



BILTEN SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

broj 29, lipanj 2021.





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: <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/107>

Autori:

Davor Kozina
Nikolina Bibić
Andreja Marović
Mladenka Planinić
Iva Dragičević
Silvana Šalov
Ljerka Crnković
Jadranka Miri – Pasanec

Korektor i grafičko oblikovanje:

Andreja Marović



Poštovani čitatelji,

Na polovici 2021. godine, možemo napokon reći da vidimo svjetlo na kraju tunela!

Uz cijepljenje u punom zamahu, nadamo se mirnijoj jeseni i da ćemo napokon sve naše zajedničke aktivnosti polako vratiti u „normalu“.

Polugodišnji Bilten koji smo Vam pripremili donosi pregled ostvarenih aktivnosti od siječnja do kraja lipnja 2021.:

novosti iz regulatornog okvira, informacije o suradnji na državnoj i međunarodnoj razini te ostalim aktivnostima iz naše nadležnosti. Također, najavljujemo i aktivnosti koje će Središnja harmonizacijska jedinica provoditi u drugom dijelu 2021. godine.

Pozivamo Vas da i dalje svojim stručnim priložima i zanimljivostima iz prakse sadržajno obogatite naša sljedeća izdanja.

Želimo Vam ugodno ljeto!

NAČELNIK SEKTORA

mr.sc. Niko Raič



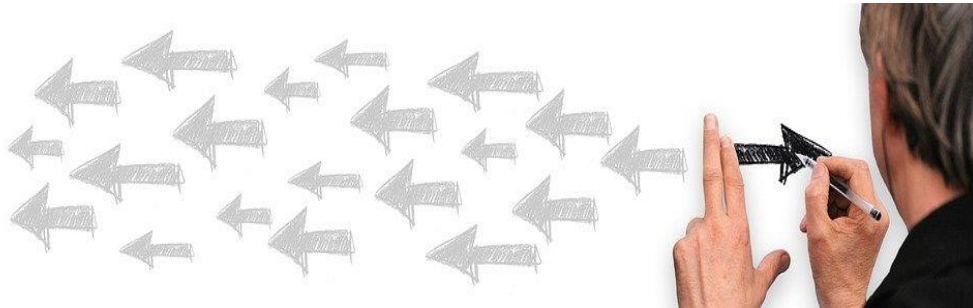
SADRŽAJ

1.	AKTIVNOSTI U PRVOJ POLOVICI 2021.	5
1.1.	Regulativa (propisi, upute, smjernice, odluke)	5
1.2.	Aktualnosti	5
1.3.	Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola	9
1.4.	Izobrazba za unutarnje revizore u javnom sektoru	10
1.5.	Međunarodna suradnja i aktivnosti	11
1.6.	Konferencije, seminari, sastanci	11
2.	JESTE LI ZNALI?	13
3.	NAJAVLJUJEMO	15
4.	ZAVRŠNE NAPOMENE	16



1. AKTIVNOSTI U PRVOJ POLOVICI 2021.

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



Nova Odluka o troškovima izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor

Na temelju Pravilnika o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (Narodne novine, br. 138/20), a u svezi sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15 i 102/19), ministar financija donio je 17. svibnja 2021. godine novu Odluku o troškovima izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (KLASA: 131-01/20-01/19, URBROJ: 513-05-04-21-7).

Visina troškova izobrazbe ostala je ista te i dalje iznosi 5.000,00 kuna te 500,00 kuna pri ponovljenom polaganju pismenog ili usmenog ispita.

Nova Odluka donesena je radi potrebe usklađivanja sa odredbama Pravilnika u dijelu:

- jasnijeg određivanja obveznika plaćanja troškova izobrazbe (institucije u kojoj je polaznik izobrazbe zaposlen, izuzev ministarstava i drugih korisnika Državnog proračuna),

- jasnijeg određivanja obveznika plaćanja troškova ponovnog polaganja pismenog /usmenog ispita (svaki polaznik, neovisno o oslobođenju podmirenja troškova izobrazbe)

- broja radnih dana za dostavu dokaza o izvršenoj uplati troškova izobrazbe (pet radnih dana).

Više informacija naći ćete u predmetnoj Odluci objavljenoj na mrežnoj stranici Ministarstva financija:

<https://mfin.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/sredisnja-harmonizacija/izobrazba/Odluka%20o%20tro%C5%A1kovima%20izobrazbe.pdf>

Donošenjem navedene Odluke, prestaje važiti Odluka o visini troškova izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor donesena 22. prosinca 2020. godine.

1.2. Aktualnosti

1.2.1. Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2020.

U tijeku je izrada Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2020. godinu.

Izvršena je analiza Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu i svih pripadajućih priloga Izjave od 606 obveznika dostave iste.

Od navedenog broja obveznika, 83 korisnika proračuna imaju uspostavljenu funkciju unutarnje revizije te su podaci o aktivnostima unutarnje revizije u 2020. godini zasebno analizirane.

Uz navedeno, dan je kratak pregled stanja sustava unutarnjih kontrola prema nalazima Državnog ureda za reviziju.



Rezultati analize daju cjelovit uvid u stanje stupnja razvoja sustava unutarnjih te služe kao podloga za prijedlog aktivnosti i mjera za daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola i unutarnje revizije.

Vijeće za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru će raspraviti i dati mišljenje o Nacrtu Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2020. te će, po odobrenju ministra financija, konačan tekst Izvješća biti upućen Vladi Republike Hrvatske na usvajanje.

Kao i svake godine, Nacrt objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru će, prije rasprave Vijeća, biti poslan na mišljenje korisnicima proračuna.

1.2.2. Izrada strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije za razdoblje 2021. – 2023.

Obzirom na novi sustav strateškog planiranja i rokove vezane uz izradu provedbenih programa, a kako bi osigurali da su ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni ciljevima i prioritetima institucije, odnosno aktualnom strateškom okviru institucije, u studenome 2020. godine je upućena obavijest rukovoditeljima unutarnje revizije kojima je rok za donošenje planova, iznimno, za ovo plansko razdoblje pomaknut do kraja siječnja 2021. godine, a rok za dostavu planova Ministarstvu financija do 28. veljače 2021. godine.

Od 117 obveznika dostave planova rada unutarnje revizije, njih 107 je dostavilo planove. Razlozi zbog kojih planovi nisu dostavljeni jesu statusne/organizacijske i kadrovske promjene, uslijed kojih su pojedine jedinice za unutarnju reviziju zatražile produljenje rokova dostave.

Obzirom da su Zaključkom Vlade Republike Hrvatske od 23. prosinca 2020. godine, zadužene jedinice za unutarnju reviziju na razini gradova, koji su kroz postupak samoprocjene utvrdili slabosti u području upravljanja imovinom da, sukladno procjeni rizika, planiraju i, u tijeku 2021. obave reviziju u području upravljanja i

raspolaganja nekretninama grada, isto je analizirano u dostavljenim godišnjim planovima rada jedinica za unutarnju reviziju razine gradova.

Uvidom u zaprimljene godišnje planove unutarnje revizije za 2021. godinu, od 36 gradova koji su imali utvrđene slabosti u području Upravljanja imovinom, njih 29 je planiralo obavljanje predmetne revizije. Jedinice za unutarnju reviziju koje nisu planirale obavljanje predmetne revizije su kao razlog naveli da je procjenom rizika utvrđeno da navedeno područje nije visoke kategorije rizičnosti ili da je revizija navedenog područja obavljena u prethodnom razdoblju.

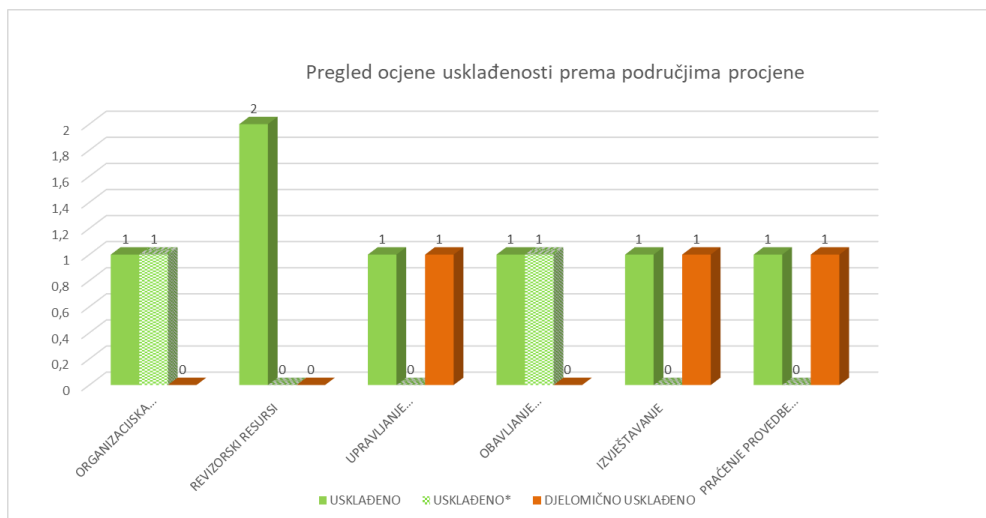




1.2.3. Rezultati obavljene povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2020.

Na temelju Godišnjeg plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2020., povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije (dalje u tekstu: provjera kvalitete) obavljena je kod dva korisnika proračuna (ministarstva) od kojih je za jednog izražena ukupna razina usklađenosti „Usklađeno“, a za drugog „Djelomično usklađeno“.

Rezultati obavljenih 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 2020., koji je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija:

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

Preporuke se odnose na potrebu:

- **unaprjeđenja postupka izrade strateškog plana** - pri čemu je potrebno poboljšati kvalitetu strateškog plana na način da se konkretnije obrazloži veza između korištenih izvora informacija, rezultata obavljenih analiza i utvrđenih prioritetnih područja za revidiranje, a što bi također pridonijelo i konkretnijoj povezanosti utvrđenih prioritetnih područja za revidiranje s ciljevima korisnika proračuna te na
- **praćenje učinaka rada unutarnje revizije** – pri čemu je potrebno, gdje god je moguće, u okviru revizijskih nalaza ukazati i na financijske učinke utvrđenih slabosti što može služiti kao dodatna argumentacija za potrebe jačanja sustava unutarnjih kontrola.

Iako je obavljenom provjerom kvalitete vidljiv napredak u razini usklađenosti aktivnosti unutarnje revizije sa Zakonom i drugim propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske i s metodologijom rada unutarnje revizije, utvrđeno je da još uvijek ima prostora za unaprjeđenje pogotovo, kao što je ranije navedeno, u području izrade strateškog plana unutarnje revizije i praćenje učinaka rada unutarnje revizije.

1.2.4. Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2021.

Središnja harmonizacijska jedinica nastavit će i u 2021. godini s aktivnostima obavljanja povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije (dalje u tekstu: provjera kvalitete). U svibnju ove godine donijet je Godišnji plan za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2021. godini (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 te postupak obavljanja provjere kvalitete.



Vežano uz odabir korisnika proračuna za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2021. i nadalje su uzete u obzir i specifične okolnosti uzrokovane pandemijom COVID-19 (mjere ograničenog kretanja/putovanja i poštivanja distance među sugovornicima) te je obavljanje provjere kvalitete planirano isključivo u institucijama na državnoj razini sa sjedištem u gradu Zagrebu.

U skladu s Planom, provjere kvalitete obavljat će se u zadnjem kvartalu 2021. godine u dvije institucije - Uredu Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje.

Plan je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija

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

1.2.5. Katalog izobrazbe za 2021.

Katalog izobrazbe za 2021. godinu izrađen je u mjesecu travnju te je isti objavljen na mrežnoj stranici Ministarstva financija na sljedećem linku:

<https://mfin.gov.hr/UserDocsImages//dokumenti/sredisnja-harmonizacija/izobrazba//Katalog%20izobrazbe%20za%202021.pdf>

Katalog sadrži popis radionica vezanih uz stručno usavršavanje iz područja unutarnjih kontrola te popis radionica vezanih uz stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor.

Katalog izobrazbe je informativan, a prijave za izobrazbu zaprimaju se po obavijesti i uputama Središnje harmonizacijske jedinice.

Središnja harmonizacijska jedinica zadržava pravo promjene termina, organizaciju novih radionica kao i otkazivanje već definiranih termina izobrazbe.

Obzirom na trenutno stanje proglašene pandemije koronavirusa, svi predviđeni moduli i radionice planiraju se, za sada, provesti u on-line obliku. Ukoliko će epidemiološka situacija dopustiti, ne isključuje se provedba istih u fizičkom obliku.



1.2.6. Projekt/operacija „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“

Ministarstvo financija započelo je s provedbom operacije Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola. Operacija koja je započela 11. lipnja 2021. trajat će 24 mjeseca.

Ukupna vrijednost prihvatljivih troškova operacije jeste 3.865.843,17 kn od čega se 85% sredstava sufinancira iz Europskog socijalnog fonda, dok je 15% nacionalno sufinanciranje.

Opći cilj navedene operacije je unaprjeđenje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola u javnoj upravi, a specifični ciljevi operacije jesu uspostava



integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitom sustavom fiskalne odgovornosti i unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i jačanje kapaciteta državnih i javnih službenika u svrhu ostvarenja učinkovite i fiskalno odgovorne javne uprave.

Uspostava IT rješenja omogućit će učinkovito prikupljanje, obradu, analizu i kontrolu dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija, ažurirano i preglednije vođenje registra ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru i registra jedinica za unutarnju reviziju, prikupljanje, obradu i analizu dostavljenih Mišljenja unutarnje revizije kao priloga Izjave o fiskalnoj odgovornosti te strateških i godišnjih planova rada unutarnje revizije.

U okviru operacije planira se održati izobrazba (u 4 regionalna centra) za koordinatora sastavljanja Izjava o fiskalnoj odgovornosti i unutarnje revizore s državne i lokalne razine vezano uz korištenje uspostavljenog IT rješenja.

U provedbi aktivnosti operacije redovno ćemo izvještavati kroz Biltene Središnje harmonizacijske jedinice.

1.2.7. Ažuriranje registara u nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija

Ažurirani su Registar jedinica za unutarnju reviziju za javni sektor i Registar ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor, sa podacima zaključno sa 30. lipnja 2021. te su isti objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva financija:

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/unutarnja-revizija/regulatorni-okvir-233/233>

1.3. Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola

Radionice u području sustava unutarnjih kontrola

U prvoj polovici 2021. godine održane su sljedeće radionice u području sustava unutarnjih kontrola:

RB	NAZIV MODULA/RADIONICE	TERMIN ODRŽAVANJA
1.	Pripreme za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu	8. ožujka 2021.
2.	Sustav unutarnjih kontrola za državnu razinu (MODUL 1- Financijsko upravljanje i sustav unutarnjih kontrola – ciljano stanje za korisnike proračuna te MODUL 2 – Financijsko upravljanje i sustav unutarnjih kontrola – praktična primjena kod korisnika proračuna)	10. i 11. lipnja 2021.

Navedene radionice održane su u organizaciji Državne škole za javnu upravu za ukupno 44 polaznika. Obje radionice održane su u on-line obliku.

Također, u veljači 2021. održana je i jedan in-house radionica u Gradu Samoboru na temu „Pripreme za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu“ za 25 zainteresiranih polaznika.



1.4. Izobrazba za unutarnje revizore u javnom sektoru

1.4.1. 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, 16. veljače 2021. održana je sedma 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 evaluacija kontinuirane izobrazbe unutarnjih revizora u 2020. godini te evaluacija osnovne izobrazbe unutarnjih revizora u 2021. godini te prijedlog radionica u Katalogu izobrazbe za 2021. u dijelu izobrazbe unutarnjih revizora. Između ostalog vodila se rasprava o nacrtu Upute o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor te o nacrtu Upute o provođenju praktične izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor. Dane su informacije u vezi planirane izobrazbe u području sustava unutarnjih kontrola koja se provodi u organizaciji Državne škole za javnu upravu.

1.4.2. Održani ispiti

U prvoj polovici 2021., Središnja harmonizacijska jedinica organizirala je i provela dva usmena ispita za polaznike Programa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor. Ispiti su održani 23. veljače 2021. i 8. lipnja 2021. te je istima pristupilo ukupno sedam (7) kandidata.

Također, održana su ukupno tri pismena ispita i to 29. ožujka 2021. za polaznike 32. ciklusa Programa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (ukupno 14 kandidata je pristupilo ispitu), te dva popravna pismena ispita, 4. svibnja 2021. za 9 kandidata te 1. srpnja 2021. za 1 kandidata.

Napominjemo da su, sukladno Pravilniku o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (NN 138/2020), svi preostali polaznici 31. ciklusa izobrazbe dužni završiti izobrazbu (prijaviti i položiti usmeni ispit) najkasnije do 31. prosinca 2021. ili gube pravo pohađanja izobrazbe.

1.4.3. Radionice u području unutarnje revizije

Sukladno Katalogu izobrazbe za 2021., počevši od travnja 2021., održane su 3 on-line radionice u području unutarnje revizije.

RB	NAZIV MODULA/RADIONICE	TERMIN ODRŽAVANJA
1.	IT revizija	19. i 20. travnja 2021.
2.	Upravljanje i raspolaganje nekretninama u jedinicama lokalne samouprave	25.5.2021.
3.	Strateško planiranje na regionalnoj i lokalnoj razini	16.6.2021.

On-line radionica „IT revizija“ organizirana je u suradnji sa PEMPAL-om a istu je vodio predavač Komitas Stepanyan, međunarodno ovlašten stručnjak za IT rizike za Međunarodni monetarni fond i Svjetsku banku.

Ostale dvije radionice bile su namijenjene unutarnjim revizorima na lokalnoj razini te je istima prisustvovalo ukupno 126 revizora. Prosječna ocjena održanih radionica kao i tehničke provedbe istih iznosila je: 4,7.

Planirane radionice za prvu polovicu 2021. naziva „Mentorstvo i provođenje praktične izobrazbe“ te „IIA model Tri linije“ prebačene su za održavanje u rujnu 2021.



1.5. Međunarodna suradnja i aktivnosti

Suradnja s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske

Ministarstvo financija Republike Hrvatske i u 2021. godini nastavlja suradnju s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske, kroz tehničku suradnju definiranu Programom za 2021. godinu.

Dogovoreno je da će se radionice definirane Programom za 2021., ovisno u mogućnostima, organizirati fizičkim prisustvom kolega (putem radionica) ili on line (putem webinar).

U srpnju 2021. planiran je on-line sastanak predstavnika Središnje harmonizacijske jedinice i predstavnika Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske na kojemu će se pobliže definirati realizacija planiranih radionica. Iste su vezane uz razmjenu iskustava o koordinativnoj ulozi Ministarstva financija u području financijskog upravljanja i kontrola, koordinaciji i suradnji s ustrojstvenim jedinicama za financije i jedinicama za strateško planiranja te razmjenu praktičnih iskustava u obavljanju revizije učinkovitosti.

1.6. Konferencije, seminari, sastanci

1.6.1. Suradnja sa Hrvatskim institutom internih revizora (HIIR)

Tijekom prve polovice 2021. godine, u organizaciji Hrvatskog instituta za internu reviziju, održana su dva webinar na kojima su mogućnost sudjelovanja imali i unutarnji revizori bez članstva u HIIR-u.

Webinar **Stjecanje međunarodno priznatih certifikata internih revizora** održan je 12. svibnja 2021. Na istome su detaljnije predstavljena dva osnovna međunarodna

certifikata, Internal Audit Practitioner i CIA te su pruženi praktični savjeti vezani uz pripremu i polaganje ispita.

Webinar, na temu prijevара, naziva **“Fraud – how can I find it and resolve it fast”** održan je u suradnji s B4 Investigate, 16.lipnja 2021. Webinar je pružio uvid u razmjere prijevара te ukazao na načine kako otkriti, kontrolirati i nositi se s njima u današnjem promjenjivom okruženju.



1.6.2. Suradnja s Državnim uredom za revizijom

U travnju 2021. održan je sastanak predstavnika Državnog ureda za reviziju i Središnje harmonizacijske jedinice.

Teme sastanka bile su: provedba Zaključka Vlade Republike Hrvatske - s posebnim osvrtom na izradu i ažuriranje procedura iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, planiranje radionice u suradnji sa predavačima iz DUR-a na temu upravljanja nekretninama na lokalnoj razini i na temu upravljanja komunalnom infrastrukturom na lokalnoj razini, status provedbe nalaza i preporuka DUR-a i veza istih s davanjem odgovora na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti (kao 1A ili 1b) te sustavi unutarnjih kontrola sukladno nalazima iskazanim u DUR-ovim izvješćima.



PEMPAL

1.6.3. Suradnja u okviru PEM PAL-a

S obzirom na globalnu nemogućnost putovanja uzrokovanu pandemijom COVID-19, Zajednica prakse unutarnje revizije nastavila je održavati virtualne konferencije te su u razdoblju od siječnja do lipnja 2021. održane sljedeće aktivnosti:

- Sastanak Radne skupine za unutarnju kontrolu: *„Najnovije informacije o postignutim rezultatima i planovima za budućnost kontekstu pandemije“* (25. veljače 2021.) – na sastanku su iznijete najnovije informacije o cjelokupnom napretku koji je Radna skupina do sada ostvarila te se diskutiralo o izazovima i primjerima dobre prakse u provedbi unutarnje kontrole u kontekstu pandemije. Predstavljena su iskustva određenih zemalja, popraćena komentarima Svjetske banke i Europske komisije. Na sastanku je predstavljen proizvod znanja Radne skupine, dokument: *„Procjena učinkovitosti unutarnje kontrole: PEMPAL-ove smjernice za unutarnje revizore u javnom sektoru“*.
- Sastanak Radne skupine za reviziju u praksi: *„Unutarnja revizija: novosti o napretku, izazovima i planovima“* (22. ožujka 2021.) – na sastanku su iznijete novosti o napretku postignutom u unapređenju unutarnje revizije u javnom sektoru u zemljama članicama PEMPAL-a te dobre prakse koje se primjenjuju u navedenim zemljama. Sudionici su podijelili svoja iskustva te diskutirali o izazovima i planovima svojih kolega.
- Održana je *„Virtualna edukacija o reviziji informacijske tehnologije“* (19. i 20. travnja 2021.). Izuzetno je važno napomenuti da je ova edukacija održana prvenstveno za unutarnje revizore iz Republike Hrvatske. Edukaciji je

prisustvovalo ukupno oko 200 unutarnjih revizora (od čega 167 naših unutarnjih revizora).

Na edukaciji je predstavljen koncept informacijske tehnologije (opće kontrole te kontrole aplikacija), kako bi se bolje razumjelo na što se unutarnja revizija treba fokusirati prilikom obavljanja revizije u području informacijske tehnologije. Prikazan je način obavljanja revizije, ono što može obaviti svaki revizor, kao i ono za što su potrebna dodatna znanja, i to od godišnje procjene rizika u području informacijske tehnologije, definiranja potencijalnih područja revidiranja, planiranja i obavljanja revizije, izvješćivanja o rezultatima i praćenju provedbe preporuka.

Revizija informacijske tehnologije, kao i svaka druga revizija, imati isti konačni cilj – pružiti uvjerenje da su kontrole adekvatne, da se primjenjuju i da funkcioniraju, međutim u području informacijske tehnologije postoje specifični ciljevi, rizici, kontrole i posljedično postupci testiranja. Kroz ovu edukaciju prikazano je kako napraviti plan revizije, kreirati ček liste i pitanja koja se postavljaju u reviziji. Jedna od tema edukacije bilo je u upravljanje promjenama te upravljanje kontinuitetom poslovanja i planiranje istoga.

Napominjemo da su reakcije na održanu edukaciju bile izuzetno pozitivne te da je u pripremi novi proizvod znanja vezan uz reviziju informacijske tehnologije.

- Održana je Plenarna sjednica Zajednice prakse za unutarnju reviziju: *„Unutarnja revizija u razdoblju oporavka nakon pandemije s naglaskom na savjetodavnim uslugama, agilnu reviziju te revizorske odbore“* (27. svibnja i 2. lipnja 2021.). Na Plenarnoj sjednici su sve tri Radne skupine Zajednice prakse unutarnje revizije (Radna skupina za interne kontrole, Radna skupina za reviziju u praksi i Radna skupina za izazove Središnjih harmonizacijskih jedinica) predstavile svoje aktivnosti u posljednjih godinu dana. Osim toga izvješteno je o novostima i napretku reformi u području sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije u javnom sektoru pojedinih zemljama članica PEMPAL-a u posljednjih godinu dana.



U skladu sa zahtjevima zemalja članica na Plenarnoj sjednici je također razmatrano na koji način revizorski odbori mogu pomoći u provedbi reformi unutarnje kontrole u javnom sektoru i pružiti potporu rukovodstvu, na koji način agilna revizija može izmijeniti proces unutarnje revizije te kako osigurati da savjetodavni angažmani zadovolje potrebu svih uključenih strana.

Zajednica prakse unutarnje revizije nastaviti 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>.



2. JESTE LI ZNALI?

Imenovanje novog sastava Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru

Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, člankom 40. propisano je osnivanje Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Vijećem predsjedava ministar financija, a članove Vijeća, na prijedlog ministra financija, imenuje Vlada Republike Hrvatske. Vijeće je savjetodavno tijelo ministra financija i nema upravljačke odgovornosti.

Vijeće se osniva radi poticanja razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, a aktivnosti Vijeća prvenstveno su usmjerene na davanje preporuka i praćenje provedbe preporuka za razvoj sustava unutarnjih kontrola te davanje mišljenja o prijedlogu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prije njegova odobrenja od strane ministra financija i prije podnošenja na usvajanje Vladi Republike Hrvatske.

Obzirom da se članovi Vijeća, u skladu s odredbama navedenoga Zakona, imenuju na razdoblje od četiri godine, Ministarstvo financija je u travnju 2021. uputilo prijedlog Vladi Republike Hrvatske za imenovanje članova Vijeća.

Za članove Vijeća su predložene osobe sa znanjem i iskustvom u području financijskog upravljanja i kontrola, unutarnje i vanjske revizije, iz redova osoba iz tijela državne uprave, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, udruženja županija, udruženja gradova, znanstvene zajednice, trgovačkog društava u većinskom državnom vlasništvu te odgovornih osoba iz ministarstava nadležnih za reforme u području javnih financija, javne uprave i sustava upravljanja i kontrola fondova Europske unije.

Rješenje o imenovanju predsjednika, članova i tajnice Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru objavljen je u Narodnim novinama, br. 49/21.



Prijedlog Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. od 29. travnja 2021. godine

Europska komisija je u svibnju 2021. zaprimila hrvatski Nacionalni plan oporavka i otpornosti vrijednog 48,7 milijardi kuna koji se planira financirati bespovratnim sredstvima iz Fonda za oporavak i otpornost. Konačno odobrenje hrvatskog Nacionalnog plana oporavka i otpornosti može se očekivati do kraja srpnja 2021. godine.

Hrvatski plan temelji se na zelenom i digitalnom gospodarstvu, javnoj upravi i pravosuđu, obrazovanju, znanosti i istraživanju, tržištu rada i socijalnoj zaštiti, zdravstvu i obnovi zgrada.

Dokument na više od 1 100 stranica sadrži opis 77 reformi i 152 ulaganja na koja će ta sredstva biti usmjerena.

Za potrebe izrade strateškog plana unutarnje revizije potrebno je uzeti u obzir i postavljene ciljeve u Nacionalnom planu oporavka i otpornosti.

Nacionalni plan za oporavak i otpornost dostupan je na stranicama Ministarstva financija

<https://planoporavka.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/55%20-%201%20NPOO.pdf?vel=12358896>

Pregled OECD-ovih preporuka za korporativno upravljanje poduzećima u državnom vlasništvu Republike Hrvatske od 8. lipnja 2021.

Ulaskom u europski ERM-II Exchange Rate mehanizam 10. srpnja 2020., Hrvatska se obvezala poboljšati upravljanje državnim poduzećima revidiranjem i usklađivanjem nacionalnog zakonodavstva s OECD-ovim smjernicama za korporativno upravljanje u poduzećima u državnom vlasništvu.

Pregled OECD-a identificira 11 preporuka ili prioritetnih područja za reformu koja bi trebala pridonijeti poboljšanju prakse u vezi vlasništva i korporativnog upravljanja u državnim poduzećima u Hrvatskoj. Ključne preporuke, između ostalog, uključuju:

- 1) Jačanje funkcije državnog vlasništva - osnivanje javne agencije za koordinaciju vlasništva u državnim poduzećima koja izravno odgovara Vladi RH
- 2) Proširivanje vlasničke politike, uz jasna obrazloženja i ciljeve državnog vlasništva, visoki standardi korporativnog upravljanja i objavljivanja za poduzeća u državnom vlasništvu
- 3) Uspostavu financijskih i nefinancijskih ciljeva poslovanja: obavljaju li prvenstveno funkciju javne politike, pretežno tržišnu funkciju ili oboje
- 4) Usklađivanje pravnog i regulatornog okvira - donošenjem novog zakona i/ili izmjena postojećeg zakonskog okvira (obrazloženja državnog vlasništva, uloge i odgovornosti svih dionika)
- 5) Pojednostavljivanje pravnog i korporativnog oblika poduzeća u državnom vlasništvu. Statutarna poduzeća, poznata kao „pravne osobe”, koja posluju na tržištu trebaju biti ustanovljena kao dionička društva.
- 6) Povećanje opsega objedinjenog izvješća. Da bi se poboljšala transparentnost, treba razviti godišnja objedinjena izvješća za sva poduzeća u državnom vlasništvu
- 7) Poboljšanje objavljivanja financijskih i nefinancijskih informacija u poduzećima u državnom vlasništvu
- 8) Jačanje učinkovitosti sustava unutarnje kontrole poduzeća u državnom vlasništvu (mjere zaštite autonomije unutarnjih revizora, neovisnost vanjskih revizora)
- 9) Uspostavu stručnih i neovisnih nadzornih odbora. Nadzorni odbori, barem najvećih hrvatskih poduzeća u državnom vlasništvu, trebaju imati većinu neovisnih članova



10) Osnivanje neovisnih revizijskih pododbora u poduzećima u državnom vlasništvu, trebaju imati financijski kvalificirane članove i neovisnog predsjednika, odnosno neovisnog od poduzeća i države kao dioničara

11) Osnazivanje nadzornih odbora da izvršavaju funkcije određivanja strategije i nadzora upravljanja, kako bi dosljedno nadzirati strategiju ili imenovali glavnog direktora.

Otvoreno je savjetovanje o Nacrtu prijedloga Strategije sprječavanja korupcije za razdoblje od 2021. do 2030. godine.

Strategija postavlja 5 posebnih ciljeva antikorupcijske intervencije u gore navedenom razdoblju. Pod svakim posebnim ciljem određene su mjere za postizanje postavljenih ciljeva.

U okviru posebnog cilja 3.3. Jačanje sustava integriteta i upravljanje sukobom interesa predložena je mjera 4.3.7. Jačanje integriteta u upravljanju proračunskim sredstvima (interna revizija i zakonska kontrola proračuna). Mjere će se detaljnije razraditi Akcijskim planovima provedbe za trogodišnje razdoblje.



3. NAJAVLJUJEMO

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

Tijekom cijele godine zaprimaju se prijave za novi (33.) ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor putem dostave potrebne dokumentacije na adresu elektroničke pošte shj@mfin.hr

Sukladno Pravilniku o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici potrebno je dostaviti:

- a) dokaz da je stjecanje stručnog ovlaštenja uvjet za obavljanje poslova radnog mjesta na koje je polaznik raspoređen (presliku rješenja o rasporedu na radno mjesto u unutarnjoj reviziji ili ugovora o radu na poslovima unutarnje revizije na neodređeno vrijeme)
- b) popunjen i potpisan obrazac „Prijavnica za pohađanje izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor“
- c) uvjerenje da se protiv polaznika ne vodi kazneni postupak, u izvorniku koji ne smije biti stariji od šest mjeseci od datuma podnošenja prijavnice za pohađanje izobrazbe.

Početak izobrazbe očekuje se po zaprimanju dostatnog broja prijavljenih polaznika iste.



Ažuriranje Upute o provođenju praktične izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor

U izradi je ažuriranje postojeće Upute o provođenju praktične izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor u skladu sa odredbama Pravilnika o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

Nova Uputa o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru

U izradi je nova Uputa o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru čime će prestati važiti trenutno važeći Naputak o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor.

Ažuriranje registara u nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija

Molimo da i dalje redovno ažurirate promjene podataka vezanih uz status unutarnjih revizora kao i jedinice za unutarnju reviziju 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>



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: 131-01/21-01/9

URBROJ: 513-05-04-21-1

Zagreb, 30. lipnja 2021.