

Konferencija
***“Važnost sustava unutarnjih financijskih kontrola
u javnom sektoru RH”***

PIFC – dostignuća i očekivanja

***Danijela Stepić, načelnica
Središnje harmonizacijske jedinice***

PIFC – dostignuća – rezime

➤ ***Poglavlje 32 – zatvoreno***

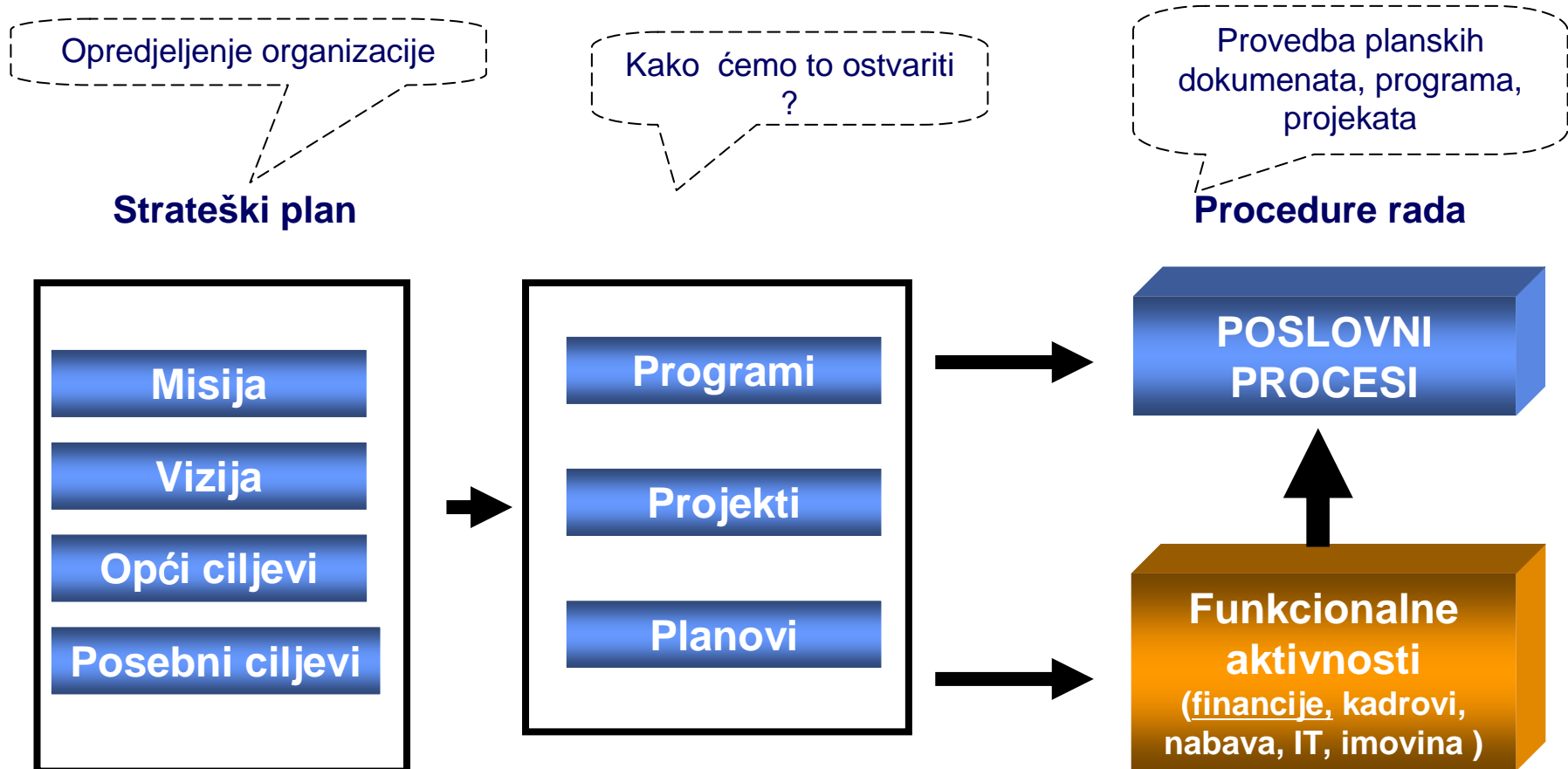
➤ ***stvoreni regulatorni okvir i administrativni kapaciteti za kontinuirani razvoj PIFCa***

➤ ***PIFC se razvija kao integrirani dio proračunskog sustava, reformi javne uprave i antikorupcijskih mjera***

PIFC – očekivanja

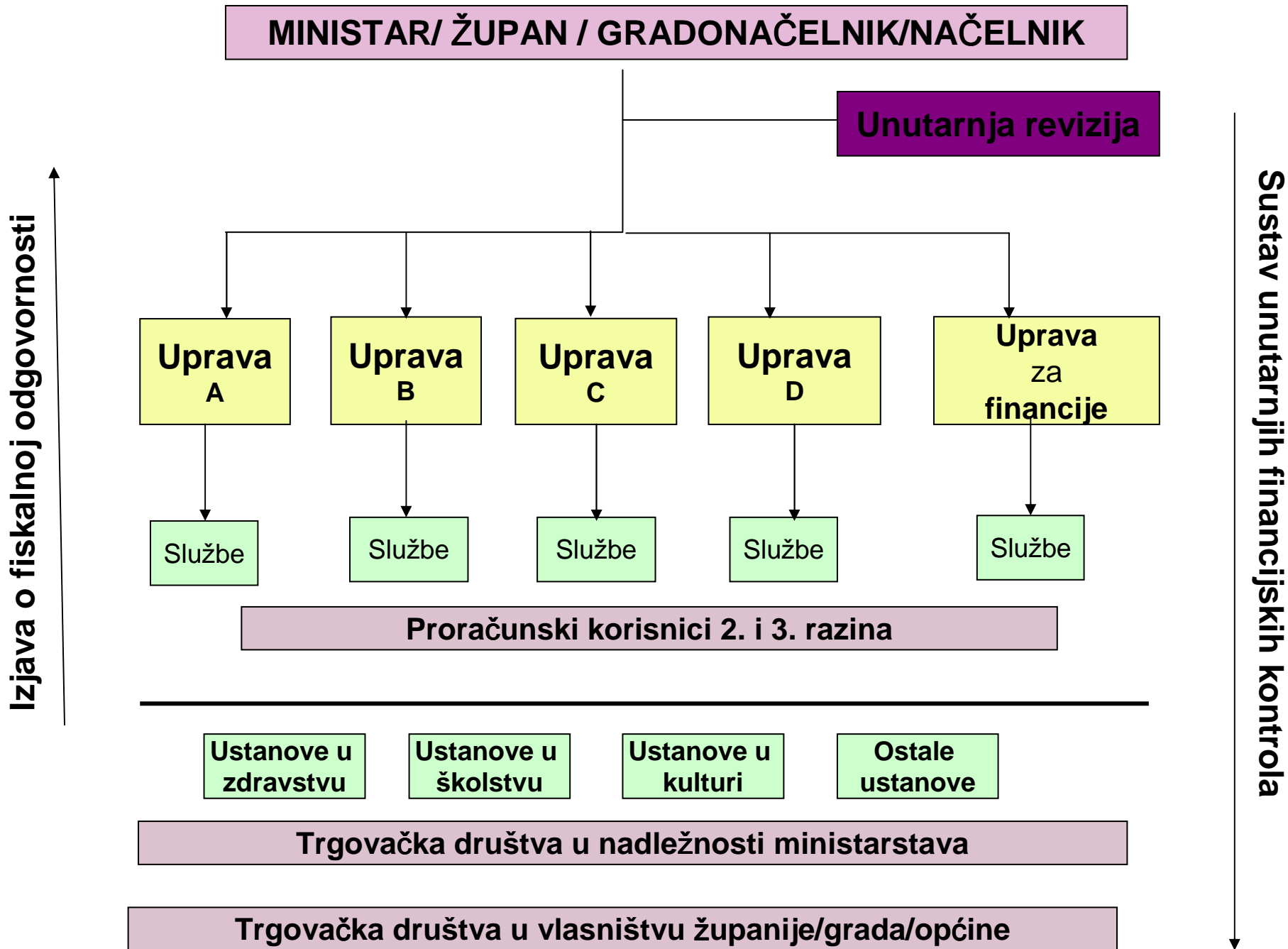
- ***daljnji naponi u cilju konsolidacije cjelokupnog funkcioniranja PIFCa na državnoj i lokalnoj razini***
- ***aktivna uključenost institucija javnog sektora u unapređenje vlastitih sustava upravljanja i kontrola***

PIFC uvodi sustavni pristup upravljanju



elemente s prethodnog slida treba staviti u kontekst organizacijskih struktura kod institucija javnog sektora

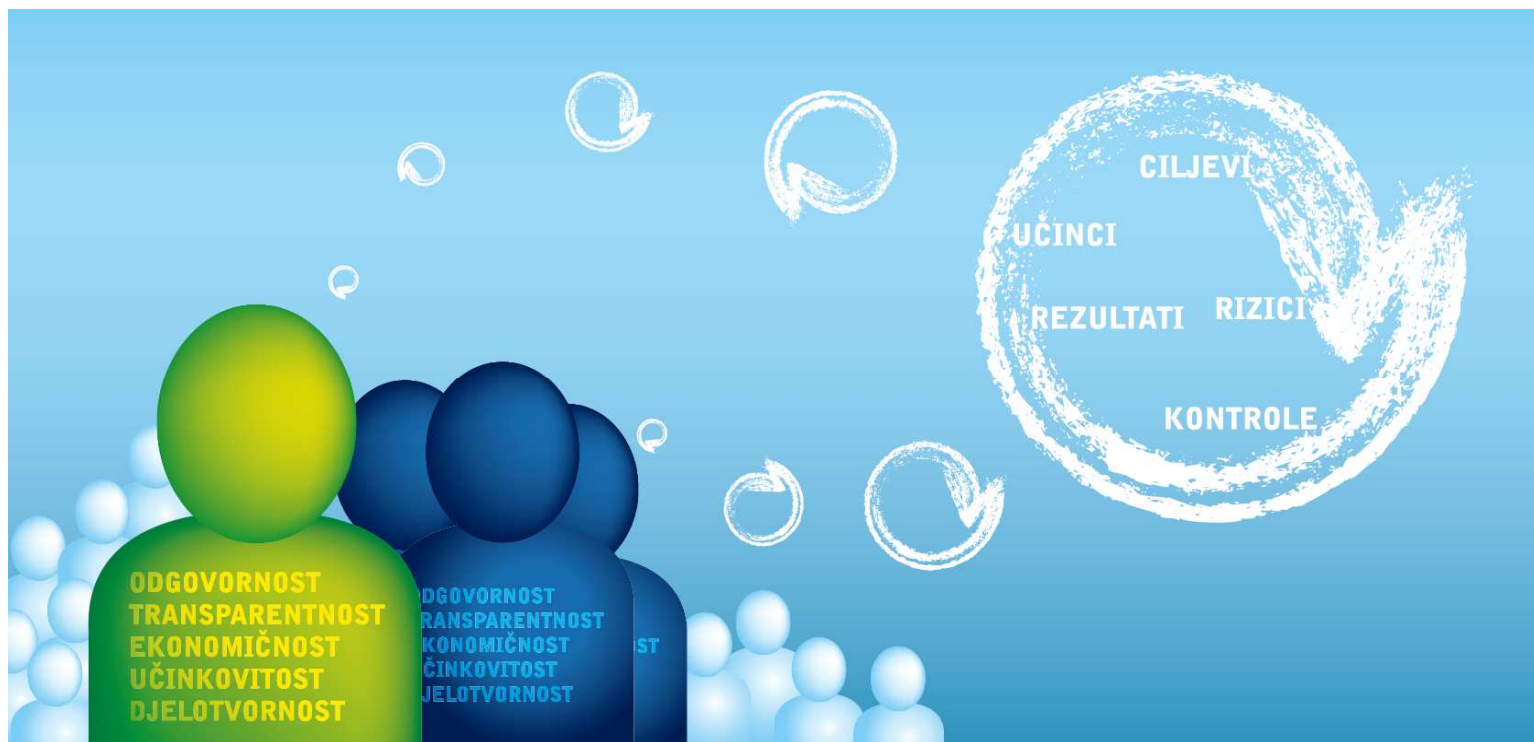
(tko što radi?, koje ovlasti ima? kome odgovara?, koliko uspješno realizira postavljene zadatke?.....)





Regulativa vezana uz PIFC

- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH (NN 141/06)
- Naputak za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 132/11)
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (NN 130/11)
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (35/08)
- Priručnik za financijsko upravljanje i kontrole (svibanj 2012.)
- Priručnik za unutarnje revizore, verz.4.0. (studeni 2010.)
- Smjernice za provedbu procesa upravljanja rizicima (rujan 2009.)
- Smjernice za upravljačku odgovornost (ožujak 2012.)
- Smjernice za troškovno i upravljačko računovodstvo (ožujak 2012.)
- Odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranih u Financijskom planu (predložak)
- Upute za izradu strategije upravljanja rizicima (studeni 2011.)
- Upute za izradu Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (veljača 2012.)



Financijsko upravljanje i kontrola... sveobuhvatan sustav unutarnjih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni čelnici korisnika proračuna, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumna sigurnost da se u ostvarivanju ciljeva proračunska i druga sredstva koriste pravilno, etično, ekonomično i djelotvorno.

Jednostavnije rečeno.... financijsko upravljanje i kontrole može se definirati kao **sustav kojim se financijski učinci** poslovanja **usmjeravaju i kontroliraju** tako da podupiru realizaciju ciljeva

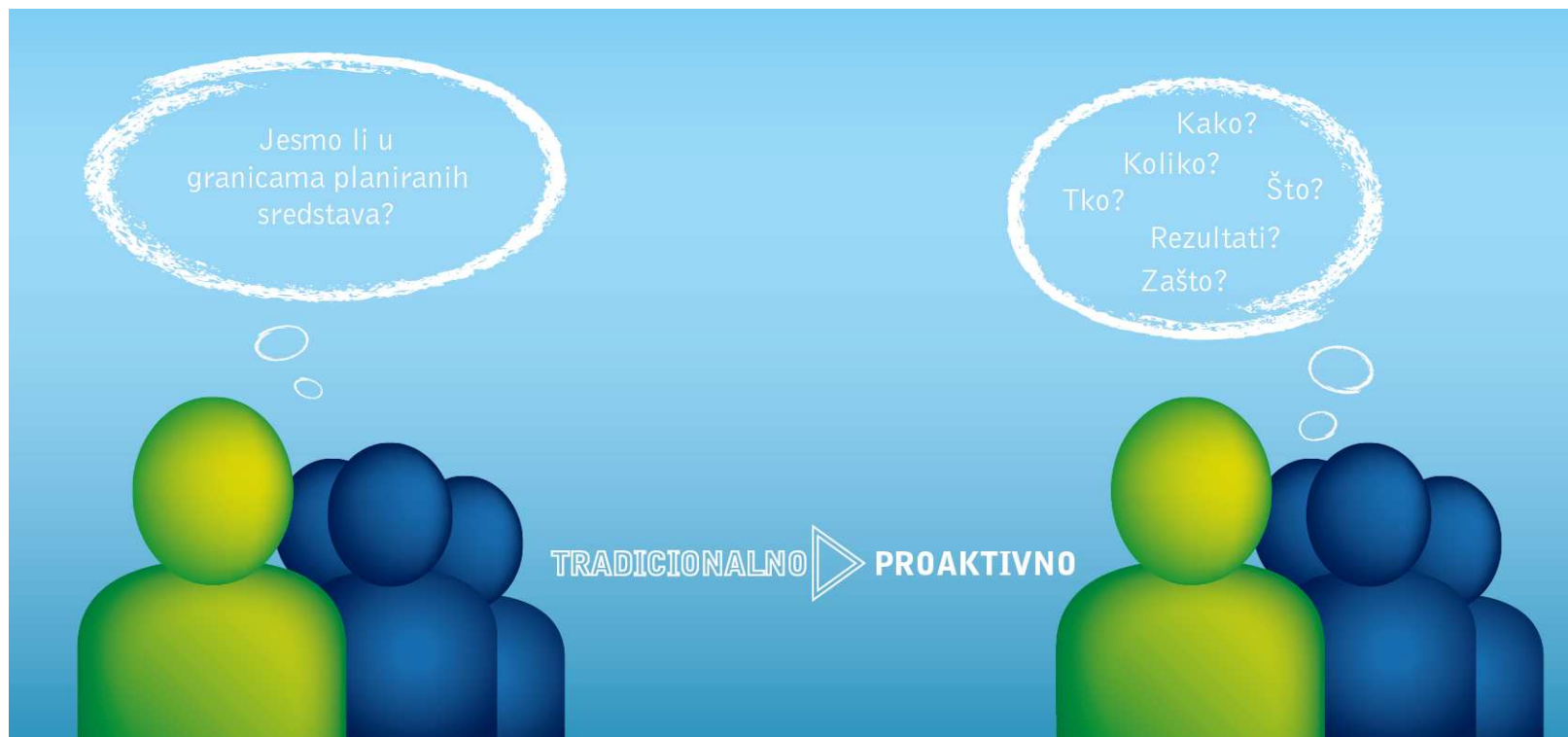


Stanje prihoda, rashoda, imovine i obveza ukazuje na **posljedice financijskih učinaka** poslovanja, odnosno poduzetih ili ne poduzetih aktivnosti, **realiziranih odluka, provedenih investicijskih projekata i slično.**



Financijsko upravljanje i kontrole pomaže upravljačkoj strukturi u javnom sektoru osigurati:

- **korištenje proračunskih sredstava** u svrhu za koju su namijenjena u skladu sa zakonima i propisima
- **ekonomično i učinkovito upravljanje** proračunskim sredstvima
- bržu i lakšu **prilagodbu** na promijenjene okolnosti bez nužno potrebnih proračunskih sredstava

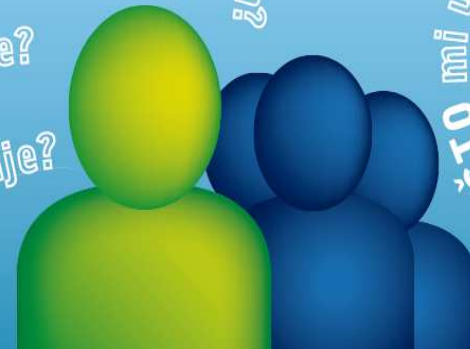


Tradicionalno administrativno upravljanje u javnom sektoru treba mijenjati u **proaktivno** upravljanje.

Nije dovoljno postavljati samo pitanje **koliko trošimo i jesmo li u granicama planiranih sredstava** nego i pitanja **za što i kako trošimo** te koje **rezultate i učinke** postizemo, kao i traženje odgovornosti rukovoditelja u javnom sektoru za način upravljanja sredstvima i za postignute rezultate.

Rukovoditelji se trebaju pitati:

- KAKO promjene u organizaciji poslovanja utječu na troškove i prihode?
- ŠTO dobivam za uložena financijska sredstva?
- KOLIKO koštaju usluge, aktivnosti, procesi?
- KAKO će nova ulaganja utjecati na troškove i prihode?
- MOGU li pružiti istu uslugu, a potrošiti manje?
- KAKO da pružim kvalitetnu uslugu s najmanje troškova?
- KOJE promjene u poslovanju očekujem?
- ŠTO mi uzrokuje troškove?



U pozadini svake odluke su **financijski učinci** vidljivi prije ili kasnije.



Oni koji **organiziraju poslovanje, predlažu i donose odluke** na temelju kojih **provode aktivnosti** trebaju biti svjesni svoje odgovornosti za:

- **način** na koji **upravljaju** poslovanjem
- **financijske učinke** koji proizlaze iz takvog poslovanja
- **rizike** koje nosi takvo poslovanje
- **kontrolne aktivnosti** koje trebaju biti uspostavljene i primijenjene
- **kontinuirano praćenje sustava upravljanja** i njegovo pravodobno ažuriranje



*INTOSAI međunarodni standardi za unutarnju kontrolu



Financijsko upravljanje i kontrole kontinuirana je zadaća rukovoditelja na svim razinama i svih zaposlenih!

Ukratko:

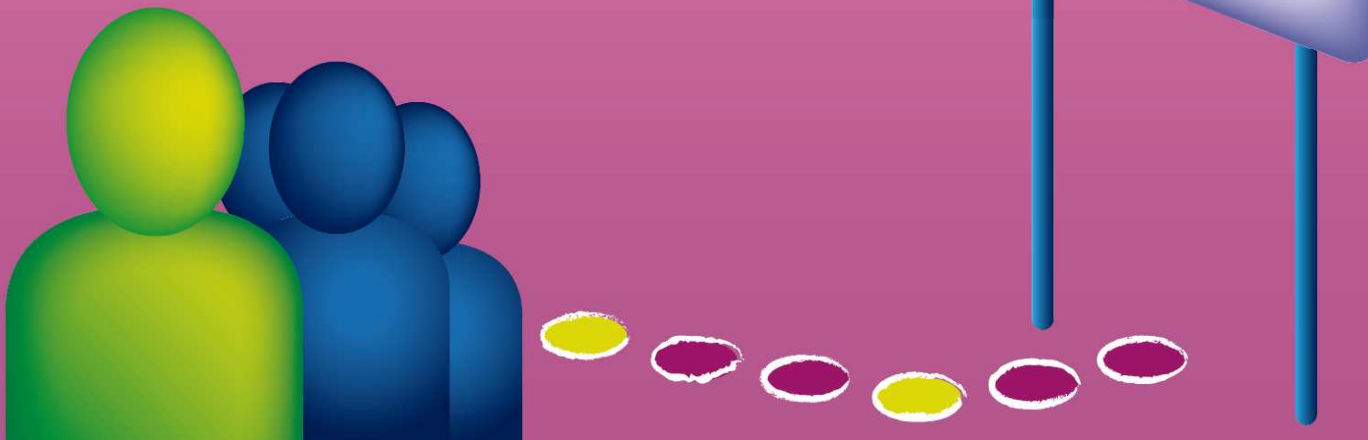
- postavite ciljeve poslovanja uzimajući u obzir financijske učinke
- uredite organizacijsku strukturu – jasne ovlasti i odgovornosti
- utvrdite rizike i mjere kojima ćete ih spriječiti/ublažiti
- kontrolirajte svoje poslovanje – kontrolirajte učinke prije donošenja odluka, tijekom i nakon njihove realizacije
- pratite sustav – rješavajte utvrđene slabosti na vrijeme



Građani kao porezni obveznici očekuju da njihova sredstva budu racionalno utrošena, da oni koji upravljaju poslovanjem vode brigu dobrog gospodara te učinkovito upravljaju proračunskim sredstvima uvažavajući njihove potrebe i interese.

Učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola pruža razumnu sigurnost da se sredstva koriste zakonski, namjenski, ekonomično, učinkovito kako to od javnog sektora zahtijeva fiskalna odgovornost i građani.

Unutarnja revizija pruža podršku korisniku proračuna u ostvarivanju ciljeva.



Unutarnja revizija je pomoć upravljačkoj strukturi, a njena uloga se često označava sintagmom “produžena ruka rukovodstva” ili “oči i uši rukovodstva”.

Putem unutarnje revizije upravljačka struktura dobiva informacije o funkcioniranju sustava za koji je odgovorna.



Unutarnja revizija ne kritizira način poslovanja, ona procjenjuje postojeće sustave, ocjenjuje uspješnost poslovanja i daje preporuke i savjete za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

UNUTARNJA REVIZIJA VS INSPEKCIJA

Uslužna aktivnost...

Naglasak na budućnost radi potpore rukovodstvu...

Procjenjuje sustave i savjetuje...

Naglasak na sustavu...

Cilj: ocijeniti sustave i preporučiti poboljšanja...

Istražna aktivnost...

Ispituje prošlost radi utvrđivanja konkretnih povreda propisa...

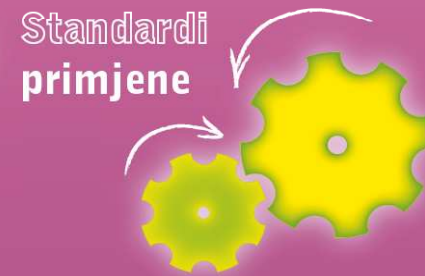
Provjerava pridržavanje propisa...

Naglasak na transakciji, pojedincu...

Cilj: otkriti povrede propisa i odrediti kaznene mjere...

Unutarnja revizija nije kontrola, nije inspekcija !!!!

Tri glavne skupine Međunarodnih standarda:





Od unutarnjih revizora se očekuje primjena i pridržavanje Kodeksa strukovne etike unutarnjih revizora!

Povelja unutarnjih revizora

Svrha

Ovlasti

Cilj

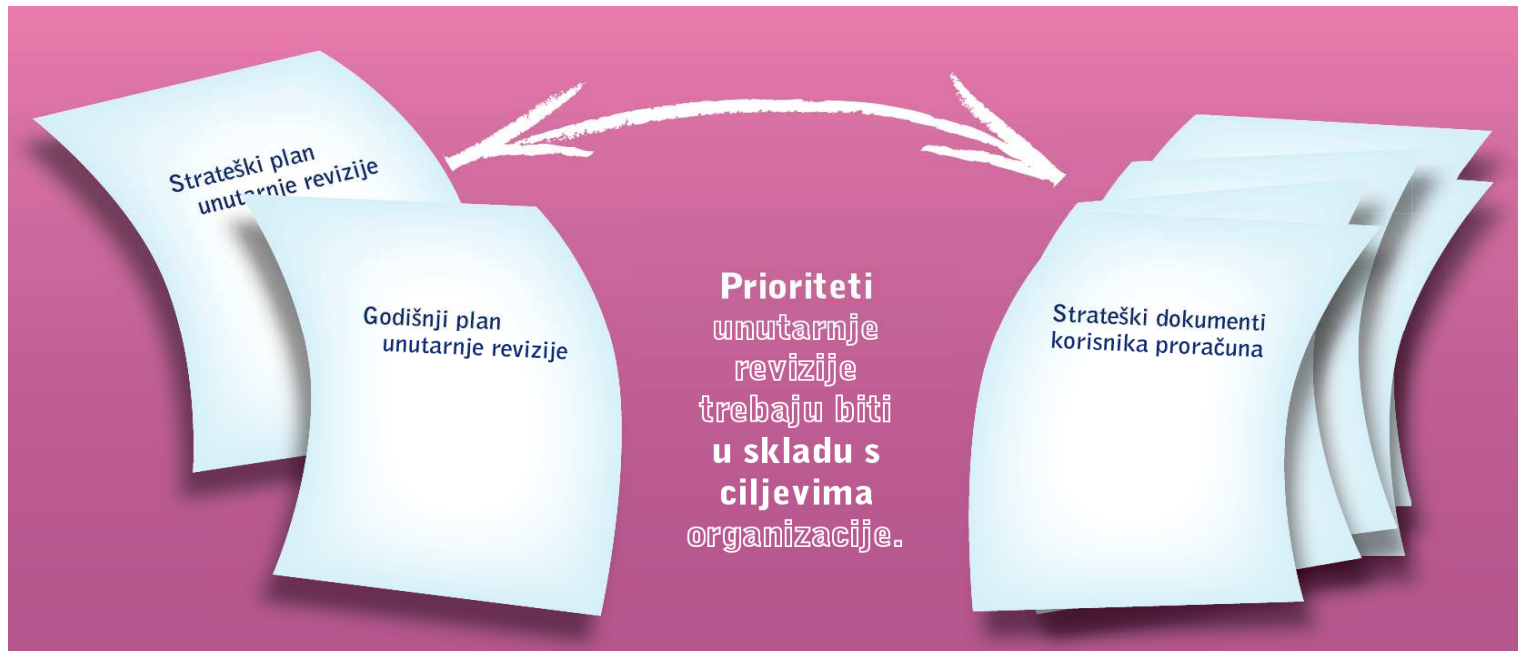
Odgovornosti

Voditelj jedinice
za unutarnju reviziju



Čelnik institucije

Povelja unutarnjih revizora je dokument kojim se utvrđuju: obveze i prava unutarnjih revizora u odnosu na revidiranu jedinicu, svrha i cilj unutarnje revizije, neovisnost, ovlasti, uloga i djelokrug unutarnje revizije, odgovornosti i obveze voditelja jedinice za unutarnju reviziju, obveze izvješćivanja, postupanja revizora u slučaju nepravilnosti i prijevara, suradnja s drugim tijelima.



Planovi unutarnje revizije trebaju biti konzistentni s ciljevima sadržanim u strateškim dokumentima korisnika proračuna!

Planovi unutarnje revizije trebaju biti pripremljeni na bazi rizika!

Vrste revizija:

Revizija
usklađenosti

Revizija
sustava

Revizija
uspješnosti
poslovanja



Unutarnja revizija je funkcionalno i organizacijski neovisna i izravno odgovorna čelniku, ali njena neovisnost ne znači njenu izolaciju!

Voditelj jedinice za unutarnju reviziju trebao bi redovito prisustvovati sastancima rukovodstva vezanim za upravljanje organizacijom, financijsko izvještavanje i kontrole u cilju razmjene informacija o planovima, aktivnostima i svim ostalim pitanjima od zajedničkog interesa!

Hvala na pažnji !