

IRJ - Federalno ministarstvo kulture i sporta
Odjel interne revizije

OBRAZAC

OB-11b

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ INTERNE REVIZIJE

1. Sažetak

Jedinica za internu reviziju u Federalnom ministarstvu kulture i sporta tijekom 2023. godine bavila se sljedećim aktivnostima:

Praćenje danih preporuka iz izvješća o financijskoj reviziji Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2021. godinu br.01-02-06-11-1-2722-7/21 od 26.05. 2022. godine (savjetodavni angažman interne revizije);
Sačinjavanje Akcijskog plana realizacije preporuka broj 01--11-2864/23-1 AH od 07.06.2023. godine i poduzimanje aktivnosti danih u Izvješću Ureda za reviziju institucija FBiH broj 01-02-06-11-1-2965-7/22 od 24.05.2023. godine .
Pokrenute dvije Ad-hoc revizije po nalogu ministrice i to Revizija usklađenosti aktivnosti realizacije projekta "Europski tjedan sporta" broj 08-11-1-3659/23 od 01.08.2023. godine (revizorsko izvješće broj 08-11-1-3659-2/23 od 08.11.2023. godine) i Revizija obračuna putnih naloga broj 08-11-1-3001/23 AH od 08.06.2023. godine(revizorsko izvješće 08-11-1-3001-2/23 AH od 31.07.2023. godine) . Dvije Ad- hoc revizije završene u 2023. godini;
Dostava odgovora na upitnik revizije učinka „Praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja revizije učinka -Upravljanje grantovima iz Proračuna Federacije BiH prema rezultatima“ broj 01-11-5220/23 AH od 15.11.2023. godine.
Popunjavanje upitnika i dostavljanje odgovora Predstudije revizije učinka o temi „Aktivnosti institucija na implementaciji Ciljeva održivog razvoja“ broj 01-11-5209/23 od 23.11.2023. godine.
Sačinjavanje i dostavljanje odgovora o poduzetim aktivnostima sukladno Pismu menadžmenta broj 01-11-4849/23 AH od 01.12.2023. godine o uočenim nedostacima iz prethodne revizije za 2023. godinu broj 06-11-1-2923-2/23 od 17.11.2023. godine;

Na prijedlog i inicijativu Jedinice za internu reviziju u Ministarstvu sačinjene Mape poslovnih procesa (rujan 2023. godine, objava na web stranici Ministarstva veza <https://www.fmks.gov.ba/wp-content/uploads/2023/10/MAPE-POSLOVNIH-PROCESA.pdf>) i uspostavljen Registar rizika(objava na web stranici Ministarstva veza <https://www.fmks.gov.ba/wp-content/uploads/2023/11/Registar-rizika.pdf>).

2. Implementacija godišnjeg plana

Jedinica za internu reviziju u Federalnom ministarstvu kulture i sporta je u 2023. godini radila u smanjenom kapacitetu te nije bio donesen strateški i godišnji plan za 2023. godinu. Tijekom 2023. godine Jedinica za internu reviziju obavila je dvije ad hoc revizije po nalogu ministrice.

Tablica Godišnji plan – realizirano

			Status			Resursi (revizori dani zbirno za svo osoblje JIR koje je vršilo reviziju)	
Institucija	Rizik	Naziv revizije	Implementirane	U toku	Odložene	Plan.	Ostv.
Ukupno			0	0	0	0	0
Zadaci koji ne proizlaze iz Registra rizika							
Ukupno revizor dana						0	0

KPU (ključni pokazatelji uspješnosti)

	Plan (Za 2023. godinu nije donesen Strateški i godišnji plan)	Realizirano (Realizirane dvije Ad-hoc revizije)	Obrazloženje (ukoliko postoji razlika između prethodne dvije kolone, dati detaljno pojašnjenje)

IRJ - Federalno ministarstvo kulture i sporta
Odjel interne revizije

OBRAZAC

OB-11b

Podneseno godišnje izvješće interne revizije rukovoditelju organizacije	100%	100%	Potpuno realiziran akcijski plan aktivnosti Jedinice za unutarnju reviziju FMKS broj 08-INT-2999/23 od 07.06.2023.godine
Izvršena sveobuhvatna i detaljna procjena rizika na osnovu koje su sačinjeni planovi IR (održani sastanci sa rukovodstvom, razmotren registar rizika)	100%	100%	-
Strateški plan IR odobren do 31. prosinca (za naredni trogodišnji period)	100%	100%	08-11-5798/23 AH od 29.12.2023. godine
Dostavljen GI-IR CHJ (u roku)	100%	100%	
Godišnji plan IR odobren do 31. prosinca (za narednu godinu)	100%	100%	08-11-5798-2/23 AH od 16.01.2024. godine
Broj provedenih revizija u odnosu na plan	-	-	Provedene dvije Ad- hoc revizije, jer za 2023. godinu nije bio donesen Strateški i Godišnji plan
Postotak realizacije prihvaćenih preporuka	100%	U tijeku	

3. Sažetak nalaza, revizorskih mišljenja, preporuka i mjera/ aktivnosti Pogreška! Knjižna oznaka nije definirana.

Ukupno za sve revizije status preporuka i aktivnosti:

Preporuke			Aktivnosti				
Ukupno	Prihvaćene	Neprihvaćene (Rizik prihvaćen od Rukovodstva)	Ukupno	Implementirane	U toku	Djelimično	Nerealizovane
11	11	0	11	0	11	0	0

*IRJ - Federalno ministarstvo kulture i sporta
Odjel interne revizije*

OBRAZAC

OB-11b

4. Praćenje realizacije preporuka i akcionog plana

Za instituciju Federalno ministarstvo kulture i sporta

Preporuka	Status - Neprihvaćene (Rizik prihvaćen od Rukovodstva)
------------------	---

Ukupno za instituciju									
Preporuke (broj)				Aktivnosti-status (broj)					
Ukupno	Prihvaćene	Neprihvaćene (Rizik prihvaćen od Rukovodstva)		Ukupno	Implementirane	U toku	Djelimično realizovane	Nerealizovane	Suma mjerljivih efekta

Ukupno za JIR									
Preporuke (broj)				Aktivnosti-status (broj)					
Ukupno	Prihvaćene	Neprihvaćene (Rizik prihvaćen od Rukovodstva)		Ukupno	Implementirane	U toku	Djelimično realizovane	Nerealizovane	Suma mjerljivih efekta
0	0	0		0	0	0	0	0	
0	0	0		0	0	0	0	0	

NAPOMENA: Potpuno realiziran akcijski plan aktivnosti Jedinice za unutarnju reviziju FMKŠ broj 08-INT-2999/23 od 07.06.2023. godine.

Nije izvršeno praćenje realizacije preporuka danih nakon obavljanja Ad hoc revizija, odnosno danih u revizorskim izvješćima iz 2023. godine. Praćenje danih preporuka potrebno obaviti tijekom 2024. godine.

IRJ - Federalno ministarstvo kulture i sporta
Odjel interne revizije

OBRAZAC

OB-11b

5. Kadrovska popunjenost Jedinice interne revizije i vrednovanje radnih mjesta

Naziv radnog mjesta (iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji)	Broj sistematizovanih radnih mjesta	Broj popunjenih radnih mjesta	Certificirani	Koeficijent radnog mjesta (KS)	Visina osnovice za obračun plate
Rukovodilac jedinice za internu reviziju	1	1	1	5.70	385.00
Interni revizor	3	1	1	4.10	385.00
Ostali nazivi radnih mjesta (ako ima)	0	0	0	0.00	0.00
Ukupno sistematiziranih	4	2	2		
Zaposleni revizori bez sistematiziranih radnih mjesta	0	0	0	0.00	0.00
Ukupno (sistematizirani+nesistematizirani):	4	2	2		

Rukovoditelj jedinice interne revizije:

Marija Brkan
Marija Brkan

Audrea Ugras - interni revizor

Broj: 08-M-119A-1/24 MB/AH
Datum: 15.02.2024. godine

Godišnje izvješće interne revizije- opći podaci OB-11a GI IR

Red.br.	1. INFORMACIJE O INSTITUCIJI*	
1.1.	Naziv organizacije	FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I ŠPORTA
1.2.	Broj zaposlenih u organizaciji	54
1.3.	Iznos budžeta/finansijskog plana za godinu za koju se podnosi izvještaj interne revizije, izražen u KM	42.528.853,00

	Pitanje	DA	Djelimično	NE	N/a nije primjenjivo	Za odgovor DA navedite dokaz	Za odgovor NE navedite obrazloženje
1	PODACI O JEDINICI ZA UNUTARNJU REVIZIJU I UNUTARNJIM REVIZORIMA						
1.1.	Uspostavljena je jedinica za unutarnju reviziju	Da				Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u FMKS-a sistematizirana su 4 radna mjesta a popunjena dva radna mjesta u Jedinici za internu reviziju i to Pomoćnica ministrice u Jedinici (1x) i Interni revizor-stručni savjetnik (1x)	
1.2.	Jedinica za unutarnju reviziju izravno i isključivo je odgovorna rukovoditelju organizacije	Da				Sukladno Zakonu o internoj reviziji u FBiH ("Sl. novine FBiH", br. 47/2008 i 101/2016) članak 5a.	
1.3.	Imenovan je rukovoditelj jedinice za unutarnju reviziju	Da				Popunjeno radno mjesto Rukovoditelja jedinice za internu reviziju u 5. mj. 2022. - Marija Brkan	

1.4.	Navedite podatke o kadrovskoj popunjenosti jedinice za unutarnju reviziju		Djelimično			Sistematizirana su 4 radna mjesta, a popunjena 2 (rukovoditelj jedinice 1x, interni revizor-stručni savjetnik 1x)	
1.5.	Da li je tokom godine bilo promjena u broju zaposlenih unutarnjih revizora u vašoj organizaciji?			Ne			
1.6.	Unutarnji revizori obavljaju isključivo poslove unutarnje revizije	Da				Interni revizori obavljaju isključivo poslove interne revizije (veza sažetak upitnika)	
1.7.	Unutarnji revizori imaju potpuno, slobodno i neograničeno pravo pristupa: cjelokupnoj dokumentaciji, podacima i informacijama na svim nositeljima podataka, rukovoditelju organizacije, osoblju i materijalnoj imovini	Da				Interni revizori imaju potpuno, slobodno i neograničeno pravo pristupa: cjelokupnoj dokumentaciji, podacima i informacijama na svim nosiocima podataka, rukovodiocu organizacije, osoblju i materijalnoj imovini sukladno Zakonu o internoj reviziji u FBiH. Nije bilo smetnji prilikom obavljanja poslova.	
1.8.	Unutarnjim revizorima je omogućeno educiranje u izvještajnoj godini	Da				Interni revizor pohađao edukacije tijekom godine, sukladno zahtjevima, odobrenim od	

						strane rukovoditelja organizacije	
2	PRIMJENA STANDARDA I METODOLOGIJE RADA UNUTARNJE REVIZIJE						
2.1.	Ima li jedinica za unutarnju reviziju pravilnik o internoj reviziji i operativne upute iz člana 14. stav (1) Zakona o unutarnjoj reviziji	Da(a)				Ne(b)	(a)Jedinica za internu reviziju ima Pravilnik o internoj reviziji broj 06-02-3888/23 I.D. od 21.08.2023. godine (b) Nema operativnih uputa
-	Procedure rada unutarnje revizije						
2.2.	Unutarnji revizori u obavljanju pojedinačne revizije provode procese koji su navedeni u članu 13. Zakona?	Da					Interni revizori u obavljanju pojedinačne revizije provode procese koji su navedeni u članu 13. Zakona.
	Planiranje interne revizije						
2.3.	Izrađen je Strateški plan interne revizije?	Da					Izrađen i usvojen Strateški plan interne revizije 2024.-2026. broj 08-11-5798/23. od 29.12.2023. godine
2.4.	Strateški plan interne revizije potpisao je rukovodilac budžetskog korisnika?	Da					Strateški plan interne revizije od strane rukovoditelja proračunskog korisnika
2.5.	Izrađen je Godišnji plan interne revizije na temelju Strateškog plana interne revizije	Da					Izrađen je Godišnji plan interne revizije broj 08-11-5798/23. od 16.01.2024. godine na temelju

						Strateškog plana interne revizije	
2.6.	Godišnji plan interne revizije potpisao je rukovodilac budžetskog korisnika?	Da				Godišnji plan interne revizije potpisan od strane rukovoditelja proračunskog korisnika	
Izvršenje godišnjeg plana							
2.7	Da li su konačni revizorski izvještaji dostavljeni rukovodiocu budžetskog korisnika?	Da				Konačni revizorski izvještaji dostavljeni su rukovoditelju proračunskog korisnika	
2.8.	Za date preporuke u revizorskim izvještajima jedinica za internu reviziju /interni revizor ima organiziranu bazu podataka za praćenje implementacije/statusa preporuka?		Djelimično			Jedinica za internu reviziju nema organiziranu bazu podataka za praćenje implementacije /statusa preporuka, ali ih je evidentirala kroz revizorska izvješća	
2.9.	Ako postoje neprovedene preporuke za koje je istekao rok provođenja navesti razloge neprovođenja preporuka			Ne			Nema neprovedenih preporuka
3. INFORMACIJE O STATUSU IMPLEMENTACIJE PREPORUKA SADRŽANIH U IZVJEŠTAJIMA INTERNE REVIZIJE							
3.1.	Postoje li značajnije aktivnosti koje je poduzeo rukovodilac budžetskog korisnika s ciljem provedbe značajnijih preporuka iz revizorskih izvještaja?	Da				Rukovoditelj proračunskog korisnika je na zajedničkim kolegijima Federalnog ministarstva kulture i športa upoznao rukovoditelje svih sektora sa preporukama danim u	

						revizorskim izvješćima interne revizije, a s ciljem provedbe istih.	
3.2.	Ukratko navesti značajnije preporuke iz revizorskih izvještaja koje nisu provedene?			Ne			Nema značajnijih preporuka iz revizorskih izvješća koje nisu provedene.
4.	Navedite opću procjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrola za područja za koja su tokom godine obavljene interne revizije?	Da				Potrebno je nastaviti redovito ažuriranje Mapa poslovnih procesa i Registra rizika.	
5.	Navedite ukratko slučajeve kršenja propisa koji su utvrđeni tokom obavljanja revizija:	Da				Prilikom podnošenja izvješća sa službenog putovanja za 2022. god. I razdoblje do 3.5.2023. god., uočeno je da se nije vodila evidencija u knjizi putnih naloga o datumu podnošenja izvješća, iako je rok za podnošenje izvješća precizno definiran Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, članak 16.	
6.	SLUČAJEVI PROSLIJEĐENI TOKOM GODINE TUŽILAŠTVU:			Ne			Nema slučajeva prosljeđenih Tužilaštvu.

8.	Vaši prijedlozi za razvoj i unapređenje interne revizije kao profesije (općenito):	Da				Primjena Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu koeficijenata za interne revizore; Povećati broj godišnjih edukacija internih revizora uz praktične radionice iz oblasti FUK-a (vezana za upravljanje rizicima i plnom integriteta i interne revizije);	
7.	Vaši prijedlozi za razvoj i unapređenje interne revizije u Vašoj organizaciji:	Da				Redovno stručno usavršavanje koordinatora za FUK kako bi redovno imali ažurirane Mape poslovnih procesa i Registar rizika	

Napomena: Informacije navedene u obrascu, sačinjene sukladno informacijama i obavljenim poslovima interne revizorice Andree Hrgota, koja je bila jedina angažirana na poslovima u Jedinici za internu reviziju, zbog odsustva rukovoditelja Jedinice za unutarnju reviziju (razlog odsustva- bolovanje u 2022. i 2023. godini).

Rukovoditelj Jedinice interne revizije:

Marija Brkan
Marija Brkan

Broj: 08-11-1191/24 MB/AH
Datum: 15.02.2024. godine