



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA
Sektor za harmonizaciju sustava unutarnjih kontrola

A decorative floral arrangement featuring various greenery, including pine branches, eucalyptus leaves, and a branch with small red berries, set against a light grey background.

BILTEN
SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

Br. 26, prosinac 2019.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA
Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih

Autori:

Davor Kozina
Nikolina Bibić
Evellin Vitezić Petris
Mladenka Planinić
Iva Dragičević
Roberta Dorani
Karmen Butorac
Ljubica Butković
Ljerka Crnković
Jadranka Miri – Pasanec
Andreja Marović
Snježana Skočilić

Korektor i grafičko oblikovanje:

Evellin Vitezić Petris

MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Katančićeva 5
10000 Zagreb

tel: 01/4585 901
faks: 01/4585 903

e-mail: shj@mfin.hr

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



Poštovani čitatelji,

U ovom Biltenu vam predstavljamo aktivnosti koje su provedene u drugoj polovici 2019. godine i ujedno najavljujemo aktivnosti koje će Središnja harmonizacijska jedinica provoditi tijekom 2020. godine.

Donosimo novosti iz regulatornog okvira, sažetak Objedinjenoga godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2018. godinu, podatke o suradnji na državnoj i lokalnoj razini, međunarodnoj suradnji te ostalim aktivnostima iz naše nadležnosti koje su realizirane u 2019. godini.

Zahvaljujemo kolegama koji su se ove godine angažirali oko pripreme tekstova za Bilten te vas i dalje pozivamo da svojim stručnim priložima i zanimljivostima iz prakse sadržajno obogatite sljedeća izdanja Biltena.

Želimo vam Sretan Božić i uspješnu 2020. godinu.

NAČELNIK SEKTORA

mr.sc. Niko Raič



SADRŽAJ

1.	AKTIVNOSTI U DRUGOM DIJELU 2019. GODINE	5
1.1.	Regulativa (propisi, upute, smjernice, odluke)	5
1.2.	Aktualnosti	7
1.3.	Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola	9
1.4.	Izobrazba za unutarnje revizore u javnom sektoru	9
1.5.	Suradnja na državnoj i lokalnoj razini	11
1.6.	Međunarodna suradnja i aktivnosti	12
1.7.	Projekti	15
1.8.	Konferencije, seminari, sastanci	16
2.	JESTE LI ZNALI?	17
3.	NAJAVLJUJEMO	19
4.	ZAVRŠNE NAPOMENE	19



1. AKTIVNOSTI U DRUGOM DIJELU 2019. GODINE

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

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

Državni ured za reviziju je, u Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017., predložio da se Zakonom propišu prekršajne odredbe za nedostavljanje izvješća o nepravilnostima ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija zaduženoj za proračunski nadzor te naložio donošenje pravilnika kojim će se propisati kriteriji za imenovanje osoba za nepravilnosti, obveze i način postupanja osoba za nepravilnosti te način i rokove izvještavanja o nepravilnostima.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 102/2019):

- jasnije su definirani obveznici imenovanja osobe za nepravilnosti i pojam nepravilnosti, uloga osobe za nepravilnosti,
- propisani su rokovi za dostavu izvješća o nepravilnostima, prekršajne odredbe i donošenje pravilnika kojim će se detaljnije urediti područje vezano uz nepravilnosti,
- u dogovoru s Ministarstvom pravosuđa ugrađene su odredbe kojima su izbjegnuta moguća preklapanja s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.

Nadalje, dorađene su i pojedine odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 78/2015) koje su pokazale manjkavosti u praksi:

- usklađene su odredbe o obveznicima primjene s novim Zakonom o fiskalnoj odgovornosti,
- preciznije je definirano da odgovorna osoba institucije treba osigurati upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu utjecati na ostvarenje ciljeva iz strateških i drugih planova. Brisana je obveza donošenja zasebne strategije upravljanja rizicima,
- u području unutarnje revizije napravljene su izmjene vezane uz rokove za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora, rokove i aktivnosti za provedbu preporuka predlažu se u dogovoru s rukovoditeljem unutarnje revizije te se ukida obveza formalnog odobrenja za slanje planova unutarnje revizije Ministarstvu financija elektroničkim putem.

Nova Uredba o sastavljanju i predaji izvještaja o fiskalnoj odgovornosti i primjeni fiskalnih pravila

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019. (Narodne novine, broj 111/18) predviđeno je donošenje nove Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i primjeni fiskalnih pravila a ista je stupila na snagu 12. listopada 2019. (Narodne novine, broj 95/19).

Ključne novosti koje donosi nova Uredba:

- proširen je obuhvat i na trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske i jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te na druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska i jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti,
- za davanje Izjave na obrascu 1.a uvedeni su dodatni kriteriji: nalazi Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije dobivaju na većem značaju u kontekstu davanja Izjave. Ako nalozi i preporuke koje je utvrdio Državni ured



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih

za reviziju ili vanjska revizija iz ranijih godina još nisu provedeni ne može se dati Izjava na obrascu 1.a. Također, Izjava na obrascu 1.a ne može se dati niti u slučaju da su svi nalozi i preporuke provedeni, ali nije moguće, na temelju drugih raspoloživih informacija (koje je potrebno navesti u samoj Izjavi), potvrditi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru sredstava utvrđenih proračunom, odnosno financijskim planom,

- Upitnik o fiskalnoj odgovornosti je dopunjen s novim pitanjima, te je proširen obuhvat i na područje transparentnosti i upravljanja imovinom,
- dodana je odredba vezana uz testiranja postojanja određenih procedura i internih akata (koja je do sada bila sadržana u uputama Ministarstva financija) na način da se potvrđan odgovor može dati samo ako su procedure, odnosno interni akti usvojeni i primjenjuju se najkasnije do 30. lipnja za godinu za koju se podnosi Izjava. Iznimno prilikom sastavljanja Izjave za 2019. godinu u 2020. godini na pitanja vezana uz postojanje određenih procedura i internih akata potvrđan odgovor može se dati ako su procedure, odnosno interni akti usvojeni do 31. listopada 2019.,
- postupak davanja odgovora na pitanja iz Upitnika povezan je s rezultatima provedbe preporuka unutarnje revizije. Ako su utvrđene slabosti i nepravilnosti navedene u Mišljenju unutarnje revizije, otklonjene u godini za koju se daje Izjava, odnosno provedene su preporuke unutarnje revizije iz ranijih razdoblja, Mišljenje unutarnje revizije ne utječe na davanje odgovora na pitanja iz Upitnika,
- detaljnije je propisan način vođenja Registra trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave odnosno sadržaj Registra, način upisa i ažuriranja podataka iz Registra. Prijelaznim i završnim odredbama utvrđeno je kako nije potrebno ponovno dostavljati zahtjev za upis u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba koje su već navedene u Registru objavljenom prije stupanja na snagu ove Uredbe. Trgovačka društva i druge pravne osobe koje još nisu upisane u Registar obvezne su to učiniti u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ove Uredbe i to dostavom prijave za upis u Registar

Ministarstvu financija. S tim u vezi uvedena su dva priloga: Zahtjev za upis podataka u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave (prilog 6.a) i Obrazac zahtjeva za izmjenu podataka u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave (prilog 6.b). Obrasci oba navedena Zahtjeva dostupni su na mrežnoj stranici Ministarstva financija,

- uvedena je obveza odgovornim osobama institucija na pohađanje izobrazbe iz područja fiskalne odgovornosti. Propisano je da su ministri, čelnici drugih državnih tijela na razini razdjela, općinski načelnici, gradonačelnici, odnosno župani obvezni za vrijeme mandata u kojem obnašaju dužnost čelnika, pohađati jednodnevnu izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti koju organizira Ministarstvo financija. Ministarstva i druga državna tijela te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su organizirati i provesti izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti za čelnike obveznika sastavljanja i predaje Izjave iz njihove nadležnosti. Programe izobrazbe utvrđuje ministar financija Uputom.

Sve relevantne informacije te propisani obrasci vezani za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti dostupni su na mrežnoj stranici <http://www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti>.

Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru

Na prijedlog Sektora za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola izrađen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru te je isti objavljen u „Narodnim novinama“ br. 77/19 od 14. kolovoza 2019.

Javna rasprava o predmetnom Pravilniku trajala je u razdoblju od 16. do 24. srpnja 2019.

Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru odnose se na:

1. članak 5. stavak 1. Pravilnika koji je dopunjen na način da je kao obveznik uspostave unutarnje revizije naveden i Državni inspektorat. Također, izmjena članka 5. stavka 1. Pravilnika odnosi se na promjenu naziva



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih

„Državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje“ u „Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje“,

2. članak 10. stavak 1. Pravilnika dopunjen je u dijelu obvezivanja „klinika“ u vlasništvu Republike Hrvatske na uspostavu unutarnje revizije. Dopunom navedenog članka Pravilnika sve zdravstvene ustanove u vlasništvu Republike Hrvatske postaju obveznici uspostave unutarnje revizije.

1.2. Aktualnosti

Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2018. godinu

Sukladno članku 42. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15 i 102/19), Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2018. godinu, usvojeno je Zaključkom koji je Vlada Republike Hrvatske donijela na sjednici održanoj 5. prosinca 2019. godine

Zaključkom se obvezuju:

- Čelnici korisnika proračuna da, u institucijama za koje su odgovorni, osiguraju postupanje predviđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, vezano uz preporuke unutarnje revizije kojima je rok provedbe istekao.
- Županije i gradovi (koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju) da, tijekom 2020. godine, provedu unutarnju reviziju procesa plaćanja obveza s računa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Ministarstvo kulture, Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Ministarstvo znanosti i obrazovanja te Ministarstvo zdravstva da, tijekom 2020. godine, provedu unutarnju reviziju horizontalnog procesa prijenosa sredstava drugim proračunskim korisnicima iz nadležnosti istog proračuna,

- Ministarstvo obrane, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo pravosuđa, Ministarstvo turizma, Ministarstvo financija - Porezna uprava i Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje da, tijekom 2020. godine, provedu unutarnju reviziju horizontalnog procesa postupka podmirjenja obveza po pravomoćnim sudskim presudama,
- Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije da, do 31. ožujka 2020., u koordinaciji s Ministarstvom financija i Ministarstvom uprave, definira na odgovarajući način povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada. Uz navedeno, potrebno je izraditi ogledni primjer povezanosti svih akata u sustavu strateškog planiranja koji će se prezentirati u okviru predviđene izobrazbe o sustavu strateškog planiranja.

Slijedom navedenoga, odgovarajuće točke Zaključka potrebno je uzeti u obzir prilikom izrade Godišnjeg plana rada unutarnje revizije za 2020. g. te su jedinice za unutarnje reviziju o istome obaviještene 6. prosinca 2019. godine od strane Središnje harmonizacijske jedinice.

Stavljanje van snage Odluke o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za zdravstvene ustanove u sanaciji i one kojima je osnivač Republika Hrvatska (od 20. siječnja 2014.)

Ministarstvo zdravstva je, sukladno članku 27. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine, broj 42/16 i 77/19), donijelo Odluku o stavljanju van snage Odluke o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za zdravstvene ustanove u sanaciji i one kojima je osnivač Republika Hrvatska, dana 4. studenoga 2019.

Navedenom Odlukom stavljena je van snage Odluka o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za zdravstvene ustanove u sanaciji i one kojima je osnivač Republika Hrvatska, od 20. siječnja 2014. (KLASA: 023-03/14-01/25; URBROJ: 534-01-14-01), kojom je unutarnja revizija u zdravstvenim ustanovama bila



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih

uspostavljena na način da je bilo osnovano pet zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju u kliničkim bolničkim centrima Zagreb, Rijeka, Split i Osijek te u Općoj bolnici Varaždin, koje su obavljale poslove unutarnje revizije za ukupno 32 zdravstvene ustanove.

Uz navedeno, Ministarstvo zdravstva je, također, donijelo Odluku o stavljanju van snage Odluke o uspostavljanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju pri Hrvatskom zavodu za transfuzijsku medicinu, dana 3. prosinca 2019.

Donošenje prethodne suglasnosti na Prijedlog Odluke o načinu uspostave unutarnje revizije za zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska

Sukladno članku 10. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine, br. 42/16 i 77/19), klinički bolnički centri, kliničke bolnice i klinike u vlasništvu Republike Hrvatske, obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju, ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju.

Slijedom naprijed navedenog, ministar financija je, dana 12. prosinca 2019., dao prethodnu suglasnost (KLASA: 470-03/19-01/1, URBROJ: 513-05-04-19-22), na Prijedlog Odluke ministra zdravstva o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska kojom se:

1. osnivaju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u:
 - Kliničkom bolničkom centru „Sestre milosrdnice“ (nositelj - koji obavlja poslove unutarnje revizije za Klinički bolnički centar „Sestre milosrdnice“ i Kliniku za dječje bolesti Zagreb)
 - Kliničkom bolničkom centru Rijeka (nositelj - koji obavlja poslove unutarnje revizije za Klinički bolnički centar Rijeka i Kliniku za ortopediju Lovran)

- Klinici za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“ (nositelj - koji obavlja poslove unutarnje revizije za Kliniku za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“, Kliničku bolnicu Dubrava i Kliničku bolnicu „Merkur“, te se

2. ustrojavaju jedinice za unutarnju reviziju u:
 1. Kliničkom bolničkom centru Zagreb
 2. Kliničkom bolničkom centru Split
 3. Kliničkom bolničkom centar Osijek.

Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2019. godini

U prosincu 2019. obavljene su povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije (u daljnjem tekstu: provjera kvalitete) prema Godišnjem planu za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2019. (KLASA: 043-01/19-01/3, URBROJ: 513-05-04-19-1, od 3. svibnja 2019.) u:

- Krapinsko-zagorskoj županiji
- Ministarstvu poljoprivrede i
- Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta.

Ovo je prva provjera kvalitete kojom se, između ostaloga, prati i primjena nove Upute za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije, a koja je u primjeni od 1. srpnja 2018.

Središnja harmonizacijska jedinica će, do 15. ožujka sljedeće godine, izraditi izvješće o izvršenju godišnjeg plana, u kojem će biti objedinjeni rezultati obavljenih provjera kvalitete. Izvješće će biti objavljeno na mrežnim stranicama Ministarstva financija, a o rezultatima obavljenih provjera kvalitete ćete, također, biti obaviješteni u sljedećem broju Biltena Središnje harmonizacijske jedinice.



1.3. Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola

U razdoblju od srpnja do prosinca 2019. godine održane su sljedeće radionice iz područja sustava unutarnjih kontrola:

RB	NAZIV MODULA/RADIONICE	TERMIN ODRŽAVANJA	BROJ POLAZNIKA
1.	Sustav unutarnjih kontrola za državnu razinu (Modul 1 - ciljano stanje, Modul 2 - praktična primjena)	12. i 13. rujna 2019.	11
2.	Upravljanje rizicima kod korisnika proračuna	10. listopada 2019.	21
3.	Fiskalna odgovornost i sustavi unutarnjih kontrola	25. listopada 2019.	27
Ukupno		3 termina	59

Radionice su održane u skladu s dinamikom predviđenom Katalogom izobrazbe za 2019.

Tijekom 2019. u Državnoj školi za javnu upravu održano je ukupno 8 termina radionica vezano za izobrazbu u području sustava unutarnjih kontrola na kojima je sudjelovalo ukupno 177 polaznika. Također, u 2019. održane su 3 *in-house* radionice iz područja sustava unutarnjih kontrola.

1.4. Izobrazba za unutarnje revizore u javnom sektoru

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

Održani ciklus izobrazbe

Ovogodišnji (31.) ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor, trajao je od 9. rujna do 8. studenoga 2019. Izobrazbu je pohađalo 19 polaznika.

Ovu grupu činili su polaznici iz različitih institucija javnog sektora (ministarstva, gradovi, županije, trgovačka društva) što je pridonijelo kvalitetnoj interakciji s predavačima u različitim područjima. Polaznici su aktivno sudjelovali u raspravi i u praktičnim vježbama.

Najavu slijedećeg (32.) 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 i 102/19), 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.

Održani ispiti

U drugoj polovici 2019., Središnja harmonizacijska jedinica organizirala je i provela usmene ispite za polaznike Programa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor za 20 polaznika sveukupno, kako slijedi:

- 11. srpnja 2019. - usmeni ispit za 4 kandidata
- 12. srpnja 2019. - usmeni ispit za 3 kandidata
- 11. studenoga 2019. - usmeni ispit za 5 kandidata



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih

- 13. studenoga 2019. - usmeni ispit za 4 kandidata
- 18. studenoga 2019. - usmeni ispit za 4 kandidata

Pismeni ispiti nisu održavani budući nije bilo potrebe za istim, odnosno svi polaznici prošlogodišnje, 30. grupe polaznika izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor su pismene ispite uspješno položili.

1.4.2. Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor

Radionice

Pravilnikom o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (Narodne novine, br 108/15) propisano je kako su se ovlašteni unutarnji revizori dužni stalno usavršavati i održavati stručnost i kvalitetu svojih usluga. Stoga je Središnja harmonizacijska jedinica u svrhu kontinuiranog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru, sukladno Katalogu izobrazbe za 2019. godinu, u razdoblju od srpnja do prosinca 2019. organizirala sljedeće radionice:

RB.	NAZIV	TERMIN ODRŽAVANJA	BROJ SUDIONIKA
1.	Novi okvir za strateško planiranje na nacionalnoj razini	20. rujna 2019. 8. studenoga 2019.	85
2.	Primjena metode uzorkovanja u revizijskim postupcima	27. rujna 2019. 4. listopada 2019.	85
Ukupno		4 termina	170

Tijekom 2019. godine održano je ukupno 13 termina radionica vezano za izobrazbu u području unutarnje revizije u javnom sektoru na kojima je sudjelovalo ukupno 486 polaznika.

Naputak o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor

Sukladno Naputku o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor (Narodne novine, br. 24/16) (dalje u tekstu: Naputak), Središnja harmonizacijska jedinica je uputila aktivnim ovlaštenim unutarnjim revizorima za javni sektor poziv za dostavu Izvješća o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor za 2019. godinu putem elektroničkog obrasca koji se nalazi na linku <https://e-upitnik.gov.hr/index.php/223129/lang-hr>.

Stalno stručno usavršavanje ovlašteni unutarnji revizor ostvaruje kroz aktivnosti organiziranog stručnog usavršavanja i samostalnog stručnog usavršavanja u sljedećim područjima:

- unutarnja revizija
- računovodstvo i financije
- upravljanje u javnom sektoru
- javna nabava
- upravljanje projektima
- informacijske tehnologije
- matematika, statistika i kvantitativne aplikacije za potrebe unutarnje revizije
- upravno i radno pravo
- upravljanje ljudskim resursima
- fondovi Europske unije.

Pri utvrđivanju ispunjavanja uvjeta vezanih uz stalno stručno usavršavanje primjenjuju se kriteriji sadržani u Naputku. Podsjećamo kako je u slučaju neostvarivanja minimalnog broja bodova za stalno stručno usavršavanje, potrebno napisati kratko obrazloženje u Izvješću (predviđeni prostor u elektroničkom obrascu).



1.5. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini

Suradnja s Državnim uredom za reviziju

U srpnju 2019. održan je redoviti polugodišnji sastanak Državnog ureda za reviziju i Središnje harmonizacijske jedinice. Teme sastanka bile su:

- novi Zakon o Državnom uredu za reviziju s naglaskom na Plan provedbe naloga i preporuka te prekršajne odredbe
- Izmjene i dopune Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru – s naglaskom na nepravilnosti i njihovu usklađenost s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
- 3. regionalna konferencija Instituta interne revizije
- analiza stanja sustava unutarnjih kontrola temeljem Izvješća Državnog ureda za reviziju

Sjednica radne skupine unutarnjih revizora Hrvatske zajednice županija

8. Sjednica radne skupine unutarnjih revizora Hrvatske zajednice županija održana je u prostorijama Osječko-baranjske županije u Osijeku, od 8. do 9. studenog 2019. godine.

U prvom dijelu sjednice predstavnice Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice, upoznale su prisutne s aktualnostima u radu unutarnjih revizora u dijelu planiranja i izvještavanja. Poseban naglasak dan je na izradu mišljenja unutarnje revizije u sklopu Izjave o fiskalnoj odgovornosti s aspekta nove regulative koja će se primjenjivati od 2020. godine.

U sklopu Sjednice održana je i radionica na temu „Baza preporuka unutarnje revizije“, gdje je predstavljena programska aplikacija koju je izradio Zavod za informatiku u suradnji sa Službom za unutarnju reviziju Osječko-baranjske županije, kao koristan alat u radu unutarnje revizije.

U drugom dijelu Sjednice, uz aktualne teme iz područja i metodologije rada unutarnje revizije, raspravljalo se i o izazovima koji su pred unutarnjim revizorima uslijed povjeravanja poslova iz nadležnosti Ureda državne uprave županijama. Naime, županije će tako preuzeti novih 200-tinjak poslova iz područja opće uprave, obrazovanja, zdravstva, gospodarstva i drugih područja. Unutarnja revizija će biti u nadležnosti provoditi reviziju u svim navedenim područjima, uz obavljanje revizija u postojećim procesima u županijama i svim njezinim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima, odnosno drugim korisnicima iz nadležnosti. Isto predstavlja novo, značajno povećanje opsega poslova unutarnje revizije i veliki izazov s obzirom na činjenicu da najveći dio županija ima nedostatne revizorske kapacitete. Zaključeno je da je zbog novonastale situacije neophodno sagledati mogućnosti povećanja kadrovskih kapaciteta unutarnje revizije u županijama te u novom preustroju osigurati unutarnjoj reviziji neovisnost u odnosu na druge upravne odjele i službe županije.





1.6. Međunarodna suradnja i aktivnosti

Uspostava mreže država članica EU u području sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru

Europska komisija i Opća uprava za proračun Europske komisije pokrenuli su inicijativu za uspostavu Mreže država članica u području sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru (*Public Internal Control Network*).

S tim u vezi, u Bruxellesu je početkom prosinca 2019. održana radionica na temu budućeg opsega aktivnosti „Mreže“ i njenog upravljanja. Raspravljene su sljedeće točke:

- ustpostava Upravljačkog odbora Mreže,
- organizacija prve konferencije na visokoj razini,
- popis prioritetnih tema, te
- poziv državama kandidatkinjama za sudjelovanje u aktivnostima Mreže.

Upravljački odbor na razini Mreže sastajao bi se dva puta godišnje, a članovi Odbora bi bili predstavnici šest država članica iz redova najviših rukovoditelja. Odbor bi odlučivao o uspostavi radnih skupina koje bi radile na određenoj temi koja bi se prezentirala na godišnjoj konferenciji te bi raspravljao o rezultatima radnih skupina i davao preporuke za održavanje sljedeće konferencije. Članovi Odbora biraju se svake dvije godine iz drugih država članica. S obzirom na pokazani interes većeg broja država članica za sudjelovanje u radu prvog Upravljačkog odbora, Europska komisija će uskoro predložiti sastav za prvi Upravljački odbor. Pri izboru šest država članica uvažiti će se kriteriji poput zemljopisne ravnoteže koje će dati svog predstavnika, uvažavajući ravnomjernu rasprostranjenost unutar EU, veličine država članica, razinu zrelosti sustava unutarnjih kontrola. Upravljački odbor će započeti s radom nakon završetka prve konferencije na visokoj razini koja se predviđa održati u prvoj polovici 2020. godine. Opća uprava za proračun Europske komisije imat će ulogu tajništva te podržavati aktivnosti Mreže.

Planirano je održavanje konferencije na najvišoj razini (ministri nadležni za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola u državama članicama) koja će se održati u prvoj polovici 2020. godine. Ovakve konferencije trebaju poslužiti za uključivanje najvišeg rukovodstva (podizanje svijesti) koje bi podržalo rad Upravljačkog odbora Mreže i razmjenu dobre prakse među državama članicama.

Dogovorena su tri panela za konferenciju:

- Panel I: Upravljanje rizicima s posebnim naglaskom na sukobe interesa;
- Panel II: *Performance budgeting* kao alat za poboljšanje unutarnjih kontrola;
- Panel III: Učinkovitost unutarnje revizije.

Opća uprava za proračun Europske komisije će izraditi Smjernice o sukobu interesa u suradnji s odgovarajućim službama u Europskoj komisiji, o čemu će raspravljati i Mreža država članica.

Definiran je popis prioritetnih tema koje će biti uključene u opseg aktivnosti Mreže u srednjoročnom razdoblju. To su sljedeće teme:

- Inovativne prakse (uključujući digitalizaciju i računovodstvo temeljeno na podacima),
- Učinkovitost unutarnje revizije,
- Pokazatelji za upravljanje rizicima,
- Trošak i koristi kontrola,
- Sukob interesa,
- Planiranje politika, definiranje pokazatelja, učinci,
- Provjera kvalitete sustava unutarnjih kontrola,
- Prijevara i korupcija,
- Optimiziranje linija obrane,
- Optimalna razina unutarnje kontrole, i
- Vladavina prava

Naglašena je važnost uključivanja država kandidatkinja za koje je predložen status „promatrača“. Njihova uključenost je ključna za potporu u pripremama za pristupanje i za razmjenu dobre prakse bez zaobilaženja formalnih pregovora o pristupanju.



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih

Konferencija „Razvoj i organizacija izobrazbe financijskih kapaciteta“, Tbilisi, Gruzija

U organizaciji Nacionalne akademije za financije i ekonomiju (*National Academy for Finance and Economics - NAFE*) Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske i Akademije Ministarstva financija Gruzije, 25. i 26. studenoga 2019. održana je konferencija u Tbilisiju u Gruziji, na temu „Razvoj kapaciteta za financijsko osposobljavanje i treninzi“.

Svrha konferencije bila je razmjena znanja, iskustava i modela izobrazbe u sustavu financijskog upravljanja.

Konferencija je bila interaktivnog tipa odnosno predstavnici svake zemlje sudionice prezentirali su načine i modele provođenja izobrazbe u području financijskog upravljanja od izrade programa izobrazbe, ciljanih grupa, odabira trenera te izrade kurikuluma u pojedinim segmentima javnih financija. Također su na programu bile i tematske rasprave po grupama i prezentacije zemalja sudionica o uključivanju vanjskih stručnjaka i akademske zajednice kao predavača u izobrazbu u području financijskog upravljanja. Prezentirani su primjeri funkcioniranja škola za javne financije u pojedinim zemljama, kao i načini izobrazbe putem video konferencija, *e-learninga* i *webinara*.

Na konferenciji su sudjelovali predstavnici Ministarstva financija i to iz Nizozemske, Bugarske, Gruzije, Moldavije, Crne Gore, Sjeverne Makedonije, Rumunjske, Ukrajine te Hrvatske.

Bilateralna suradnja s Nizozeskom

Nastavno na potpisan Sporazum o bilateralnoj suradnji s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske, dana 23. listopada 2019., kolege iz Ministarstva infrastrukture i upravljanja vodama Kraljevine Nizozemske održali su radionicu „*Upravljačko i troškovno računovodstvo*“ (*Management and Cost Accounting*) zainteresiranim predstavnicima institucija na državnoj razini. Na radionici je sudjelovalo 62 sudionika.

Studijska posjeta unutarnjih revizora Grada Batumi, Gruzija

Delegacija iz Gruzije sastojala se od tri unutarnja revizora (rukovoditelj i dva revizora). Prvi dan studijske posjete unutarnji revizori iz Batumija su boravili u Ministarstvu financija u Zagrebu, a ostala četiri dana u Uredu za unutarnju reviziju Grada Rijeke, s obzirom da su se željeli upoznati s iskustvima njima slične jedinice za unutarnju reviziju.



Za vrijeme boravka u Zagrebu (15. srpnja) gostima su predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice i održali predavanja o organizaciji, ulozi i odgovornostima Središnje harmonizacijske jedinice, regulatornom okviru sustava unutarnjih kontrola, provođenju izobrazbe vezane uz sustav unutarnjih kontrola, provjeri kvalitete aktivnosti unutarnje revizije te upravljanju rizicima u javnom sektoru. Načelnica Sektora za financijski i proračunski nadzor goste je upoznala s upravljanjem nepravilnostima u javnom sektoru.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih

U razdoblju od 16. do 19. srpnja, domaćin unutarnjim revizorima Grada Batumi bile su unutarnje revizorice Ureda za unutarnju reviziju Grada Rijeke. Batumi i Rijeka su gradovi slične veličine i geografskog položaja, gradovi s bogatim pomorskim, kulturnim i sportskim nasljeđem, velikim turističkim potencijalom, ali i gradovi čija se ekonomija suočava s negativnim posljedicama transformacije društva (propadanje proizvodne industrije te izostanak investitora).



Kako Gruzija nije članica Europske unije, članstvo Hrvatske u Europskoj uniji je zbog mogućnosti financiranja gradskih projekata iz fondova Europske unije komparativna prednost Rijeke u odnosu na Batumi.

U prvom dijelu programa gosti su upoznati s Gradom Rijekom kao institucijom i s okolnostima u kojima posluje Grad. Ustrojstvene jedinice Grada su prezentirale svoje ključne aktivnosti (Odjel gradske uprave za financije, Odjel gradske uprave za kulturu i Ured Grada) - proračun Grada, sustav gradske riznice i značajne infrastrukturne projekte financirane iz fondova Europske unije (objekti kulture i urbane aglomeracije) te projekt Europska prijestolnica kulture. Isto tako su i unutarnji revizori iz Batumija upoznali domaćine s funkcioniranjem svoje gradske uprave.

U drugom dijelu programa gostima je predstavljena uspostava, razvoj i funkcioniranje unutarnje revizije. Unutarnji revizori Batumija bili su posebice zainteresirani za način obavljanja pojedinačne unutarnje revizije - identifikaciju rizika, praćenje provedbe preporuka i dokumentiranje rada revizije te postupanje po utvrđenim nepravilnostima.

Kako su predstavnici obiju jedinica za unutarnju reviziju razmijenili dobre prakse, unutarnja revizija Grada Rijeke ističe kao pozitivnu praksu kolega iz Batumija:

- način praćenja provedbe preporuka provjerom implementacije kontrola testiranjem, odnosno ponavljanjem revizije u manjem opsegu (jedinica za unutarnju reviziju se sastoji od dvije organizacijske cjeline, pri čemu jedna obavlja pojedinačne revizije, a druga se bavi isključivo praćenjem provedbe preporuka),
- primjenu vizualnog identiteta (logotip, oblik revizijskog izvješća s grafičkim prikazima i dr.) u svrhu marketinga funkcije unutarnje revizije u instituciji.

Kolege iz Batumija su istaknuli kao pozitivnu praksu unutarnje revizije Grada Rijeke IT podršku obavljanju revizijskih poslova kroz:

- izravni pristup unutarnjoj reviziji u sve module poslovnih sustava Grada, a naročito module gradske riznice i pisarnice,
- podršku u praćenju provedbe preporuka (Access - Microsoftov program za upravljanje relacijskim bazama podataka),
- podršku u dokumentiranju Mape poslovnih procesa i definiranih operativnih rizika, koje, iako treba dalje unaprjeđivati, unutarnja revizija može koristiti u svom radu.

Unutarnji revizori oba grada zaključili su da unutarnju reviziju obavljaju na sličan način s obzirom da u radu primjenjuju Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja te da su slične i poteškoće s kojima se susreću u radu.



Suradnja u okviru PEM PAL-a

Zajednica prakse PEM PAL-a za unutarnju reviziju održala je u razdoblju od 28. do 31. listopada 2019. sastanke radnih grupa za unutarnju reviziju u praksi i unutarnju kontrolu, u Sočiju u Ruskoj Federaciji.

Na događanju PEM PAL-a zemlja domaćin predstavila je dobru praksu upravljanja javnim financijama, iskustva u području kontrole kvalitete revizijskih aktivnosti te najnovije trendove u razvoju revizijske profesije u Ruskoj Federaciji.

U okviru Radne grupe za unutarnju reviziju u praksi raspravljalo se o fazi izvješćivanja u obavljanju unutarnje revizije (dobroj praksi i čestim pogreškama) te o funkciji unutarnje revizije u suzbijanju prijevare i korupcije. Vezano uz suzbijanje prijevare i korupcije, osim dobre prakse u javnom sektoru, predstavljena je i dobra praksa na tom području u realnom sektoru (IBM, SAD).

U okviru radne grupe za unutarnju kontrolu raspravljalo se o izazovima i prilikama u primjeni centraliziranog i decentraliziranog modela unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (u proračunskim procesima i informacijskim sustavima riznice), provedbi i evaluaciji upravljanja rizicima i kontrolnim aktivnostima u javnom sektoru te o procjeni unutarnjih kontrola u digitalnom okruženju.

Također su predstavljeni najnoviji proizvodi znanja Zajednice prakse za unutarnju reviziju: Vodič za unutarnje revizore o procjeni učinkovitosti unutarnje kontrole i Pojmovnik unutarnje kontrole.

Svi materijali su dostupni na stranicama PEM PAL-a na linku: <https://www.pempal.org/hr/events/sastanak-radnih-skupina-iacop-za-unutarnju-kontrolu-i-reviziju-u-praksi>.

1.7. Projekti

Twining projekt *"Strengthening budget planning, execution and internal control functions"*

Republika Hrvatska (Ministarstvo financija Republike Hrvatske i druge institucije) kao junior država članica u konzorciju s državom članicom voditeljem projekta Kraljevinom Nizozemskom te junior državama članicama Bugarskom i Latvijom izabrana je za provedbu Twining projekta *"Strengthening budget planning, execution and internal control functions"* koji će se provoditi u Republici Sjevernoj Makedoniji.

Projekt u trajanju od tri godine vrijedan je 3.700.000 EUR. Projekt će započeti u veljači 2020., a sadrži četiri komponente:

- podrška provedbe novog Zakona o proračunu,
- jačanje sustava unutarnjih kontrola provedbom mjera definiranih u strateškom dokumentu PIFC *Policy Paper*,
- poboljšanje učinkovitosti i transparentnosti sustava javne nabave, te
- poboljšanje sustava zaštite financijskih interesa EU provedbom Nacionalne strategije suzbijanja prijevare za zaštitu financijskih interesa EU.

U provedbi Projekta bit će uključeni i hrvatski stručnjaci u području proračuna, sustava unutarnjih kontrola, financijske inspekcije, javne nabave i upravljanja nepravilnostima.



1.8. Konferencije, seminari, sastanci

3. regionalna konferencija Instituta interne revizije

Hrvatski institut internih revizora je u suradnji s Udruženjem internih revizora Srbije i Udruženjem internih revizora Bosne i Hercegovine organizirao 3. regionalnu konferenciju instituta interne revizije pod nazivom „*Metodologija i praksa interne revizije u europskom okruženju*“. Time je nastavljena iznimno uspješna suradnja triju instituta koja je započela održavanjem prve konferencije ovoga tipa u Banja Luci 2017. godine te druge u Novom Sadu prošle godine.



Konferencija je održana u hotelu Panorama 17. i 18. listopada 2019. godine. Obzirom da je konferencija bila namijenjena unutarnjim revizorima iz javnog sektora, u organizaciju konferencije bilo je uključeno i Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Središnja harmonizacijska jedinica.

Na konferenciji su prezentirane aktualne teme i najbolje prakse interne revizije iz sve tri zemlje, primjerice uloga interne revizije u strateškom planiranju institucije te

izradi planova interne revizije, poslovanje proračunskih korisnika u fokusu interne revizije, interna revizija u javnoj upravi i izazovi u njenom razvoju, korištenje revizijskog software-a, revizorski odbori, roboti i interna revizija te uloga državne revizije u poboljšanju poslovanja lokalnih jedinica.

Posebnost ovogodišnje Konferencije i ujedno središnja tema konferencije bilo je održavanje Okruglog stola pod nazivom „Praksa i izazovi interne revizije u gradovima“. Interni revizori iz šest gradova iz regije (Ljubljane, Beograda, Zrenjanina, Tuzle, Osijeka i Zagreba) prezentirali su uspostavu i način funkcioniranja interne revizije u gradovima koje su predstavljali, povezanost modela Tri linije obrane i mape uvjerenja, izazove u praksi vezane uz postojeće i nadolazeće rizike te doprinos interne revizije poslovanju institucije/grada.

Sudionici konferencije bili su izuzetno zainteresirani za navedene teme, tako da je i održavanje Okruglog stola iznimno dobro ocijenjeno.



Konferencija je sudionicima pružila mogućnost za razmjenu znanja i iskustava, usporedbu svoje prakse s praksom interne revizije u drugim zemljama te za raspravu o aktualnim temama.

U okviru konferencije bio je organiziran i društveni program u gradu Samoboru.



15. godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru

Središnja harmonizacijska jedinica tradicionalno je organizirala Godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru pod nazivom „*Digitalizacija poslovanja - izazovi za unutarnju reviziju*“. Petnaestom seminaru unutarnjih revizora u javnom sektoru prisustvovalo je 230 sudionika.



U uvodnom dijelu seminara predstavljeno su novosti u sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske u 2019. godini. Nakon toga sudionici seminara upoznati su s problematikom digitalizacije koja predstavlja izazov za unutarnju reviziju u javnom sektoru. Predstavljen je Zakon o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi kao i novosti u Zakonu o Državnom uredu za reviziju. Na kraju seminara, kolege revizori iz Deloitte su predstavili unutarnjim revizorima u javnom sektoru zahtjeve vanjske procjene kvalitete rada unutarnje revizije.

U svečanom dijelu seminara dodijeljena su stručna ovlaštenja ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru 21 unutarnjem revizoru.

Sve prezentacije održane na seminaru dostupne su na web stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr/15-seminar-zagreb-11-prosinca-2019>.

2. JESTE LI ZNALI?

Zakon o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu

U Narodnim novinama, br. 117/19 objavljen je Zakon o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu.

Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu uređuje prihode i primitke, rashode i izdatke Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu i njegovo izvršavanje, opseg zaduživanja i jamstava države, upravljanje javnim dugom te financijskom i nefinancijskom imovinom, poticajne mjere u gospodarstvu, korištenje namjenskih prihoda i primitaka, korištenje vlastitih prihoda, prava i obveze korisnika proračunskih sredstava, pojedine ovlasti Vlade Republike Hrvatske, predsjednika Vlade, Ministarstva financija i ministra financija u izvršavanju Proračuna, kazne za neispunjavanje obveza te druga pitanja u izvršavanju Proračuna.

Pravilnik o provedbi postupaka vrednovanja

U Narodnim novinama, br. 66/19 objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka vrednovanja (dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnikom se propisuju načela, kriteriji i standardi provedbe postupka vrednovanja akata strateškog planiranja propisanih Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske.

Pravilnik propisuje da postupke vrednovanja provode unutarnji ili vanjski stručnjaci koji su funkcionalno neovisni o tijelima nadležnim za izradu i provedbu akata strateškog planiranja. Postupke vrednovanja pokreće čelnik tijela. Pravilnik definira vrste vrednovanja i kriterije vrednovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih

Akti strateškog planiranja podliježu postupku vrednovanja tijekom izrade, tijekom provedbe i nakon provedbe.

Pravilnik definira obvezne i dodatne kriterije vrednovanja.

Obvezni kriteriji vrednovanja su:

- važnost (relevantnost) kojom se provjerava jesu li ciljevi i prioriteti akata strateškog planiranja utemeljeni na stvarnim potrebama i razvojnim potencijalima odnosno do koje su mjere ciljevi opravdani u odnosu na potrebe,
- djelotvornost (efektivnost) kojom se uspoređuje što je ostvareno u odnosu na planirano odnosno do koje mjere su ciljevi ostvareni te do koje mjere se očekuje da će se ostvariti,
- usklađenost (koherentnost) podrazumijeva da su odabrani prioriteti i mjere komplementarni i povezani.

Dodatni kriteriji vrednovanju su:

- učinkovitost (efikasnost) koja podrazumijeva postizanje željenog rezultata s minimalnim troškovima, odnosno postizanje najboljeg rezultata za danu razinu resursa,
- dosljednost (konzistentnost) odnosi se na jasnoću i pridržavanje ciljeva i prioriteta u odnosu na viziju politike,
- komplementarnost odnosno mjera u kojoj intervencija podržava druge javne politike,
- održivost koja ocjenjuje mjeru u kojoj je izgledno da će učinci intervencija trajati nakon što ona završi, odnosno razmatra se jesu li rezultati trajni te može li se pretpostaviti da će trajati.

Pravilnik propisuje objavljivanje rezultata vrednovanja nakon što je vrednovanje odobreno od strane odbora za vrednovanje.

Novosti Globalnog Instituta internih revizora

Globalni Institut internih revizora je u 2019. godini objavio nove provedbene smjernice vezane uz Etički kodeks, pet dodatnih smjernica (Praktični vodiči) i četiri stajališta. U nastavku slijedi pregled dokumenata.

Provedbene smjernice vezane uz Etički kodeks

U veljači 2019. objavljene su četiri odvojene provedbene smjernice koje se odnose na pojedina načela vezana uz Etički kodeks: Integritet, Objektivnost, Povjerljivost i Stručnost te jedna zajednička provedbena smjernica u kojoj su objedinjena sva načela.

Dodatne smjernice (Praktični vodiči)

1. Procjena procesa upravljanja rizicima (ožujak 2019.),
2. Demonstriranje Temeljnih načela za profesionalno obavljanje unutarnje revizije (kolovoz 2019.),
3. Osnivanje interne revizije u tvrtkama koje pružaju financijske usluge (kolovoz 2019.),
4. Kultura revidiranja (studeni 2019.),
5. Jedinствeni aspekti unutarnje revizije u javnom sektoru (listopad 2019.).

Stajališta (koje Hrvatski institut internih revizora prevodi i na hrvatski jezik)

1. Povelja interne revizije, Podloga uspješnom pružanju uvjerenja,
2. Odnos povjerenja – Kako poboljšati povezanost Revizorskog odbora i interne revizije,
3. Prijevare i interna revizija – Uvjerenje o kontrolama upravljanja rizikom prijevera osnovica su uspjeha,
4. Uloga interne revizije u upravljačkim tijelima/revizorskim odborima.

Osim navedenoga, Globalni Institut internih revizora je u 2019. započeo s ažuriranjem dokumenta „Tri linije obrane“ te je izdao dokument za raspravu o Tri linije obrane („*The IIA Exposure Document on the Three Lines of Defense*“) i proveo sveobuhvatno istraživanje o potrebi ažuriranja dokumenta.

Interni revizori imali su priliku sudjelovati u navedenom istraživanju popunjavanjem upitnika od lipnja do rujna 2019.



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih

Na temelju prikupljenih više od 2000 odgovora internih revizora i komentara pojedinačnih institucija u listopadu ove godine sastavljen je Izvještaj o provedenom istraživanju. Globalni Institut internih revizora planira donijeti ažurirano stajalište o Tri linije obrane tijekom 2020. godine.

3. NAJAVLJUJEMO

Pismeni ispit za 31. grupu polaznika

Najavljujemo održavanje pismenog ispita 23. siječnja 2020. za polaznike 31 grupe ciklusa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

Usmeni ispiti

Također, najavljujemo održavanje usmenih ispita u prvoj polovici 2020. za polaznike 30. grupe koji još nisu izvršili tu svoju obvezu.

Grupe za usmene ispite formiraju se nakon što se na usmeni ispit prijavi 6 kandidata.

Novi ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (32. grupa)

Ovisno o iskazanom interesu potencijalnih polaznika organizirat će se tijekom 2020. godine novi ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor. Prijave na osnovnu izobrazbu se primaju kontinuirano na adresu elektroničke pošte shj@mfin.hr.

Ažuriranje Registara u nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija

U tijeku je ažuriranje Registra jedinica za unutarnju reviziju za javni sektor i Registra ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor. U tu svrhu elektroničkom porukom je upućena zamolba rukovoditeljima jedinica i ovlaštenim unutarnjim revizorima za javni sektor da ažuriraju podatke putem obrazaca koji se nalaze na slijedećim linkovima:

Registar jedinica za unutarnju reviziju za javni sektor:
<https://e-upitnik.gov.hr/index.php/741617/lang-hr>

Registar ovlaštenih unutarnjih revizora:
<https://e-upitnik.gov.hr/index.php/764744/lang-hr>

Javna objava ažuriranih podataka u Registru jedinica za unutarnju reviziju za javni sektor i Registru ovlaštenih unutarnjih revizora biti će krajem siječnja 2020. godine.

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: 131-01/19-01/22
URBROJ: 513-05-04-19-2

Zagreb, 20. prosinac 2019.