



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

BILTEN UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

BR. 6



SADRŽAJ

1. AKTIVNOSTI U II. KVARTALU 2013.	4
1.1. Regulatorna (propisi, upute, smjernice, odluke)	4
1.2. Aktualne aktivnosti	5
1.3. Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru	9
1.4. Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru	9
1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova	12
1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini	13
1.7. Međunarodna suradnja i aktivnosti	14
1.7.1. Projekti	14
1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci	14
2. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA	18
3. JESTE LI ZNALI?	24
4. NAJAVLJUJEMO	25
5. ZAVRŠNE NAPOMENE	25



Poštovani unutarnji revizori!

U prilici ste pročitati i šesti broj Biltena unutarnjih revizora u javnom sektoru. Dužnost nam je, a i interes informirati vas o svim pitanjima i aktivnostima vezano uz razvoj unutarnjih financijskih kontrola. Kao i uvijek Bilten otvaramo pregledom aktivnosti u proteklom kvartalu, a zatvaramo novostima o regulativi donesenoj u drugim područjima, ali za koju trebate znati.

Protekli kvartal obilježila je analiza godišnjih izvješća korisnika proračuna o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije, a koja se radila u svrhu izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2012. U ovom broju iznosimo neke od rezultata analize.

S obzirom na upite vezane uz buduće upravljanje programom IPA i strukturnim instrumentima u ovom broju posebnu pažnju posvetili smo sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava iz fondova EU.

Pored navedenog u Biltenu možete naći informacije o tijeku pripreme za obavljanje unutarnjih revizija koje su inicirane s razine Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru te o revizijama u dijelu programa IPA, kao i o koordinaciji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola s ključnim akterima te međunarodnoj suradnji kroz projekte i konferencije.

U cilju daljnjeg poboljšanja sadržaja Biltena, pozivamo vas da se uključite u njegovu izradu.

Također, molimo vas da nas kontaktirate radi eventualnih primjedbi i prijedloga.

NAČELNICA SEKTORA

Marela Knežević



1. AKTIVNOSTI U II. KVARTALU 2013.

1.1. Regulatorna (propisi, upute, smjernice, odluke)

Zaključak Vlade Republike Hrvatske od 11. travnja 2013. kojim su prihvaćeni prijedlozi Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru

Vlada Republike Hrvatske je 11. travnja 2013. donijela Zaključak (Klasa: 022-03/13-07/68, Urbroj: 50301-05/12-13-2) kojim su prihvaćeni prijedlozi Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru doneseni na 3. sjednici održanoj 30. siječnja 2013.

Slijedom Zaključka u Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014.-2016., kao i u Upute za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2016. ugradit će se tematski prioriteti EU za razdoblje 2014.- 2020. radi boljeg povezivanja nacionalnih sredstava i sredstava EU odnosno intencija je da se proračun rasterećuje i da se maksimalno koriste sredstva raspoloživa iz fondova EU.

Tijekom 2013. provest će se horizontalna revizija procesa koncesija nad pomorskim dobrom te vertikalna revizija procesa centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva.

Vijeće je suglasno da zbog završetka Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010.-2012. treba riješiti pitanje donošenja zakonske osnove kojom bi se regulirala obveza uspostave unutarnje revizije u trgovačkim društvima u većinskom državnom vlasništvu i s tim u vezi potrebno je pokrenuti aktivnosti. S time da do donošenja zakonske osnove srednja i velika trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu nastavljaju s aktivnostima uspostave i jačanja unutarnje revizije na način kako je bilo određeno mjerom 2.4. Antikorupcijskog programa.

Zaključak je dostupan na:

<http://www.mfin.hr/hr/vijece-za-pifc-zakljucak-vrh-2013-godina>



1.2. Aktualne aktivnosti

Izrađeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2012.

Sukladno odredbama članka 35. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Središnja harmonizacijska jedinica izradila je Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2012. Dopišom do 26. lipnja 2013. (KLASA: 043-01/13-01/50, URBROJ: 513-08-03-13-3) Ministarstvo financija zatražilo je od korisnika proračuna koji su obveznici izrade godišnjeg izvješća mišljenje na nacrt Objedinjenog godišnjeg izvješća. Rok za isto je 8. srpnja 2013. Nakon usuglašavanja teksta izvješća sa mišljenjima, Objedinjeno godišnje izvješće raspraviti će se na Vijeću za unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru, a potom podnijeti Vladi Republike Hrvatske na usvajanje.

Vezano uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola tijekom 2012. ostvaren je daljnji napredak na području:

- povezivanja strateškog i operativnog planiranja s financijskim planom
- uspostavljanja linija izvješćivanja o realizaciji postavljenih ciljeva i povezano s tim o realizaciji financijskog plana/proračuna
- utvrđivanja rizika u planskim dokumentima
- izvještavanja o najznačajnijim rizicima s razine korisnika proračuna druge razine prema prvoj razini
- uređivanja ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima
- izrade internih procedura koje detaljnije uređuju razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa, uključujući i upute o načinu suradnje i aktivnostima koje se očekuju od proračunskih korisnika druge razine
- uspostavljanja centralizirane evidencije potpisanih ugovora
- informatičke povezanosti kroz sustav riznice.

Unutarnja revizija je tijekom 2012. polovicu svojih aktivnosti usmjerila na revizije u područjima koja se procjenjuju kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za potrebe davanja Izjave (izvršavanje proračuna/financijskog plana, računovodstvo, izvještavanje, javna nabava). Revizorske preporuke pretežno su se odnosile na izradu internih procedura rada, jačanje prethodnih i naknadnih kontrola te na razvoj sustava evidencija i izvješćivanja.



Rezultati analize strateških i godišnjih planova unutarnje revizije i revizorskih izvješća

Sukladno članku 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru voditelji jedinice za unutarnju reviziju, uz odobrenje čelnika korisnika proračuna, bili su u obvezi Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostaviti strateške i godišnje planove unutarnje revizije.

Prema podacima iz zaprimljenih planova unutarnje revizije:

- od ukupno 81 korisnika proračuna državne razine, njih:
 - 64 izradilo je strateške planove za razdoblje 2013.-2015.
 - 65 izradilo je godišnje planove unutarnje revizije za 2013.
- od ukupno 74 korisnika proračuna lokalne razine, njih:
 - 63 izradilo je strateške planove za razdoblje 2013.-2015.
 - 66 izradilo je godišnje planove unutarnje revizije za 2013.

Iz dostavljenih godišnjih planova unutarnje revizije korisnika proračuna za 2013. proizlazi:

- da korisnici proračuna državne razine planiraju obaviti ukupno 289 unutarnjih revizija, od toga 189 vezano uz nacionalne programe, a 100 u sustavu provedbe programa EU
- da korisnici proračuna lokalne razine planiraju obaviti ukupno 219 unutarnjih revizija, od toga 216 vezano uz nacionalne programe, a 3 u sustavu provedbe programa EU.

Analiza podataka ukazuje da su u 2013. aktivnosti unutarnje revizije najviše usmjerene na područja koja se prate kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti. Vidljivo je također da u ukupnom broju unutarnjih revizija još uvijek nisu u dovoljnoj mjeri zastupljene revizije iz složenijih područja (primjerice, upravljanje imovinom i IT sustav).

Kako smo u prethodnom broju Biltena napomenuli Središnja harmonizacijska jedinica je u cilju pripreme za obavljanje zakonski definirane obveze provjere kvalitete rada unutarnje revizije, ali i u cilju provjere korištenja metodologije rada prilikom izrade planova unutarnje revizije i poštivanja preporučene strukture za izradu strateških i godišnjih planova unutarnje revizije pristupila analizi zaprimljenih planova. Detaljnije su analizirana i revizorska izvješća zaprimljena u okviru praktičnog dijela programa stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru. Analizom su obuhvaćena revizorska izvješća koja su zaprimljena u razdoblju rujan 2012. – ožujak 2013.



Analizom planova unutarnje revizije i revizorskih izvješća uočene su nejasnoće u razumijevanju određenih područja u dijelu planiranja i metodologije obavljanja unutarnje revizije.

Rezultati obavljenih analiza ukazuju na potrebu za daljnjim razvojem i unaprjeđenjem metodologije i detaljnijim opisom zahtjeva koji se postavljaju kroz propisanu metodologiju kako bi i primjena bila na adekvatnoj razini.

Također je uočena potreba za organizacijom ciljanih radionica kako bi se postigla veća kvaliteta izrade planova i pisanja revizorskih izvješća.

Rezultati analize financijskog upravljanja i kontrola u odabranim institucijama - "piloti"

Tijekom travnja 2013. u svrhu djelotvorne provedbe analize financijskog upravljanja i kontrola na razini institucija koje su odabrane kao piloti, s rukovoditeljima su održani sastanci kako bi se zajednički sagledala praktična primjena regulative i metodologije rada vezane uz sustav financijskog upravljanja i kontrole i utvrdile eventualne poteškoće u primjeni.

Sastanci su održani kako slijedi:

- 09. travnja - Varaždinska županija (14 sudionika)
- 16. travnja - Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (29 sudionika)
- 18. travnja - Grad Karlovac (8 sudionika)
- 19. travnja - Primorsko-goranska županija (14 sudionika)
- 23. travnja - Ministarstvo socijalne politike i mladih (14 sudionika).

Temeljem održanih sastanaka, a uzimajući u obzir i rezultate prethodno obavljenih analiza godišnjih izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izvješća Državnog ureda za reviziju, godišnjih izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije, planova uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te izjave o fiskalnoj odgovornosti utvrđeno je slijedeće:

- *analizirajući adekvatnost organizacijske strukture na način da podupire realizaciju ciljeva iz strateških planova i programa utvrđenih proračunom na državnoj razini vidljivo je kako je praksa da se poseban cilj iz strateškog plana provodi kroz više programa dok je na lokalnoj razini nešto jasnije povezana organizacijska struktura s programima u proračunu*
- *na državnoj razini se strateški planovi povezuju s godišnjim planovima rada ustrojstvenih jedinica dok na lokalnoj razini nisu jasno povezani strateški ciljevi s operativnim planovima i s planovima pojedinih ustrojstvenih jedinica*



- *postavljeni su preduvjeti na državnoj razini za upravljanje rizicima povezivanjem strateških i operativnih planova te se rizici utvrđuju na svim razinama, praktična provedba upravljanja rizicima i razvijanje modela izvješćivanja o najznačajnijim rizicima i poduzetim mjerama za njihovo ublažavanje je u tijeku dok na lokalnoj razini ustrojstvene jedinice utvrđuju rizike na svojoj razini, ali se rizici vezani uz strateške ciljeve ne utvrđuju u pisanoj formi*
- *iako su rukovoditelji uključeni u fazu planiranja, sveobuhvatne analize koje bi olakšale sami proces planiranja rukovoditelji ne provode*
- *odlukama čelnika definiraju se odgovornosti rukovoditelja, ali je potrebno razviti interni sustav izvješćivanja o realizaciji ciljeva i utrošenim proračunskim sredstvima i od rukovoditelja tražiti češća izvješća kako bi postali svjesni financijskih učinaka koje njihove odluke impliciraju*
- *prisutni su određeni problemi oko praćenja i kontroliranja namenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija krajnjim korisnicima te kontrola korištenja istih.*

Unutarnje revizije koje su inicirane s razine Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru

- ***Revizija procesa centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva***

U svibnju je započeta priprema za obavljanje predmetne revizije. Dana 13. svibnja 2013. donesen je Akcijski plan i Odluka o imenovanju članova Radne skupine za pripremu i koordinaciju obavljanja revizije te je potpisan Sporazum o dostavi konačnih revizorskih izvješća između Ministarstva zdravstva i ostalih institucija uključenih u obavljanje revizije i Sporazum o dostavi objedinjenog revizorskog izvješća između Ministarstva financija i Ministarstva zdravstva. Revizija će se provesti tijekom rujna/listopada 2013. u okviru Ministarstva zdravstva, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, kliničkih bolničkih centara Zagreb, Rijeka i Split te Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice, Zagreb.

- ***Revizija procesa dodjele koncesija nad pomorskim dobrom***
Dana 17. lipnja 2013. donesen je Akcijski plan i Odluka o imenovanju članova Radne skupine za pripremu i koordinaciju obavljanja revizije, a potpisivanje Sporazuma o dostavi konačnih revizorskih izvješća između Ministarstva financija i ostalih institucija uključenih u obavljanje revizije je u tijeku. Institucije uključene u obavljanje revizije su Ministarstvo financija, Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranska županija, Zadarska županija, Šibensko-kninska županija, Splitsko-dalmatinska županija, Dubrovačko-neretvanska županija i FINA. Revizija će se provesti tijekom srpnja/listopada 2013.



1.3. Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru

Održani ispiti

Središnja harmonizacijska jedinica je sukladno Naputku o provođenju stručne izobrazbe i polaganju ispita za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru (KLASA: 043-01/10-01/208, UR-BROJ: 513-10/10-1 od 31. svibnja 2010.) u sklopu Programa stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru organizirala i provela:

- usmeni ispit za kandidate koji su završili teoretski i praktični dio izobrazbe
 - 17. travnja 2013. (3 kandidata)
 - 28. svibnja 2013. (6 kandidata)
 - 28. lipnja 2013. (6 kandidata)

Izobrazba u tijeku

U tijeku je izvođenje praktičnog dijela izobrazbe u sklopu Programa stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, za 22. grupu (21 kandidat).

Novi ciklus izobrazbe

20. svibnja 2013. započeo je 23. ciklus izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru (22 kandidata). Završetak teorijskog dijela predviđen je u rujnu 2013.

U tijeku su prijave za 24. ciklus izobrazbe koji će početi u studenome 2013.

1.4. Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru

Izborni moduli i radionice

U svrhu kontinuiranog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru u razdoblju od travnja do lipnja 2013. održane su sljedeće radionice i izborni moduli:



Rb.	Naziv	Termin održavanja u 2013.	Br. sudionika
	Radionice		
1.	MENTORSTVO	5. travnja	15
2.	REVIZIJA PROCESA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA	23. svibnja	11
3.	ANALIZA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	24. svibnja	14
4.	REVIZIJA NABAVE I UGOVARANJA U OKVIRU EU FONDOVA	21. lipnja	24
5.	MS EXCEL ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE-UPOTREBA ALATA ZA ANALIZU PODATAKA "PIVOT TABLICE"	28. lipnja	8
	Izborni modul		
6.	UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA	6.-7. lipnja	21
	Ukupno	6 termina	93

Rezultati analize izvješća o kontinuiranom stručnom usavršavanju za 2012.

Ovlašteni unutarnji revizori su bili dužni podnijeti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici do 15. siječnja 2013. za prethodnu godinu Izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju (obrazac IKSU).

Od ukupno 212 aktivnih unutarnjih revizora, Središnja harmonizacijska jedinica zaprimila je izvješća o kontinuiranom stručnom usavršavanju za njih 203.

Pregled broja ovlaštenih unutarnjih revizora u obvezi dostave podataka o kontinuiranom stručnom usavršavanju u 2012. i broj onih koji su dostavili podatke daje se u tablici u nastavku.

Razina	U obvezi	Dostavljeno	% (Kol. 3 / Kol. 2)
1	2	3	4
Državna razina	125	121	97
Lokalna razina	73	70	96
Trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu	14	12	86
Ukupno	212	203	96



Po dostavljenim izvješćima o kontinuiranom stručnom usavršavanju, Središnja harmonizacijska jedinica obradila je podatke na način da je analizirala koje su vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja korištene od strane unutarnjih revizora (njih 203) i koliki je postotak zastupljenosti pojedine vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja te je temeljem prikupljenih bodova napravljena analiza broja unutarnjih revizora po kategorijama aktivnih unutarnjih revizora.

U svrhu kontinuiranog stručnog usavršavanja unutarnji revizori redovito su pohađali seminare, konferencije, radionice. Najvećim dijelom radi se o seminarima i radionicama koje organizira Središnja harmonizacijska jedinica i seminare koje provodi Središnja agencija za financiranje i ugovaranje u dijelu upravljanja programima i projektima koje financira EU. Od ukupno 203 unutarnja revizora 97% je koristilo tu vrstu kontinuiranog stručnog usavršavanja.

95% aktivnih unutarnjih revizora bilo je uključeno u obavljanje unutarnjih revizija. Može se još izdvojiti sudjelovanje na sastancima unutarnje revizije koje organizira Središnja harmonizacijska jedinica (39,4%), a ostale vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja zastupljene su u manjoj mjeri, kao što je angažman unutarnjih revizora u razvoju metodologije rada unutarnje revizije te samoučenje (poslijediplomski studiji, objavljivanje članaka, izobrazba za stručno osposobljavanje u svrhu stjecanja certifikata međunarodnih institucija i strukovnih udruženja iz područja unutarnje revizije, financijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih područja).

Detaljniji pregled korištenja pojedine vrste stručnog usavršavanja možete pogledati u Objedinjenom godišnjem izvješću o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2012.

Na temelju prikupljenih izvješća napravljena je i analiza unutarnjih revizora po kategorijama aktivnosti sukladno ostvarenim bodovima. Pregled broja unutarnjih revizora po kategorijama je sljedeći:

Razina	Br. aktivnih unutarnjih revizora	Kategorija		
		I	II	III
Državna razina	121	98	20	3
Lokalna razina	70	46	22	2
Trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu	12	9	2	1
Ukupno	203	153	44	6

Iz gornje tablice proizlazi da je od ukupnog broja aktivnih unutarnjih revizora koji su dostavili obrazac IKSU (203), njih 153 u kategoriji I, 44 u II kategoriji i 6 u kategoriji III.

Na razini korisnika proračuna državne uprave, od 98 unutarnjih revizora koji ulaze u I kategoriju iz obavljanja unutarnjih revizija njih 75 ima maksimalni broj bodova i 90 maksimalan broj bodova za sudjelovanje na seminarima, konferencijama i radionicama (pasivno).



Od 46 unutarnjih revizora s lokalne razine koji ulaze u I kategoriju njih 26 ima maksimalni broj bodova iz obavljanja unutarnjih revizija te 38 iz sudjelovanja na seminarima, konferencijama i radionicama (pasivno).

Od 20 unutarnjih revizora s državne razine koji ulaze u II kategoriju maksimalni broj bodova za obavljanje unutarnjih revizija ostvarila su 3 unutarnja revizora dok je većina njih obavila 3 i manje revizija. Bodovi većinom proizlaze iz sudjelovanja na seminarima, konferencijama i radionicama (pasivno).

Od 22 unutarnjih revizora s lokalne razine koji ulaze u II kategoriju njih 5 ostvarilo je maksimalni broj bodova na temelju obavljanja unutarnjih revizija, a ostatak revizora obavio je 2 i manje revizija.

Treba napomenuti da su kategorijom III obuhvaćeni oni koji su uvjete za stručno ovlaštenje za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru stekli u zadnjem kvartalu 2012., a prilikom bodovanja uzimaju se u obzir samo vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja koje je unutarnji revizor polazio nakon datuma kada je stekao uvjete za stjecanje stručnog ovlaštenja za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru (nakon datuma položenog usmenog ispita).

1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova

Tematske revizije EU fondova u 2013. godini

Središnja harmonizacijska jedinica je koordinirala aktivnosti na provedbi revizije horizontalnih funkcija koje predstavljaju podršku provedbi projekata iz programa IPA I, II, III i IV – unutarnje revizije horizontalnih funkcija financija i računovodstva te upravljanje ljudskim potencijalima. Jedinice za unutarnju reviziju na razini Tijela nadležnog za operativni program, odnosno jedinica za unutarnju reviziju u SAFU su izradile konsolidirano izvješće koje će se dostaviti Nacionalnom dužniku za ovjeravanje.

Dana 17. lipnja 2013. donesen je Akcijski plan za obavljanje unutarnje revizije horizontalnih funkcija javne nabave i tehničkih službi iz programa IPA I, II, III i IV (Klasa: 043-01/13-01/655, Urbroj: 513-08-03-13-1) i Odluka o imenovanju članova radne skupine za pripremu i koordinaciju obavljanja revizije (Klasa: 043-01/13-01/655, Urbroj: 513-08-03-13-2). Radna skupina je održala pripremni sastanak vezano uz obavljanje predmetne revizije i pripremila predložak Uvodne izjave.

Cilj revizije je procijeniti adekvatnost unutarnjih kontrola i usklađenost s propisanim procedurama u sustavu korištenja fondova EU koje uređuju proces javne nabave prije pokretanja postupka javnog natječaja i sve do trenutka zaključivanja ugovora, te procijeniti adekvatnost podrške tehničke službe u provođenju procesa javne nabave.

Revizija će se provesti tijekom rujna/listopada 2013. u okviru institucija koje su uključene u sustav upravljanja i provedbe programa IPA I, II, III i IV.



1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini

Suradnja s Državnim uredom za reviziju

Središnja harmonizacijska jedinica i Državni ured za reviziju održali su redoviti kvartalni sastanak i tom prilikom razgovaralo se o provedenoj reviziji učinkovitosti naplate prihoda u lokalnim jedinicama te financijskoj reviziji bolničkih zdravstvenih ustanova. Izvješća su dostupna na web stranici Državnog ureda za reviziju.

<http://www.revizija.hr/hr/izvjesce/izvjesce-o-obavljenjoj-financijskoj-reviziji-bolnickih-zdravstvenih-ustanova-za-2011/>

<http://www.revizija.hr/hr/izvjesce/revizija-ucinkovosti-naplate-prihoda-u-lokalnim-jedinicama/>

Suradnja s Agencijom za reviziju sustava provedbe programa Europske unije

Dana 27. svibnja 2013. održan je redoviti tromjesečni sastanak Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske unije s predstavnicima unutarnje revizije iz institucija koje provode projekte iz komponenti I, II, III i IV programa IPA.

Na sastanku se raspravljalo o aktivnostima vezanim za reviziju usklađenosti koja se provodi za četiri Operativna programa. Po završetku revizije Agencija će izraditi izvješće koje će biti dostavljeno Europskoj komisiji do 15. srpnja 2013.

Na sastanku su najavljene aktivnosti u okviru twinning projekta „Jačanje administrativnih kapaciteta ARPA-e za reviziju sustava programa Europske unije za reviziju kohezijskih, poljoprivrednih i ribarskih instrumenta“ koji se provodi u Agenciji. U ožujku ove godine započele su edukacije koje se odvijaju u fazama koje su tematski odvojene po Operativnim programima, a na kojima sudjeluju unutarnji revizori i predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice.

Suradnja s Državnom riznicom

Provedena je analiza funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola kod svih obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji su sukladno članku 12. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila bili u obvezi Izjavu dostaviti Ministarstvu financija. Na državnoj razini su to ministarstva i druga državna tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije, a na lokalnoj razini obveznici su županije, gradovi i općine.



1.7. Međunarodna suradnja i aktivnosti

1.7.1. Projekti

Projekt IPA 2010 „Jačanje stručnosti unutarnjih revizora u javnom sektoru Republike Hrvatske u obavljanju revizija u području Kohezijskog i strukturnih fondova u skladu s najboljim praksama Europske unije“

Provedba novog twinning light projekta Središnje harmonizacijske jedinice pod nazivom „Jačanje stručnosti unutarnjih revizora u javnom sektoru Republike Hrvatske u obavljanju revizija u području Kohezijskog i strukturnih fondova u skladu s najboljim praksama Europske unije“ započinje u prvom kvartalu 2014. Projekt će se provesti s ciljem pripreme unutarnjih revizora za obavljanje revizija u području Kohezijskog i strukturnih fondova.

Aktivnosti koje su predviđene navedenim projektom su slijedeće: nadopuna postojeće metodologije za unutarnju reviziju odnosno izrada smjernica za reviziju u području Kohezijskog i strukturnih fondova, jačanje kapaciteta i stručnosti unutarnjih revizora kroz analizu funkcije i stručnosti unutarnjih revizora u pilot institucijama i poboljšanje suradnje između unutarnjih revizora u tijelima operativne strukture. Twinning partneri provodit će, u tu svrhu, izobrazbu unutarnjih revizora i trenera (koji će provoditi radionice) u vezi revizija u području Kohezijskog i strukturnih fondova.

1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci

Konferencija „Sustav unutarnjih financijskih kontrola kao dio sveobuhvatnih reformi u javnom sektoru“

Dana 13. lipnja 2013., u hotelu Four Points by Sheraton Panorama u Zagrebu održana je regionalna konferencija „Sustav unutarnjih financijskih kontrola kao dio sveobuhvatnih reformi u javnom sektoru“ koju su na inicijativu Europske komisije, Opće uprave za proračun organizirali Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i TAIEX.

Konferencija je organizirana s namjerom da se predstave izazovi s kojima se Republika Hrvatska susretala tijekom pretprijetnog razdoblja i postignuća ostvarena u vezi s razvojem sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske. Također, bila je to prilika da se najave daljnji koraci i smjer budućeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nakon pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji.



Regionalna konferencija o unutarnjoj financijskoj kontroli u javnom sektoru

U Ankari je od 4. do 6. lipnja 2013. održana treća Regionalna konferencija o unutarnjoj financijskoj kontroli u javnom sektoru za države kandidatkinje i potencijalne kandidatkinje pod nazivom: „Provedba financijskog upravljanja i kontrole: izazovi i uspjesi“.

Cilj konferencije bio je upoznati sudionike s dobrim običajima na području provedbe financijskog upravljanja i kontrole kao jednog od stupova PIFC-a. Republiku Hrvatsku su na konferenciji predstavljali dva predstavnika Središnje harmonizacijske jedinice te osobe odgovorne za koordinaciju financijskog upravljanja i kontrola u Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture te u Ministarstvu socijalne politike i mladih.

Konferenciju su zajednički organizirali SIGMA i Ministarstvo financija Republike Turske, a radu Konferencije pripomogao je i Odjel za PIFC koji djeluje pri Općoj upravi za proračun Europske komisije.

Koncept PIFC-a je osmišljen kao način da se zemljama kandidatkinjama i potencijalnim kandidatkinjama na njihovom putu prema članstvu u Europskoj uniji pomogne u uvođenju troškovno učinkovitog i pouzdanog sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru ne bi li zaštitila javna sredstva i osigurala fiskalna disciplina. Riječ je o okviru koji rukovoditeljima i institucijama pomaže u djelotvornom upravljanju njihovim resursima ne bi li se javna sredstva raspoređivala kako treba i da bi donositelji političkih odluka mogli biti sigurni kako će se njihove odluke provoditi unutar pouzdanog institucionalnog i proceduralnog okvira. Ovdje je fokus na ostvarenju učinkovitosti i djelotvornosti, riječ je o novcu i načinu na koji upravljamo novcem.

Predstavnici SIGMA-e istaknuli su da financijsko upravljanje i kontrola zaostaje za unutarnjom revizijom, čak i u onim zemljama u kojima su imenovani rukovoditelji za financijsko upravljanje i kontrole. Upravljačka odgovornost i delegiranje ovlasti prepoznati su kao načela koja se u mnogim zemljama regije razvijaju sporo. Naveden je problem izostanka opredijeljenosti na političkoj i višoj rukovodećoj razini, kao i nedostatka usklađene strategije uvođenja takvog sustava.

Zato se posebna rasprava na konferenciji odnosila na razvoj upravljačke odgovornosti. Istaknuto je da treba razlikovati „kontroliranje“ od „držanja pod kontrolom“. Čelnik ne može imati situaciju pod kontrolom ako nema pomoć rukovoditelja ispod sebe – stoga treba potaknuti i motivirati srednje rukovodstvo na odgovornost – da izađe iz „zone sigurnosti“, što podrazumijeva prilagodbu prelasku s centraliziranih na decentralizirane strukture. Naveden je problem da je rukovoditeljima ispod čelnika puno lakše slijediti pravila nego prihvatiti odgovornost i izraditi vlastitu strategiju upravljanja na razini svoje uprave/sektora/službe. U tom kontekstu također je istaknuto sljedeće:



- *proračuni trebaju biti u cijelosti delegirani rukovoditeljima unutar organizacija*
- *oni kojima se daje ovlast trebaju biti svjesni odgovornosti koju preuzimaju*
- *cijenu decentralizacije treba prebiti cijenom njenog neuvođenja*
- *rukovoditeljima treba biti jasno što trebaju ostvariti – imaju svoje ciljeve i snose odgovornost*
- *rukovoditelji trebaju imati dobre alate za upravljanje i donošenje odluka (dobre financijske analize; analize troškova; izvješća o ostvarenim učincima i sl.)*
- *Središnja harmonizacijska jedinica treba pomoći institucijama da izgrade takve sustave u kojima će najbolje upravljati raspoloživim sredstvima koja imaju.*

Naglašeno je da razvoj financijskog upravljanja i kontrola i njegov uspjeh ovisi o drugim reformama - reformi javne uprave te reformi proračuna i riznice. Središnja harmonizacijska jedinica nije nadležna za navedene reforme i nije ih u mogućnosti provoditi niti tražiti da budu usklađene s reformom financijskog upravljanja i kontrola, stoga treba razvijati partnerstva i utjecajnost, što podrazumijeva široko "umrežavanje".

Također je istaknuto da unutarnja revizija mora biti troškovno učinkovita i da politika financijskog upravljanja i kontrola ima utjecaja na unutarnju reviziju, koja ne može djelotvorno funkcionirati tamo gdje nema opredijeljenosti za upravljačku odgovornost.

Suradnja u okviru PEM PAL-a

U travnju je u Gruziji, u Tbilisiju, u okviru aktivnosti PEM PALa održana radionica radne grupe za osiguranje kvalitete na temu obavljanja stalnog nadzora kao jednoga od dva načina na koji se obavlja interna procjena kvalitete rada unutarnje revizije.

Cilj radionice je bio da se unutarnje revizore prisutnih zemalja upozna sa cjelokupnim procesom obavljanja interne procjene, koja se obavlja periodično, odnosno najmanje jednom godišnje te kontinuirano kao stalni nadzor, s kvalitetom koja se očekuje da bude primijenjena prilikom obavljanja interne procjene kao i da se razmjene najbolje prakse u načinima obavljanja navedenih aktivnosti. Također je posebna pozornost posvećena provjerenim alatima i tehnikama koji se koriste prilikom obavljanja aktivnosti interne procjene.

Kroz održane radionice je više puta isticano da se osim periodičnog i stalnog nadzora koji se obavlja unutar jedinice za unutarnju reviziju, posebnu pozornost treba obratiti na mišljenje klijenata revizije, odnosno revidiranih subjekata o odnosima, kompetencijama revizora, procesu izvještavanja i najvažnije o dodanoj vrijednosti koju je revizija ostvarila svojim mišljenjem i danim preporukama.



Naglašeno je da sukladno Međunarodnim standardima za stručnu provedbu unutarnje revizije obavljanje interne procjene osigurava procjenu usklađenosti s revizorskim standardima (Međunarodnim ili nacionalnim) te sa svom drugom regulativom koja uređuje aktivnosti unutarnje revizije. Također da je obavljanje interne procjene odgovornost voditelja unutarnje revizije sa svrhom kontinuiranog praćenja kvalitete rada kao i prepoznavanja područja u kojima su moguća određena poboljšanja kako u samim aktivnostima prilikom obavljanja unutarnje revizije tako i u prepoznavanju potreba za daljnjim usavršavanjem i/ili razvojem određenim specijalističkih znanja unutarnjih revizora. Međutim, osim obavljanja periodične procjene od strane zaposlenika unutarnje revizije, istu može obaviti i osoba unutar organizacije pod uvjetom da je dobro upoznata s Međunarodnim standardima za stručnu provedbu unutarnje revizije kao i najboljim praksama koje se koriste. Na taj način je voditelju unutarnje revizije osigurana objektivnost prilikom procjene, a također se nadilazi problem koji je prisutan u većini jedinica za unutarnju reviziju u smislu nedostatnog broja unutarnjih revizora i nemogućnost samoprocjenjivanja revizorskih angažmana na kojima su isti sudjelovali.

Osim važnosti obavljanja periodične samoprocjene, naglasila se potreba za kontinuiranim obavljanjem stalnog nadzora na način da se navedeno ugradi u opis poslova voditelja unutarnje revizije i operativnu rutinu jedinice za unutarnju reviziju.

U svezi aktivnosti interne procjene prezentirana su iskustva Bugarske, Nizozemske i Hrvatske, u kojima su te aktivnosti u tijeku. Posebna pozornost se posvetila razmjeni iskustava u korištenim alatima i tehnikama, prednostima i nedostacima do sada korištenih alata kao i mogućnosti razmjene određenih upitnika, lista za ocjenjivanje i sl.

Osim navedenog, od 22. do 24. travnja 2013. održana je Plenarna konferencija na kojoj su predstavljene reforme u unutarnjoj reviziji zemlje domaćina te se raspravljalo o dosadašnjim rezultatima ali i budućim planovima triju radnih grupa (osiguranje kvalitete, procjena rizika te odnos unutarnje revizije s vanjskom revizijom i financijskom inspekcijom).

Održani sastanci u sklopu godišnje promatračke misije sustava unutarnjih financijskih kontrola

U razdoblju od 12. do 14. lipnja predstavnici Europske komisije, Opće uprave za proračun, obavili su godišnju promatračku misiju sustava unutarnjih financijskih kontrola i vanjske revizije u okviru koje su održani sastanci sa predstavnicima Ministarstva financija, Grada Zagreba te Državnog ureda za reviziju kako bi stekli uvid u tijek razvoja unutarnjih financijskih kontrola i aktivnosti Državnog ureda za reviziju. Izvešće Europske komisije o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i vanjske revizije očekuje se sredinom srpnja.



2. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA

Autor teksta: mr.sc. Ljerka Crnković, koordinator, Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija

Informacije o stanju u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije

U daljnjem tekstu se daju neke osnovne informacije o stanju u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU), s obzirom na upite vezane uz upravljanje programom IPA i strukturnim instrumentima (Europskim fondom za regionalni razvoj, Europskim socijalnim fondom i Kohezijskim fondom); primjerice, ima li promjena u programu IPA, kada će se početi provoditi projekti iz strukturnih instrumenata te općenito kako će sustav upravljanja i kontrole korištenja sredstava EU funkcionirati nakon 1. srpnja 2013. odnosno nakon pristupanja Republike Hrvatske EU.

Program IPA

Odlukama Europske komisije iz siječnja i veljače 2013., nakon ispunjavanja uvjeta za dobivanje dozvole za rad u sustavu upravljanja i kontrole bez prethodne (ex-ante) kontrole od strane Delegacije Europske unije, ukinute su prethodne kontrole nad provođenjem procesa javne nabave i ugovaranja projekata od strane Delegacije Europske unije u komponentama I, II, III i IV programa IPA.

Da bi institucije koje upravljaju prepristupnim sredstvima EU mogle raditi u tom sustavu morale su uskladiti svoje priručnike o procedurama sa zahtjevima EU za prošireni decentralizirani sustav provedbe. Ažurirani priručnik za jedinice za provedbu projekata za komponentu I programa IPA, ver.5.3., primjenjuje se od 11. rujna 2012. Prilikom izmjena priručnika poboljšane su postojeće procedure za decentralizirani sustav provedbe te su istovremeno u priručnik ugrađene i procedure za prošireni decentralizirani sustav provedbe.

Središnja agencija za financiranje i ugovaranje trenutno obavlja reviziju priručnika za jedinice za provedbu projekata, pri čemu će se dio procedura koji se odnosi na decentralizirani sustav provedbe izuzeti iz priručnika.



Za komponentu II programa IPA, priručnik za upravljanje u proširenom decentraliziranom sustavu provedbe primjenjuje se od 13. svibnja 2013., za komponentu III (a, b i c) priručnici se primjenju od 15. ožujka 2013., a za komponentu IV priručnik se primjenjuje od 21. veljače 2013. (ovo su konačni datumi odobrenja priručnika od strane Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje; za procedure vezane uz nabavu, evaluaciju i ugovaranje odobrenja su dana već ranije).

Za komponente I i II programa IPA navedeni priručnici će važiti i nakon 1. srpnja 2013., jer se projekti iz komponente I i II programa IPA nastavljaju provoditi prema dosadašnjem provedbenom modalitetu. Eventualne izmjene priručnika će i dalje odobravati Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje.

Projekti iz komponenti III i IV programa IPA koji nisu u potpunosti „konzimirani“ u razdoblju do 1. srpnja 2013. postaju sastavni dio operativnih programa za strukturne instrumente.

Tijela uključena u upravljanje dosadašnjim Operativnim programima Regionalna konkurentnost, Zaštita okoliša, Promet i Razvoj ljudskih potencijala će od 1. srpnja 2013. koristiti nove priručnike koji će se primjenjivati za strukturne instrumente. O novim priručnicima bit će više riječi dalje u tekstu kod opisivanja sustava upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenata. Ove će priručnike odobravati pojedina Upravljačka tijela, svako tijelo za fond za koji je nadležno. Izuzetak će biti postupanje s računima za projekte koji su u tijeku, a koje provedbena tijela zaprime do 28. lipnja 2013. Za te račune primjenjivat će se pravila za program IPA (i priručnici za program IPA).

Upravljačka struktura za provođenje programa IPA će ostati ista, osim što će umjesto Ministarstva gospodarstva - do sada nadležnog tijela za upravljanje i provedbu cjelokupne treće komponente programa IPA, za navedenu komponentu biti nadležno Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (izmjena Uredbe za program IPA je u pripremi). Promjena je vezana uz dobivanje tzv. „light akreditacije“

Važno je istaknuti da će se postupak nabave za sve postupke nabave započete prije pristupanja Republike Hrvatske EU (za projekte iz komponenti I i II programa IPA), obavljati po procedurama PRAG-a kao što je i navedeno u financijskim sporazumima, a za postupke nabave koji će započeti nakon dana pristupanja primjenjivat će se nacionalno zakonodavstvo o javnoj nabavi.



Strukturni instrumenti u drugoj polovici 2013., nakon pristupanja RH Europskoj uniji

Vezano uz strukturne instrumente u drugoj polovici 2013., dakle u istom proračunskom razdoblju kada se provode i projekti programa IPA (2007.-2013.), donijeta je zakonska regulativa, koja obuhvaća:

- Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenta Europske unije u Republici Hrvatskoj (NN 78/13), kojim su određene funkcije i odgovornosti u sustavu upravljanja i kontrole*
- Uredbu o tijelima u sustavu upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenta Europske unije u Republici Hrvatskoj (NN 97/12) kojom su određeni nositelji funkcija i odgovornosti.*

Navedeni dokumenti donijeti su za proračunsko razdoblje 2007.-2013.

Nadovezujući se na strateške dokumente EU, donijeti su nacionalni strateški dokumenti – Nacionalni strateški referentni okvir i četiri Operativna programa za razdoblje 2007.-2013. (Promet, Zaštita okoliša, Regionalna konkurentnost i Razvoj ljudskih potencijala) kojima se utvrđuju razvojni prioriteti za prvu generaciju strukturnih instrumenata u Republici Hrvatskoj. Operativne programe Europska komisija odobrit će nakon 1. srpnja 2013.

Operativni programi za strukturne instrumente slični su prijašnjim Operativnim programima te velikim dijelom, kako je već prethodno navedeno, predstavljaju nastavak intervencija koje se od 2007. provode kroz program IPA.



Osim navedenih programa, Republici Hrvatskoj bit će na raspolaganju i neki drugi programi, primjerice Prijelazni instrument koji na neki način predstavlja zamjenu za prvu komponentu programa IPA i koji će se provoditi po pravilima programa IPA. Institucije korisnice projekata iz ovog programa koristit će se priručnikom za prvu komponentu programa IPA.

Projekti iz gore navedenih Operativnih programa (a koji su nastavak programa IPA) nastavit će se provoditi i nakon 1. srpnja 2013., bez obzira na činjenicu da još nemamo dozvolu za rad u tom sustavu. Projekti će se financirati iz neutrošenih sredstava EU i iz nacionalnog proračuna, a po dobivanju dozvole za rad sa sredstvima iz strukturnih instrumenata, Republika Hrvatska dobit će i prvi predujam iz strukturnih instrumenata.

Za nove projekte koji su predviđeni Operativnim programima, a nisu projekti iz prijašnjeg programa IPA, natječaji će se početi provoditi nakon 1. srpnja 2013.

Sustav upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenata sastoji se od četiri upravljačka tijela (uglavnom prijašnja ministarstva zadužena za operativne programe programa IPA), provedbenih tijela prve razine (prijašnja tijela za prioritete/mjere), provedbenih tijela druge razine (uglavnom prijašnje provedbene agencije), te od tijela nadležnih za tzv. „horizontalne„ funkcije: Koordinacijskog tijela (Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije), Tijela za ovjeravanje (Ministarstvo financija) i Tijela za reviziju (Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (dalje u tekstu: ARPA)). Sve institucije u sustavu upravljanja i kontrole trebale su prilagoditi svoje unutarnje ustrojstvo u skladu sa svojom ulogom u sustavu.

Osim donošenja regulative, nastavljeno je s daljnjim priprema za postupak procjene usklađenosti sustava (Compliance assessment) za korištenje strukturnih instrumenata što uključuje: pripremu pravilnika i priručnika kojima se utvrđuju detaljni procesi i uvjeti za korištenje sredstava, uspostavu elektroničkog sustava upravljanja informacijama, prilagodbu unutarnjih ustrojstava tijela za učinkovitu provedbu funkcija, planiranje tranzicije resursa iz IPA programa u svrhu korištenja strukturnih instrumenata, zapošljavanje dodatnih djelatnika te edukaciju djelatnika.



Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Ministarstvo financija izradili su Zajednička nacionalna pravila – Pravidnike, upute o tome što bi trebali sadržavati priručnici o procedurama. Zajednička nacionalna pravila sastoje se od 16 Pravidnika. Pravidnicima su obuhvaćeni svi zahtjevi EU za sva tijela uključena u sustav upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenata. Institucije uključene u upravljanje strukturnim instrumentima moraju u svoje priručnike ugraditi odredbe iz Zajedničkih nacionalnih pravila koje se odnose isključivo na njihove institucije.

Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije koordiniralo je postupak izrade cjelovitog opisa sustava upravljanja i kontrole za korištenje strukturnih instrumenata. Ministarstvo također koordinira uspostavljanje elektroničkog sustava upravljanja informacijama za strukturne instrumente.

Dozvola za rad za strukturne instrumente

S postupkom usklađenosti (Compliance assessment) za sva četiri Operativna programa ARPA je započela u travnju ove godine. Tzv. „light akreditacija” Europske komisije očekuje se u rujnu 2013. Pojam „light” akreditacija koristi se zato što je sustav upravljanja i kontrole za korištenje strukturnim instrumentima vrlo sličan sustavu uspostavljenom za korištenje programa IPA.

ARPA provodi postupak usklađenosti u tri faze, od koji su prve dvije već obavljene. Prva faza sastojala se od pregleda regulative: Zakona, Uredbe i Pravidnika, a druga faza od pregleda priručnika o postupanju koji su institucije izradile i to na jednoj općoj razini, kako bi se dobio uvid u opis sustava, koji je također pregledan u drugoj fazi. Sada se obavlja treća faza: pregled organizacijske strukture pojedinih institucija, ekipiranost i educiranost zaposlenika te se detaljno pregledavaju priručnici.

Postupak usklađenosti bi trebao biti gotov do sredine, ili najkasnije do kraja srpnja 2013.



Programiranje za strukturne instrumente za novo proračunsko razdoblje EU 2014.-2020.

Istovremeno s aktivnostima u sustavu upravljanja i kontrole za korištenje sredstava EU za proračunsko razdoblje 2007.-2013. (provođenju programa IPA i pripremama za korištenje strukturnih instrumenata u drugoj polovici ove godine), o kojima se govori u gornjem tekstu, obavlja se i programiranje za korištenje strukturnih instrumenata u proračunskom razdoblju EU 2014.-2020.

Za programiranje je nadležno Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Na temelju strateških dokumenata EU zemlje članice moraju izraditi svoje strateške dokumente – Partnerski sporazum i operativne programe, odnosno moraju se uklopiti u jedanaest tematskih ciljeva EU.

U svrhu programiranja Vlada Republike Hrvatske je u rujnu 2012. osnovala Koordinacijsko povjerenstvo koje koordinira proces programiranja. Koordinacijsko povjerenstvo uspostavilo je sedam tematskih radnih skupina za pripremu programskih dokumenata grupiranih prema glavnim tematskim ciljevima EU. Isto tako su određena ministarstva koja su na čelu tematskih radnih skupina.

Do sada je izrađen prvi nacrt Partnerskog sporazuma. Partnerski sporazum bi trebao biti dostavljen Europskoj komisiji do sredine studenoga 2013., a Operativni programi do konca siječnja 2014. Za proračunsko razdoblje EU 2014.-2020. predviđaju se tri operativna programa i dva upravljačka tijela.

U tekstu su dane informacije samo za prve četiri komponente programa IPA i za strukturne instrumente, a ne za pretprijetni program IPARD i za poljoprivredne i ribarski fond EU, s obzirom da horizontalne revizije koje obavljaju unutarnji revizori ne uključuju ova sredstva.



3. JESTE LI ZNALI?

Zakon o državnim potporama

U Narodnim novinama br. 72/13 objavljen je Zakon o državnim potporama. Ovim se Zakonom uređuju nadležnosti tijela Republike Hrvatske iz područja državnih potpora, politika državnih potpora, vođenje evidencija i izvještavanje o državnim potporama. Ovaj Zakon stupa na snagu danom pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji.

Smjernice politika državnih potpora za razdoblje 2014.- 2016. godine Vlada Republike Hrvatske trebala bi donijeti do kraja rujna 2013. na prijedlog Ministarstva financija.

Danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaje važiti niz Odluka o obavljanju pravila o potporama za:

- *sanaciju i restrukturiranje*
- *istraživanje i razvoj i inovacije*
- *male i srednje poduzetnike*
- *javne usluge*
- *osiguranje kratkoročnih izvoznih kredita*
- *izravno oporezivanje poduzetnika*
- *poštanske usluge*
- *kinematografiju i ostalu audiovizualnu djelatnost*
- *regionalne potpore*
- *financijske transfere javnim poduzetnicima*
- *zapošljavanje*
- *usavršavanje*
- *poticanje ulaganja rizičnog kapitala u male i srednje poduzetnike*
- *prodaju zemljišta i zgrada od strane tijela javne vlasti*
- *utvrđivanje referentne i diskontne stope*
- *sektor čelika*
- *promet*
- *naknade troškova uslijed liberalizacije tržišta električne energije*
- *zaštitu okoliša*
- *jamstava javne radiodifuzijske usluge.*



Zakon o transparentnosti tokova javnih sredstava

U Narodnim novinama br. 72/13 objavljen je Zakon o transparentnosti tokova javnih sredstava. Zakon bi trebao stupiti na snagu 1. srpnja 2013. Ovim Zakonom uređuje se transparentnost financijskih odnosa između tijela javne vlasti u Republici Hrvatskoj i javnih poduzetnika, odnosno tijela javne vlasti i poduzetnika s posebnim ovlastima, dostava i čuvanje podataka o financijskim odnosima te obveze izvještavanja Europske komisije.

Ovim Zakonom se u pravni poredak Republike Hrvatske preuzima Direktiva Komisije 2006/11/EZ od 16. studenoga 2006. Namjera predmetnog zakona je jasniji, potpuniji i točniji uvid u trošenje proračunskih sredstava, i to od strane javnih poduzetnika i povlaštenih poduzetnika, čime se jača provedba načela dobrog financijskog upravljanja i kontrola. Obveznici Zakona su javni poduzetnici, kojima su tijela javne vlasti stavila na raspolaganje javna sredstva te su dužni voditi zasebne račune u okviru svojih poslovnih knjiga iz kojih će biti jasno vidljiv iznos javnih sredstava te stvarno korištenje tih sredstava.

4. NAJAVLJUJEMO

- *Informacija o organiziranju radionice u cilju pripreme za polaganje ispita za stjecanje međunarodnog certifikata CGAP (Certified Government Auditing Professional)*

5. ZAVRŠNE NAPOMENE

Rubrika „Kutak unutarnjih revizora“ predviđena je za objavu tekstovnih uradaka unutarnjih revizora stoga Vas i ovom prilikom pozivamo da date svoj doprinos u kreiranju Biltena.

Nije na odmet spomenuti da je objavljivanje članaka vrsta kontinuiranog stručnog usavršavanja, a angažiranje na kreiranju Biltena može se svakako uzeti u obzir kao takvo.

Svoje radove, prijedloge ili komentare možete poslati na adresu elektroničke pošte zeljka.tufegdzc@mfin.hr.

KLASA: 043-01/12-01/121

URBROJ: 513-08-03-13-6

Zagreb, 28. lipnja 2013.