



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Hercegovačko-neretvanska županija
OPĆINA PROZOR-RAMA
Jedinica za internu reviziju

IZVJEŠĆE O RADU JEDINICE ZA INTERNU REVIZIJU U 2022. GODINI

Ožujak 2023. godine

1. UVOD

Interna revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i konzultantska aktivnost kreirana s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje Općine. Ona pomaže Općini da ostvari svoje ciljeve osiguravajući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima rukovođenja.

Interna revizija je nezavisna samostalna funkcija koja ispituje i ocjenjuje aktivnosti Općine i njenih organizacijskih dijelova.

Za razliku od eksterne revizije čiji je zadatak provesti reviziju s ciljem davanja mišljenja za javnost, o realnosti i objektivnosti financijskih izvješća odnosno njihovoj usklađenosti sa zakonskim okvirom, osnovni zadatak suvremene interne revizije je da istražuje, ispituje, analizira i ocjenjuje sustave interne kontrole i njihovu efikasnost u djelovanju svih funkcija u instituciji i da o svojim nalazima izvješćuje rukovodstvo i predlaže korektivne akcije i rješenje problema.

2. AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE U 2022. GODINI

Svrha ovog Izvješća o radu je upoznati Općinsko vijeće i Načelnika o aktivnostima koje su u 2022. godini provedene na području razvoja interne revizije, o trenutnom stanju i budućem pravcu razvoja. Jedinica za internu reviziju, u skladu s važećim propisima vrši provjeru postojanja i funkcioniranja sustava internih kontrola i ocjene istih. Navedene dužnosti osiguravaju se obavljanjem interne revizije svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u Općini Prozor-Rama.

2.1. STRATEŠKI PLAN

Jedinica za internu reviziju je provodila i strateško planiranje tako što je obavljala pregled ciljeva, organizacijskih jedinica i aktivnosti organizacije. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljane: putem analize rezultata iz prethodne revizije Ureda za reviziju institucija FBiH, Programa rada, planiranog Proračuna Općine i drugih planskih dokumenata, na temelju rezultata iz prethodnih revizija i dostupnih javnih informacija i drugih izvora. U izvještajnom razdoblju je izrađen i odobren Strateški plan u kojem su sadržani najvažniji ciljevi, prioriteti i predmet aktivnosti interne revizije Općine Prozor-Rama za razdoblje 2022.-2024. godine.

2.2. GODIŠNJI PLAN

Na temelju usvojenog Strateškog plana, donesen je i usvojen Godišnji plan za 2022. godinu koji je predmet kontinuiranog pregleda tijekom godine i ažurira se prema potrebi kako bi se odrazile značajne promjene u organizaciji ili Jedinici za internu reviziju, kao i svi dodatni zadaci na zahtjev Načelnika.

2.3. POJEDINAČNE REVIZIJE I PRAĆENJE PREPORUKA

Pojedinačne revizije planirane za 2022. godinu su dosljedne s usvojenim Strateškim planom za 2022.-2024. godinu. Zbog limitiranosti Jedinice za internu reviziju raspoloživim resursima i angažiranosti internog revizora na drugim poslovima koji spadaju u djelokrug interne revizije, provedene su ukupno 3 interne revizije za koje su izrađena konačna revizorska izvješća i prihvaćene preporuke.

S revidiranim službama raspravljeno je o revizijskim nalazima, te je postignut dogovor o preporukama vezanim za potrebna poboljšanja sustava unutarnjih kontrola.

U izvještajnom razdoblju Jedinica za internu reviziju je donijela ukupno 12 preporuka.

Realizacijom usuglašenih preporuka minimalizirali bi se identificirani rizici na prihvatljivu mjeru što bi pridonijelo uspješnosti i unaprijeđenju poslovanja u Općini Prozor-Rama. U skladu s tim, Jedinica za internu reviziju preporučuje rukovoditeljima Službi da postupe po danim preporukama. Primjenjivanjem preporuka revidirani procesi bili bi još kvalitetniji, efikasniji i transparentniji.

Potrebno je istaknuti da rad interne revizije rezultira preporukama za unaprijeđenje sustava internih kontrola, a tek aktivnom primjenom tih kontrola od strane rukovodstva moguće je ostvariti i mjerljive učinke njihove provedbe. Za potrebe iskazivanja mjerljive dodane vrijednosti interne revizije, interna revizija će pratiti i učinke provedbe preporuka, a ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, čime se postiže stvaranje pouzdanosti u funkcioniranje internih kontrola.

Svi nalazi i preporuke sadržane su u Konačnim revizorskim izvješćima koja su po okončanju revizije dostavljena Načelniku.

Interni revizor, sukladno metodologiji rada interne revizije, redovito prati provođenje preporuka iz revizijskih izvješća.

U dijelu praćenja preporuka interne revizije izvršena je dopuna i ažuriranje stanja preporuka putem Registra danih preporuka.

2.4. IZVJEŠTAVANJE

Služba za internu reviziju je, u zakonom predviđenom roku, do 28.02.2023. godine za prethodnu godinu, izradila i dostavila Ministarstvu financija-Centralnoj harmonizacijskoj jedinici usvojeno Godišnje izvješće interne revizije o obavljenim revizijama i aktivnostima interne revizije (Obrazac GI-IR) za 2022. godinu u pisanom i elektronskom obliku.

Ministarstvu financija HNŽ-a dostavljeno je mišljenje o sustavu financijskog upravljanja i kontrolama za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini kao sastavni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti te dano mišljenje o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju provedenih internih revizija utvrđeno je da je uspostavljen sustav internih kontrola koji ima slabosti i nedostataka i isti je potrebno znatno unaprijediti primjenjujući odredbe Zakona o FUK-u, Pravilnika o primjeni odredbi Zakona o FUK-u,

Smjernica za upravljanje rizicima u javnom sektoru, donijeti pravilnike utvrđene Smjericama, utvrditi mapu procesa i rizike, te vršiti samoprocjenu unutarnjih kontrola sukladno Pravilniku o provođenju FUK-a.

2.5. OSTALI POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI INTERNE REVIZIJE

Tijekom godine interna revizija je redovito obavljala i druge aktivnosti iz godišnjeg plana, i to konzultacije, savjetovanja i druge poslove prema zahtjevu Načelnika. U skladu s tim, pripremljen je Pravilnik o internoj reviziji kojeg donosi Načelnik i koji je objavljen u Službenom glasniku Općine Prozor-Rama.

U izvršavanju svojih zadataka, Jedinica za internu reviziju surađuje s drugim Službama na način da ne dovodi u pitanje svoju samostalnost i neovisnost.

Jedinica za internu reviziju je imala planirane i druge aktivnosti koje je u obavezi provoditi, a to su:

- Ad hoc revizije (revizije po nalogu Načelnika)
- Ažuriranje Strateškog i izrada Godišnjeg plana rada Jedinice za internu reviziju
- Izvještavanje prema CHJ FMF (Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija) i suradnja s istom u svim bitnim pitanjima koja se odnose na internu reviziju
- Praćenje provođenja preporuka i izvještavanje Načelnika
- Kontinuirano stručno usavršavanje
- Praćenje izmjene zakonske regulative na federalnom, županijskom i općinskom nivou
- Suradnja s Uredom za reviziju institucija u FBiH
- Uspostava suradnje s drugim Jedinicama, Službama i Odjeljenjima interne revizije
- Sve navedene aktivnosti su se kontinuirano provodile kroz 2022. godinu.

3. CILJEVI JEDINICE ZA INTERNU REVIZIJU

Strateškim planom za 2022.-2024. godinu postavljeni su ciljevi Jedinice za internu reviziju i mjere koje su se poduzimale kako bi ciljevi bili ispunjeni:

Broj	Cilj Jedinice za internu reviziju	Aktivnosti jedinice za internu reviziju na ostvarenju cilja
1.	Povećati odgovornost u potrošnji proračunskih sredstava osiguranjem i provođenjem interne revizije	Obavljanje pojedinačne revizije
2.	Postići transparentnost rada Jedinice za internu reviziju izvještavanjem CHJ	Popunjavanje obrasca GI-IR i dostavljanje CHJ
3.	Poboljšati kvalitetu i pouzdanost procesa Općine davanjem preporuka, stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje poslovanja	Praćenje provedbe danih preporuka
4.	Poboljšati kvalitetu i pouzdanost procesa Općine davanjem preporuka, stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje poslovanja	Savjetodavni angažmani tijekom godine

Tablica 1. Aktivnosti na ostvarivanju ciljeva Jedinice za internu reviziju

4. ZAKLJUČAK

Interna revizija će se nastaviti razvijati u smjeru potpore rukovodstvu u pronalaženju ekonomičnije i efikasnije organizacije poslovanja odnosno procjene mogućnosti ostvarivanja postavljenih ciljeva i primjerenosti organizacijskih rješenja koja bi trebala osigurati njihovo ostvarivanje, uključujući planove, programe, politike i postupke, moguće uštede, povećanje naplate prihoda te slične koristi u poslovanju.

Tijekom izvještajnog razdoblja Jedinica za internu reviziju je svoje djelovanje i aktivnosti usmjerila na:

- Jačanje funkcije interne revizije
- Osiguranje kvalitete interne revizije
- Implementaciju Metodologije rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH, Priručnika za procjenu rizika, međunarodnih revizijskih standarda interne revizije IIA i najbolje prakse Europske unije, dobrim praksama država u okruženju i uputstvima Ureda za reviziju institucija BiH
- Suradnju s Centralnom harmonizacijskom jedinicom
- Osiguranje kontinuiranog stručnog usavršavanja revizora

Kako bi se postigla dodatna objektivnost interne revizije, potrebno je što prije provesti popunjavanje sistematiziranog radnog mjesta Šefa jedinice za internu reviziju analizom radne opterećenosti i učinkovitosti određenih administrativnih poslova čime bi se utvrdilo postoji li mogućnost za preraspodjelu djelatnika kako bi se sistematizirano radno mjesto popunilo bez potrebe novog zapošljavanja.

Jedinica za internu reviziju ima status odsjeka i po trenutnoj sistematizaciji odgovara Tajniku organa državne službe, što nije u skladu s člankom 5a. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH: „Interna revizija uspostavlja se na najvišem organizacijskom nivou, te je organizacijski i funkcionalno direktno odgovorna rukovoditelju organizacije“ te je potrebno Jedinicu za internu reviziju uspostaviti na najvišem organizacijskom nivou, kao Službu, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

INTERNI REVIZOR

Marija Mišura, struč.spec.oec. v.r.