AKCIJSKI PLAN AKTIVNOSTI

Jedinice za unutarnju reviziju

Federalno ministarstvo kulture i športa

za godinu

2023.

Lipanj, 2023.

Sarajevo

Sarajevo, Obala Maka Dizdara 2 + 387 33 25 41 00; + 387 33 25 41 03; fax: 25 41 51; 22 66 75 www.fmks.gov.ba
Сарајево, Обала Мака Диздара 2 + 387 33 25 41 00; + 387 33 25 41 03; fax: 25 41 51; 22 66 75 www.fmks.gov.ba

SADRŽAJ

I. UVOD.....3
II. STRUKTURA, FUNKCIJA I PREDMET UNUTARNJE REVIZIJE U ORGANIZACIJI 3
III. PLAN AKTIVNOSTI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU za 2023.godinu 4

I UVOD

U ovom akcijskom planu predstavljeni su najvažniji ciljevi, prioriteti i predmet aktivnosti unutarnje revizije u Federalnom ministarstvu kulture i športa za 2023.godinu.

Akcijski plan je sastavljen u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine[1] (u daljem tekstu : Zakon o unutarnjoj reviziji), Standardima unutarnje revizije, Etičkim kodeksom unutarnjih revizora[2] , Poveljom unutarnje revizije, Metodologijom rada unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH[3] i Priručnikom za procjenu rizika i planiranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH[4] a prema raspoloživim kapacitetima unutar Jedinice za unutarnju reviziju (jedna unutarnja revizorica).

Jedinica za unutarnju reviziju je unutar Federalnog ministarstva kulture i športa uspostavljena u svibnju 2022.godine. U Jedinici su popunjena dva radna mjesta i to : Pomoćnica ministrice u Jedinici za unutarnju reviziju i Unutarnja revizorica. Od samog uspostavljanja pa sve do današnjeg dana Jedinica ne radi u punom kapacitetu zbog opravdanog odsustva Pomoćnice ministrice čiji povratak se očekuje u studenom 2023.godine.

U svibnju 2022.godine potpisana je Povelja unutarnje revizije br.01-11-2910/22 od 16.05.2022.godine koja je osnovni dokument za početak obavljanja poslova Jedinice za unutarnju reviziju.

Također je sačinjen Pravilnik o unutarnjoj reviziji u Federalnom ministarstvu kulture i športa br.01-0-4-2995/22 od 19.05.2022.godine koji je dostavljen svim sektorima putem maila-a, s ciljem upoznavanja sa sadržajem i zadacima..

Jedinica za unutarnju reviziju, uslijed promjene rukovodstva organizacije, u što skorijem roku treba donijeti novu Povelju unutarnje revizije koju potpisuju Pomoćnica ministrice u Jedinici za unutarnju reviziju i Rukovoditelj organizacije te je jedan potpisan primjerak potrebno dostaviti Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u Federalnom ministarstvu financija.

II STRUKTURA, FUNKCIJA I PREDMET UNUTARNJE REVIZIJE U ORGANIZACIJI

Unutarnja revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i konzultantska aktivnost kreirana s ciljem postizanja vrijednosti i dodatno unaprijedi poslovanje

[1] Službene novine FBiH broj 47/08
[2] Službene novine FBiH broj 93/13
[3] Službene novine FBiH br. 13/12 i 93/13
[4] Službene novine FBiH broj 106/14

organizacije. Pomaže organizaciji da ostvari svoje ciljeve osiguravajući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.

Funkciju unutarnje revizije u organizaciji obavlja Jedinica za unutarnju reviziju koja je uspostavljena u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH[5] , *Poveljom unutarnje revizije FMKŠ, Pravilnikom o radu unutarnje revizije FMKŠ, Pravilnikom o radu FMKŠ, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji FMKŠ* .

Jedinica za unutarnju reviziju osnovana je kao Jedinica koja ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna Rukovoditelju organizacije (ministrici).

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji FMKŠ uvrštena je osnovna organizacijska jedinica pod rednim brojem 6. i glasi „JEDINICA ZA UNUTARNJU REVIZIJU" u kojoj su sistematizirana četiri (4) radna mjesta od kojih su dva popunjena. Sistematizirano je jedno (1) radno mjesto Rukovoditelj Jedinice unutarnje revizije (Pomoćnik ministra) i tri (3) mjesta unutarnjeg revizora. Trenutno je popunjeno radno mjesto Rukovoditelja Jedinice unutarnje revizije od 02.05.2022. godine i radno mjesto unutarnjeg revizora od 02.05.2022. godine.

Jedinica za unutarnju reviziju odgovorna je za obavljanje unutarnje revizije svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u organizaciji.

III PLAN AKTIVNOSTI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU ZA 2023.godinu

Jedinica za unutarnju reviziju obavljati će sljedeće aktivnosti:

- Donošenje Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026.god.
- Izrada Godišnjeg plana za narednu godinu;
- Ad hoc revizije (izvanredne revizije koje nisu planirane godišnjim planom rada unutarnje revizije)
- Edukacija unutarnjih revizora;
- Suradnja i izvješćivanje prema Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u Federalnom ministarstvu financija (CHJ FMF);
- Praćenje provođenja preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH u sklopu Izvješća o financijskoj reviziji FMKŠ za 2022. godinu i nadgledanje primjene istih;
- Suradnja s ostalim Jedinicama unutarnje revizije;
- Osiguranje i poboljšanje kvalitete rada i uvjeta za rad unutarnje revizije;

[5] Službene novine FBiH br. 82/13 i 74/14

- Izvješćivanje ministrice o revizijskim nalazima i preporukama te o prihvaćanju i provođenju revizorskih preporuka kojima je cilj postizanje veće kvalitete usluge i unapređenje sustava unutarnjih kontrola;

Tijekom 2023. godine Jedinica za unutarnju reviziju FMKŠ će svoje aktivnosti usmjeriti na:

- **Jačanje sustava unutarnjih kontrola Ministarstva kroz preporuke i savjetodavne aktivnosti (implementacija FUK-a unutar Ministarstva - mape procesa, registar rizika, strategije upravljanja rizicima);**
- Daljnje usklađivanje rada s Priručnikom za unutarnje revizore, metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim standardima;
- Osiguranje kontinuiranog stručnog osposobljavanja zaposlenika Jedinice za unutarnju reviziju za postizanje novih i unapređenje postojećih vještina;
- Osiguranje adekvatnih uvjeta rada unutarnje revizije;
- Stalna suradnja s jedinicama unutarnje revizije u drugim tijelima državne, federalne i županijske razine sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja;
- Suradnju sa CHJ Federalnog ministarstva financija;

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH (sl. list FBiH 38/16) i Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH (sl. novine FBiH br.6/17 i 3/19) nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema unutarnjih kontrola na temelju COSO[6] modela. Cilj sistema unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju u skladu s važećom regulativom.

Unutar Ministarstva sustav unutarnjih kontrola nije adekvatno uspostavljen, kako je utvrđeno Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, u dijelu upravljanja rizicima, praćenja i procjene kontrolnih aktivnosti.

Nije uspostavljen Registar rizika, kao ni Strategija upravljanja rizicima, niti je sačinjena Mapa procesa.

Uspostavljanje i implementiranje sistema unutarnjih kontrola u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnosti je godinama preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH i temelj za kvalitetno obavljanje poslova unutarnje revizije.

[6] COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Skraćenica COSO odnosi se na Komitet sponzorskih organizacija Treadway komisije (eng. Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission);

Sukladno tome aktivnosti Jedinice za unutarnju reviziju u 2023.godini s preciznim rokovima su:

Naziv aktivnosti	Rok
1. Povelja unutarnje revizije	Odmah
2. Praćenje preporuka Ureda za reviziju institucija FBiH u sklopu Izvješća o financijskoj reviziji FMKŠ za 2022.godinu i nadgledanje primjene istih	01.07. (rok za odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima 15.07.)
3. Praćenje uspostavljanja Mape procesa unutar svih organizacijskih dijelova Ministarstva	15.08.
4. Praćenje uspostavljanja Registra rizika za sve već donesene i definirane Mape poslovnih procesa unutar svih organizacijskih dijelova Ministarstva	15.09.
5. Praćenje unosa svih podataka u PIFC aplikaciju	01.10.
6. Izrada strateškog i godišnjeg plana Jedinice za unutarnju reviziju FMKŠ za period 2024.-2026.godine	01.12.

Datum: 07.lipnja 2023. godine

Pomoćnica ministrice u Jedinici
za unutarnju reviziju

p.o. Hrgota Andrea

MINISTRICA

Sanja Vlaisavljević