



REZULTATI ANGAŽMANA UNUTARNJE REVIZIJE U JAVNOM SEKTORU

Roberta Dorani

Središnja harmonizacijska jedinica

Zagreb, 14. prosinca 2018.



Rezultati angažmana unutarnje revizije u javnom sektoru

Sadržaj

1. Uvod
2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije
 - 2.1. Podaci o obavljenim unutarnjim revizijama
 - 2.2. Podaci o preporukama unutarnje revizije
 - 2.3. Podaci o učincima provedenih preporuka
3. Zaključak



1. Uvod

Unutarnja revizija:

- ❑ Neovisno i objektivno pružanje angažmana s izražavanjem uvjerenja i savjetodavnih usluga, osmišljena da doprinosi **stvaranju dodane vrijednosti i unapređuje poslovanje organizacije**

- ❑ Unutarnja revizija obavlja poslove unutarnje revizije u instituciji i institucijama iz nadležnosti, osim u onima koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju
 - ✓ Članak 8. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (NN 42/16)

2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije

- ❑ Rukovoditelj unutarnje revizije ima odgovornost i obvezu izrade pojedinačnih, periodičnih i godišnjih izvješća o radu unutarnje revizije
 - ✓ Članak 36., stavak (1) točka d) Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15)

- ❑ Odgovorna osoba institucije o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije izvještava na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje **Izjave o fiskalnoj odgovornosti**
 - ✓ Članak 39. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15)

- ❑ Godišnja provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije obavlja se zbog:
 - redovitog praćenja aktivnosti unutarnje revizije
 - praćenja učinaka rada unutarnje revizije
 - izvještavanja Vlade RH o rezultatima i učincima rada unutarnje revizije
 - ✓ Članak 3. Pravilnika o obavljanju provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije (NN 35/16)

Središnja harmonizacijska jedinica

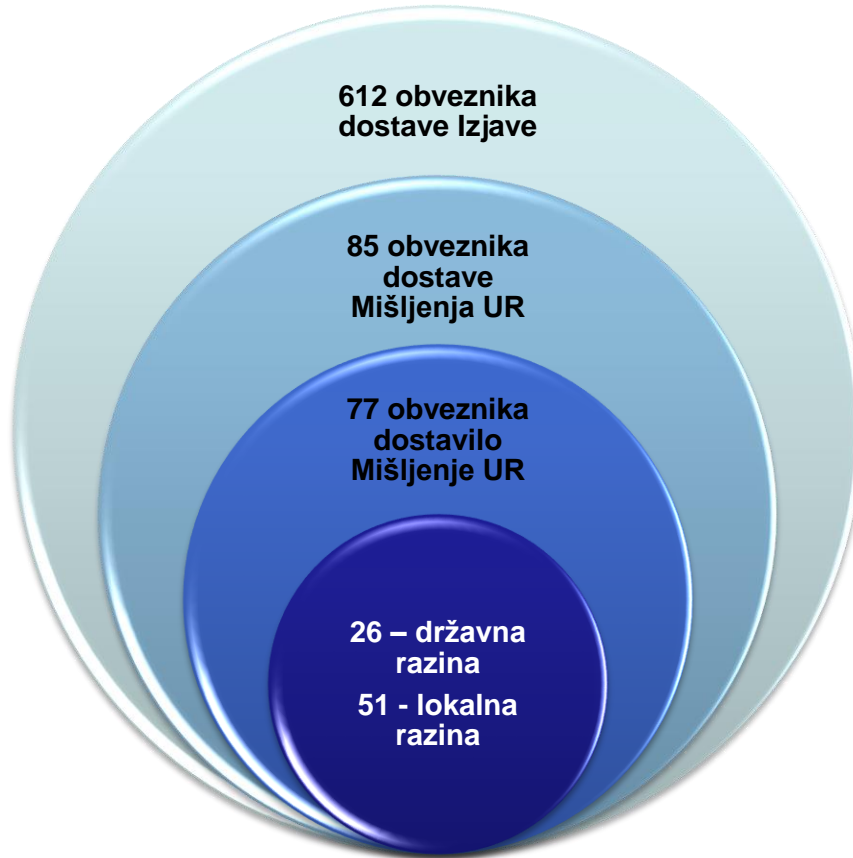


Godišnja provjera kvalitete



Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije



Zadovoljavajuće
13%
=
10 mišljenja UR

- 3 ministarstva
- 2 ostala državna tijela
- 1 županija
- 4 grada

Zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke
87%
=
67 mišljenja UR

- 16 ministarstava
- 5 ostalih državnih tijela
- 18 županija
- 28 gradova



2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije – obavljene unutarnje revizije

PLANIRANE I OBAVLJENE UNUTARNJE REVIZIJE						
Institucije	Ukupno <u>planirane</u> revizije (broj)			Ukupno <u>obavljene</u> revizije (broj)		
	U korisniku proračuna	U institucijama iz nadležnosti	Ukupno	U korisniku proračuna	U institucijama iz nadležnosti	Ukupno
Ministarstva	87	26	113	88	17	105
Ostala tijela državne uprave	28	0	28	28	0	28
Županije	52	26	78	50	20	70
Gradovi	85	53	138	94	32	126
UKUPNO	252	105	357	260	69	329



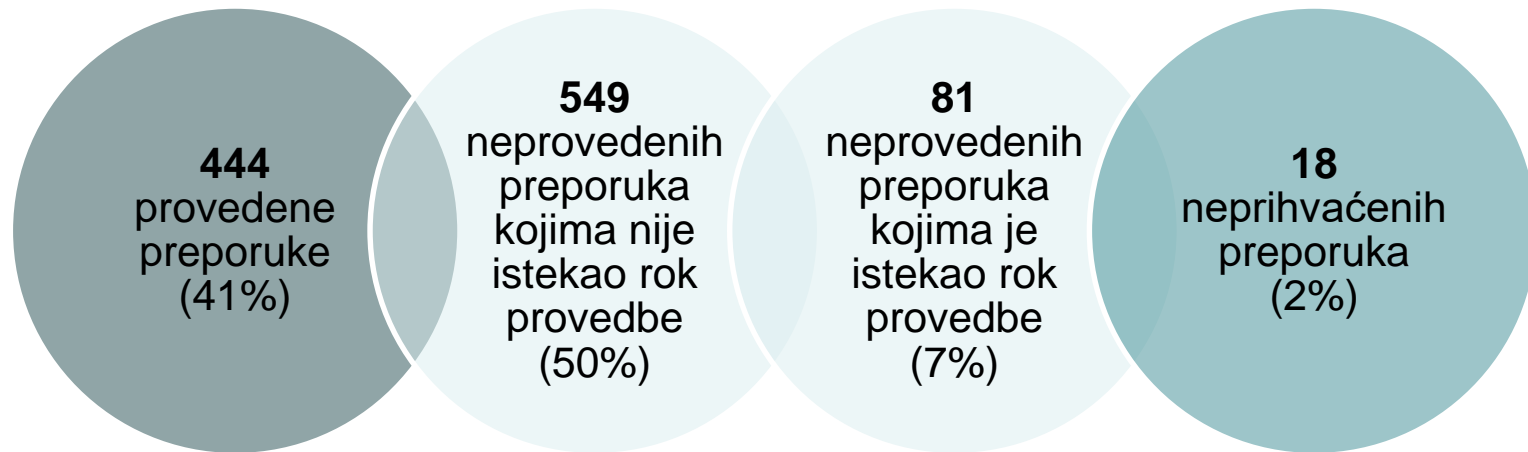
2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije – obavljene unutarnje revizije

Korisnici proračuna	Ukupan broj obavljenih revizija u 2017.	Ukupno obavljenih revizija iz Upitnika o fiskalnoj	Područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti						Ostala područja
			Planiranje proračuna/financijskog plana	Izvršavanje proračuna/financijskog plana	Javna nabava	Računovodstvo	Izvještavanje	Više navedenih područja	
1	2 (3+10)	3 (4+5+6+7+8+9)	4	5	6	7	8	9	10
Ministarstva	88	67	2	<u>18</u>	5	6	<u>25</u>	11	21
Državna tijela razine razdjela	28	21	1	3	0	2	<u>14</u>	1	7
Ukupno državna razina	116	88	3	21	5	8	39	12	28
Županije	50	43	0	<u>11</u>	1	0	0	<u>31</u>	7
Gradovi	94	89	3	<u>28</u>	6	0	2	<u>50</u>	5
Ukupno lokalna razina	144	132	3	39	7	0	2	81	12
Sveukupno	260	220	6	60	12	8	41	93	40

- 220 unutarnjih revizija ili **85%** obavljeno je u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, preostalih 40 revizija ili **15%** obavljeno je iz ostalih područja.

2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije – preporuke unutarnje revizije

260 revizija - 1092 dane preporuke



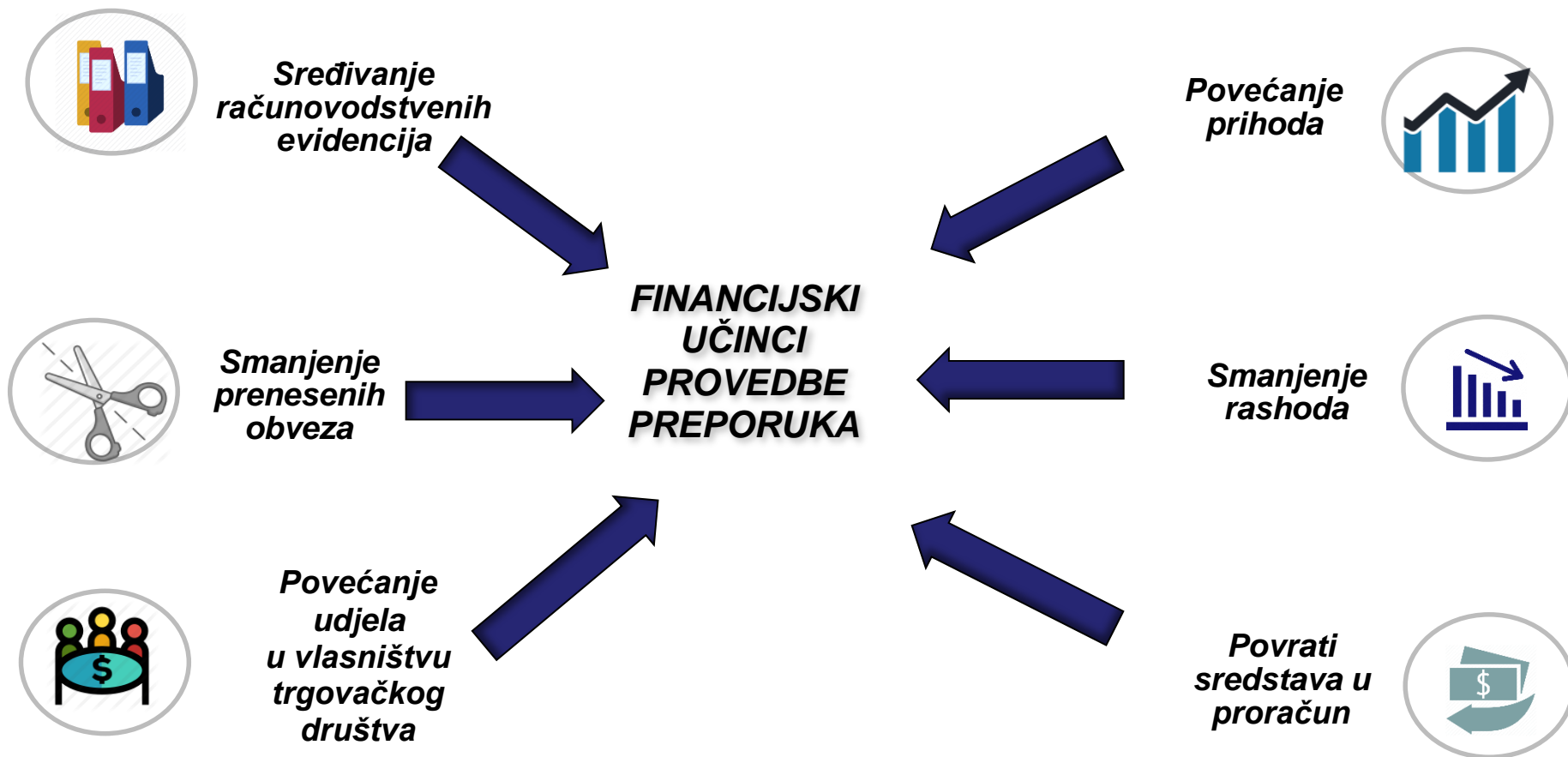
Ukupno provedeno preporuka u 2017. = 913

444 preporuke iz 2017.

469 preporuka iz ranijih razdoblja

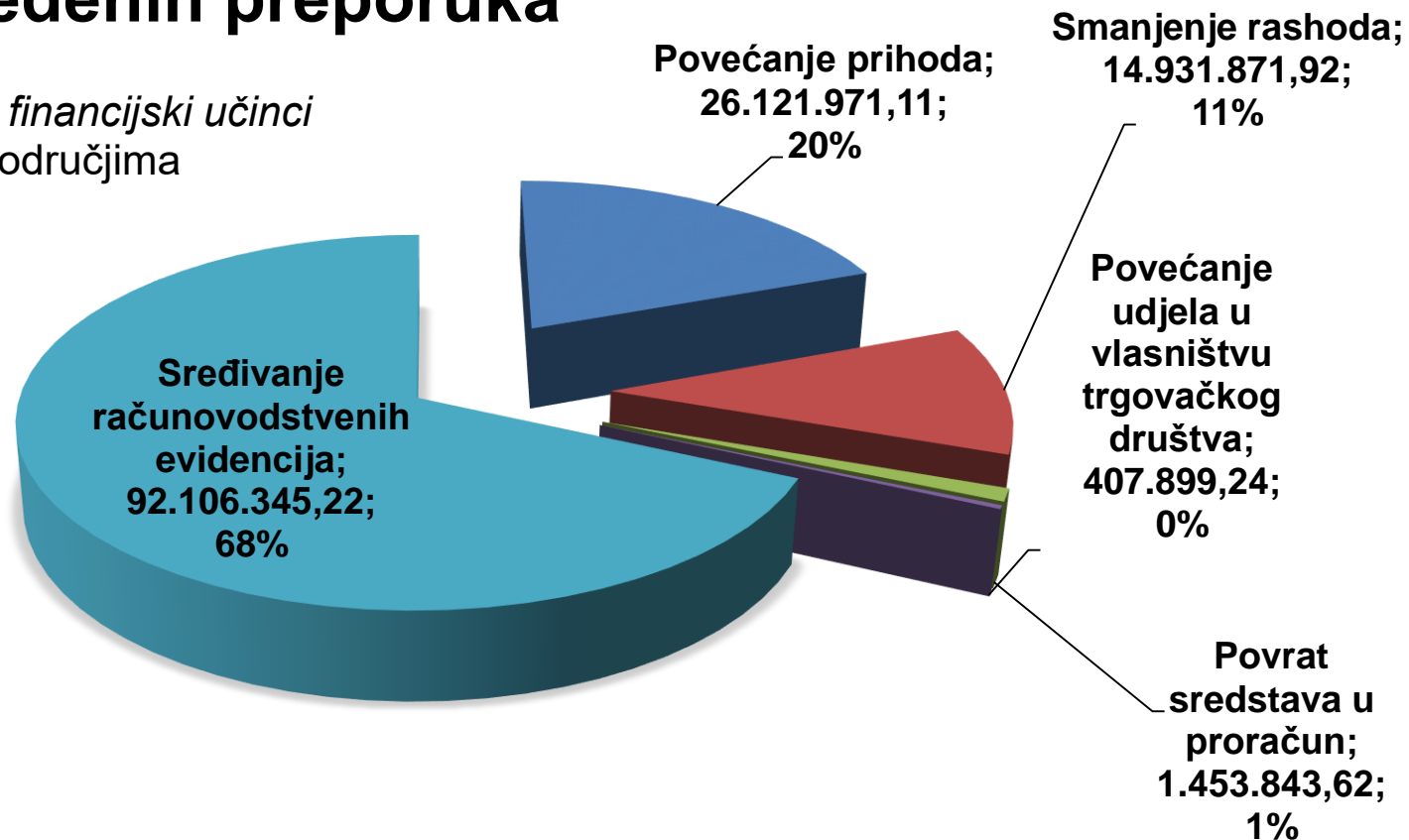


2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije – učinci provedenih preporuka



2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije – učinci provedenih preporuka

*Grafikon: iskazani financijski učinci
u 2017. po područjima*



- ❑ ukupno iskazani financijski učinci u 2017. = **135.021.931,11 kn**
- ❑ udio od **87%** u području sređivanja evidencija – **izvanproračunski korisnici**
- ❑ udio od **95%** u području povećanja prihoda - **izvanproračunski korisnici**



2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije – učinci provedenih preporuka

Pregled financijskih učinaka temeljem provedbe preporuka unutarnje revizije za 2015., 2016. i 2017.

Redni broj	Područje u kojem je ostvaren učinak provedbe preporuka unutarnje revizije	Financijski učinci u 2015. (kn)	Udjel u %	Financijski učinci u 2016. (kn)	Udjel u %	Financijski učinci u 2017. (kn)	Udjel u %
1.	Povećanje prihoda	1.652.614,00	3%	39.706.882,52	18%	26.121.971,11	20%
2.	Smanjenje rashoda	621.890,00	1%	3.574.163,20	2%	14.931.871,92	11%
3.	Povrat sredstava u proračun	876.859,57	2%	5.297.523,59	2%	1.453.843,62	1%
4.	Povećanje udjela u vlasništvu trgovačkog društva	920.495,91	2%	3.225.000,00	2%	407.899,24	0%
5.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	45.064.909,72	87%	159.579.558,19	73%	92.106.345,22	68%
6.	Prijava i refundacija sredstava iz EU fondova	0,00	0%	6.799.293,46	3%	0,00	0%
7.	Smanjenje manjka u proračunu	2.359.000,00	5%	0,00	0%	0,00	0%
	UKUPNO	51.495.769,20	100%	218.182.420,96	100%	135.021.931,11	100%

2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije – učinci provedenih preporuka

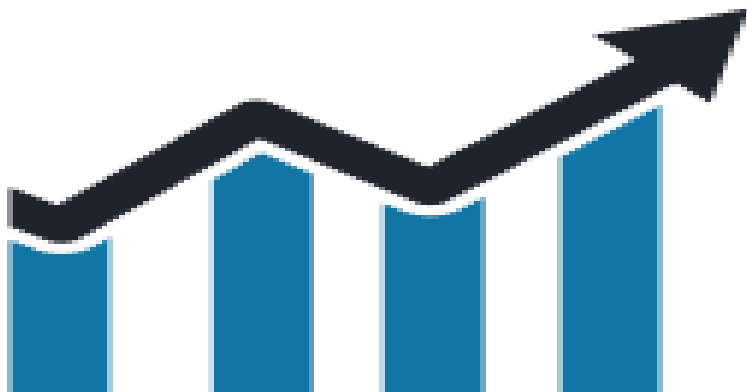
Sređivanje računovodstvenih evidencija



- usklađivanje glavne knjige i pomoćnih evidencija
- uknjiživanje potraživanja, storno netočno evidentiranih potraživanja, otpis potraživanja
- ispravci knjiženja za više ili manje obračunate obveze
- uknjiživanje vrijednosti zgrada, zemljišta, muzejske građe, zaliha
- ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine sukladno propisanim stopama
- povećanje vrijednosti imovine za iznos nove procjene

2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije – učinci provedenih preporuka

Povećanje prihoda



- donošenje pisanih procedura za naplatu prihoda (s jasno utvrđenim aktivnostima) te njihovo pridržavanje u postupanju
- uređivanje procesa naplate prehrane zaposlenika u vrtićima
- ažuriranje evidencija obveznika po raznim osnovama (komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina,..)
- izdavanje računa za izvršene radove i usluge za koje prethodno nisu bili ispostavljeni računi
- ispostavljanje računa po važećem cjeniku i stvarno obavljenoj usluzi
- usklađivanje cijena zakupa poslovnih prostora s tržišnim cijenama
- slanje opomena, sklapanje ugovora o obročnoj otplati, provođenje ovršnih postupaka
- uvođenje dodatnog načina plaćanja usluga
- stavljanje u upotrebu imovine koja se ne koristi

2. Izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije – učinci provedenih preporuka

Smanjenje rashoda



- uređivanje procesa isplate plaća i materijalnih prava
- utvrđivanje kriterija za upućivanje na izobrazbu i stručno usavršavanje zaposlenika
- izračun povoljnijih troškova prijevoza za poslodavca u slučaju da postoji alternativa izračuna, izjava zaposlenika
- uvođenje dodatnih mjesečnih kontrola rashoda korištenja i održavanja vozila
- donošenje naputka o suradnji grada i proračunskih korisnika u nadležnosti kojima su regulirana postupanja vezana uz podmirivanje obveza
- objedinjavanje javne nabave
- sklapanje ugovora o autorskom djelu samo za djela koja imaju obilježja autorskog djela, razdvajanje ovlasti za izbor izvršitelja usluge, obračun i plaćanje naknade
- ukidanje neučinkovitog načina zaprimanja predstavki putem govornog automata
- refinanciranje postojećeg kredita ugovaranjem povoljnijih uvjeta njegove otplate

3. Zaključak

- ❑ za **mjerljive učinke i dodanu vrijednost** treba fokus staviti na značajna i rizična područja, glavne rizike, procjenu elemenata sustava unutarnjih kontrola koji zbog svojih slabosti i nedostataka uzrokuju probleme te usmjeriti preporuke na rješavanje konkretnih problema
- ❑ unutarnja revizija svojim radom doprinosi tome da se poslovanje institucije obavlja zakonito, pravilno, na ekonomičan, učinkovit način,...



Hvala na pažnji!

roberta.dorani@mfin.hr