организација.

Адекватно планирање омогућава интерној ревизији да у будућем периоду, пажњу усмјери на важне области ревизије, с намјером да постигне већи степен ефикасности и ефективности у остваривању циљева ревизије, а самим тим и у остваривању циљева Града.

На основу плана активности интерне ревизије, који се заснива на оцјени ризика у функционисању буџетских корисника, шеф Одсјека за интерну ревизију утврђује приоритете и обезбјеђује провођење интерне ревизије у складу са проценом ризика.

Планирањем активности, обезбјеђују се претпоставке за ефикасно управљање радом интерне ревизије, у складу са Међународним Стандардима професионалне праксе интерне ревизије (Стандард рада 2010).

Адекватно планирање активности интерне ревизије подразумева следеће поставке:

- план се базира на расположивим ресурсима, познавању организације буџетских корисника и листи активности/трансакција, које чине ревизорско окружење,

- план се доноси на бази процијењених ризика, који се анализирају/оцјењују најмање једном годишње, у циљу утврђивања приоритета,

- план даје смјернице правца и контроле рада интерне ревизије,

- планирање помаже да се посвети пажња критичким аспектима ревизије,

- упоредно праћење и контрола извршења планираних активности доприноси ефикаснијем и квалитетнијем обављању послова интерне ревизије,

- план, као и измјене плана у складу са значајним промјенама у ревизорском окружењу и организацији интерне ревизије, одобрава Градоначелник.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској управи („Службени гласник Града Бања Лука“ бр. 37А/14, 43А/14, 15А/15, 17А/15 и 28А/15), функција интерне ревизије је организована у Одсјеку за интерну ревизију у оквиру Кабинета Градоначелника.

У 2016. години у Одсјеку за интерну ревизију ће се обављати следеће активности:

- редовни и ванредни ревизијски прегледи у складу са стандардима рада интерне ревизије, укључујући и поновне прегледе у циљу провере провођења препорука,

- годишње извјештавање,

- активности планирања,
- присуство приликом доношења свих одлука руководства Града, присуство колегијумима руководства Града и сједницама Скупштине Града,
- консултантске активности,
- сарадњу са екстерном ревизијом,
- административне послове (сортирање докумената, формирање сталних и текућих досијеа, вођење интерних регистара и др.),
- стручно усавршавање.

2. ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Годишњи план интерне ревизије за 2016. годину има за подлогу оквирне елементе стратешког плана, а садржи подручја/активности у којима ће се обављати прегледи интерне ревизије у наредној буџетској години, опис садржаја планираних прегледа по појединим подручјима и потребан број дана. Ту је укључено вријеме за припрему и извођење прегледа, израду ревизијског извјештаја и сређивање текућег досијеа.

У вези са фазама планирања, поступак за израду Годишњег плана за 2016. годину подразумева:

(1) Дефинисање и алокацију планираног фонда радног времена у 2016. години, за уобичајене активности;

- према планираном искориштењу радног времена расположиви фонд сати у 2016. години је 228 радних дана (календарски број радних дана по одбитку годишњег одмора и државних празника/слава).

(2) Дефинисање приоритета:

- основа за планирање су резултати процјене ризика као и:
- приоритети постављени од стране Градоначелника,
- ревизијско покриће у прошлости и равномјерно разврставање радних дана у 3 - годишњем ревизијском циклусу.

(3) Дефинисање врста задатака интерне ревизије у 2016. години, који обухватају:

- ревизију (оцјену интерног контролног система и усклађеност рада са утврђеним оквирима, при чему интерни ревизор након усаглашавања налаза са ревидираним корисником, даје препоруке за корекције и извјештава Градоначелника),
- савјетовање (консултантске активности).
- податке о плану за 2016. годину, у стандардизованом формату који садржи:
 - списак планираних ревизија по функцијама/подручјима односно потрошачким јединицама,
 - број ревизија/савјетовања за сваки контролни преглед,
 - кратак опис садржаја планираних активности интерног ревизора по појединачним задацима.

(4) Одобравање Годишњег плана за 2016. годину од стране Градоначелника.

У складу са овлашћењима, Градоначелник својим потписом одобрава План рада интерне ревизије за 2016. годину и доноси Одлуку којом се План усваја. Одлука се објављује у *«Службеном гласнику Града Бања Лука»*. Уколико се укаже потреба за измјеном плана (промјена у проритетима и др.) потребно је адекватно образложење.

Надзор над извршењем Плана врши Градоначелник. Шеф Одсека за интерну ревизију је дужан да у складу са чл. 20. Закона о интерној ревизији у јавном сектору РС поднесе годишњи извјештај о раду, у коме се пореде планиране и извршене активности, по свим ресурсима.

Основни задатак интерне ревизије у 2016. години је извршење буџета код свих буџетских корисника, и даље праћење извршења препорука Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске.

У табеларном прегледу који је саставни дио овог Плана дата је листа активности интерне ревизије у 2016. години.

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Р.Б.	РЕСОР АКТИВНОСТИ	НАЗИВ ПРЕГЛЕДА	ОПИС САДРЖАЈА ПЛАНИРАНИХ АКТИВНОСТИ	ДАНИ
1.	ЈУ „ЦЕНТАР ЗА ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ“	Сви сегменти пословања везани за трошење буџетских средстава	Начин трошења буџетских средстава Начин трошења буџетских средстава у свим сегментима, контрола намјенског трошења средстава, контрола усклађености свих општих аката са законским прописима, систем интерних контрола.	20
2.	„ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА БАЊА ЛУКА“	Сви сегменти пословања везани за трошење буџетских средстава	Начин трошења буџетских средстава Начин трошења буџетских средстава у свим сегментима, контрола намјенског трошења средстава, контрола усклађености свих општих аката са законским прописима, систем интерних контрола.	20
3	„ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ И УНАПРЕЂЕЊЕ СЕЛА“	Сви сегменти пословања везани за трошење буџетских средстава	Начин трошења буџетских средстава Начин трошења буџетских средстава у свим сегментима, контрола намјенског трошења средстава, контрола усклађености свих општих аката са законским прописима, систем интерних контрола.	20
4.	УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ СРЕДСТВИМА	Расходи по основу кориштења роба и услуга	Буџетска потрошња-кориштење роба и услуга Правила за ограничење по врстама, интерни контролни поступци, анализа утрошака за појединачне трошкове у односу на планиране величине: расходи по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходи за материјал, текуће одржавање, расходи по основу путовања и смјештаја, стручних услуга, расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине и остали непоменути расходи. Правилност у евидентирању трошкова, мјере рационализације и штедње, као и финансијско извјештавање о истим.	15

5.	УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ СРЕДСТВИМА	Порески приходи	Наплата пореских прихода Законски оквири и механизми за прикупљање пореских прихода, системи праћења пореских прихода, сарадња и линије комуникације са другим нивоима власти преко којих се прикупљају средства ефикасност у наплати, примјена стандарда за мјерење и приказивње прихода, извјештавање о приходима.....	15
6.	РЕВИЗИЈА У ОДЈЕЉЕЊУ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ И ПОСЛОВЕ САОБРАЋАЈА	Ревизија закључених уговора и извршења истих	Систем интерних контрола Контрола поступака код закључења уговора и њиховог извршења.	15
7.	ИНВЕНТАРИСАЊЕ	Попис имовине и обавеза	Инвентарисање Припремне радње за попис, провођење пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, доношење одлуке о попису, именовање комисија, планови пописа инструктивно дјеловање, праћење и накнадне провере на бази узоркованих јединица, евидентирање потраживања и обавеза, правни статус имовине, ликвидација инвентурних разлика, књижење резултата пописа и сл..	10
8.	ОПЕРАТИВНА ЈЕДИНИЦА 2-ОСТАЛИ БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ	Корисници буџета Града који нису били обухваћени предходном ревизијом	Преглед код свих буџетских корисника Функционисање интерних контрола у управљању јавним добрима и додјелим буџетским средствима, трошење средстава, класификација прихода и расхода, примјена рачуноводствених правила и стандарда и сл.	20
	АКТИВНОСТИ ПОВЕЗАНЕ СА РЕВИЗИЈОМ			
1.	НЕПЛАНИРАНИ ПРЕГЛЕДИ		Прегледи по захтјеву Градоначелника, на основу његове процјене постојања ризика.	По потреби
2.	ПОНОВНИ ПРЕГЛЕДИ		Праћење извршења препорука по претходним извјештајима интерне и екстерне ревизије.	По потреби
3.	САВЈЕТОВАЊЕ		Пружање помоћи у обављању активности и доношењу одлука руководству Града-консултантске активности	По потреби
4.	САРАДЊА СА ЕКСТЕРНОМ РЕВИЗИЈОМ		Комуникација са Главном службом за ревизију јавног сектора, по питању прошлих и будућих ревизија и уопште размјена информација.	По потреби
5.	СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ		Праћење промјена у области ревизије, посјета едукативним семинарима, одржавање лиценце овлашћеног интерног ревизора.	По потреби
6.	АДМИНИСТРАЦИЈА, ИЗВЈЕШТАВАЊЕ, ПЛАНИРАЊЕ, САСТАНЦИ		Присуство састанцима на којима се доносе пословне одлуке, присуство колегијуму, сједницама Скупштине Града, извјештавање Градоначелника о свим уоченим ризицима пословања, приједлозима за могуће промјене, уоченим недостацима на свим пољима и сл.	По потреби

Број: 12-Г-2543/15.
Дана, 31.12.2015. год.

ГРАДОНАЧЕЛНИК
Слободан Гаврановић, с.р.

СТРАТЕШКИ ПЛАН ЗА АКТИВНОСТ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У ГРАДУ БАЊОЈ ЛУЦИ за период 2016 – 2018. година

I УВОД

Сврха овог стратешког плана је да одрази главне циљеве интерне ревизије у Граду Бања Лука за период 2016 – 2018. година.

Одсјек за интерну ревизију Града Бања Лука је успостављен на основу Закона о интерној ревизији у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник РС“, број: 17/08) и Правилника о унутрашњој организацији послова и систематизацији радних мјеста у Градској управи Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, бр. 37А/14, 43А/14, 15А/15, 17А/15 и 28А/15).

Главна функција Одсјека за интерну ревизију јесте да врши интерну ревизију организационих дијелова, програма, активности и процеса у Градској управи Града Бања Лука,

укључујући и њене ниже буџетске/потрошачке јединице, које немају обавезу да успоставе своју властиту јединицу за интерну ревизију.

Стратешки план се припрема на бази следећих прописа:

- Закон о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 101/04, 42/05, 118/05 и 98/13),
- Закон о интерној ревизији у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник РС“, број: 17/08),
- Закон о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник РС“, бр. 54/08, 121/12, 52/14 и 103/15),
- Закон о трезору („Службени гласник РС“, бр. 54/08, 121/12, 52/14 и 103/15),
- Статут Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, бр. 25/05, 30/07, 17/12 и 20/14),
- Правилник о раду интерне ревизије („Службени гласник Града Бања Лука“, број: 8/08),
- Буџет Града.

Стратешки план интерне ревизије се заснива на циљевима, плановима и приоритетима Градске управе Града Бања Лука, утврђеним према методологији за

стратешко планирање из Приручника за интерне ревизоре у јавном сектору РС и резултатима анализе ризика коју је извршио Одсјек за интерну ревизију. Одсјек за интерну ревизију ће се у стратешком периоду 2016-2018. година, фокусирати на развијање и контролу система интерних контрола, контролу планирања и извршења буџета, контролу управљања процесом јавних набавки, контролу пописа имовине, потраживања и обавеза, контролу рада буџетских корисника Града Бања Лука.

Стратешки план ће се ажурирати на годишњем нивоу у складу са промјенама у приоритетима организације и на основу резултата извршене анализе ризика. Процјена потреба за ревизорским ресурсима биће дата у годишњем плану ревизије.

У складу са Стратешким планом, Одсјек за интерну ревизију ће дефинисати годишњи план активности који ће обухватити предмет, обим, циљ, распоред и потребне ресурсе за сваку ревизорску активност (појединачну ревизију).

Шеф одсјека за интерну ревизију је одговоран за израду стратешког и годишњег плана које одобрава Градоначелник Града Бања Лука.

II ПРАВНИ ОКВИР

Активности Одсјека за интерну ревизију у Градској управи Града Бања Лука се заснивају на одредбама Закона о интерној ревизији, Приручника за интерне ревизоре, Етичког кодекса за интерне ревизоре и другим прописима припремљеним од стране ЦЈХ РС, у складу са међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије.

III СТРАТЕШКИ ЦИЉЕВИ ОДСЈЕКА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ

У периоду 2016-2018. година, Одсјек за интерну ревизију Града Бања Лука има следеће циљеве:

1. Унаприједити активности организације путем:

- Идентификације и процјене ризика,
- Пружања независне и објективне процјене адекватности и ефикасности система финансијског управљања и контроле,
- Консултација и давања препорука.

2. Обезбиједити неопходна стручна знања и вјештине интерних ревизора кроз додатне обуке и повећати број ревизора, како би се омогућило испуњавање стратешких циљева ревизије.

IV СПЕЦИФИЧНИ ЦИЉЕВИ ОДСЈЕКА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ

Циљеви Одсјека за интерну ревизију за период 2016–2018. година ће бити усмјерени према:

1. Посматрању, процјени и помагању у правилном функционисању система интерних контрола финансијског управљања у Градској управи Града Бања Лука
2. Подизању значаја интерне ревизије и контроле у организацији,

3. Осигурању независне и објективне функције интерне ревизије,
4. Осигурању квалитета ревизорског рада и ревизорских извјештаја,
5. Обезбјеђивању потребних ресурса за активност интерне ревизије,
6. Развоју знања и вјештина интерних ревизора и контролора.

Како би се постигли посебни циљеви из Стратешког плана за период 2016–2018. година, годишњи планови ће бити припремљени на начин да садрже задатке сваког ревизорског ангажмана, одговорне особе и рокове за извршавање планираних задатака.

V ПРЕДМЕТ АКТИВНОСТИ

На основу постигнутог разумијевања окружења и идентификације главних процеса који су кључни за постизање стратешких циљева Града Бања Лука, интерна ревизија ће у периоду 2016 – 2018. година, имати следећи стратешки приступ ревизији:

1. сваке године ће се вршити ревизија процеса који су оцјењени високим ризиком,
2. сваке друге године ће се вршити ревизија процеса који су оцјењени средњим ризиком,
3. сваке треће године ће се вршити ревизија процеса који су оцјењени ниским ризиком.

Листа планираних ревизија из горе наведеног приступа ревизији, као и план осталих ревизорских активности, зависиће од расположивих ревизорских ресурса.

У складу са резултатима извршених активности стратешког планирања, утврђени су следећи стратешки приоритети:

1. одржавање функционално независног Одсјека за интерну ревизију;
2. развој система интерних контрола у свим организационим дијеловима Градске управе Града Бања Лука који су оцјењени високим ризиком;
3. усклађеност активности у новоуспостављеним структурама са односним прописима.

Стратешки план ће бити ажуриран на годишњем нивоу, у складу са могућим измјенама циљева и приоритета Градске управе Града Бања Лука.

VI ПРИЛОЗИ

1. Прилог 3 - Разумјевање ревизорског окружења,
2. Прилог 5 - Процјена ризика на нивоу организационих дијелова,
3. Прилог 7 - Утврђивање могућег броја ревизорских дана у години,
4. Прилог 8 - Обрачун потребног времена за ревизорске активности у првој години стратешког планирања.

Број: 12-Г-2542/15.
Дана, 31.12.2015. год.

ГРАДОНАЧЕЛНИК
Слободан Гаврановић, с.р.

ПРИЛОГ 3

Назив институције: ГРАД БАЊА ЛУКА

РАЗУМИЈЕВАЊЕ РЕВИЗОРСКОГ ОКРУЖЕЊА

Питања	Извор информација	Одговор
Који су циљеви организације?	Закони, подзаконски акти, политике, организационе шеме и план систематизације, упити руководства, буџет, планови, годишњи извјештаји, претходни ревизорски извјештаји.	Пружање јавних услуга грађанима из области: -грађанских права, овјера и осталих сегмената опште управе, -привреде и друштвених дјелатности, -просторног уређења, -стамбено-комуналне дјелатности, -пољопривреде, -здравствене и социјалне заштите, -предшколског, основног и средњег образовања, -културе и спорта, -осталих значајних сегмената из надлежности локалне самоуправе у складу са циљевима Стратегије развоја Града, поштујући нормативне прописе и обезбјеђујући висок ниво професионалности, стручности и транспарентности.
Која је вјероватноћа да се ти циљеви неће остварити?	Извјештаји контролних органа (ревизије – екстерне и интерне, инспекције и сл), записници са састанака, оцјене медија, анкете грађана, интерне информације.	Врло је мала вјероватноћа, обзиром да се улажу напори руководства Града да се циљеви остваре.
Која су питања значајна у организацији?	Интерне и екстерне информације и извјештаји, односно претходно наведени документи.	Буџетски процес (припрема, израда, извршење буџета), управљање јавним набавкама, квалитетно пружање услуга грађанима, стварање услова за развој привреде и запошљавања, развој руралних подручја и сл.
Какав је имиџ организације у јавности?	Новински чланци, интернет претраживања, извјештаји контролних органа.	Град је препознатљив по свом имиџу и пословном амбијенту у окружењу.

Резиме одговора:

Ризични системи / области који су идентификовани	Утицај на стратешки план
Извршење буџета, систем интерних контрола, јавне набавке, извршење уговора.	Законски прописи, политички ризици и сл.

Назив институције: ГРАД БАЊАЛУКА

ПРОЦЈЕНА РИЗИКА НА НИВОУ ОРГАНИЗАЦИОНИХ ДИЈЕЛОВА

КАТЕГОРИЈЕ РИЗИКА														Минимум	Максимум
Висок ризик														5,6	7,5
Средњи ризик														4	5,5
Низак ризик														1	3
Р.бр	Организациони дио	ФАКТОРИ РИЗИКА												Резултати	Приоритети
		Фактор ризика 1		Фактор ризика 2		Фактор ризика 3		Фактор ризика 4		Фактор ризика 5		Фактор ризика 6			
		Тежина		Тежина		Тежина		Тежина		Тежина		Тежина			
		Бодова ње	Укупно	Бодова ње	Укупно	Бодова ње	Укупно	Бодова ње	Укупно	Бодова ње	Укупно	Бодова ње	Укупно		
1	Одјељење за финансије	Финансијски ризик 1-5	2,5	Стратешки ризик 1-5	2,5	Оперативни ризик 1-5	2,5							7,5	висок
2	Одсјек за развој локалне смоуправе и упр.кадровима	Правни ризик 2-4	1,2	Ризик угледа 2-4	0,9	Оперативни ризик 2-4	0,9							3	низак
3	Одсјек за јавне набавке	Правни ризик 1- 5	2,5	Ризик угледа 2-4	1,2	Ризик уговор ања 1-5	2,5							6,2	висок
4	Одјељење за стамбене и ком.послове и послове саобраћаја	Ризик уговор ања 1-5	2,5	Правни ризик 1- 5	1,2	Финансијски ризик 1-5	2,5							6,2	висок
5	Одсјек за правна питања и прописе	Правни ризик 1-5	2,5	Стратешки ризик 2-4	1,2	Финансијски ризик 1-5	2,5							6,2	висок
6	Сви буџетски корисници	Финансијски ризик 1-5	2,5	Ризик угледа 2-4	1,2	Правни ризик 1-5	2,5							6,2	висок
Вриједновање факторе ризика:		1 бод - 0,2		1 бод -		1 бод -		1 бод -		1 бод -		1 бод -			
		2-4 бода - 0,3		2-4 бода -		2-4 бода -		2-4 бода -		2-4 бода -		2-4 бода -			
		5 бодова - 0,5		5 бодова -		5 бодова -		5 бодова -		5 бодова -		5 бодова -			

Назив институције: ГРАД БАЊА ЛУКА

УТВРЂИВАЊЕ МОГУЋЕГ БРОЈА РЕВИЗОРСКИХ ДАНА У ГОДИНИ

Запослени у јединици за интерну ревизију	Укупан број РД у години	Годишњи одмор	Боловање	Ефективно (2-3-4)	Ревизорске активност и 75% од 5	Планиране обуке	Контроле квалитета	Администрација
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Шеф одјека за ИР	253	25	-	228	171	20	20	20
1 дипл. правник	253	30	-	223	167	20	20	20
1 дипл. економиста	253	25	-	228	171	20	20	20
УКУПНО	759	80		679	509	60	60	60

Назив институције: ГРАД БАЊА ЛУКА

ОБРАЧУН ПОТРЕБНОГ ВРЕМЕНА ЗА РЕВИЗОРСКЕ АКТИВНОСТИ У ПРВОЈ ГОДИНИ СТРАТЕШКОГ ПЛАНИРАЊА

Ангажовани интерни ревизори	РЕВИЗОРСКЕ АКТИВНОСТИ							
	Ревизије високог ризика*	Ревизије средњег ризика	Ревизије ниског ризика	Консултантски ангажмани	Праћење	Захтјеви руководства	Непланиран и догађаји	Укупно
Шеф одсјека за ИР	70	30	0	20	10	30	11	171
Дипл. економиста	80	45	10	5	10	10	11	171
УКУПАН БРОЈ ПОТРЕБНИХ ДАНА У ГОДИНИ	150	75	10	25	20	40	22	342

*Најчешћи коришћени стандарди за план појединачне ревизије:

- ревизије високог ризика 20 радних дана;
- ревизије средњег ризика 15 радних дана;
- ревизије ниског ризика 15 радних дана.

2.

На основу члана 19. став 3. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, бр. 68/07 и 109/12), члана 43, а у вези са чланом 60. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 101/04, 42/05, 118/05 и 98/13) и члана 55. Статута Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, бр. 25/05, 30/07, 17/12 и 20/14), Градоначелник Града Бања Лука, д о н о с и

З А К Л Ј У Ч А К

о давању сагласности на Одлуку о усвајању Правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈЗУ „Дом здравља“ у Бањој Луци

I - Даје се сагласност на Одлуку о усвајању Правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈЗУ „Дом здравља“ у Бањој Луци, број: 02-4552-3 од 17.12.2015. године.

II - Овај закључак ступа на снагу са даном доношења а биће објављен у „Службеном гласнику Града Бања Лука“.

О б р а з л о ж е њ е

Управни одбор ЈЗУ „Дом здравља“ Бања Лука је, на сједници одржаној 17.12.2015. године донио је Одлуку о усвајању Правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ове установе под бројем 02- 4552-3.

У име оснивача Градоначелник даје сагласност на акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста установа чији је оснивач Град.

С обзиром на наведено, а у смислу члана 19. став 3. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, бр. 68/07 и 109/12), члана 43. везано за члан 60. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 101/04, 42/05, 118/05 и 98/13) и члана 55. Статута Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, бр. 25/5, 30/07, 17/12 и 20/14), одлучено је као у диспозитиву овог Закључка.

Број: 12-Г-2553/15.

Дана, 31.12.2015. год.

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Слободан Гаврановић, с.р.

С А Д Р Ж А Ј

1. **Одлука** о усвајању Плана рада интерне ревизије са Планом рада интерне ревизије Града Бања Лука и Стратешким планом за активности интерне ревизије у Граду Бањој Луци.....1
2. **Закључак** о давању сагласности на Одлуку о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈЗУ „Дом здравља“ у Бањој Луци.....9