



KOMUNALNO DRUŠTVO BISKUPIJA d.o.o.

Biskupija, Trg I.Meštrovića 1, p.p. 43, 22300 Knin

Tel/fax: 022/660-332

IBAN: HR4624070001100574611, OIB: 22596900244,

Matični broj: 1571028

e.mail: komunalno.biskupija@gmail.com

čistoća okoliša, održavanje groblja, održavanje puteva i graditeljstvo

SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola definira se kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola je u funkciji osiguranja pravilnog, zakonitog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja proračunskim sredstvima odnosno dobrog financijskog upravljanja.

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a posebice one koje su vezane uz:

- prihode/primitke
- rashode/izdatke
- natječajne procedure i ugovaranje
- imovinu i obveze.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama i službama Komunalnog društva Biskupija d.o.o. koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Važno je istaknuti da za sustave unutarnjih kontrola i financijsko upravljanje nisu i ne mogu biti zadužene samo ustrojstvene jedinice/sektori i službe za financije, već je to sastavni dio upravljačke odgovornosti na svim razinama upravljanja.

Svrha sustava unutarnjih kontrola je osigurati:

- usmjeravanje i kontroliranje financijskih učinaka poslovanja radi ostvarenja poslovnih ciljeva i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način;
- usklađenost poslovanja sa zakonima, propisima, politikama, planovima i postupcima;
- zaštitu imovine i drugih resursa od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem, te od drugih nepravilnosti;
- jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje postavljenih ciljeva;
- pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Temeljna obilježja sustava unutarnjih kontrola i dobrog financijskog upravljanja uključuju sljedeće:

- upravljanje po načelu „vrijednost za novac“;
- upravljačku odgovornost na svim razinama upravljanja;
- sustavni pristup i pogled na kontrole.

Jedno od temeljnih obilježja dobrog financijskog upravljanja je upravljanje po načelu „vrijednost za novac“.

Upravljanje po načelu „vrijednost za novac“ treba osigurati da se u pružanju usluga građanima i drugim aktivnostima kojima se Komunalno društvo Biskupija d.o.o. bavi zadovolje standardi kvalitete i da se to učini na ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, odnosno da se potroši što je moguće manje financijskih sredstava, a pruži kvalitetna usluga.

Rukovoditelji na svim razinama upravljanja trebaju biti svjesni da upravljanjem, odnosno donošenjem odluka impliciraju financijske učinke, vidljive prije ili kasnije i da su za njih odgovorni, a time onda i odgovorni za financijsko upravljanje i sustave unutarnjih kontrola.

Upravljanje po načelu „vrijednost za novac“ s razvijenom upravljačkom odgovornošću na svim razinama upravljanja zahtijeva adekvatne sustave unutarnjih kontrola.

Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru definirane su međusobno povezane komponente koje čine sustav unutarnjih kontrola:

- kontrolno okruženje
- upravljanje rizicima
- kontrolne aktivnosti
- informacije i komunikacija
- praćenje i procjena sustava.

To nas dovodi do treće važne karakteristike sustava unutarnjih kontrola, a to je sustavni pristup i pogled na kontrole, u kojem „klasične“ kontrolne aktivnosti predstavljaju tek jednu od komponenata sustava unutarnjih kontrola.

Temeljni propisi kojima se uređuje upravljanje javnim financijama i definiraju pravila za financijsko upravljanje i sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru jesu:

- **Zakon o proračunu**
- **Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru**
- **Zakon o fiskalnoj odgovornosti.**

Budući da sustav unutarnjih kontrola u sebi integrira brojna područja poslovanja koja se detaljnije uređuju kroz brojne druge zakone i podzakonske propise, upute, smjernice i sl., regulativu koja uređuje ovaj sustav treba sagledati u širem spektru, a ne samo kroz tri temeljna zakona.

Za sveobuhvatan i cjelovit pristup razvoju financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola potrebno je uzeti u obzir činjenicu da su određene institucije unutar javnog sektora međusobno povezane i da ta povezanost utječe na razvoj ovog sustava. Povezanost institucija kroz osnivačke odnose, način financiranja, provedbu strateških ciljeva, konsolidaciju financijskih planova i izvještaja te funkcionalna povezanost pojedinih institucija utječe na obuhvat razvoja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola i zahtijeva koordiniran pristup u razvoju ovog sustava između povezanih institucija.

Sustav unutarnjih kontrola razvija se s razlogom da bi institucije kroz taj sustav unaprijedile i poboljšale poslovanje.

Direktor:

Jovanka Ilić, dipl.ing.stroj.

KOMUNALNO DRUŠTVO
BISKUPICA d.o.o.
Biskupica