



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Državna riznica

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola



BILTEN
SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

Br.23, Lipanj 2018.



SADRŽAJ

1.	AKTIVNOSTI U RAZDOBLJU SIJEČANJ - LIPANJ 2018.	5
1.1.	Regulativa (propisi, upute, smjernice, odluke)	5
1.2.	Aktualnosti	9
1.3.	Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola	11
1.4.	Izobrazba za unutarnje revizore u javnom sektoru	12
1.4.1.	Izobrazba za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor	12
1.4.2.	Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor	13
1.5.	Unutarnja revizija u sustavu EU fondova	14
1.6.	Suradnja na državnoj i lokalnoj razini	15
1.7.	Međunarodna suradnja i aktivnosti	16
1.7.1.	Projekti	16
1.7.2.	Konferencije, seminari, sastanci	17
2.	JESTE LI ZNALI?	21
3.	NAJAVLJUJEMO	22
4.	ZAVRŠNE NAPOMENE	22



Poštovani čitatelji,

Pred vama je prvi ovogodišnji broj Biltena kojim vas želimo informirati o aktualnostima vezanim za unutarnju reviziju u prvoj polovini ove godine.

U ovom broju predstaviti ćemo vam novu Uputu za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije koja će stupiti na snagu od 1. srpnja 2018. Informirati ćemo vas o aktualnostima vezanima za provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije korisnika proračuna te najavljujemo novi ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

Bilten završavamo uobičajenim novostima o regulativi za koju smatramo da bi vam mogla biti korisna informacija.

Ovom prilikom zahvaljujemo kolegama, unutarnjim revizorima koji su pridonijeli u promicanju informacija, uključivši se u pisanje tekstova za Bilten te pozivamo sve zainteresirane unutarnje revizore da svojim stručnim priložima i zanimljivostima iz prakse sadržajno obogatite sljedeća izdanja.

NAČELNIK SEKTORA
mr. sc. Niko Raič



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Državna riznica

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola



Autori:

Sunčica Bajić
Ivanka Znika
Evellin Vitezić-Petris
Roberta Dorani
Davor Kozina
Mladenka Planinić
Ljerka Crnković
Karmen Butorac
Željka Hofer
Ljubica Butković
Mirna Jurčić

Korektor:

Jadranka Miri-Pasanec

Grafičko oblikovanje:

DOLLY LINK j.d.o.o.
Ulica Nikole Šopa 12
10410 Velika Gorica

Ministarstvo financija

Državna riznica

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Veslačka 2-4

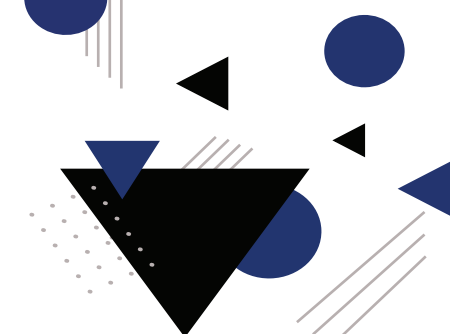
10 000 Zagreb

tel: **01/ 4585 901**

faks: **01/ 4585 903**

e-mail: shj@mfin.hr

<http://www.mfin.hr/hr/pifc>



1. AKTIVNOSTI U RAZDOBLJU SIJEČAN - LIPANJ 2018.

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

Uputa za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije

Uvod

Temeljem članka 31. stavka 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 78/15), ministar financija donio je, 12. veljače 2018., Uputu za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije (dalje u tekstu: Uputa).

Uputa stupa na snagu 1. srpnja 2018. te s tim datumom prestaje obveza primjene Priručnika za unutarnje revizore (verzija 4.0), studeni 2010. Unutarnje revizije koje su započete prije 1. srpnja, dovršit će se po staroj metodologiji, odnosno Priručniku verzija 4.0.

Uputa čini sastavni dio novog Priručnika za unutarnje revizore (verzija 5.0.) koji je objavljen na web stranici Ministarstva financija, pod linkom: <http://www.mfin.hr/hr/transition-facility>.

Uputom se uređuje metodologija obavljanja pojedinačne unutarnje revizije, dokumentiranje postupka obavljanja pojedinačne unutarnje revizije i nadzor nad obavljanjem pojedinačne unutarnje revizije. Rukovoditelji unutarnje revizije, na temelju Upute, detaljnije razrađuju radne postupke uvažavajući specifičnosti poslovanja u svojoj instituciji.

Odredbe Upute mogu primjenjivati i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više JLP(R)S i druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, odnosno jedna ili više JLP(R)S

utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Uputa je objavljena na web stranici Ministarstva financija, pod linkom: <http://www.mfin.hr/hr/regulatorni-okvir-1-2>.

Zbog izmjene u metodologiji rada unutarnje revizije, Središnja harmonizacijska jedinica, u 2018., neće obavljati povremenu provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije te prilikom obavljanja provjere kvalitete u 2019. neće uzimati u obzir prvu reviziju obavljenju po novoj metodologiji rada.

Razlozi donošenja nove Upute

U proteklim godinama, prilikom obavljenih provjera kvalitete rada unutarnje revizije, uočene su poteškoće u primjeni metodologije te je Središnja harmonizacijska jedinica tijekom 2017. održavala radionice na kojima su se pokazivali dobri i loši primjeri **opisa procesa, nalaza i preporuka**, razmjenjivala su se iskustva te se raspravljalo o poteškoćama u radu. U prosincu 2017. održan je Godišnji seminar unutarnjih revizora, s naglaskom na rizike. Sve navedeno prethodilo je donošenju Upute za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije.

Uputom se ističu pojedini dijelovi za koje je utvrđeno da se nisu primjenjivali u potpunosti (preliminarna procjena rizika od strane unutarnje revizije, izrada opisa procesa s očekivanim kontrolama i sl.) ili nisu bili naglašeni u Priručniku (verzija 4.0.) te se sada naglašavaju kroz ovu Uputu.



Navedeno se odnosi na:

- glavne rizike te njihove uzroke i posljedice
- kontrolne točke (kontrolni postupci, tko i kako provodi kontrole, dokumentiranje kontrola, postupanje kada kontrola nije primijenjena i sl.)
- testiranje funkcionalnosti kontrola
- uzroke problema, odnosno detaljnije informacije o nedostacima u sustavu unutarnjih kontrola
- preporuke usmjerene na rješavanje uzroka problema
- revizijsko mišljenje s naglaskom na komentar o poslovanju (npr. koji elementi sustava unutarnjih kontrola nedostaju).

Glavni razlozi donošenja Upute su unaprjeđenje kvalitete provedbe unutarnje revizije i pojednostavljenje rada. Smanjen je broj faza u obavljanju pojedinačne unutarnje revizije, neki od obrazaca više se ne koriste (Nalog za pokretanje unutarnje revizije, Uvodna izjava, Obrazac za ocjenjivanje kontrola, Nalazi i preporuke) dok su drugi, manjim dijelom, izmijenjeni. Važno je naglasiti da se više ne utvrđuju detaljni rizici i kontrolni ciljevi, već samo glavni rizici te se daje jedno revizijsko mišljenje na razini pojedinačne unutarnje revizije.

Faze u obavljanju pojedinačne unutarnje revizije

Uputom je smanjen broj faza sa 7 na 4 te se u nastavku daje pregled aktivnosti unutar svake od faza.

1.Faza - Pripremne aktivnosti i preliminarna procjena rizika, uključuje sljedeće aktivnosti:

- 1.1. Prikupljanje informacija o području/procesu/aktivnosti koja se revidira
 - analiza dokumentacije i analiza raspoloživih baza podataka i informacijskih sustava
 - održavanje preliminarnih sastanaka
 - izrada opisa procesa i utvrđivanje kontrolnih točaka, na način da isti sadrži:
 - pregled ključnih aktivnosti/postupaka u procesu
 - pregled kontrolnih točaka u procesu, uključujući:
 - o očekivane kontrole
 - o postojeće kontrole (utvrđene kroz postupak preliminarnih analiza)
 - o kratak opis postojećih kontrola (što se kontrolira, tko kontrolira, odnosno koje su ustrojstvene jedinice zadužene za kontrole, na koji se način kontrole dokumentiraju, postupanja koja su predviđena za slučajeve kada kontrola nije primijenjena i slično).
- 1.2. Preliminarna procjena rizika, uključuje sljedeće aktivnosti:
 - utvrđivanje glavnih rizika (preporuka je da se za pojedinačnu unutarnju reviziju odredi od 3-5 glavnih rizika)
 - utvrđivanje uzroka i posljedica glavnih rizika. Detaljnije razrađene informacije o uzrocima glavnih rizika omogućit će unutarnjim revizorima lakšu procjenu vjerojatnosti nastanka rizika i utvrđivanje kontrola koje trebaju biti usmjerene na otklanjanje uzroka rizika ili njihovo minimiziranje. Detaljnije informacije o posljedicama rizika omogućit će unutarnjim revizorima lakšu procjenu učinaka glavnih rizika
 - utvrđivanje očekivanih i postojećih kontrola
 - preliminarna procjena izloženosti riziku (značajna, srednje značajna ili mala izloženost riziku)
Podatke, informacije i rezultate prikupljene za potrebe preliminarne procjene rizika, unutarnji revizori dokumentiraju na Obrascu C-100



Preliminarna procjena glavnih rizika.

1.3. Izrada plana i programa obavljanja pojedinačne unutarnje revizije

- definiranje ciljeva pojedinačne unutarnje revizije
- definiranje opsega pojedinačne unutarnje revizije
- raspored revizijskih resursa
- utvrđivanje revizijskih postupaka za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije
- definiranje korisnika pojedinačne unutarnje revizije.
Navedene aktivnosti unutarnji revizori dokumentiraju na Obrascu C-200 Plan i program obavljanja pojedinačne unutarnje revizije. Kontrolu i nadzor radnih papira proizašlih iz faze pripreme aktivnosti i preliminarne procjene rizika, rukovoditelj unutarnje revizije potvrđuje potpisom na obrascu Plan i program obavljanja pojedinačne unutarnje revizije.

2. Faza - Procjena sustava unutarnjih kontrola, uključuje sljedeće aktivnosti:

2.1. Provođenje revizijskih postupaka

- analitički postupci (primjerice ispitivanje i promatranje ostvarenih rezultata, usporedba podataka/informacija određenih vremenskih razdoblja ili sličnih podataka/informacija u određenom sektoru ili ustrojstvenim jedinicama, analiziranje razloga odstupanja, izvođenje izračuna/izrada grafičkih prikaza radi utvrđivanja i analize trendova, analiza primjene zakona, procedura, postupaka te usklađenosti njihovih odredbi, analiza cjelovitosti ili integriteta različitih baza podataka i sl.). Primjena i rezultati analitičkih postupaka od velike su važnosti jer mogu pomoći u utvrđivanju uzroka problema

- testiranje najčešće uključuje postupke izračunavanja, ponovnog izvođenja, testiranje unaprijed i unatrag, testove suglasja i dokazne testove.

Svrhu, metode i rezultate testiranja potrebno je dokumentirati kroz Obrazac C-300 Program i rezultati testiranja, kojeg također odobrava rukovoditelj unutarnje revizije

- intervjui/razgovori s revidiranim subjektima i ostalim zainteresiranim stranama.

2.2. Formuliranje nacrtu revizijskih nalaza, mišljenja i preporuka

Revizijski nalazi u strukturi obvezno trebaju sadržavati:

- a) stvarno stanje – dio nalaza koji proizlazi iz činjeničnih dokaza prikupljenih kroz revizijske postupke
- b) očekivano stanje – dio nalaza u kojem se iznosi stanje koje se očekuje na temelju određene zakonske i podzakonske regulative, određenih procedura, smjernica, kriterija, standarda, dobre prakse, logičnog postupanja koje ne mora nužno biti formalno dokumentirano, ali proizlazi iz logične prosudbe unutarnje revizije
- c) uzroke – dio nalaza koji se odnosi na uzroke odstupanja stvarnog od očekivanog stanja, odnosno razloge zbog kojih dolazi do odstupanja. Utvrđivanje uzroka problema omogućit će unutarnjim revizorima utvrđivanje konkretnijih preporuka usmjerenih na jačanje onih dijelova sustava unutarnjih kontrola koji su usmjereni na otklanjanje uzroka problema, odnosno utvrđenih slabosti
- d) učinke utvrđenih slabosti – dio nalaza koji se odnosi na posljedice koje su:
 - već nastale, koje su činjenične i vidljive kao rezultat stvarnog stanja ili
 - moguće, gdje još stvarni učinak odnosno posljedica nije nastala ili nije pronađena.



U nalazu je potrebno navesti financijske učinke utvrđenih slabosti (primjerice, financijska vrijednost neusklađenosti knjigovodstvenih evidencija) te u procijenjenim financijskim iznosima iskazati i učinke mogućih posljedica (primjerice, procijenjena financijska vrijednost potraživanja koje će biti otežano naplatiti ako se pravovremeno ne poduzmu mjere naplate).

Revizijsko mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u revidiranom području/procesu/aktivnosti daje se na razini pojedinačne unutarnje revizije temeljem zaključaka izvedenih u revizijskim nalazima. Ono može biti: zadovoljavajuće (pozitivno), zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke ili nezadovoljavajuće (negativno).

Preporuke bi trebale biti pisane na način da su usmjerene na korekcije stanja i otklanjanje uzroka problema.

Redoslijed nalaza i preporuka određuje se prema značajnosti.

Glavni rizici, rezultati provedenih revizijskih postupaka i revizijsko mišljenje dokumentiraju se u Obrascu C-400 Veza rizika, revizijskih postupaka, nalaza i revizijskog mišljenja.

3. Faza - Izvještavanje o rezultatima, uključuje sljedeće aktivnosti:

3.1. Izrada nacrt revizijskog izvješća

3.2. Usuglašavanje nacrt revizijskog izvješća s revidiranim subjektima

U dopisu i/ili elektroničkoj pošti kojom se dostavlja nacrt revizijskog izvješća, na očitovanje, mora biti naznačen rok do kojeg se očekuje očitovanje revidiranih subjekata (preporuka je da rok ne bude duži od deset (10) radnih dana). Preporuka je da se nacrt revizijskog izvješća predstavi i

usuglasi s revidiranim subjektom održavanjem završnog sastanka. Ukoliko ostanu eventualna neslaganja, ona se uključuju u konačno revizijsko izvješće. Nacrt revizijskog izvješća odobrava rukovoditelj unutarnje revizije.

3.3. Izrada konačnog revizijskog izvješća

Nakon što se provede postupak usuglašavanja nacrt revizijskog izvješća izrađuje se konačno revizijsko izvješće. Priprema ga voditelj revizijskog tima te ga odobrava rukovoditelj unutarnje revizije.

Struktura konačnog revizijskog izvješća je sljedeća:

- *Upravljački sažetak* sadrži kratak opis ciljeva i opsega revizije, revizijsko mišljenje, sažetak najznačajnijih nalaza i ključnih preporuka te komentar rukovodstva, odnosno neslaganje o ključnim nalazima i preporukama
- *Uvod* sadrži ciljeve i opseg revizije, opće informacije o revidiranom području/procesu/aktivnosti te sažetak pozitivnih nalaza ukoliko su utvrđeni
- *Revizijsko mišljenje* uključujući i sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka na kojima se ono temelji
- *Nalazi i preporuke* (određene prema značajnosti)
- *Prilozi*:
 - Obrazac C-500 Plan djelovanja
 - *Ostali prilozi* koji mogu sadržavati detaljnije informacije iz revizijskih postupaka koje je korisno priložiti uz revizijsko izvješće (primjerice opis procesa, rezultate analitičkih postupaka, rezultate testiranja, grafičke prikaze, pregled glavnih rizika s listom mogućih uzroka i posljedica, pregled važeće regulative i slično).

3.4. Distribucija konačnog revizijskog izvješća



4. Faza - Praćenje provedbe preporuka

Uspostava baze podataka o statusu provedbe preporuka iz koje je moguće utvrditi sljedeće:

- status provedbe preporuka (provedba realizirana/provedba u tijeku/kašnjenje u provedbi)
- razloge kašnjenja, u slučaju kašnjenja, u provedbi preporuka
- mjere koje se poduzimaju u slučaju da se preporuka i nakon isteka roka za provedbu nije provela

Unutarnja revizija treba pratiti i financijske učinke provedbe preporuka uz koje se financijski učinci mogu vezati.

Predstavljanje nove Upute

Središnja harmonizacijska jedinica je, krajem svibnja, predstavila Uputu unutarnjim revizorima (faze obavljanja pojedinačne unutarnje revizije) te pojasnila razloge donošenja Upute i to :

- 23. svibnja 2018. - u Požegi, na sjednici radne skupine unutarnjih revizora pri Hrvatskoj zajednici županija (za unutarnje revizore županija)
- 28. svibnja 2018. - u Zagrebu, u Ministarstvu financija (za po 2 unutarnja revizora iz svake institucije na razini ministarstava, izvanproračunskih korisnika, ostalih državnih tijela, sveučilišta i zdravstvenih ustanova - 2 termina)
- 30. svibnja 2018. - u Zagrebu, u Ministarstvu financija (za po 2 unutarnja revizora na razini gradova).

U prvoj polovici srpnja 2018. Središnja harmonizacijska jedinica planira predstaviti Uputu trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama koji nisu obveznici primjene nove metodologije.

1.2. Aktualnosti

Rezultati obavljene povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2017.

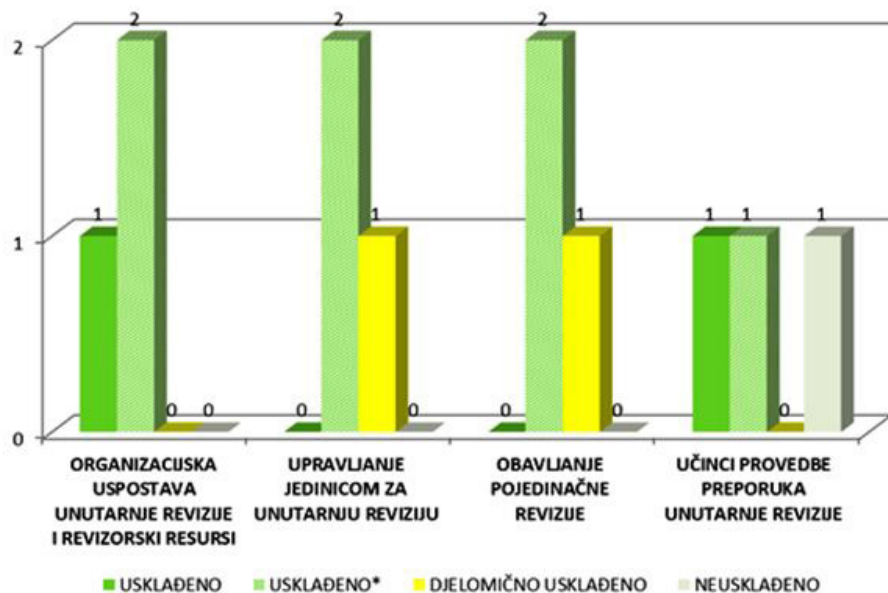
Na temelju Godišnjeg plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2017.¹, provjera kvalitete obavljena je kod ukupno tri korisnika proračuna.

Od ukupno tri obavljene provjere kvalitete kod dva korisnika proračuna izražena je ukupna razina usklađenosti „Usklađeno*” (s preporukama za unaprjeđenje), a za jednog korisnika proračuna „Djelomično usklađeno“.

Detaljni pregled najčešće utvrđenih slabosti po pojedinim područjima dan je u Izvješću o izvršenju Godišnjeg plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2017., koji je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija: <http://www.mfin.hr/hr/provjera-kvalitete>.

Rezultati obavljenih povremenih provjera kvalitete za pojedina područja, prikazani su, u nastavku, prema izraženoj razini usklađenosti aktivnosti unutarnje revizije:

¹ Godišnji plan za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2017.: <http://www.mfin.hr/hr/provjera-kvalitete>



Kod većine korisnika proračuna utvrđen je i nadalje prostor za unaprjeđenje rada, u dijelu:

- pristupa kod definiranja glavnih rizika odnosno utvrđivanje glavnih rizika te njihovih uzroka i posljedica
- usmjerenosti testiranja na prikupljanje dokaza o funkcionalnosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola
- strukturiranja revizijskih nalaza gdje u pravilu nedostaju konkretnije informacije koji elementi sustava unutarnjih kontrola nedostaju, što uzrokuje slabosti te koje su posljedice utvrđenih slabosti
- izražavanja revizijskog mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola na način da rukovodstvo dobije jasnije informacije koji dio sustava unutarnjih kontrola je potrebno unaprijediti

- konkretiziranja i usmjerenosti preporuka na sustavno rješavanje uzroka problema, odnosno uspostavu i/ili jačanje konkretnih elemenata sustava unutarnjih kontrola.

Kako je jedan od ciljeva obavljanja povremene provjere kvalitete i prikupljanje informacija za potrebe poboljšanja metodologije rada unutarnje revizije, Središnja harmonizacijska jedinica je prikupljene informacije koristila za izradu *Upute za obavljanju pojedinačne unutarnje revizije*² koja je objavljena u veljači 2017.

Isto tako, s obzirom na dobivene rezultate obavljene povremene provjere kvalitete, Središnja harmonizacijska jedinica i tijekom 2018. organizira i provodi radionice i seminare na kojima je naglasak stavljen na primjenu revizijske metodologije (detaljnije u Katalogu izobrazbe za 2018.³).

Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017.

Ministarstvu financija su, do 3. travnja 2018., ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije (36 obveznika) te općine, gradovi i županije (576 obveznika) bili obvezni dostaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2017., elektronički, putem linkova dostupnih na internetskoj stranici Ministarstva financija: <http://www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti> te sukladno danj uputi KLASA:400-02/18-01/26, URBROJ:513-05-03-18-2 od 6. ožujka 2018.

² Uputa za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije: <http://www.mfin.hr/hr/regulatorni-okvir-1-2>

³ Katalog izobrazbe za 2018.: <http://www.mfin.hr/hr/kontinuirana-izobrazba>



Također, Ministarstvo financija je dalo Uputu za sastavljanje i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017. (KLASA:400-02/18-01/26, URBROJ:513-05-03-18-3 od 6. ožujka 2018.) i svim trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama putem nadležnih ministarstava i jedinica lokalne, područne (regionalne) samouprave.

Ističemo da je *Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti*, dopunjen sa 76 novevidentiranih trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u 100% vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te su, također, ažurirane sve statusne promjene, do sada, evidentirane u predmetnom Registru s podacima iz Sudskog registra (za evidencije u postupku brisanja ili stečaja ili likvidacije). Za sve eventualne dopune predmetnog Registra, možete se obratiti na e-mail: fiskalnaodgovornost@mfin.hr.

Svih 612 korisnika proračuna koji su obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017., Ministarstvu financija, izvršilo je svoju obvezu te ministarstvo, u okviru provedene formalne kontrole Izjava i obveznih priloga (Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima te Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2017.), u nastavku iskazuje;

Od 36 obveznika ministarstva i tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije, temeljem samoprocjene sustava:

- **Izjavu 1a -nisu uočene slabosti i nepravilnosti** podnosi 20 obveznika (10 ministarstava, jedan središnji državni ured te 9 tijela državne uprave).
- **Izjavu 1b-uočene su slabosti i nepravilnosti** podnosi 16 obveznika (10 ministarstava, 4 središnja državna ureda te 2 tijela državne uprave). Primopredaje su evidentirane u 6 ministarstava, jednom središnjem

državnom uredu i 3 tijela državne uprave.

Od 576 obveznika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, temeljem samoprocjene sustava:

- **od 20 županija** (bez grada Zagreba), 9 županija podnosi **Izjavu 1a**, dok 11 županija podnosi **Izjavu 1b**. Primopredaje je evidentirana kod 5 županija.
- **Od 128 gradova** (uključujući grad Zagreb), 24 grada podnose **Izjavu 1a**, dok 104 grada podnosi **Izjavu 1b**. Primopredaje je evidentirana kod 42 grada.
- **Od 428 općina, 89** općina podnosi **Izjavu 1a**, dok 339 općina podnosi **Izjavu 1b**. Primopredaja je evidentirana kod 52 općine.

Ministarstvo financija, Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola o navedenom će detaljnije izvijestiti u okviru sastavljanja Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2017.

1.3. Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola

U Državnoj školi za javnu upravu u razdoblju siječanj - lipanj 2018. održane su sljedeće radionice iz područja sustava unutarnjih kontrola:

RB	NAZIV MODULA/RADIONICE	TERMIN ODRŽAVANJA	BROJ POLAZNIKA
1.	Provođenje kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna	11. svibnja 2018.	23
2.	Sustav unutarnjih kontrola za državnu razinu (MODUL 1 - ciljano stanje, MODUL 2 - praktična primjena)	17. i 18. svibnja 2018.	20
Ukupno		2 termina	43



Radionice su održane u skladu s dinamikom predviđenom Katalogom izobrazbe za 2018.

U drugoj polovici 2018. najavljujemo održavanje sljedećih radionica:

- Upravljačko i troškovno računovodstvo za državnu razinu,
- Lokalna riznica u funkciji financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru,
- Upravljanje rizicima kod korisnika proračuna,
- Fiskalna odgovornost i sustavi unutarnjih kontrola, te
- Sustav unutarnjih kontrola za lokalnu razinu (MODUL 1 - ciljano stanje, MODUL 2 - praktična primjena).

Podsjećamo da se uputa za prijavu na radionice nalazi na internetskoj stranici Državne škole za javnu upravu te da polaznici samostalno otvaraju profile i prijavljuju se na željene radionice.

Katalog izobrazbe u području sustava unutarnjih kontrola za 2018. objavljen je na web stranici Ministarstva financija: <http://www.mfin.hr/hr/kontinuirana-izobrazba>.

1.4. Izobrazba za unutarnje revizore u javnom sektoru

Programsko vijeće za izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru

Sukladno odredbama članka 7. stavka 1. Poslovnika o radu Programskog vijeća za izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru, 7. ožujka 2018., održana je treća sjednica Programskog vijeća za izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru.

Na sjednici Programskog vijeća izneseni su sljedeći prijedlozi: izmjena članka 3. stavka 2. Poslovnika o radu Programskog vijeća za izobrazbu unutarnjih

revizora u javnom sektoru, kojom Programsko vijeće sačinjava predsjednik, osam članova i tajnica; izmjena članka 2. Odluke o imenovanju članova Programskog vijeća za izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru, kojom se u Programsko vijeće imenuju novi predsjednik, članovi i tajnica; mogućnost sudjelovanja unutarnjih revizora iz trgovačkih društava na radionicama; oplemenjivanje radionica primjerima revizija rađenih u skladu s novom metodologijom te razmatranje mogućnosti organizacije dodatnih radionica. Svi prijedlozi sjednice su prihvaćeni. Također je dogovoreno da će SHJ raditi na jačanju bilateralne suradnje kao i na razmjeni iskustava u području učinaka s inozemnim partnerima.

1.4.1. Izobrazba za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor

Održani ispiti

U prvoj polovici 2018., Središnja harmonizacijska jedinica organizirala je i provela pismene i usmene ispite za polaznike Programa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor:

- 26. siječnja 2018. - pismeni ispit za 29. grupu
- 9. ožujka 2018. - popravni pismeni ispit
- 15. lipnja 2018. - usmeni ispit



Novi ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor

Novi (30.) ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor, započet će 17. rujna 2018. Obzirom na veliki broj prijavljenih kandidata, prijave na izobrazbu u navedenom terminu više nisu moguće. Najavu slijedećeg (31.) ciklusa izobrazbe objavit ćemo na web stranici Ministarstva financija, odnosno na linku: <http://www.mfin.hr/hr/shj-novosti-1-2>

Nastavno na gore navedeno, podsjećamo da, temeljem Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15), pravo na prijavu za pohađanje izobrazbe imaju osobe kojima je stjecanje stručnog ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru, uvjet za obavljanje poslova radnog mjesta na koje su raspoređene.

1.4.2. Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor

Radionice

U svrhu kontinuiranog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru, u razdoblju od siječnja do kraja lipnja 2018., održane su sljedeće radionice:

RB	NAZIV RADIONICE	TERMIN ODRŽAVANJA	BROJ POLAZNIKA
1.	Primjena analitičkih postupaka u internoj reviziji	11. svibnja 2018. i 8. lipnja 2018.	107
2.	Izješćivanje o rezultatima angažmana funkcije interne revizije	18. svibnja 2018. i 15. lipnja 2018.	114
3.	Razvoj informacijskih sustava u institucijama javnog sektora	29. svibnja 2018.	50
4.	Naučene lekcije: definiranje rizika i strukturiranje nalaza	1. lipnja 2018.	18
Ukupno		6 termina	289

Osim radionica, koje su planirane i održane u skladu s Katalogom izobrazbe za 2018., održane su i radionice na kojima je prezentirana nova **Uputa za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije** koja se primjenjuje od 1. srpnja 2018. Obzirom na specifičnosti ciljanih skupina, radionica je održana u 4 termina:

RB	CILJANA SKUPINA	TERMIN ODRŽAVANJA	BROJ POLAZNIKA
1.	Županije	23. svibnja 2018.	22
2.	Ministarstva, izvanproračunski korisnici	28. svibnja 2018.	42
3.	Ostala tijela državne uprave (sveučilišta, bolnice, agencije, uredi, uprave...)	28. svibnja 2018.	35
4.	Gradovi	30. svibnja 2018.	35
Ukupno		4 termina	134



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Državna riznica

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

U drugoj polovici 2018. najavljujemo održavanje sljedećih radionica:

- Uvod u reviziju fondova Europske unije (OPKK 2014. - 2020.),
- Savjetodavni angažmani interne revizije,
- Obavljanje revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja imovinom,
- Naučene lekcije: Definiranje rizika i strukturiranje nalaza, te
- Razvoj informacijskih sustava u institucijama javnog sektora

Detaljnije informacije o radionicama (predavači, vrijeme održavanja) možete pronaći u Katalogu izobrazbe za 2018. koji je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija: <http://www.mfin.hr/hr/kontinuirana-izobrazba>.

Izvešće o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru u 2017.

Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor, sukladno članku 9. stavku 1. Naputka o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor (dalje u tekstu: Naputak) (Narodne novine, br. 24/16) su u obvezi podnijeti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici, Izvešće o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor do 15. siječnja za prethodnu godinu.

Slijedom prikupljenih **224** izvješća za 2017. godinu (za aktivne unutarnje revizore), njih 179 (80%) je prikupilo 30 i više bodova na godišnjoj razini, čime su ispunili obvezu stalnog stručnog usavršavanja (sukladno članku 7. Naputka), dok 45 unutarnjih revizora (20%) navedenu obvezu nisu ispunili.

1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova

Sektorski nadzorni odbor za praćenje I komponente programa IPA (IPA TAIB)

Za potrebe redovitog sastanka Sektorskog nadzornog odbora za praćenje I komponente programa IPA (IPA TAIB), izrađeno je izvješće za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. koje sadržava podatke o kapacitetima i stručnosti unutarnjih revizora te o planiranim i obavljenim unutarnjim revizijama EU fondova. Tijekom 2017. godine obavljeno je 7 od planiranih 10 unutarnjih revizija, u području programa IPA komponenta I.



1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini

Održana 4. sjednica Radne skupine za unutarnju reviziju Hrvatske zajednice županija

Hrvatska zajednica županija osnovana je u cilju promicanja ideja i ujednačavanja prakse u jedinicama područne (regionalne) samouprave. Aktivnosti zajednice, osim stručnih službi, provode radne skupine koje su podijeljene po tematskim područjima. Radna skupina za unutarnju reviziju konstituirana je 23. svibnja 2017., a osnovana je na inicijativu župana i Središnje harmonizacijske jedinice. Članovi i članice radne skupine, unutarnji su revizori iz svih županija i Grada Zagreba. Cilj osnivanja je jačanje suradnje unutarnjih revizora, promicanje dobre prakse te stvaranje dodanih vrijednosti i unaprjeđenje poslovanja kako samih županija, tako i proračunskih korisnika i pravnih osoba kojima su županije osnivači.



Aktivnosti radne skupine provode se tijekom cijele godine kroz komunikaciju, razmjenu iskustava, suradnju i međusobno savjetovanje. Sjednice se održavaju kvartalno i na njima se raspravlja o aktualnoj problematici, ali i donose određeni zaključci koji se prosljeđuju županima te po potrebi drugim radnim skupinama ili nadležnim ministarstvima. Rezultati rada se očituju kroz izrađene baze podataka o ustrojstvenom položaju jedinica za unutarnju reviziju svih članica i područjima planiranih revizija tekuće godine.

Navedeno treba u skoroj budućnosti pridonijeti razvoju profesije na način da se ubrza razmjena iskustva u specifičnim područjima revidiranja, ali isto tako pojača položaj unutarnjih revizora. Osim toga, detektirane su potrebe za dodatnim specijalističkim edukacijama te su zaduženi pojedini članovi radne skupine za pripremu ciljanih radionica.

Posljednja, četvrta sjednica, održana je u svibnju 2018., u Požegi i sastojala se od dva dijela - radnog dijela i radionice. Prvi dio sjednice odnosio se na redovan rad radne skupine na kojoj su predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice, Niko Raič, Roberta Dorani i Davor Kozina prezentirali novu Uputu za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije, a koja je potakla članove na konstruktivnu raspravu. Isto tako, raspravljalo se i o postupanju unutarnjih revizora u primjeni Uredbe o zaštiti osobnih podataka pri čemu je zaključeno da revizori, nikako, ne mogu biti imenovani niti u jednom dijelu procedura koje zahtjeva Uredba. Nadalje, na jednoj od prethodnih sjednica zaključeno je da postoji neujednačena praksa u praćenju preporuka unutarnje revizije pa je stoga na sjednici prezentirano jedno od programskih rješenja za vođenje takvih baza. Predstavnici Zavoda za informatiku iz Osijeka, Branko Galović i Tihomir Sušić, predstavili su registar preporuka te naveli najznačajnije prednosti takvog hardvera: podaci su zaštićeni, jer ih unosi i s njima se koristi samo djelatnik koji ima posebnu šifru, program je modularnog tipa te se može prilagoditi potrebama svakog korisnika, a podzakonske promjene se unose pravovremeno. U drugom dijelu sjednice održana je radionica „Analitički postupci u provođenju revizije obveza“ za koju je materijale i izlaganje pripremila članica Radne skupine, Sunčica Bajić (Požeško-slavonska županija). Navedena tema obrađena je vrlo stručno i detaljno s posebnim naglascima na: evidentiranje obveza u Glavnu knjigu i pomoćne evidencije, povezanost obveza i rezultata poslovanja, isknjižavanje obveza i utjecaj na rezultat, planiranje likvidnosti te ovogodišnjih novosti koje je donijela izmjena podzakonskih akata u proračunskom računovodstvu.



Posebno se ističe interaktivnost sudionika kroz konkretna pitanja, izmjenu dobre prakse te definiranju zajedničkih stavova za budući rad.

Pred Radnom skupinom su još mnogi izazovi poput administrativnog rasterećenja unutarnjih revizora (preispitivanje potreba izvještavanja te pojednostavljenje procedure ažuriranja strateških planova), jačanje kapaciteta unutarnje revizije te kontinuirani i ujednačen razvoj profesije na području cijele Republike Hrvatske. Podrška Hrvatske zajednice, a neposredno s tim i svih čelnika, daje dodatan poticaj za stalno unaprjeđenje i promociju našeg svakodnevnog rada.

1.7. Međunarodna suradnja i aktivnosti

Bilateralni posjet Ministarstva financija iz Kraljevine Nizozemske

U ponedjeljak, 28. svibnja 2018., u prostorijama Ministarstva financija, održan je sastanak s kolegama iz Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske na kojem se raspravljalo o dosadašnjoj te budućoj bilateralnoj suradnji. Središnja harmonizacijska jedinica dostavila je kolegama iz Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske interesne teme koje bi bile predmet novog programa bilateralne suradnje.

1.7.1. Projekti

Projekt „Daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola i metodologije rada“

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija bila je korisnik projekta „Daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola i metodologije rada“ (CRO INTERCON). Projekt vrijednosti 550.000,00 EUR započeo je s

provedbom 6. veljače 2017. i trajao je 13 mjeseci, a provodio se u suradnji s Ministarstvom financija Republike Latvije i Nacionalnom akademijom za financije i ekonomiju Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske.

Svrha projekta bila je daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola kroz unaprjeđenje metodologije rada, s posebnim naglaskom na praktičnu primjenu u javnom sektoru te promicanje dobre prakse.

Cilj ovog projekta bio je davanje potpore Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija Republike Hrvatske te doprinos uspješnom upravljanju javnim financijama u Republici Hrvatskoj.

Ovim projektom dane su preporuke za poboljšanje postojećih praksi i procedura u području sustava unutarnjih kontrola, preporuke za poboljšanje postojećih promotivnih materijala za sustav unutarnjih kontrola, provedene su aktivnosti vezane za promidžbu sustava unutarnjih kontrola te se radilo na postizanju više razina stručnosti i poboljšanju vještina osoba odgovornih za koordinaciju i/ili razvoj sustava unutarnjih kontrola.

Jedan od ključnih rezultata ovog projekta upravo je izrada prvog Priručnika o sustavu unutarnjih kontrola za trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te je ažuriran Priručnika o sustavu unutarnjih kontrola za korisnike proračuna. Navedeni priručnici, uključujući novi Priručnik za unutarnje revizore, su grafički obrađeni i tiskani te su dostupni i na web stranicama Ministarstva financija na: <http://www.mfin.hr/hr/transition-facility>.

U proteklom razdoblju održane su četiri radionice na temu sustava unutarnjih kontrola kada su predstavljani i novi priručnici (Priručnik o sustavu unutarnjih kontrola za trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno JLP(R)S i Priručnik o sustavu unutarnjih kontrola za korisnike proračuna) za predstavnike s državne i lokalne razine te trgovačkih društava.



Također su organizirane i tri konferencije na temu „Primjeri dobre prakse u provedbi sustava unutarnjih kontrola“ za državnu i lokalnu razinu te za trgovačka društva. Na konferenciji su prisustvovali osobe nadležne za financije (načelnici sektora, pročelnici), osobe nadležne za koordinaciju strateškog planiranja, rukovoditelji unutarnje revizije, članovi uprava trgovačkih društava, financijski direktori te direktori interne revizije. Na konferenciji su prezentirali govornici iz Hrvatske, Latvije i Nizozemske koji su podijelili svoja iskustva iz područja javnih financija u svojim zemljama. Materijali i prezentacije s radionica i konferencija su, također, objavljeni na web stranicama Ministarstva financija.

Aktivnosti i rezultati ovog projekta doprinijeli su poboljšanju metodologije rada kroz pripremu i izradu priručnika s posebnim naglaskom na praktičnu primjenu u javnom sektoru, jačanju kapaciteta nadležnih osoba za koordinaciju i razvoj sustava unutarnjih kontrola kroz održane radionice te promociji dobre prakse putem organiziranih konferencija.

1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci

Međunarodna konferencija: „Od pogleda u prošlost do strateškog partnerstva za budućnost“

U razdoblju od 12.-14. travnja 2018., u Vodiciama je održana 10. Međunarodna konferencija Hrvatskog instituta internih revizora (u daljnjem tekstu: HIIR), pod nazivom „Od pogleda u prošlost do strateškog partnerstva za budućnost“. Na konferenciji, koja je trajala dva i pol dana, sudjelovalo je 165 sudionika iz javnog i privatnog sektora, uključujući predstavnike instituta internih revizora Slovenije, Bosne i Hercegovine, Srbije, Makedonije i Kosova. Rad konferencije odvijao se kroz 2 plenarne sjednice, 9 sekcija i jedne radionice te je održano ukupno 35 prezentacija. U znak zahvalnosti za vjernost

konferencijama HIIR-a, 8 sudionika konferencije, koji su sudjelovali na svih dosadašnjih 10 konferencija, primilo je zahvalnice HIIR-a te nagradnu kotizaciju za slijedeću konferenciju.

Programom konferencije obuhvaćene su brojne teme vezane uz razvoj i povećanje kvalitete te učinkovitosti interne revizije, izazove profesije, zaštitu osobnih podataka i ulogu interne revizije u tom procesu, ulogu revizijskih odbora prema novom Zakonu o reviziji, sigurnost i kontinuitet poslovanja te teme vezane uz etiku, korupciju i pritiske u profesiji interne revizije. Na konferenciji su predstavljena i događanja s Global Council-a Međunarodnog instituta internih revizora.

Predstavnici Ministarstva financija sudjelovali su na konferenciji s dvije teme: „Nova Uputa za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije“ (12. travnja) i „Implementacija modela Tri linije obrane u javnom sektoru“ (13. travnja) te su pojašnjene uloge svih sudionika u sustavu unutarnjih kontrola u našem javnom sektoru.

Osim toga, voditeljica unutarnje revizije s lokalne razine prezentirala je „Učinke unutarnje revizije na primjeru JLP(R)S“, a druga je na Okruglom stolu pod nazivom „Jedan dan u životu glavnog revizora – sadašnjost i budućnost funkcije interne revizije“, na kojem se raspravljalo o temama od interesa za interne revizore, prezentirala cjelokupnu aktivnost unutarnje revizije na primjeru jedne županije.

Na konferenciji je sudionicima podijeljeno novo izdanje Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja (MOPD) koje se sastoji od: Misije interne revizije, Temeljnih načela, Definicije interne revizije, Etičkog kodeksa, Provedbenih smjernica te Pojmovnika (izdanje 2017.).

Ujedno skrećemo pozornost da su revidirani Međunarodni standardi za stručnu provedbu interne revizije, koji su u primjeni od 1. siječnja 2017., dostupni svim revizorima na hrvatskom jeziku na web stranicama IIA Global:



<https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx>

Suradnja u okviru PEM PAL-a

U okviru PEM PAL-a održana su dva sastanka, jedan u Bruxellesu, Belgija i drugi u Tsaghkadzor-u, Armenija. U Belgiji su održani sastanci radnih skupina za internu kontrolu i za internu reviziju, a u Armeniji sastanak radne skupine za internu reviziju.

Na sastancima u Belgiji sudjelovali su i predstavnici Vlade Belgije, predstavnici interne revizije Europske komisije (direktor i savjetnik Službe za internu reviziju Europske komisije) te predstavnik Svjetske banke u Europskoj uniji. U okviru Radne skupine za internu kontrolu sudionici su upoznati sa sustavom internih kontrola u Belgiji, slabostima sustava internih kontrola u Europskoj komisiji prije reforme provedene 2001., glavnim značajkama reformiranog sustava internih kontrola, općenitim razvojem sustava internih kontrola u europskom okruženju i razvojem upravljačke odgovornosti u nekoliko zemalja članica PEM PAL-a. Na sastanku se raspravljalo o tome na što interna revizija treba obratiti pažnju kada revidira sustave internih kontrola te kako središnje harmonizacijske jedinice mogu pomoći internoj reviziji u revidiranju sustava internih kontrola. Radna skupina za internu kontrolu predstavila je dosadašnji rad na rječniku za sustav internih kontrola (PIC Glossary).

U okviru Radne skupine za internu reviziju organizirana je panel diskusija o internoj reviziji u Europskoj komisiji i u Belgiji. Sudionici su upoznati s radom Revizijskih odbora na državnom i na lokalnom nivou u Belgiji, ulogom centralizirane revizije u Belgiji i povezanosti interne revizije s revizorskim odborima. Direktor Službe za internu reviziju Europske komisije prezentirao

je rad svoje službe (proces procjene rizika, Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja, certificiranje).

Sudionici Radne grupe za internu reviziju su raspravljali o fazama planiranja i obrascima na studijama slučaja (revizija ljudskih potencijala, revizija bolnica u državnom vlasništvu i revizija IT sustava).

Na sastanku Radne skupine za internu reviziju u Armeniji su predstavljene reforme na području sustava internih kontrola u Armeniji. Predstavnik Službe za internu reviziju iz Europske komisije prezentirao je način rada interne revizije u Europskoj komisiji, s naglaskom na planiranje pojedinačne revizije. Radna skupina nastavila je rad na studijama slučaja, odnosno na matricama rizika i kontrola za sve tri studije slučaja.

Zajednica prakse za internu reviziju će pripremiti sljedeći proizvod znanja koji će biti vezan za planiranje pojedinačne interne revizije.

Na sastanku se raspravljalo i o ulozi središnjih harmonizacijskih jedinica u godišnjem izvještavanju o sustavu internih kontrola.

Sljedeći sastanak održat će se u Tbilisiju, u Gruziji.

Svi materijali sa sastanaka održanih u Bruxellesu i u Tsaghkadzor-u dostupni su na web stranicama PEM PAL-a: <https://www.pempal.org/hr/events/iacop-internal-control-working-group-and-audit-practice-working-groups-meetings>.

Ujedno napominjemo da su na stranicama PEM PAL-a objavljeni i Bilteni, na kojima se nalaze članci o sustavu internih kontrola u raznim zemljama članicama PEM PAL-a.



Konferencija: „Sadašnji problemi - buduće šanse: analizirajte, razumijte, unapredite“

U razdoblju od 24. do 25. svibnja 2018. Udruga internih revizora Srbije održala je u Beogradu, svoju 7. konferenciju pod nazivom „Sadašnji problemi - buduće šanse: analizirajte, razumijte, unapredite“. Na konferenciji su sudjelovali predstavnici javnog i privatnog sektora iz Srbije te predstavnici interne revizije iz Slovenije, Hrvatske, Bosne i Hercegovine i Makedonije. Gost konferencije bio je i predstavnik Europske konfederacije instituta internih revizora.

Rad konferencije odvijao se kroz 4 plenarne sjednice i 4 sekcije te je održano ukupno 28 prezentacija.

Na konferenciji su prezentirane razne teme vezane uz obavljanje revizije, reviziju u javnom sektoru, reviziju informacijskih tehnologija, reviziju uspješnosti, Opću uredbu Europske komisije o zaštiti podataka, bankarstvo, računovodstvo, rizike, psihološki aspekt u poslovnoj komunikaciji, etiku i slično.

U okviru sekcije za javni sektor, tajnica Ministarstva financija Srbije održala je prezentaciju o financijskom upravljanju i kontroli i internoj reviziji kao mehanizmima očuvanja integriteta proračunskog sustava u javnom sektoru, a predstavnica interne revizije s lokalne razine o rizicima u funkcioniranju sustava u jedinicama lokalne samouprave na osnovu utvrđenih slabosti u provedenim revizijama. Osim toga, na navedenoj sekciji sudjelovala je i predstavnica Hrvatskog instituta internih revizora s temom: „Uloga Središnje harmonizacijske jedinice u provjeri kvalitete aktivnosti unutarnje revizije“.

Konferencija je sudionicima pružila mogućnost kontakata i razmjene iskustava.

Radionica „Osiguranje kvalitete, kontinuirano poboljšanje i upravljanje funkcijom interne revizije“

U organizaciji Centra izvrsnosti za financije (Center of Excellence in Finance – CEF), Ljubljana, Slovenija, je u razdoblju od 20. do 22. veljače 2018., održana radionica: „Osiguranje kvalitete, kontinuirano poboljšanje i upravljanje funkcijom interne revizije“, koja je namijenjena internim revizorima iz zemalja jugoistočne Europe.

Na radionici je polaznicima dan pregled relevantne teorije i njene praktične primjene. Međunarodni standardi za profesionalno obavljanje interne revizije (u daljnjem tekstu: Standardi) zahtijevaju da rukovoditelj interne revizije „učinkovito upravlja funkcijom interne revizije kako bi osigurao njezin doprinos stvaranju dodane vrijednosti za organizaciju“. Rukovoditelj interne revizije mora izraditi i održavati Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja, koji uključuje interno i eksterno vrjednovanje funkcije interne revizije.

Radionicom su obuhvaćena sljedeća područja:

- zahtjevi Standarda vezani uz upravljanje jedinicom za unutarnju reviziju, značaj Povelje o unutarnjoj reviziji te su predstavljeni modeli zrelosti aktivnosti unutarnje revizije
- zahtjevi standarda vezani uz Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja praktična iskustva u razvijanju i primjeni Programa osiguranja kvalitete i
- unaprjeđenja te izvješćivanja o provođenju navedenog Programa.

Radionica je uključivala teoretski dio i vježbe vezane uz pojedine faze Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja.



Sudjelovanje na sastanku - Zajednice prakse obrazovanja u javnom sektoru PULSAR – EDUCOP

U razdoblju od 23. do 25. travnja 2018., održan je drugi sastanak Zajednice prakse obrazovanja u javnom sektoru vezano za uvođenje međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i pokretanje programa edukacije za ciljane grupe u javnom sektoru.

Sastanak je organizirala Svjetska banka i vlade Austrije i Švicarske, u Beču. Na sastanku su sudjelovali predstavnici ministarstava financija, akademske zajednice i profesionalnih računovodstvenih organizacija iz trinaest zemalja s ciljem pružanja podrške razvijanju kvalitetnih programa izobrazbe iz područja računovodstva i financijskog izvještavanja u javnom sektoru.

Na radionici raspravljalo se o sljedećim temama:

- Međunarodnim edukacijskim standardima koje je objavio Odbor za međunarodne standarde računovodstvene edukacije
- Okviru osnovnih kompetencija za računovodstvo na obračunskoj osnovi za financijske stručnjake javnog sektora.

Sudjelovanje na radionici - Postojeće stanje i problemi u izgradnji računovodstvene terminologije

U sklopu projekta Izgradnja hrvatskog računovodstvenog nazivlja (HRANA) na Ekonomskom fakultetu u Zagrebu, 28. svibnja 2018., održana je radionica pod nazivom Postojeće stanje i problemi u izgradnji računovodstvene terminologije.

Projekt se održava u okviru programa Izgradnje hrvatskog strukovnog nazivlja - STRUNA Instituta za jezik i jezikoslovlje.

U računovodstvenoj praksi neprestano se pojavljuju dvojbe oko uporabe

naziva temeljni financijski izvještaji ili temeljna financijska izvješća, izvještaj o novčanom toku ili izvještaj o novčanim tijekovima, revizijski odbor ili revizorski odbor i slično. Ideja ovog projekta je jasno utvrditi termine koji izazivaju nedoumice i jednoznačno ih pojmovno odrediti.

Na radionici su predstavljene sljedeće teme:

- Ujednačenost računovodstvene i revizijske terminologije u korpusu hrvatskog normativnog okvira
- Najznačajniji rezultati empirijskog istraživanja o poznavanju računovodstvene terminologije
- Ujednačenost naziva kolegija iz područja računovodstva i revizije u srednjoškolskim i visokoškolskim ustanovama u Republici Hrvatskoj
- Okvir osnovnih kompetencija za računovodstvo na obračunskoj osnovi za financijske stručnjake javnog sektora

Kao glavni rezultat projekta očekuje se ujednačena baza hrvatskog računovodstvenog nazivlja koja će pridonijeti boljem razumijevanju pojedinih naziva računovodstvene profesije i koja će, osim, računovodstvenim stručnjacima biti korisna svim zainteresiranim korisnicima za čitanje, reviziju i ocjenu financijskih izvještaja.



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Državna riznica

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

2. JESTE LI ZNALI?

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici 26. travnja 2018. godine prihvatila Nacionalni program reformi 2018.

Nacionalni program reformi 2018. izradila je Međuresorna radna skupina za Europski semestar, osnovana Odlukom o koordinaciji aktivnosti unutar okvira za gospodarsko upravljanje Europske unije (Narodne novine, br. 13/17, 51/17 i 97/17).

Polazeći od temeljnih ciljeva Vlade Republike Hrvatske, utvrđenih Programom Vlade Republike Hrvatske za mandat 2016. - 2020. te uvažavajući posebne preporuke Vijeća Europske unije, kao i nalaze Europske komisije sadržane u Izvješću za Hrvatsku, iz ožujka 2018., ovogodišnji Nacionalni program reformi definira reformske mjere i aktivnosti koje će doprinijeti ostvarivanju dugoročno održivog gospodarskog rasta, povećanju zaposlenosti i stvaranju novih radnih mjesta te smanjenju makroekonomskih neravnoteža.

Obzirom da se putem Europskog semestra provode i prate aktivnosti usmjerene na postizanje ciljeva Strategije Europa 2020., Nacionalni program reformi, također, definira mjere i aktivnosti za postizanje nacionalnih ciljeva u vezi sa Strategijom Europa 2020.

U skladu s tim, Nacionalni program reformi definira tri glavna cilja:

1. Jačanje konkurentnosti gospodarstva
2. Povezivanje obrazovanja s tržištem rada
3. Održivost javnih financija

Ostvarivanju navedenih glavnih ciljeva doprinijet će provedba 59 reformske mjere u 11 reformskih područja koja će se provoditi u idućih godinu dana.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici 26. travnja 2018. godine prihvatila i Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2018. - 2021.

Tekst Programa konvergencije izradilo je Ministarstvo financija, a definira osnovne postavke makroekonomske i fiskalne politike u srednjoročnom razdoblju.

Usvajanjem Programa konvergencije ostvaruje se dio obveza koje proizlaze iz sudjelovanja Republike Hrvatske u ciklusu Europskog semestra, sukladno članku 121. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (Službeni list Europske unije C 83/1, 30.3.2010.).

Nacionalni program reformi za 2018. te Program konvergencije za razdoblje 2018. - 2021., dostupni su na 93. sjednici Vlade RH: <https://vlada.gov.hr/sjednice/93-sjednica-vlade-republike-hrvatske-23767/23767>.

U izradi je Prijedlog Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Državna riznica

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

3. NAJAVLJUJEMO

Novi ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor

Novi (30.) ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor započet će 17. rujna 2018.

Nastavno na gore navedeno, podsjećamo da temeljem Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15), pravo na prijavu za pohađanje izobrazbe imaju osobe kojima je stjecanje stručnog ovlaštenja, uvjet za obavljanje poslova radnog mjesta na koje je raspoređena.

Pismeni ispit za 30. grupu polaznika

Pismeni ispit za polaznike Programa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor 30. grupe, predviđen je za siječanj 2019.

Usmeni ispiti

Usmeni ispiti za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor održavat će se tijekom cijele godine. Grupe za usmene ispite formiraju se nakon što se na usmeni ispit prijavi 6 kandidata.

4. ZAVRŠNE NAPOMENE

Pozivamo vas da se uključite u kreiranje Biltena. Svoje radove, prijedloge ili komentare možete poslati na adresu elektroničke pošte shj@mfin.hr.

KLASA: 131-01/17-01/103

URBROJ: 513-05-04-18-11

Zagreb, 30. lipnja 2018.

