



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

BILTEN

SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

broj 27, lipanj 2020.





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

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

Autori:

Davor Kozina
Nikolina Bibić
Evellin Vitezić Petris
Mladenka Planinić
Iva Dragičević
Ljerka Crnković
Jadranka Miri – Pasanec
Andreja Marović
Jasna Turković

Korektor i grafičko oblikovanje:

Evellin Vitezić Petris



Poštovani čitatelji,

ovu godinu je obilježilo proglašenje globalne pandemije COVID-19 virusom što je dovelo do usporavanja svih poslovnih procesa. Osim toga, grad Zagreb je pogodio jak zemljotres koji je značajno oštetio zgrade institucija na državnoj razini. Bez obzira na nedaće koje su nas pogodile u prvoj polovici 2020., nastavili smo s radom od kuće te vam u Biltenu predstavljamo aktivnosti koje su provedene u prvoj polovici i najavljujemo aktivnosti koje će Središnja harmonizacijska jedinica provoditi u drugoj polovici 2020.

Donosimo novosti iz regulatornog okvira, podatke o suradnji na državnoj i lokalnoj razini, međunarodnoj suradnji te ostalim aktivnostima iz naše nadležnosti koje su realizirane u prvoj polovici 2020.

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

I za kraj, budući da je vrijeme ljetnih godišnjih odmora, želimo vam ugodno ljeto i da ostanete zdravi!

NAČELNIK SEKTORA

mr.sc. Niko Raič



SADRŽAJ

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | AKTIVNOSTI U PRVOJ POLOVICI 2020. | 5 |
| 1.1. | Regulativa (propisi, upute, smjernice, odluke) | 5 |
| 1.2. | Aktualnosti | 10 |
| 1.3. | Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola | 18 |
| 1.4. | Izobrazba za unutarnje revizore u javnom sektoru | 21 |
| 1.5. | Unutarnja revizija u sustavu EU fondova | 22 |
| 1.6. | Međunarodna suradnja i aktivnosti | 22 |
| 1.7. | Konferencije, seminari, sastanci | 23 |
| 2. | JESTE LI ZNALI? | 26 |
| 3. | NAJAVLJUJEMO | 27 |
| 4. | ZAVRŠNE NAPOMENE | 27 |



1. AKTIVNOSTI U PRVOJ POLOVICI 2020.

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

Novi Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru¹

Na temelju odredbi Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru² ministar financija donio je Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Pravilnik o upravljanju nepravilnostima). Do donošenja ovog Pravilnika područje upravljanja nepravilnostima bilo je uređeno Naputkom o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji je bio na snazi još od lipnja 2012.³

Pravilnikom o upravljanju nepravilnostima propisuje se način postupanja po prijavljenim nepravilnostima, uvjeti za imenovanje osobe za nepravilnosti, sadržaj odluke za imenovanje osobe za nepravilnosti te obveze, način i rokovi izvještavanja o nepravilnostima u upravljanju sredstvima državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, sredstvima trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih pravnih osoba kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uz ovaj dio, u Pravilniku o upravljanju nepravilnostima uređuje se i postupanje s nepravilnostima koje se uoče prilikom provjere sadržaja Izjava o fiskalnoj odgovornosti onih obveznika koji su ih dužni

predati prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti⁴ i Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila⁵.

Obveznici primjene i postupanja po odredbama Pravilnika o upravljanju nepravilnostima

Pravilnik o upravljanju nepravilnostima obvezni su primjenjivati svi proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uz njih, odredbe Pravilnika o upravljanju nepravilnostima odnose se i na trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji objavljuje Ministarstvo financija⁶.

Klasifikacija nepravilnosti

Pravilnik definira pojam *nepravilnosti* kao svako nepridržavanje ili pogrešnu primjenu zakona i drugih propisa koja proizlazi iz radnji ili propusta institucije, koja ima ili bi mogla imati štetan utjecaj na proračunska sredstva i sredstva iz drugih izvora, bilo da se radi o prihodima/primicima, rashodima/izdacima, povratima, imovini, potraživanjima ili obvezama, te je protivna etičkim načelima u javnom sektoru. Iz navedene je definicije vidljivo kako je naglasak u ovom sustavu stavljen na utjecaj nepravilnog postupanja na sredstva koja su utvrđena u proračunu ili financijskom planu i sredstva iz drugih izvora koja koristi ili bi ih mogao koristiti javni sektor. U odnosu na klasifikaciju utvrđenu u ranije važećem Naputku o nepravilnostima iz 2012., klasifikacija nepravilnosti u Pravilniku o upravljanju

¹ Narodne novine, broj 78/20

² Narodne novine, broj 78/15 i 102/19

³ Narodne novine, broj 70/12

⁴ Narodne novine, broj 111/18

⁵ Narodne novine, broj 95/19

⁶ Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti dostupan je na poveznici <https://mfin.gov.hr/proracun-86/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti/612>



nepravilnostima je preciznije razrađena. Nepravilnosti se u skladu s Pravilnikom o upravljanju nepravilnostima klasificiraju kao:

- nepravilnosti za koje nisu propisane prekršajne odredbe
- nepravilnosti koje imaju obilježja prekršaja sukladno Zakonu o proračunu
- nepravilnosti koje imaju obilježja prekršaja sukladno Zakonu o računovodstvu
- nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja sukladno posebnim zakonima iz nadležnosti drugih tijela državne uprave
- sumnja na kazneno djelo.

Ovisno o klasifikaciji odlučuje se o daljnjem postupanju s nepravilnostima.

Odgovorna osoba institucije i osoba za nepravilnosti

Odgovorna osoba je osoba odgovorna za vođenje poslovanja institucije (čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinski načelnik, gradonačelnik, župan, uprava, predsjednik uprave ili direktor, ravnatelj) i upravo je ona dužna urediti sustav upravljanja nepravilnostima koje joj budu prijavljene ili koju sama uoči u poslovanju institucije. Pravilnikom je propisano da je **odgovorna osoba institucije dužna sprječavati rizik nepravilnosti, ali i poduzimati mjere ako se nepravilnosti uoče ili budu prijavljene.**

Osoba za nepravilnosti je, u instituciji koja ju je dužna imenovati, ona osoba koja zaprima prijave o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava i predlaže način postupanja u skladu s odredbama Pravilnika o upravljanju nepravilnostima, priprema izvješće o nepravilnostima i obavlja druge poslove utvrđene u Pravilniku o upravljanju nepravilnostima.

Osobe za nepravilnosti dužna su imenovati samo ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti potrebno je dostaviti Ministarstvu financija, Sektoru za financijski i proračunski nadzor koji vodi očevidnik osoba za nepravilnosti.

Treba istaknuti da je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru⁷ usklađen zakonodavni okvir vezan za upravljanje nepravilnostima s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti⁸ koji je na snazi od 1. srpnja 2019.

Ako je odgovorna osoba ministarstva ili drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezna imenovati povjerljivu osobu sukladno zakonu kojim je uređena prijava nepravilnosti i zaštita prijavitelja nepravilnosti (obveza za sve institucije koje imaju 50 i više zaposlenih), povjerljiva osoba je ujedno i osoba za nepravilnosti u skladu sa zakonom kojim je uređen sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i Pravilnikom o upravljanju nepravilnostima. S tim u vezi, odluka o imenovanju povjerljive osobe, uz obveze povjerljive osobe, treba sadržavati i obveze osobe za nepravilnosti koje su navedene u Pravilniku o upravljanju nepravilnostima.

Kako općine, gradovi i županije te državna tijela razine razdjela koji imaju manje od 50 zaposlenih nisu bili u obvezi imenovati povjerljivu osobu, oni su i dalje u obvezi imati osobu za nepravilnosti. Pravilnikom o upravljanju nepravilnostima propisani su rokovi za imenovanje i to u roku od 12 mjeseci od stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru iz 2019., tj. **najkasnije do 2. studenoga 2020.**

⁷ Narodne novine, broj 102/19

⁸ Narodne novine, broj 17/19



Uvjeti za imenovanje osobe za nepravilnosti

Osobom za nepravilnosti, u pravilu, može se imenovati zaposlenik koji mora imati završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili specijalistički diplomski stručni studij ekonomske ili pravne struke te koji ima najmanje tri godine radnog iskustva u struci. Pravilnikom o upravljanju nepravilnostima je utvrđeno kako **unutarnji revizor ne može biti imenovan osobom za nepravilnosti** te kako se za obavljanje poslova osobe za nepravilnosti ne ustrojava posebno radno mjesto.

Postupanje i poduzimanje mjera u slučaju utvrđenih nepravilnosti

Pravilnikom je razrađen način postupanja u institucijama kada se utvrdi postojanje nepravilnosti i tu se razlikuje postupanje, ovisno o tome je li institucija obvezna imenovati osobu za nepravilnosti ili ne, te postoji li povjerljiva osoba.

U ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije i u općinama, gradovima i županijama koje su obvezne imenovati osobu za nepravilnosti, prijave o nepravilnostima dostavljaju se osobi za nepravilnosti. Ako je nepravilnost utvrđena, o tome je potrebno obavijestiti odgovornu osobu, a ako osoba za nepravilnosti procijeni kako je zaprimljena prijava o nepravilnostima osnovana, odgovorna osoba je dužna poduzeti odgovarajuće mjere utvrđene u Pravilniku o upravljanju nepravilnostima.

U institucijama koje nemaju obvezu imenovanja osobe za nepravilnosti, a imaju povjerljivu osobu, prijave o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije dostavljaju se povjerljivoj osobi ili drugoj osobi koju je za tu svrhu odredio čelnik. Ako je nepravilnost utvrđena, o tome je potrebno obavijestiti odgovornu osobu, a ako povjerljiva osoba ili druga osoba procijeni kako je zaprimljena prijava o

nepravilnostima osnovana, odgovorna osoba je dužna poduzeti odgovarajuće mjere utvrđene u Pravilniku o upravljanju nepravilnostima.

U institucijama koje nemaju obvezu imenovati ni osobu za nepravilnosti niti povjerljivu osobu, sve prijave o nepravilnostima koje se odnose na upravljanje sredstvima institucije dostavljaju se odgovornoj osobi koja poduzima odgovarajuće mjere utvrđene u Pravilniku o upravljanju nepravilnostima.

Ako se utvrdi nepravilnost u instituciji, odgovorna osoba poduzima jednu od sljedećih mjera:

- u slučaju utvrđenih nepravilnosti za koje nisu propisane prekršajne odredbe, nalaže mjere za otklanjanje nepravilnosti,
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja propisanog Zakonom o proračunu⁹, predmet s dokazima u prilogu dostavlja na postupanje nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor tj. Sektoru za financijski i proračunski nadzor,
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja propisanog Zakonom o računovodstvu¹⁰, predmet s dokazima u prilogu dostavlja na postupanje Ministarstvu financija, Poreznoj upravi,
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja propisanog posebnim zakonima iz nadležnosti drugih tijela državne uprave, predmet s dokazima u prilogu dostavlja na postupanje nadležnom tijelu državne uprave,
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti za koje postoji sumnja na kazneno djelo, predmet s dokazima u prilogu dostavlja na postupanje nadležnom državnim odvjetništvu.

Pravilnikom je također utvrđeno kako postupiti ako se prijava o nepravilnosti odnosi na odgovornu osobu.

⁹ Narodne novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15

¹⁰ Narodne novine, broj 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20



Izveštavanje o nepravilnostima

Pravilnikom o upravljanju nepravilnostima propisano je izveštavanje o nepravilnostima institucija iz nadležnosti te sastavljanje i predaja godišnjeg objedinjenog izvješća o nepravilnostima, za što su odgovorna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Izveštavanje institucija iz nadležnosti

Odgovorna osoba institucije iz nadležnosti (primjerice, ravnatelj ustanove, predsjednik uprave ili direktor društva) dužna je osobi za nepravilnosti u nadležnoj instituciji **do 28. veljače tekuće godine dostaviti godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine.**

Važno je istaknuti da godišnje izvješće sadrži podatke o nepravilnostima prijavljenim od strane zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, odnosno u izvješću se ne navode nepravilnosti koje su primjerice, utvrđene tijekom nadležnog postupanja državnih institucija (nepravilnosti koje je utvrdio Državni ured za reviziju, Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije, proračunski nadzor, Državni inspektorat ili neka druga državna institucija koja provodi nadzor).

Godišnje izvješće o nepravilnostima za instituciju iz nadležnosti priprema povjerljiva osoba ili osoba koju odredi odgovorna osoba institucije. Ako u prethodnoj godini nije bilo zaprimljenih prijava o nepravilnostima, umjesto godišnjeg izvješća o nepravilnostima odgovorna osoba dostavlja osobi za nepravilnosti u nadležnoj instituciji, dopis kojim izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

Sastavljanje i predaja godišnjeg objedinjenog izvješća o nepravilnostima

Odgovorna osoba ministarstva, drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno župan, gradonačelnik, načelnik općine u obvezi

je Ministarstvu financija, Sektoru za financijski i proračunski nadzor, **do 31. ožujka tekuće godine dostaviti godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine.** Objedinjeno izvješće sadrži podatke o nepravilnostima koje se odnose na rad ministarstva, drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno županije, grada, općine te podatke o nepravilnostima u radu institucija iz nadležnosti.

Godišnje objedinjeno izvješće priprema osoba za nepravilnosti na obrascu Objedinjeno izvješće o nepravilnostima koji se nalazi u prilogu 5 Pravilnika.

U slučaju kada u prethodnoj godini nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima niti u nadležnoj instituciji niti u institucijama iz nadležnosti, osoba za nepravilnosti ne izrađuje objedinjeno godišnje izvješće o nepravilnostima. Umjesto navedenog izvješća, odgovorna osoba dostavlja dopis Ministarstvu financija, Sektoru za financijski i proračunski nadzor u kojem izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

Pravilnikom o upravljanju nepravilnostima ukinuta je obveza dostavljanja polugodišnjeg izvještaja o nepravilnostima Ministarstvu financija, Sektoru za financijski i proračunski nadzor. Prva izvješća o nepravilnostima na temelju novog Pravilnika predavat će se u 2021. za 2020. godinu.

Postupanje s nepravilnostima po provedenim provjerama Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Pravilnikom o upravljanju nepravilnostima propisuje se i postupanje s nepravilnostima utvrđenima po provedenim formalnim i suštinskim kontrolama Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koje institucije iz nadležnosti dostavljaju sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Nadležna ministarstva, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužna su odmah, a najkasnije u roku od sedam radnih dana, o utvrđenim



nepravilnostima po provedenim formalnim i suštinskim kontrolama dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti:

- poduzeti mjere iz članka 12. Pravilnika o upravljanju nepravilnostima (naložiti mjere za otklanjanje nepravilnosti ili predmet s dokazima u prilogu dostaviti na postupanje Sektoru za financijski i proračunski nadzor Ministarstva financija, Poreznoj upravi ili drugom nadležnom tijelu državne uprave odnosno ako postoji sumnja na kazneno djelo, predmet s dokazima dostaviti nadležnom državnim odvjetništvu) i
- popuniti jedan obrazac Podaci o prijavljenoj nepravilnosti za sve nepravilnosti utvrđene u provjerama Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

U odnosu na dosadašnje postupanje novost je da nepravilnosti uočene prilikom popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti nisu predmet Pravilnika o upravljanju nepravilnostima i izvještavanja o nepravilnostima nego se sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti o uočenim slabostima izvještava isključivo kroz obvezu sastavljanja Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti u kojemu se navode aktivnosti koje će se poduzeti kako bi se uočene slabosti i nepravilnosti uklonile u narednom razdoblju.

Propisani obrasci uz Pravilnik o upravljanju nepravilnostima

Sastavni dio Pravilnika o upravljanju nepravilnostima su sljedeći obrasci: Odluka o imenovanju osobe za nepravilnosti (Prilog 1), Podaci o prijavljenoj nepravilnosti (Prilog 2), Postupanje po utvrđenoj nepravilnosti (Prilog 3), Izvješće o nepravilnostima (Prilog 4), Objedinjeno godišnje izvješće o nepravilnostima (Prilog 5).

¹¹ Narodne novine, broj 141/06

¹² Narodne novine, broj 78/15, 102/19

Rokovi za imenovanje osobe za nepravilnosti

Iako je u Pravilniku o upravljanju nepravilnostima navedeno kako odgovorna osoba ministarstva i drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mora u roku od 30 dana od dana njegovog stupanja na snagu imenovati osobu za nepravilnosti, krajnji rok za imenovanje osoba za nepravilnosti je 2. studenoga 2020., što je izrijekom utvrđeno u članku 16. stavku 3. Izmjena Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru iz 2019. Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti odgovorna osoba je dužna u roku od osam dana od dana imenovanja osobe za nepravilnosti dostaviti Ministarstvu financija, Sektoru za financijski i proračunski nadzor te na mrežnim stranicama i/ili oglasnoj ploči institucije objaviti kontakt podatke osobe za nepravilnosti i o imenovanju obavijestiti institucije iz nadležnosti.

Ako ministarstvo i drugo državno tijelo razine razdjela organizacijske klasifikacije odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima imenovanu povjerljivu osobu, koja je ujedno i osoba za nepravilnosti, odgovorna osoba je tada dužna u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika o upravljanju nepravilnostima na mrežnim stranicama i/ili oglasnoj ploči institucije objaviti kontakt podatke povjerljive osobe te o tome obavijestiti institucije iz nadležnosti i Ministarstvo financija, Sektor za financijski i proračunski nadzor.

Ako osoba za nepravilnosti u ministarstvu i drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave koja je imenovana na temelju Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru¹¹ i na temelju Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru¹² nastavlja biti osoba za nepravilnosti ili je imenovana povjerljivom osobom koja je ujedno i osoba za nepravilnosti, odgovorna osoba u tom slučaju nije ju dužna ponovno imenovati, ali je dužna u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika o upravljanju nepravilnostima na mrežnim stranicama i/ili oglasnoj



ploči institucije objaviti kontakt podatke te o tome obavijestiti institucije iz nadležnosti i Ministarstvo financija, Sektor za financijski i proračunski nadzor.

Odgovorna osoba je o svakoj promjeni podataka dužna u roku od osam dana obavijestiti institucije iz nadležnosti i Ministarstvo financija, Sektor za financijski i proračunski nadzor.

Mišljenje Središnje harmonizacijske jedinice u svezi imenovanja unutarnjih revizora osobama zaduženim za nepravilnosti i povjerljivim osobama

Člankom 43. stavkom 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da, ako su nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni imati povjerljivu osobu sukladno zakonu kojim je uređena prijava nepravilnosti i zaštita prijavitelja nepravilnosti, povjerljiva osoba je ujedno i osoba za nepravilnosti u skladu s ovim Zakonom i podzakonskim propisima donesenima na temelju ovoga Zakona.

Nadalje, sukladno članku 6. stavku 4. do sada važećeg Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika unutarnji revizor ne može biti imenovan osobom zaduženom za nepravilnosti. Ista odredba je propisana i u članku 6. stavku 2. novog Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru koji zamjenjuje prethodno navedeni Naputak.

Sukladno navedenom, unutarnji revizor ne može biti imenovan osobom zaduženom za nepravilnosti, a obzirom da je Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano da je povjerljiva osoba ujedno osoba za nepravilnosti, unutarnji revizori ne bi trebali biti imenovani ni povjerljivom osobom.

Unutarnja revizija kao neovisna aktivnost daje uvjerenje o učinkovitosti procesa, funkcioniranju kontrola, upravljanju rizicima i generalno o korporativnom upravljanju. U cilju zaštite (neovisnosti) funkcije unutarnje revizije, ista je ustrojstveno (i funkcionalno) izdvojena od svakodnevnih aktivnosti u poslovanju institucije, što podrazumijeva i izdvojenost od obavljanja bilo kakvih nadzornih aktivnosti ili funkcija usklađenosti (npr. upravljanje rizicima, upravljanje kvalitetom, inspekcijske aktivnosti i si.), budući da su sve navedene aktivnosti potencijalni predmet revidiranja, odnosno predstavljaju opseg rada unutarnje revizije.

1.2. Aktualnosti

1.2.1. Izrada Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2019.

S obzirom na posebne okolnosti vezane uz pojavu bolesti COVID - 19 Ministarstvo financija je Okružnicom od 20. ožujka 2020. obavijestilo sve obveznike predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti da pisanim dopisom od strane čelnika tijela mogu zatražiti odgodu dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019.

Ministarstvo financija je zaprimilo 55 zahtjeva za odgodu dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti te je u tijeku obrada pristiglih Izjava.

Vezano za provedene aktivnosti unutarnje revizije u 2019., u tijeku je obrada podataka dostavljenih tablica Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola kao i učinaka provedbe preporuka unutarnje revizije za 2019.

Ukupno je 88 institucija bilo u obvezi dostaviti podatke vezane uz Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola (2 obveznika više u odnosu na 2018.: Državni inspektorat i Središnji državni ured za šport). Svi su obveznici, osim tri institucije na lokalnoj razini (jedna županija i dva grada), iste i dostavili.



Pregled broja korisnika proračuna obveznika dostave Mišljenja unutarnje revizije za 2019.:

| KORISNICI PRORAČUNA | BROJ OBVEZNIKA DOSTAVE | BROJ DOSTAVLJENIH MIŠLJENJA |
|---|------------------------|-----------------------------|
| Ministarstva | 20 | 20 |
| Državna tijela razine razdjela | 6 | 6 |
| Državna tijela razine razdjela (na temelju sporazuma s Uredom Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju) | 6 | 6 |
| <i>Državna razina - ukupno</i> | <i>32</i> | <i>32</i> |
| Županije | 20 | 19 |
| Grad Zagreb | 1 | 1 |
| Gradovi sjedišta županija | 19 | 19 |
| Gradovi s više od 35 000 stanovnika i ostali gradovi | 16 | 14 |
| <i>Lokalna razina - ukupno</i> | <i>56</i> | <i>53</i> |
| Sveukupno | 88 | 85 |

Od ožujka 2020. započete su aktivnosti provjere dostavljenih podataka o financijskim učincima provedbe preporuka unutarnje revizije, koje su iskazale ukupno 34 institucije od ukupno 118.

Središnja harmonizacijska jedinica o navedenom će detaljnije izvijestiti u okviru Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2019.

1.2.2. Planovi rada unutarnje revizije za 2020.

Na temelju članka 31. stavka 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ministar financija, u rujnu 2016. g., donio je Uputu za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije, koju su obvezni su primijeniti proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, utvrđeni u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Člankom 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 102/19), propisano je da se **strateški plan unutarnje revizije donosi svake tri godine** i to do konca tekuće godine za sljedeće trogodišnje razdoblje, a godišnji plan unutarnje revizije donosi se svake godine i to do konca tekuće godine za sljedeću godinu.

Izmjene se odnose na dinamiku donošenja strateškog plana unutarnje revizije, odnosno strateški plan unutarnje revizije se, sukladno navedenim izmjenama, donosi svake tri godine.

Obzirom da je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru stupio na snagu u studenom 2019., obveza izrade strateškog plana za sljedeće trogodišnje razdoblje (2020. - 2022.) bila je do konca 2019.

Uzevši u obzir činjenicu da sustav novog strateškog planiranja, kako na lokalnoj tako i na državnoj razini, stupa na snagu od 2020. te u cilju utemeljenja trogodišnjih strateških planova rada unutarnje revizije na aktualnom strateškom okviru institucije, rukovoditeljima unutarnje revizije/imenovanim unutarnjim revizorima je, u studenom 2019., poslana uputa/obavijest za sljedeće postupanje:

- **godišnji plan rada unutarnje revizije za 2020. potrebno je donijeti do kraja 2019.** temeljem definirane metodologije za izradu godišnjeg plana, na osnovi trenutno važećeg strateškog plana rada unutarnje revizije za razdoblje 2019. - 2021.



- **strateški plan rada unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje (2021.-2023.)** sukladno navedenim izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, **potrebno je donijeti do kraja 2020.**

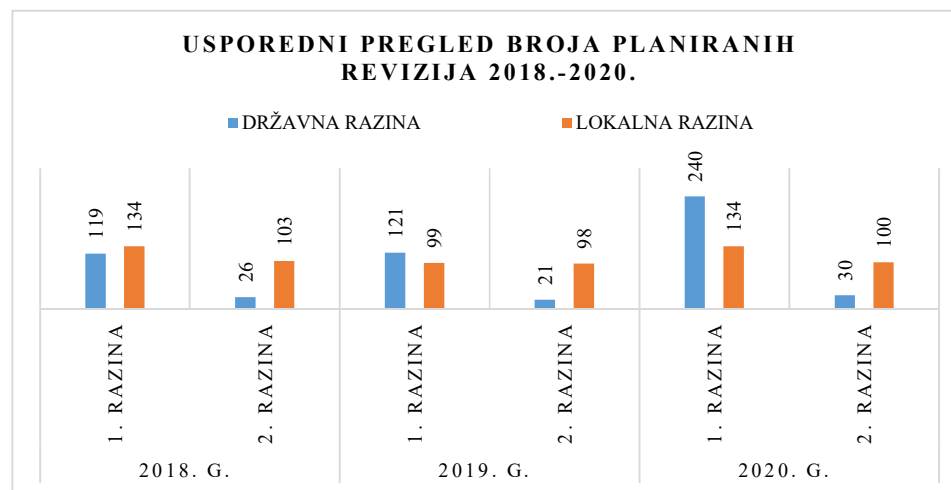
Rok za dostavu godišnjih planova unutarnje revizije bio je 31. siječnja 2020., a od ukupno 119 institucija, na državnoj i lokalnoj razini, koje su obveznici dostave planova unutarnje revizije Ministarstvu financija, planove je dostavilo 107 institucija. Razlozi zbog kojih institucije nisu dostavile godišnje planove rada jedinice za unutarnju reviziju jesu trenutna nefunkcionalnost jedinice za unutarnju reviziju radi odsustva djelatnika (dugotrajno bolovanje, roditeljni dopust, organizacijske promjene u instituciji i sl.).

Dobiveni planovi se u Središnjoj harmonizacijskoj jedinici analiziraju u svrhu odabira korisnika proračuna za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije, praćenja revizijske pokrivenosti pojedinih područja, odnosno usmjerenosti revizijskih kapaciteta, pregleda poslovnih procesa/područja koja se planiraju revidirati, uvida u iskorištenost revizorskih kapaciteta (broja planiranih revizija u odnosu na broj revizora), suradnje s ostalim institucijama/jedinicama za unutarnju reviziju (obavljanje zajedničkih revizija, razmjena informacija za donošenja planova i sl.), primjene metodologije izrade planova i drugo.

Iako je ukupan broj planiranih revizija i na državnoj i na lokalnoj razini veći u 2020. (u odnosu na prikazana dva ranija planska razdoblja), zbog novonastale situacije vezane uz epidemiju COVID-19 virusa, oko 25% jedinica za unutarnju reviziju su se kroz anketni upitnik¹³ izjasnili o nužnosti izmjene/ažuriranja godišnjeg plana rada i prilagodbi novonastaloj situaciji.

U nastavku dajemo tablični prikaz planiranih revizija na državnoj i lokalnoj razini te grafički prikaz usporednog pregleda broja planiranih revizija u razdoblju od 2018. do 2020.

| RAZINA | 2018. | 2019. | 2020. |
|----------------|------------|------------|------------|
| DRŽAVNA RAZINA | 145 | 142 | 270 |
| LOKALNA RAZINA | 237 | 197 | 234 |
| UKUPNO | 382 | 339 | 504 |



¹³ Anketni upitnik o uvjetima rada unutarnje revizije u vrijeme pandemije (izradila Središnja harmonizacijska jedinica, Ministarstva financija), travanj 2020.

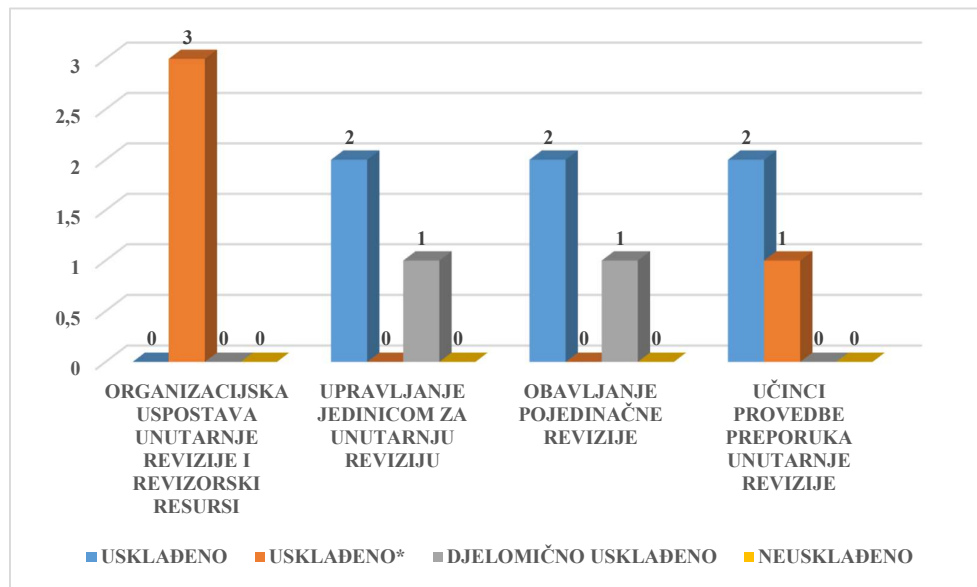


1.2.3. Povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije

Rezultati obavljene povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2019.

Na temelju Godišnjeg plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2019., provjera kvalitete obavljena je kod ukupno tri korisnika proračuna, od kojih je za dva izražena ukupna razina usklađenosti „Usklađeno“ (s preporukama za unaprjeđenje), a za jednog „Djelomično usklađeno“.

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



Pregled najčešće utvrđenih slabosti po pojedinim područjima dan je u Izvješću o izvršenju Godišnjeg plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2019., koji je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija:

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/unutarnja-revizija/provjera-kvalitete>.

Iako je provedba dijela preporuka, danih kroz izvješća o obavljenoj provjeri kvalitete, u nadležnosti rukovodstva korisnika proračuna, posebno u dijelu organizacijskih pretpostavki (npr. popunjavanje radnih mjesta u unutarnjoj reviziji te usklađivanje uvjeta radno mjesto rukovoditelja unutarnje revizije s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru), najveći dio preporuka je u nadležnosti rukovoditelja unutarnje revizije. Preporuke koje su dane rukovoditeljima unutarnje revizije, kod kojih je obavljena provjera kvalitete, u najvećem dijelu odnose se na potrebu unaprijeđena sljedećih područja:

- **izrade strateškog plana unutarnje revizije** – pri čemu je potrebno poboljšati kvalitetu strateškog plana na način da se konkretnije obrazloži veza između korištenih izvora informacija, rezultata obavljenih analiza i utvrđenih prioriternih područja za revidiranje, što će pridonijeti konkretnijoj povezanosti utvrđenih prioriternih područja revidiranja s ciljevima jedinice za unutarnju reviziju i
- **obavljanje pojedinačne unutarnje revizije** – pri čemu je potrebno veću pažnju posvetiti utvrđivanju uzroka rizika, pisanju revizijskih nalaza sa svim elementima definiranim revizijskom metodologijom te iskazivanju preporuka koje će biti konkretno definirane i usmjerena na otklanjanje uzroka slabosti.

Povremenom provjerom kvalitete obavljenoj u 2019. po prvi se puta provjeravala primjena Upute za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije, koja je na snazi od 1. srpnja 2018., odnosno primjena revizijskih postupaka u praksi. Iako je vidljiv napredak i u izradi strateških planova unutarnje revizije i u obavljanju pojedinačne unutarnje revizije u odnosu na ranije razdoblje, utvrđeno je da još uvijek ima prostora za unaprjeđenje.



Središnja harmonizacijska jedinica analizira sve utvrđene neusklađenosti, na temelju kojih će i dalje unaprjeđivati revizijsku metodologiju (kroz razvoj/ažuriranje uputa ili održavanje radionica) u cilju postizanja mjerljivih učinaka revizorskog rada.

Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2020.

Središnja harmonizacijska jedinica nastavit će s aktivnostima obavljanja povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije (dalje u tekstu: provjera kvalitete). U svibnju 2020. donijet je Godišnji plan za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2020. (dalje u tekstu: Plan).

U Planu su navedeni cilj i opseg obavljanja provjere kvalitete, način odabira korisnika proračuna u kojima će se obaviti provjera kvalitete, postupak obavljanja provjere kvalitete i aktivnosti koje su poduzete za poboljšanje metodologije rada temeljem obavljenih provjera kvalitete u ranijim razdobljima.

Vežano uz odabir korisnika proračuna za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2020. u obzir su uzete i specifične okolnosti uzrokovane pandemijom COVID-19 (mjere ograničenog kretanja/putovanja i poštivanja distance među sugovornicima) te je obavljanje provjere kvalitete planirano isključivo u korisnicima proračuna državne razine sa sjedištem u gradu Zagrebu.

U skladu s Planom, provjere kvalitete obavljat će se u zadnjem kvartalu 2020. u tri institucije - Ministarstvu hrvatskih branitelja, Ministarstvu graditeljstva i prostornog uređenja i u Ministarstvu vanjskih i europskih poslova.

Plan je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija: <https://mfjn.gov.hr/istaknute-teme/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/unutarnja-revizija/provjera-kvalitete>.

1.2.4. Obavljanje zajedničkih revizija u 2020.

Temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske (KLASA: 022-03/19-07/428, URBROJ: 50301-25/16-19-3, od 5. prosinca 2019.), kojim je usvojeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2018., u cilju daljnjeg razvoja i jačanja sustava unutarnjih kontrola, zadužene su jedinice unutarnje revizije u određenim institucijama da u 2020. obave unutarnje revizije horizontalnih procesa:

- prijenosa sredstava drugim korisnicima proračuna iz nadležnosti istog proračuna i
- postupka podmirenja obveza po pravomoćnim sudskim presudama.

Reviziju horizontalnog procesa prijenosa sredstava drugim proračunskim korisnicima iz nadležnosti istog proračuna, sukladno navedenom Zaključku Vlade Republike Hrvatske obavile su jedinice za unutarnju reviziju u Ministarstvu kulture, Ministarstvu poljoprivrede/Agenciji za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Ministarstvu zdravstva, Ministarstvu zaštite okoliša i energetike i Ministarstvu znanosti i obrazovanja.

Reviziju horizontalnog procesa postupka podmirenja obveza po pravomoćnim sudskim presudama obavile su jedinice za unutarnju reviziju u Ministarstvu obrane, Ministarstvu unutarnjih poslova, Ministarstvu pravosuđa, Ministarstvu turizma i Središnjem državnom uredu za obnovu i stambeno zbrinjavanje.

Vežano uz navedeno pripremljen je Sporazum o provedbi revizije i dostavi revizijskih izvješća kojim se uređuje način koordinacije aktivnosti pri obavljanju revizije i dostava revizijskih izvješća. Sporazum je u tijeku potpisivanja od strane uključenih institucija.

Također su u suradnji s voditeljima jedinica za unutarnju reviziju izrađeni Akcijski planovi provođenja horizontalnih revizija te su održani sastanci, kako bi uskladili revizijske aktivnosti, razmijenili iskustva u radu i dogovorili zajedničke korake.



Sukladno akcijskim planovima, za obje revizije se krajem srpnja očekuje izrada konačnih revizijskih izvješća, koja će po potpisivanju Sporazuma biti dostavljena Središnjoj harmonizacijskoj jedinici za potrebe izrade objedinjenih izvješća o obavljenim revizijama horizontalnih procesa.

1.2.5. Rezultati provedene ankete: Unutarnja revizija u javnom sektoru za vrijeme pandemije COVID-19

Pandemija COVID-19 utjecala je na rad unutarnje revizije diljem svijeta. Većina revizora (kao i ostale profesije) je radila od kuće, na što nitko nije bio unaprijed pripremljen. Provedena su brojna istraživanja o radu unutarnje revizije za vrijeme pandemije.

Središnja harmonizacijska jedinica je također provela anketu o radu unutarnje revizije u javnom sektoru Republike Hrvatske za vrijeme pandemije, s ciljem dobivanja uvida u uvjete i način obavljanja revizijskih aktivnosti u vrijeme otežanog načina rada te kako će navedeno utjecati na daljnji rad jedinica za unutarnju reviziju.

Upitnik je poslan sredinom travnja 2020. na sve rukovoditelje unutarnje revizije državne i lokalne razine. Ukupno su zaprimljeni odgovori od 95 institucija (46 institucija s državne razine i 49 institucija s lokalne razine).

Rukovoditelji unutarnje revizije državne i lokalne razine su odgovorili na 20 postavljenih pitanja vezana uz rad cjelokupne jedinice za unutarnju reviziju, a u nastavku dajemo prikaz izabranih odgovora.

Od 214 revizora zaposlenih u jedinicama za unutarnju reviziju, koje su odgovorile na Upitnik, 89 revizora je radilo isključivo od doma (rizična skupina), 34 revizora radila su cijelo vrijeme iz ureda, dok je ostatak revizora naizmjenično radio iz ureda i od doma.

U nastavku se daju rezultati ankete prema sljedećim cjelinama:

1. Pripremljenost institucije i jedinice za unutarnju reviziju za rad od kuće
2. Utjecaj izmijenjenog načina rada na godišnji plan rada unutarnje revizije
3. Obavljanje revizije i ostalih revizijskih aktivnosti
4. Komunikacija
5. Utjecaj pandemije na rad jedinice za unutarnju reviziju

1. Pripremljenost institucije i jedinice za unutarnju reviziju za rad od kuće

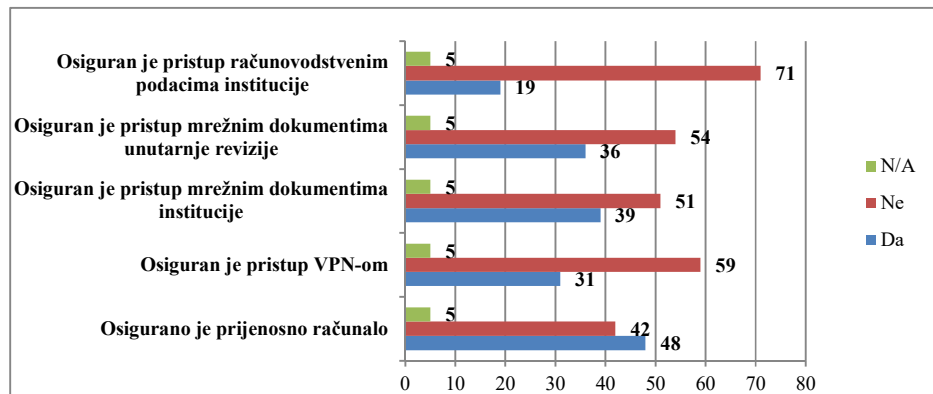
Iz prikazanog grafa je vidljivo da je od 90 institucija, koje su odgovorile na navedeno pitanje, njih 43 (ili 48%) odgovorilo da je institucija bila vrlo dobro ili odlično pripremljena za rad na daljinu, odnosno za rad od kuće.



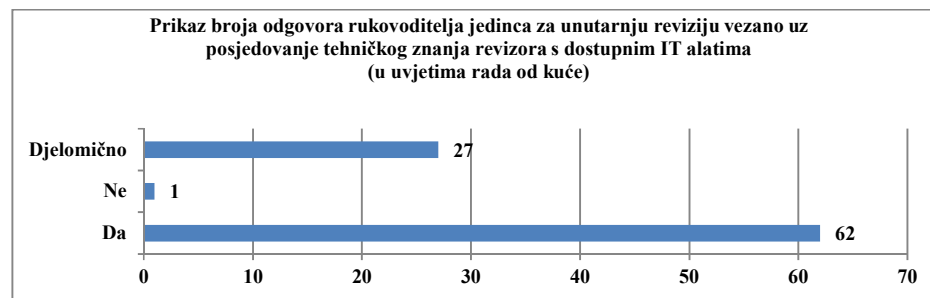
Međutim, u većini slučajeva institucije nisu ili nisu u potpunosti osigurale tehničke preduvjete za rad od kuće jedinicama za unutarnju reviziju. Čak 79% ispitanika (75 od 90 zaprimljenih odgovora) je izjavilo da institucija nije u potpunosti osigurala jedinicama za unutarnju reviziju tehničke preduvjete za rad od kuće.



Iako tehnički preduvjeti nisu u potpunosti osigurani, 51% ispitanika imalo je od institucije osigurano prijenosno računalo, 51% jedinica za unutarnju reviziju je imalo omogućen pristup mrežnim dokumentima institucije, 36% ispitanika je osiguran pristup mrežnim dokumentima jedinice za unutarnje revizije, a tek manjem broju unutarnjih revizora (njih 20%) je osiguran pristup računovodstvenim podacima institucije.

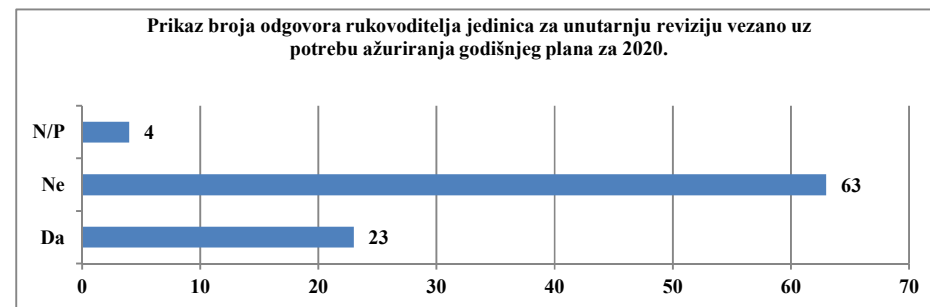


Uz navedeno, potrebno je istaknuti da je od 90 jedinica za unutarnju reviziju, njih 28 (ili 31%) navelo da revizori nemaju ili imaju djelomična tehnička znanja potrebna za rad s IT alatima, za rad od kuće. Navedenu činjenicu trebaju uzeti u obzir rukovoditelji jedinice za unutarnju reviziju u planu usavršavanja revizora u budućem razdoblju.



2. Utjecaj izmijenjenog načina rada na godišnji plan rada unutarnje revizije

Na pitanja koje se odnose na utjecaj pandemije na izvršenje godišnjeg plana rada unutarnje revizije za 2020. odgovorilo je 90 institucija, od čega se njih 25% izjasnilo da će novonastala situacija utjecati na potrebu za izmjenama, odnosno ažuriranjem godišnjeg plana rada za 2020.



Jedinice za unutarnju reviziju, koje su navele da imaju potrebe za ažuriranjem godišnjeg plana rada za 2020., su u 37% slučajeva navele da će se koristiti ranije obavljenom procjenom rizika za utvrđivanje prioriteta u radu te da će se izmjene odnositi uglavnom na promjene broja revizija, u dogovoru s rukovodstvom. Tek 13%



jedinica je navelo da će ažuriranje godišnjeg plana rada temeljiti na ponovno obavljenoj procjeni rizika za potrebe utvrđivanje prioriteta revidiranja.

3. Obavljanje revizije i ostalih revizijskih aktivnosti

U vrijeme trajanja pandemije, unatoč tek djelomično osiguranim tehničkim preduvjetima za rad od kuće/na daljinu, 63% jedinica za unutarnju reviziju se izjasnilo da obavlja pojedinačne unutarnje revizije.



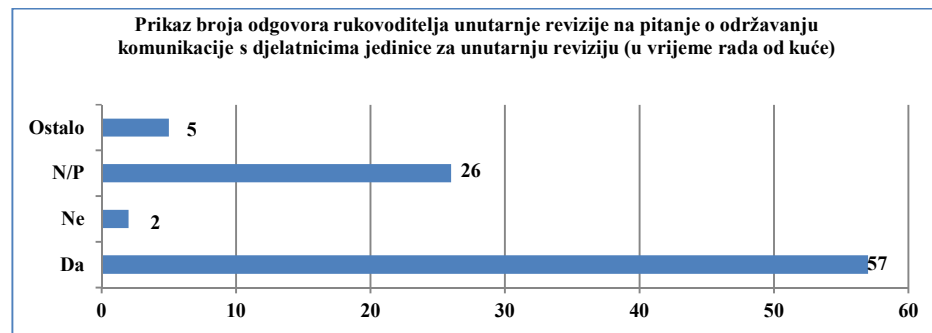
Uz navedeno, od 95 jedinica za unutarnju reviziju njih 57 (ili 60%) je navelo da je uz obavljanje planiranih revizija imalo i zahtjeve rukovodstva za dodatnim angažmanima funkcije unutarnje revizije (savjetodavne aktivnosti, zahtjev za pomoć u donošenju određenih akata/uputa, sudjelovanje u radnim skupinama i sl.).

Nadalje, većina jedinica za unutarnju reviziju (njih 76%) je navela da su u vrijeme trajanja pandemije obavljali i ostale revizijske aktivnosti (kao ažuriranje baza podataka te akata i procedura u nadležnosti jedinice za unutarnju reviziju, analizu i procjenu rizika za sljedeće plansko razdoblje, provođenje postupka samoprocjene jedinice za unutarnju reviziju i sl.).

Tek manji broj jedinica, njih 17 (ili 19%) je navelo da su u vrijeme trajanja pandemije unutarnji revizori sudjelovali i na on line edukacijama.

4. Komunikacija

Vezano uz održavanje komunikacije u vrijeme rada od kuće, 57 (ili njih 63%) rukovoditelja jedinica za unutarnju reviziju (od 90) je navelo da održava redovnu komunikaciju s djelatnicima jedinice za unutarnju reviziju.



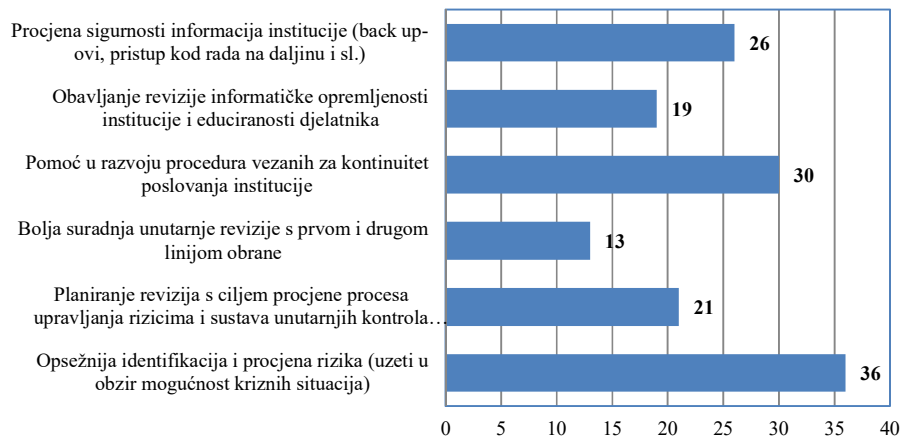
Uz navedeno, 30 (ili 33%) jedinica za unutarnju reviziju je navelo da je u vrijeme rada na daljinu održavalo komunikaciju s rukovodstvom institucije, za koje je 66 (ili 73%) rukovoditelja jedinice odgovorilo da je rukovodstvo spremno na virtualnu suradnju (u potpunosti ili djelomično).

5. Utjecaj pandemije na rad jedinice za unutarnju reviziju

Čak 78 jedinica za unutarnju reviziju (ili njih 82%) izjavilo je da će situaciju prouzrokovana pandemijom i radom od kuće utjecati na daljnji rad jedinice za unutarnju reviziju. Uz nastavku navodimo načine na koji će navedeno utjecati na daljnji rad jedinice za unutarnju reviziju.



Prikaz broja odgovora o načinu na koji će pandemija i rad na daljinu utjecati na rad jedinice za unutarnju reviziju



6. Zaključak

Iako nitko nije u potpunosti bio pripremljen za uvjete rada u novonastalim okolnostima uzrokovane pandemijom, možemo zaključiti da je funkcija unutarnje revizije i u „novim“ otežanim uvjetima aktivno obavljala svoje zadatke. Većina revizora obavljala je planirane aktivnosti od kuće, a uz navedeno, funkcija unutarnje revizije je bila uključena i u druge aktivnosti u tijeku trajanja pandemije, na zahtjev rukovodstva. Krizna situacija još je jednom ukazala na potrebu uske suradnje unutarnje revizije s rukovodstvom i na potrebu aktivnije uloge unutarnje revizije u pružanju savjetodavnih aktivnosti.

Otežanost u radu je predstavljalo uglavnom nedostupnost revidiranih subjekata uslijed rada od kuće, nedostupnost dokumentacije i nedovoljna tehnička opremljenost i pripremljenost jedinice za rad na daljinu. Iako je dijelu jedinica za unutarnju reviziju (51%) osiguran pristup mrežnim podacima institucije, manji broj jedinica za unutarnju reviziju (20%) imao je osiguran pristup računovodstvenim podacima institucije koji su izuzetno bitni u gotovo svim revizijskim angažmanima.

Rezultati ankete ukazali su i na činjenicu da će funkcija unutarnje revizije morati ponovno procijeniti rizičnost procesa koje revidira s obzirom na izmijenjene okolnosti, u razgovorima s rukovodstvom naglašavati potrebu dostupnosti računovodstvenih podataka institucije te posvetiti pažnju educiranosti unutarnjih revizora u području primjene informacijske tehnologije. Navedeno će i Središnja harmonizacijska jedinica uzeti u obzir prilikom planiranja edukacija.

Za kraj možemo napomenuti da su i unutarnje revizije drugih zemalja nastavile s aktivnim obavljanjem unutarnjih revizija na daljinu, o čemu je bilo riječi na virtualnoj konferenciji o unutarnjoj reviziji za vrijeme COVID-19 održanoj u okviru PEM PAL-a.

1.3. Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola

Novi Program izobrazbe u području financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Odredbom članka 19. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je obvezno stručno usavršavanje osoba odgovornih za sustav unutarnjih kontrola prema programu kojeg donosi ministar financija.

U lipnju 2020. potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar financija donio je Program izobrazbe u području financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola (dalje u tekstu: Program izobrazbe).

Na temelju Programa izobrazbe provodi se izobrazba za:

- **rukovoditelje ustrojstvenih jedinica** te za
- **osobe uključene u koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola** (rukovoditelji ustrojstvenih jedinica nadležni za financije, imenovani koordinatori za razvoj sustava unutarnjih kontrola, službenici koji rade u ustrojstvenoj jedinici zaduženoj za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola te druge osobe koje



odgovorna osoba institucije odredi zaduženim za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola).

Svrha provođenja Programa izobrazbe je trajno podizanje razine i kvalitete znanja, vještina i sposobnosti polaznika u području financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola, radi oblikovanja profesionalnog, djelotvornog i učinkovitog javnog sektora koji će pružati pravodobne i kvalitetne javne usluge, u skladu s najboljim općeprihvaćenim standardima.

Programom izobrazbe je utvrđeno da Ministarstvo financija izrađuje analizu potreba za stručnim usavršavanjem u području financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola koja se provodi na temelju utvrđenih informacija o sustavima unutarnjih kontrola proizašlih iz:

- provedene formalne i suštinske kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti,
- obavljenih revizija od strane unutarnje i vanjske revizije,
- drugih izvora informacija te
- iskazanog interesa za pojedina područja stručnog usavršavanja.

Program izobrazbe sastoji se od redovne izobrazbe koja se provodi kroz dva modula te povremene izobrazbe koja se provodi kroz radionice i seminare te ostale oblike izobrazbe.

Moduli redovne izobrazbe:

1. Modul - Financijsko upravljanje i sustav unutarnjih kontrola - ciljano stanje za korisnike proračuna

U okviru ovog modula Programom se obuhvaća:

- uvod u sustav unutarnjih kontrola i veza s financijskim upravljanjem
 - ✓ odgovornost odgovorne osobe institucije i rukovoditelja ustrojstvenih jedinica za razvoj sustava unutarnjih kontrola
 - ✓ poslovi koordinacije razvoja sustava unutarnjih kontrola

- okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola
- analiza stanja sustava unutarnjih kontrola na temelju Izjave o fiskalnoj odgovornosti, obavljenih revizija od strane unutarnje i vanjske revizije i drugih izvora informacija

2. Modul - Financijsko upravljanje i sustav unutarnjih kontrola - praktična primjena kod korisnika proračuna

U okviru ovog modula Programom se obuhvaća:

- uspostava okvira za razvoj unutarnjih kontrola u praksi
- strateško planiranje na državnoj i lokalnoj odnosno područnoj (regionalnoj) razini
- povezivanje strateških i operativnih planova
- upravljačka odgovornost
- upravljanje rizicima
- izrada i izvršenje proračuna/financijskog plana
- izrada i izvršenje godišnjeg plana rada i plana nabave
- riznica jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u funkciji financijskog upravljanja

Povremena izobrazba se provodi u sljedećim područjima:

- povezivanje strateškog plana s financijskim planom
- upravljanje rizicima
- upravljačka odgovornost
- upravljačko i troškovno računovodstvo
- fiskalna odgovornost i
- druga područja koja se procijene potrebnim.

Programom izobrazbe uređeno je trajanje i organizacija izobrazbe koja se provodi u suradnji s Državnom školom za javnu upravu.



Program izobrazbe također uređuje donošenje kataloga izobrazbe kojeg na godišnjoj razini donosi Ministarstvo financija, Središnja harmonizacijska jedinica. Katalog izobrazbe sadrži pregled modula i radionica u području financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola, naziv, opseg, cilj, ciljnu skupinu, sadržaj i ključne točke pojedinog modula/radionice te termine održavanja. Katalog izobrazbe je informativan, a prijave za izobrazbu zaprimaju se po obavijesti i uputama Državne škole za javnu upravu.

Programom su predviđeni i drugi oblici stručnog usavršavanja kao što su e-učenje, *webinari*, video konferencije.

Stupanjem na snagu ovog Programa izobrazbe prestao je vrijediti Program stručne izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole od 20. rujna 2013. (KLASA: 131-01/13-01/105; URBROJ; 513-08-03-13-1). Detaljnije na internetskoj stranici Ministarstva financija odnosno na poveznici: <https://mfjn.gov.hr/istaknute teme/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/financijsko-upravljanje-i-kontrole/izobrazba/229>

Radionice u području sustava unutarnjih kontrola

Katalogom izobrazbe za 2020., u razdoblju od siječnja do lipnja 2020. planirane su sljedeće radionice u području sustava unutarnjih kontrola:

| RB | NAZIV MODULA/RADIONICE | TERMIN ODRŽAVANJA |
|--------|--|-------------------------|
| 1. | Provođenje kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna | 13. ožujka 2020. |
| 2. | Sustav unutarnjih kontrola za lokalnu razinu (MODUL 1 - ciljano stanje, MODUL 2- praktična primjena) | 14. i 15. svibnja 2020. |
| 3. | Suštinska kontrola izjava o fiskalnoj odgovornosti trgovačkih društava u nadležnosti | 29. svibnja 2020. |
| UKUPNO | | 3 termina |

Zbog proglašenja globalne pandemije virusom COVID – 19, u Državnoj školi za javnu upravu održana je samo radionica „Provođenje kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna“ za 19 sudionika.

U drugoj polovici godine održat će se sljedeće radionice u području sustava unutarnjih kontrola:

| RB | NAZIV MODULA/RADIONICE | TERMIN ODRŽAVANJA |
|--------|--|-----------------------|
| 1. | Upravljanje rizicima kod korisnika proračuna | 3.srpnja 2020. |
| 2. | Sustav unutarnjih kontrola za lokalnu razinu (MODUL 1 - ciljano stanje, MODUL 2- praktična primjena) | 10. i 11. rujna 2020. |
| 3. | Suštinska kontrola izjava o fiskalnoj odgovornosti trgovačkih društava u nadležnosti | 28. rujna 2020. |
| 4. | Fiskalna odgovornost i sustavi unutarnjih kontrola | 23. listopada 2020. |
| 5. | Postupanje i izvještavanje o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima | 12. studeni 2020. |
| UKUPNO | | 5 termina |

Točni termini održavanja radionica i modula osnovne izobrazbe za drugu polovicu godine u području sustava unutarnjih kontrola planiranih Katalogom izobrazbe 2020. bit će objavljeni na web stranici Državne škole za javnu upravu, odnosno na poveznici: <https://dsju.hr/dsju/home>.



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, 28. veljače 2020. održana je šesta sjednica Programskog vijeća za izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru.

Na sjednici Programskog vijeća raspravljalo se o izmjenama Odluke o imenovanju članova Programskog vijeća za izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru, prezentirana je analiza održanih radionica u području sustava unutarnjih kontrola i unutarnje revizije te prijedlog tema radionica u oba područja koje će se održati tijekom 2020. Između ostalog vodila se rasprava o novom Programu izobrazbe u području financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola te o izmjenama i dopunama Pravilnika o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor¹⁴.

Izobrazba za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor

Održani ispiti

U prvoj polovici 2020., Središnja harmonizacijska jedinica organizirala je i provela tri pismena i jedan usmeni ispit za polaznike Programa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor

U svrhu kontinuiranog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru, Katalogom izobrazbe za 2020. u razdoblju od siječnja do lipnja 2020. planirane su slijedeće radionice u području unutarnje revizije:

| RB | NAZIV MODULA/RADIONICE | TERMIN ODRŽAVANJA |
|--------|--|--------------------------------|
| 1. | Značajni podaci u temeljnim financijskim izvještajima i sličnosti i razlike financijskih izvještaja poduzetnika i proračunskih korisnika | 27. ožujka i 15. svibnja 2020. |
| 2. | Revizija procesa nabave u školskim ustanovama s naglaskom na planiranje i provedbu postupaka jednostavne nabave | 3. travnja 2020. |
| 3. | Upravljanje obvezama | 5. lipnja 2020. |
| 4. | Očekivanje od unutarnje revizije i mjerenje učinkovitosti rada | 18. lipnja 2020. |
| UKUPNO | | 5 termina |

Radionice predviđene u prvom polugodištu 2020. otkazane su prvenstveno zbog opasnosti od zaraze COVID-19 virusom te naknadno zbog neuporabljivosti dvorana namijenjenih edukaciji u zgradi Ministarstva financija radi oštećenja u potresu 22. ožujka 2020.

Obzirom na nastavak neizvjesnosti oko pandemije te nemogućnost okupljanja (koja se najavljuje i u narednom razdoblju) u svrhu održavanja radionica i provedbe Kataloga izobrazbe za 2020., obavještavamo vas da će Središnja harmonizacijska

¹⁴ Narodne novine broj 108/15



jedinica od rujna 2020. započeti s provedbom *on-line* edukacija u svrhu kontinuirane izobrazbe unutarnjih revizora.

U drugoj polovici godine održat će se sljedeće radionice u području unutarnje revizije:

| RB | NAZIV MODULA/RADIONICE | TERMIN ODRŽAVANJA |
|--------|---|-------------------------------|
| 1. | Specifičnosti proračunskog računovodstva i ključni financijski procesi proračuna | 10. rujna i 12. studeni 2020. |
| 2. | Očekivanje od unutarnje revizije i mjerenje učinkovitosti rada | 22. listopada 2020. |
| 3. | Revizija procesa nabave u školskim ustanovama s naglaskom na planiranje i provedbu postupaka jednostavne nabave | 6. studeni 2020. |
| 4. | Otkrivanje, postupanje i izvještavanje o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika | 27. studeni 2020. |
| UKUPNO | | 5 termina |

Također, održat će se i otkazane radionice u prvoj polovici godine, a o terminima održavanja obavijestit ćemo vas elektroničkim putem.

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 2019. Izvješće sadržava podatke o kapacitetima i stručnosti unutarnjih revizora te o planiranim i obavljenim unutarnjim revizijama EU fondova, koje je prezentirano predstavnicima Europske komisije 6. veljače 2020.

1.6. Međunarodna suradnja i aktivnosti

Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija Republike Slovenije

U ožujku 2020. predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice su bili u službenom posjetu Ministarstvu financija Republike Slovenije. Cilj posjeta je bio ostvarivanje suradnje i razmjena iskustva vezano uz razvoj sustava unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije u javnom sektoru.

U Ministarstvu financija Republike Slovenije Središnja harmonizacijska jedinica je dio Ureda za nadzor proračuna kao Sektor za unutarnje financijske kontrole.

U Republici Sloveniji se javni sektor sastoji od 2 755 korisnika proračuna, od čega je 14 ministarstava, 212 općina i 17 javnih agencija, te druge javne institucije lokalne i državne razine.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola reguliran je u okviru Zakona o javnim financijama, a detaljnije je uređen podzakonskim aktima (pravilnicima) te dodatnim smjernicama.

Uloga Središnje harmonizacijske jedinice jest koordinacija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kontinuirani razvoj i izdavanje smjernica za financijsko upravljanje i kontrole te unutarnju reviziju, organizacija izobrazbe, provođenje procjene usklađenosti funkcije unutarnje revizije, izrada godišnjeg izvješća o stanju sustava unutarnjih kontrola kao i predlaganje mjera za unaprjeđenja.

Vezano za sustav unutarnjih kontrola, jasno je definirana upravljačka odgovornost (čelnika korisnika proračuna) za postizanje ciljeva, funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima. Godišnja izjava o procjeni sustava unutarnjih kontrola, kojom se obavlja procjena adekvatnosti sustava unutarnjih kontrola prema komponentama COSO okvira te se postavljaju mjere/ciljevi za unaprjeđenje, dostavlja se Uredu za nadzor proračuna. Temeljem navedenoga se sastavlja godišnje



izvješće o stanju unutarnjeg nadzora javnih financija koje se dostavlja Vladi Republike Slovenije i Revizijskom sudu.

Unutarnja revizija je trenutno uspostavljena kao decentralizirana funkcija s napomenom da su moguća tri načina uspostave unutarnje revizije (jedinica za unutarnju reviziju uspostavljena unutar korisnika proračuna, zajednička funkcija unutarnje revizije i korištenje unutarnje revizije od vanjskih pružatelja usluga). Trenutno je u javnom sektoru uspostavljeno 38 jedinica za unutarnju reviziju od čega je 28 jedinica uspostavljeno u korisniku proračuna dok je 10 zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju. Vanjske usluge unutarnje revizije uglavnom koriste općine, koje su obvezne jednom u tri godine obaviti unutarnju reviziju, ukoliko imaju proračunska sredstva veća od 2 milijuna Eura.

Ministarstvo financija također izdaje smjernice za obavljanje revizijskih angažmana, koje su u obvezi koristiti svi unutarnji revizori u javnom sektoru.

Problemi s kojim se susreću uspostavljene jedinice za unutarnju reviziju jesu mali broj unutarnjih revizora i nedovoljna kapacitiranost jedinica za unutarnju reviziju, pa je tako u 6 ministarstava zaposlen samo jedan unutarnji revizor (ukupno je u 14 ministarstava zaposleno 26 revizora). Uslijed nedovoljne kapacitiranosti, obavlja se manji broj revizija koji je nedovoljan za pokrivanje rizičnih područja poslovanja institucija. Također je istaknuta nedovoljna opremljenost funkcije unutarnje revizije IT alatima kao podrška u obavljanju revizijskih aktivnosti kao i nedovoljna uključenost rukovoditelja unutarnje revizije u sastanke najviše razine institucije u cilju dobivanja informacija koje imaju utjecaj na revizijske angažmane.

Radi navedenoga, u proteklom razdoblju rađene su analize te je razmatrana praksa, prednosti i nedostaci centraliziranih funkcija unutarnje revizije drugih zemalja (Kraljevine Nizozemske i Finske). Slijedom navedenoga, predložen je model centraliziranja funkcije unutarnje revizije na državnoj razini. Međutim, potrebno je istaknuti da bi pojedine institucije od posebnog značaja (npr. porezna i carinska uprava, koje ujedno imaju i velik broj zaposlenika ili agencija koja u nadležnosti ima poljoprivredni i regionalni razvoj) i nadalje imale zasebnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Centralizirana funkcija unutarnje revizije bi djelovala kao „Državna unutarnja revizijska služba“ u okviru Ministarstva financija. Centralizirani model uspostave unutarnje revizije je predložen u okviru Zakona o nadzoru javnih financija, čije se donošenje očekuje ove godine.

Donošenje i faze primjene navedenog Zakona ćemo s pozornosti pratiti.

Ovim putem zahvaljujemo kolegama iz Središnje harmonizacijske jedinice Republike Slovenije te se nadamo nastavku uspješne suradnje.

1.7. Konferencije, seminari, sastanci

Suradnja u okviru PEM PAL-a

U prvoj polovici ove godine PEM PAL Zajednica prakse interne revizije održala je, obzirom na globalnu nemogućnost putovanja uzrokovanu pandemijom COVID-19, dvije virtualne konferencije:

- Unutarnja revizija za vrijeme trajanja pandemije COVID-19 i
- Ključni pokazatelji uspješnosti primjenjivi na aktivnosti unutarnje revizije: prikupljanje i analiza kvalitativnih i kvantitativnih podataka.

U okviru prve virtualne konferencije raspravljalo se o problemima uzrokovanim pandemijom COVID-19 koji izravno utječu na funkciju unutarnje revizije. Predstavnici unutarnje revizije Nizozemske, Ukrajine, Južnoafričke Republike i Ujedinjene Kraljevine iznijeli su primjere rada unutarnje revizije za vrijeme pandemije u svojim zemljama. Na konferenciji su prezentirane i prednosti i nedostaci rada unutarnje revizije u izmijenjenim uvjetima te rizici s kojima su suočeni unutarnji revizori.

U okviru druge virtualne konferencije dani su primjeri kako odjeli unutarnje revizije u Europskoj komisiji i Ujedinjenoj Kraljevini upotrebljavaju ključne pokazatelje



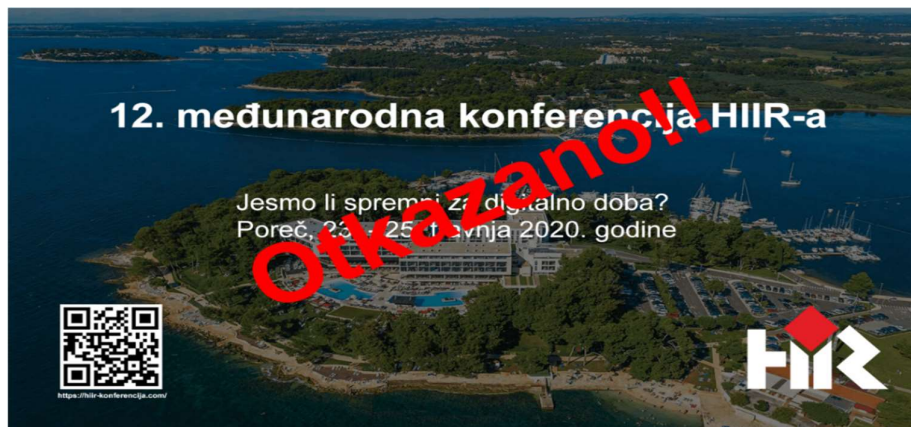
uspješnosti u praksi te su iznijete napomene o prednostima i nedostacima ključnih pokazatelja uspješnosti koje bi voditelji jedinica za unutarnju reviziju trebali uzeti u obzir za potrebe mjerenja učinaka aktivnosti unutarnje revizije.

Održane konferencije su bile interaktivne, pa su na kraju istih predavači odgovarali na pitanja unutarnjih revizora.

Zajednica prakse interne revizije nastavit će održavati virtualne konferencije s temama koje interesiraju većinu članova zajednice.

Svi materijali s virtualnih konferencija dostupni su na stranicama PEM PAL-a na linku: <https://www.pempal.org/event/internal-audit>.

Otkazana 12. konferencija HIIR-a 2020.



Pažljivo prateći ekonomsku i epidemiološku situaciju povezanu s epidemijom COVID-19, a iz opreza i radi smanjenja rizika povezanih s javnim događanjima, donijeta je odluka o otkazivanju 12. konferencije HIIR-a 2020.

¹⁵ <https://na.theiia.org/Pages/Updates.aspx>

Izuzetno nam je žao što nismo imali prilike družiti se ove godine te vjerujemo da će nam 2021. donijeti priliku da ponovno uživamo u predavanjima, razmjeni znanja i iskustava te naravno zajedničkom druženju.

O svim novim informacijama pravovremeno ćemo vas obavještavati. Pratite nas i dalje na LinkedIn stranici HIIR-a: <https://www.linkedin.com/company/ii-croatia>.

IIA i COVID-19 – sve informacije na jednom mjestu

Izazovi koje nam je donio korona virus (COVID-19) svakim danom su sve veći. Organizacije zahtijevaju pravovremene informacije i sofisticirani pristup upravljanju utjecajima pandemije na zdravlje i produktivnost zaposlenika, fiskalne implikacije, poremećaje u opskrbnom lancu, kibernetičku sigurnost, održivost lokalnog i globalnog tržišta i još mnogo toga.

Interna revizija ima važnu ulogu u podržavanju organizacijskih napora za snalaženje u ovim izazovima. Reagiranjem na ovaj dinamični rizik, i kratkotrajni i dugoročni, zahtijeva pristup relevantnim, ažurnim informacijama.

HIIR i IIA su tu da podrže interne revizore s nizom pravodobnih informacija, prikupljenih od strane stručnjaka i objedinjenih na jednom mjestu. IIA COVID-19 Resource exchange¹⁵ sveobuhvatan je izvor za interne revizore širom svijeta, sadrži smjernice upravljanja rizicima, vođenja i edukacije te alate i događanja kako bi internim revizorima pomogli u nastojanjima da podrže napore svojih organizacija i omogućili im da se što uspješnije nose s izazovima COVIDA-19.



NOVO – IIA Webinar Playback Library

Svi članovi HIIR-a od sada mogu biti ukorak s najnovijim trendovima i upoznati se s aktualnim temama koje zaokupljaju voditelje interne revizije direktno sa svog računala ili mobilnog uređaja koristeći prednosti nove usluge IIA – *Webinar playback*.

U cilju kontinuirane edukacije svim članovima nudi se fleksibilnost pregleda prethodno snimljenih *webinara* uz istovremeno stjecanje CPE bodova. Biblioteka *webinara* uključuje reprodukcije iz različitih podružnica unutar IIA globalne mreže, uključujući IIA - Australija (engleski), IIA - Sjeverna Amerika (engleski) i IIA - Španjolska (španjolski). Tijekom sljedećih nekoliko mjeseci, mjesečno će se objavljivati dva nova *webinara* s različitim temama kao što su profesionalna etika, upravljanje, rizik i kontrola, kritičko razmišljanje i posebne teme, uključujući COVID-19.



Trajanje *webinara* može varirati, ali uglavnom traju jedan sat. Svaki *webinar* nosi po 1 CPE bod, a za njegovo stjecanje potrebno je potvrditi da ste reprodukciju *webinara* pregledali u cijelosti.

Webinarima, uz IIA članski broj i lozinku, možete pristupiti na: <https://lnkd.in/ddXQ3hc>.

NOVI DATUM ODRŽAVANJA GLOBALNE IIA KONFERENCIJE

Zbog izvanrednih okolnosti izazvanih COVID-19 pandemijom pomaknut je datum održavanja Međunarodne, globalne konferencije IIA 2020.

Međunarodna konferencija IIA održat će se od 2. do 4. studenoga, a mjesto događaja preseljeno je u poznato odmaralište Fontainebleau, Miami Beach. U suradnji s hotelom i lokalnim službenicima poduzet će se sve mjere za stvaranje sigurnog okruženja za sve sudionike konferencije.

Dodatno će svim zainteresiranima, koji nisu u mogućnosti osobno sudjelovati na konferenciji, biti ponuđena i mogućnost on-line praćenja dijela sesija, a polaznici, neovisno o tome, prisustvuju li osobno ili putem streaminga, mogu ostvariti i do 17,7 CPE-a.

Produžen je i rok za prijavu uz nižu, ranu kotizaciju do prvog dana konferencije, 2. studenoga, a uvedena je i fleksibilna mogućnost otkazivanja koja vam omogućuje registraciju i prebacivanje s osobnog sudjelovanja na streaming ili otkazivanje do prvog dana događanja uz povrat cjelokupnog iznosa.

Sve detalje prijave i sudjelovanja možete naći na: <https://ic.globaliia.org/>.



2. JESTE LI ZNALI?

U Narodnim novinama br. 01/20 objavljen je **Pravilnik o dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama**. U članku 6. dodan je stavak 10. kojim se izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji posluju preko jedinstvenog računa državnog proračuna, prikazuju u državnom proračunu kao proračunski korisnici na razini glave organizacijske klasifikacije.

U Narodnim novinama br. 01/20 objavljen je **Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna**. Navedenim izmjenama i dopunama sadržaj obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za proračunsku godinu proširen je tako da, osim stanja nenaplaćenih potraživanja, nepodmirenih dospjelih obveza i potencijalnih obveza na osnovi sudskih postupaka, sadrži i obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Odredbe ovog Pravilnika primjenjuju se od izrade godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2019. koji se izrađuje u 2020. i nadalje.

U Narodnim novinama br. 06/20 objavljen je **Naputak o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2020.**

Ovim Naputkom propisuju se računi na koje će se uplaćivati prihodi proračuna, obvezni doprinosi te prihodi za financiranje drugih javnih potreba, način uplaćivanja tih prihoda te izvješćivanje njihovih korisnika.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici 30. travnja 2020. prihvatila Nacionalni program reformi 2020. godinu i Program konvergencije Republike Hrvatske za 2020. i 2021.

Nacionalni program reformi 2020. sadrži tri ključna cilja:

1. Održivi gospodarski rast i razvoj,
2. Obrazovanje i osposobljavanje u skladu s potrebama tržišta rada i
3. Održivost javnih financija.

Za ostvarivanje tih ciljeva utvrđeno je 25 mjera ekonomske politike grupiranih u 10 reformskih prioriteta.

Ti prioriteti su unaprjeđenje poslovnog okruženja; investicijska politika okrenuta budućnosti; poboljšanje upravljanja i raspolaganja državnom imovinom; unaprjeđenje javne uprave; poboljšanje učinkovitosti pravosudnog sustava; obrazovanje i osposobljavanje u skladu s potrebama tržišta rada; jačanje okvira za upravljanje javnim financijama i provedbu fiskalne konsolidacije; poticanje demografske revitalizacije; unaprjeđenje sustava socijalne skrbi i osiguranje financijske stabilnosti, održivosti i kvalitete zdravstvenog sustava.

Provedba mjera predviđena je kroz 75 aktivnosti.

U Programu je definirano i deset mjera za postizanje nacionalnih ciljeva u okviru strategije Europa 2020 u pet područja: zapošljavanje, istraživanje i razvoj, klimatske promjene i energetska održivost, obrazovanje i smanjenje siromaštva i socijalne isključenosti.

Program konvergencije Republike Hrvatske za 2020. i 2021.

Sukladno smjernicama Europske komisije, ovogodišnji program konvergencije Republike Hrvatske sadrži tri poglavlja. Prvi je uvod s opisom odgovora ekonomske politike na izazove vezane uz pandemiju. Zatim slijedi poglavlje o



makroekonomskim kretanjima te poglavlje o proračunu opće države i kretanju javnog duga za tekuću i narednu godinu.

Nacionalni program reformi za 2020. te Program konvergencije Republike Hrvatske za 2020. i 2021. dostupni su na 227. sjednici Vlade RH: <https://vlada.gov.hr/sjednice>.

Novosti iz IIA Global

IIA Global je u prvom polugodištu 2020. objavio sljedeće Dodatne smjernice (eng. *Supplemental Guidance*):

1. Upravljanje IT promjenama: kritično za uspjeh organizacije (eng. *IT Change Management: Critical for Organizational Success*) (veljača 2020.)
2. Izrada plana interne revizije temeljenog na riziku (eng. *Developing a Risk-based Internal Audit Plan*) (svibanj 2020.)
3. Rizik obavljanja revizije (eng. *Auditing Conduct Risk*) (lipanj 2020.)
4. Osnove informacijske tehnologije za unutarnje revizore (eng. *IT Essentials for Internal Auditors*) (lipanj 2020.)

3. NAJAVLJUJEMO

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

Trenutno se primaju prijave za novi (32.) ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor putem prijave na adresu elektroničke pošte shj@mfin.hr.

Nastavno na gore navedeno, podsjećamo da, temeljem Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu

unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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.

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 bit će krajem srpnja 2020.

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: 131-01/20-01/8

URBROJ: 513-05-04-20-1

Zagreb, 9. srpnja 2020.