



REPUBLIKA HRVATSKA

MINISTARSTVO
FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju
razvoja sustava unutarnjih
kontrola

BILTEN

SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

broj 33., lipanj, 2023.



**MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

**Sektor za harmonizaciju razvoja
sustava unutarnjih kontrola**

Katančićeva 5
10000 Zagreb

Tel: 01 4585 901

e-mail: shj@mfin.hr

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

Autori:

Andreja Marović
Davor Kozina
Nikolina Bibić
Mladenka Planinić
Silvana Šalov
Ljerka Crnković
Jadranka Miri-Pasanec
Danijela Merša
Tomislav Rajković
Maja Brkić
Ivana Graf
Tomislav Mičetić

Korektura i grafičko oblikovanje:

Andreja Marović
Maja Brkić



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Poštovani čitatelji,

U prvoj polovici 2023. Središnja harmonizacijska jedinica provela je brojne aktivnosti, o kojima ćete više moći pročitati u ovom izdanju.

Dopustite da nabrojam samo neke od njih:

priprema izmjena regulativnog okvira u vezi sa sustavom unutarnjih kontrola, fiskalnom odgovornošću i unutarnjom revizijom, provedba aktivnosti u okviru projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“, provedba 34. ciklusa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor, održavanje niza edukacija i radionica, kako za unutarnje revizore, tako i iz područja sustava unutarnjih kontrola, nastavak provedbe raznih oblika međunarodne suradnje.

Nadam se da ćete na sljedećim stranicama pronaći zanimljive i korisne informacije za vaš budući rad te vas pozivam da nam se i dalje javljate s prijedlozima tema i tekstova kako bismo zajednički dodatno unaprijedili kvalitetu sadržaja našeg Biltena.

S poštovanjem,

NAČELNIK SEKTORA

mr.sc. Niko Raič



SADRŽAJ

1.	AKTIVNOSTI U PRVOJ POLOVICI 2023.....	5
1.1.	Regulativa	5
1.2.	Aktualnosti	8
1.3.	Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola.....	13
1.4.	Izobrazba za ovlaštene unutarnje revizore u javnom sektoru	14
1.5.	Međunarodna suradnja	17
1.6.	Konferencije, seminari, sastanci.....	19
2.	JESTE LI ZNALI?	22
3.	NAJAVLJUJEMO	24
4.	ZAVRŠNE NAPOMENE	26



1. AKTIVNOSTI U PRVOJ POLOVICI 2023.



1.1. Regulativa

1.1.1. Izmjene i dopune Zakona o fiskalnoj odgovornosti

Na 16. sjednici Hrvatskoga sabora, 14. srpnja 2023. usvojen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 83/2023).

Slijedi kratak pregled novosti u odnosu na postojeći Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 111/18):

1) Izmjenama Zakona reguliraju se odredbe vezane uz makroekonomski i proračunske procedure te ekonomsko upravljanje u cjelini, neophodne za kvalitetno funkcioniranje Republike Hrvatske kao punopravne članice europodručja od 1. siječnja 2023. godine. To se posebice odnosi na obvezu izrade makroekonomskih projekcija koje treba procijeniti i potvrditi nezavisno tijelo kao i njihovu ugradnju u program stabilnosti te nacrt proračunskog plana.

Proračunske projekcije treba odobriti Povjerenstvo za fiskalnu politiku po unaprijed utvrđenom terminskom planu. Projekcije se nakon odobravanja dostavljaju i na ocjenu Europskoj komisiji te je njenu ocjenu i preporuke također nužno ugraditi u ekonomsku odnosno proračunsku politiku Republike Hrvatske.

Ovim izmjenama Zakona završno je usklađeno hrvatsko zakonodavstvo s Direktivom Vijeća 2011/85/EU o zahtjevima za proračunske okvire država članica, Službeni list EU L 306/41, 23.11.2011.

Gore spomenuto odobravanje makroekonomskih projekcija od strane nezavisnog tijela dio je obveze Republike Hrvatske kojom Direktiva Vijeća 2011/85/EU o proračunskim zahtjevima za proračunske okvire prema državama članicama prenosi u hrvatsko zakonodavstvo.

S tim u vezi, proširuju se zadaće Povjerenstva za fiskalnu politiku i dodatno jača neovisnost njezinih članova. Tako će zadaće Povjerenstva uz razmatranje i procjenu rizika primjene fiskalnih pravila u programu stabilnosti i u državnom proračunu i financijskim planovima izvanproračunskih korisnika za planiranu proračunsku godinu i projekcijama za sljedeće dvije godine, praćenje ispunjavanja preporuka Vijeća Europske unije u svrhu rješavanja stanja prekomjernog proračunskog manjka i javnog duga kao i davanje mišljenja Vladi o privremenom odgađanju primjene fiskalnih pravila,



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

uključivati i razmatranje i usporedbu makroekonomskih i proračunskih projekcija s ostvarenim vrijednostima u razdoblju od četiri uzastopne godine koji će se provoditi najmanje jednom u dvije godine kao i potvrđivanje makroekonomskih projekcija na kojima se temelji program stabilnosti i nacrt proračunskog plana u skladu sa Zakonom o proračunu. U svrhu jačanja neovisnosti Povjerenstva, dodatno je propisano da za predsjednika Povjerenstva i članove Povjerenstva može biti izabrana osoba koja nije član političke stranke, a niti je bila član političke stranke posljednjih pet godina do dana kandidiranja za predsjednika ili člana Povjerenstva, niti je u tom razdoblju kao nezavisni kandidat obnašala dužnost u predstavničkim i izvršnim tijelima na državnoj razini, kao ni u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2) U dijelu koji se odnosi na sastavljanje i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti donesene su sljedeće izmjene. Uz postojeće obveznike sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, novi obveznici postaju sve pravne osobe od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koje Vlada utvrđuje odlukom, neovisno o tome, je li Republika Hrvatska većinski vlasnik. Tako su novi obveznici sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i tvrtke ACI d.d., Croatia Airlines d.d., Hrvatska banka za obnovu i razvitak (HBOR), Hrvatska poštanska banka d.d., Jadranski naftovod d.d. (JANAF) te INA – Industrija nafte d.d.

Uz navedene, obveznici sastavljanja i predaje Izjave postaju sva trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju pojedinačno ili kumulativno većinsko vlasništvo/suvlasništvo, a koja su upisana u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija. Obveza se također odnosi i na trgovačka

društva i druge pravne osobe nad kojima obveznici primjene Zakona imaju pojedinačno ili kumulativno većinsko vlasništvo/suvlasništvo ili su njihovi osnivači.

Izmjenama Zakona je pojašnjen pojam formalne i suštinske provjere sadržaja Izjave i drugih akata koji se dostavljaju uz Izjavu. Tako je definirano da formalna provjera sadržaja obuhvaća provjeru njihove cjelovitosti i dostave u propisanom roku, a suštinska provjera obuhvaća provjeru njihovog sadržaja koja se očituje u provjeri vjerodostojnosti odgovora na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, provjeru provedbe aktivnosti iz dostavljenih izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine te provjeru usklađenosti s drugim izvješćima ili informacijama koji se odnose na obveznika ovoga Zakona.

S tim u vezi dodatno su razrađene prekršajne odredbe. Tako je propisano da će se novčanom kaznom od 660,00 do 3.310,00 eura kazniti za prekršaj čelnik:

1. ako za prethodnu godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, ne sastavi Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (ovo se prvenstveno odnosi na sastavljanje i predaju Izjave novom čelniku prilikom primopredaje dužnosti)
2. ako u propisanom roku (do 28. veljače, odnosno do 31. ožujka tekuće godine) ne dostavi Izjavu i druge akte za prethodnu godinu
3. ako se po provedenim formalnim i suštinskim provjerama sadržaja Izjave i drugih akata utvrdi postojanje nepravilnosti.“.

Treba istaknuti da Ministarstvo financija, Središnja harmonizacijska jedinica trenutno radi na izradi Upute za obavljanje formalne i suštinske kontrole zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti.



3) Također je usklađen izričaj Zakona o fiskalnoj odgovornosti s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, broj 144/21) koje su ujedno usklađene i s terminologijom europske statističke metodologije ESA 2010 (izvanproračunski korisnici skupine I i skupine II, opća država, manjak/višak opće države, program stabilnosti, nacrt proračunskog plana).

Vlada Republike Hrvatske će uskladiti Uredbu o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 95/19.) s odredbama ovoga Zakona najkasnije u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ovoga Zakona.

1.1.2. Izmjene i dopune Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske

U skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske (studeni 2022.) i Planom zakonodavnih aktivnosti Ministarstva financija za 2023. godinu, pristupilo se izradi prijedloga izmjena i dopuna Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 78/15 i 102/19).

Prijedlogom izmjena i dopuna navedenog Zakona proširit će se krug obveznika primjene Zakona, odnosno isti će se uskladiti s obveznicima primjene Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čije su izmjene i dopune usvojene na sjednici Hrvatskog Sabora te se očekuje skora objava u Narodnim novinama.

Nadalje, dodatno će se naglasiti odgovornost funkcije unutarnje revizije prema revizijskom odboru u cilju povećanja neovisnosti unutarnje revizije. Iako je u organizacijskom (ustrojstvenom) smislu neovisnost uglavnom osigurana, predloženim izmjenama će se

osigurati neovisnost u funkcionalnom smislu, odnosno neovisnost u provođenju svih aktivnosti unutarnje revizije. Ova izmjena i dopuna se posebno odnosi na trgovačka društva (u vlasništvu Republike Hrvatske), koja imaju osnovane revizijske odbore.

Obzirom na dosadašnju praksu, dodatno će se kroz prijedlog izmjena i dopuna Zakona uskladiti odredbe koje se odnose na obvezu imenovanja osobe za nepravilnosti te njezinih obveza u postupanjima i izvještavanju o prijavljenim nepravilnostima. Navedeno se posebno odnosi na razdvajanje ovlasti i odgovornosti od „povjerljive osobe“, čija je obveza propisana Zakonom o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine, br. 46/22).

Odlukom ministra financija osnovana je međuresorna radna skupina za izradu prijedloga izmjena i dopuna Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru u koju su uključeni ključni dionici obzirom na navedene prijedloge izmjena i dopuna Zakona.



1.2. Aktualnosti



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

Status provedbe projekta/operacije

U okviru operacije „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“, koju provodi Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija, tijekom prvih šest mjeseci 2023. pristupilo se izradi aplikativnog rješenja za prikupljanje



i analizu podataka iz područja fiskalne odgovornosti, unutarnjih kontrola i unutarnje revizije.

Aplikativno rješenje izrađuje ugovaratelj Cuspis d.o.o. Aplikativno rješenje omogućiće korisnicima – institucijama koje su obveznici podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti i institucijama s obvezom uspostavljanja funkcije unutarnje revizije, unos i pregled svih relevantnih podataka i informacija koje su se do sada dostavljale Središnjoj harmonizacijskoj jedinici putem *online* obrazaca, e-maila ili nekom drugom vrstom službene komunikacije.

U zadnjem tromjesečju provedbe projekta planirana je provedba edukacija s ciljem obučavanja o korištenju informacijskog sustava te održavanje završne konferencije.

Održana konferencija predstavljanja projekta/operacije

U Kući Europe u Zagrebu 13. veljače 2023. je održana konferencija predstavljanja projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“.

Projekt je financiran iz Europskog socijalnog fonda u okviru Prioritetne osi 4 Operativnog programa „Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.“, a ukupna vrijednost projekta je 513.085,56 eura, od čega se 85% sredstava sufinancira iz Europskog socijalnog fonda dok nacionalno sufinanciranje iznosi 15%. Provedba je započela 11. lipnja 2021. i traje do 30. studenoga 2023.

Cilj projekta je uspostava integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitim sustavom fiskalne odgovornosti i unutarnjih kontrola u javnom sektoru te jačanje kapaciteta državnih i javnih



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

službenika u svrhu ostvarenja učinkovite i fiskalno odgovorne javne uprave.

Provedbom ovog projekta Ministarstvo financija će dobiti namjenski razvijen alat za prikupljanje i analizu podataka, u elektroničkom formatu, dok će korisnici nakon uspostave IT rješenja imati pristup podacima za svoju instituciju te mogućnost pregleda svih podataka dostavljenih Ministarstvu financija iz ranijih razdoblja.



Konferenciju je otvorila Danijela Stepić, glavna državna rizničarka, a projektne aktivnosti i trenutni status provedbe projekta prezentirali su voditelj i članovi projektnog tima Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice, mr.sc. Niko Raič, načelnik Sektora i voditelj projektnog tima, Davor Kozina, zamjenik voditelja projektnog tima i voditelj komponente za sustav unutarnjih kontrola, Nikolina Bibić, voditeljica komponente za područje unutarnje revizije i Andreja Marović, voditeljica komponente za područje registara u nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice. Detalje programskog rješenja i

daljnje korake u njegovoj uspostavi predstavio je Vinko Kojundžić iz tvrtke Cuspis d.o.o. - voditelj projekta od strane ugovaratelja.

Projekt je predstavljen voditeljima financija i voditeljima unutarnje revizije iz ministarstava, Grada Zagreba i Zagrebačke županije, predstavnicima tvrtki angažiranih u pripremnoj fazi projekta te je istoj prisustvovalo ukupno 55 sudionika.

1.2.2. Izrada objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2022.

Središnja harmonizacijska jedinica je u postupku pripreme Nacrta objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2022.

Objedinjeno godišnje izvješće, između ostalog, obuhvaća pregled stanja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru – analizu Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, Izjava o fiskalnoj odgovornosti, mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola, stanje sustava unutarnjih kontrola prema nalazima Državnog ureda za reviziju.

Vijeće za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru će raspraviti i dati mišljenje o Nacrту izvješća i prijedlozima za unaprjeđenje te će, po odobrenju ministra financija, konačan tekst Izvješća i prijedloga mjera biti upućeni Vladi Republike Hrvatske na usvajanje.

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



1.2.3. Rezultati provedenih horizontalnih revizija

Slijedom Zaključka Vlade Republike Hrvatske od 14. studenoga 2022., kojim je usvojeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2021., obavljena je revizija vertikalnog procesa upravljanja zalihami lijekova u Ministarstvu zdravstva, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i pet kliničkih bolničkih centara (KBC Zagreb, KBC Sestre Milosrdnice, KBC Rijeka, KBC Osijek i KBC Split) u cilju daljnog jačanja funkcije unutarnje revizije i usmjeravanja revizijskih aktivnosti u području gdje su moguće uštede.

Središnja harmonizacijska jedinica je, u cilju usklađenog pristupa u obavljanju zajedničke revizije, koordinirala aktivnosti i surađivala s jedinicama za unutarnju reviziju koje su obavljale predmetnu reviziju.

Jedinice za unutarnju reviziju su obavljale reviziju od veljače do lipnja 2023. Temeljem sklopljenog sporazuma institucije dostavljaju Ministarstvu financija konačna revizijska izvješća. U tijeku je dostava izvješća te izrada analize dostavljenih podataka, utvrđenih nalaza i danih preporuka.

Temeljem gore navedenog Zaključka Vlade, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju obavile su unutarnju reviziju subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Reviziju je obavilo 20 županija i 29 gradova od veljače do lipnja 2023. Radi koordiniranog pristupa obavljanju revizije, izrađene su zajedničke tablice s općim podacima i kontrolnim točkama u procesu planiranja, dodjele, praćenja provedbe aktivnosti i izvještavanja o istim te transparentnosti vezano za revidirani proces.

Obzirom na velik broj uključenih institucija, radi što efikasnijeg rada te razmjene informacija pristupilo se koordinaciji rada na zasebnim razinama – županijskoj i gradskoj te se i ovim putem zahvaljujemo kolegicama **Ivanki Zniki**, pročelnici Službe za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije i **Tamari Mekinjić**, Služba za unutarnju reviziju Grada Samobora, na uloženom trudu, stručnosti i pomoći prilikom koordinacije u obavljanju predmetne revizije.

Zaprimljene tablice s podacima se obrađuju i analiziraju u cilju utvrđivanja slabosti u revidiranom procesu, s posebnim osvrtom na slabosti čije rješavanje nije u nadležnosti pojedinih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kako bi Ministarstvo financija predložilo mjere za rješavanje.

Također je, kao pomoć u obavljanju predmetne revizije, Ministarstvo financija organiziralo radionice s Uredom za udruge (u dijelu donacija udrušama) i Ministarstvom financija (u dijelu subvencija).

Nadalje, temeljem navedenog Zaključka zadužene su pravne osobe od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, utvrđene Odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine, broj 147/21), koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju da temeljem procjene rizika u 2023. godini planiraju i provedu unutarnju reviziju procesa nabave.

Navedena mjera je predložena u cilju realizacije aktivnosti iz Akcijskog plana za implementaciju preporuka OECD-a za unaprjeđenje korporativnog upravljanja u pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske, koji je usvojen Odlukom Vlade Republike Hrvatske (KLASA: 022-03/21-07242, URBROJ:0301-05-21-3 od 7. listopada 2021. godine).



Ministarstvo financija je sve pravne osobe od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i rukovoditelje unutarnje revizije obavijestilo o potrebi planiranja i provedbe predmetne revizije te je u veljači 2023. organizirana radionica o procesu nabave naziva: „Nabava u trgovačkim društvima – revizijski pogled“, na kojoj je predstavnik Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja dao pregled zahtjeva i primjene Zakona o javnoj nabavi i najčešćim pogreškama naručitelja.

1.2.4. Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije

U skladu s Godišnjim planom za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije za 2022. godinu, obavljene su planirane provjere kvalitete kod korisnika proračuna te su dane preporuke za unaprijeđenje u područjima u kojima je procijenjeno da je to potrebno.

[Izvješće o obavljenim povremenim provjerama kvalitete u 2022.](#) je objavljeno na internetskim stranicama Ministarstva financija.

Središnja harmonizacijska jedinica nastavit će i u 2023. godini s aktivnostima obavljanja povremene provjere kvalitete. U travnju 2023. godine ministar financija je, na prijedlog Središnje harmonizacijske jedinice, donio [Godišnji plan za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2023. godini](#), koji je objavljen i na mrežnim stranicama Ministarstva financija.

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. U skladu s Planom,

provjere kvalitete obavljat će se u zadnjem kvartalu 2023. godine u dva grada: Gradu Varaždinu i Gradu Šibeniku.

1.2.5. Imenovanje novog člana 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 predsjeda 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.

Za članove Vijeća imenuju se osobe sa znanjem i iskustvom u području finansijskog 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. Početkom 2023.



godine, kao član Vijeća je predložen i imenovan ministar regionalnoga razvoja i fondova Europske unije.

1.2.6. Izrada planova unutarnje revizije

Temeljem izrađenog Strateškog plana unutarnje revizije 2021.-2023., od ukupno 123 obveznika dostave planova rada unutarnje revizije (na državnoj i lokalnoj razini), njih 113 je dostavilo Godišnji plan unutarnje revizije za 2023. Pojedine jedinice za unutarnju reviziju zatražile su produljenje zakonom utvrđenog roka dostave (31. siječnja 2023.) zbog statusnih/organizacijskih i kadrovski promjena.

Dodatno, temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske, od 24. studenoga 2022., kod pojedinih obveznika, u godišnji plan za 2023. uključene su i revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te revizija vertikalnog procesa upravljanja zalihami lijekova.

Sukladno članku 38. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15, 102/19), Strateški plan unutarnje revizije za 2024. – 2026., kao i godišnji plan unutarnje revizije za 2024., rukovoditelji unutarnje revizije korisnika proračuna obvezni su Ministarstvu financija dostaviti elektroničkim putem, do 31. siječnja 2024. Ovi će se podaci po prvi puta dostavljati putem aplikacije izrađene u okviru operacije „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“.

1.2.7. Katalog izobrazbe za 2023.



[Katalog izobrazbe za 2023.](#) objavljen je na mrežnim stranicama Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice u siječnju 2023.

Katalog sadrži popis radionica za stručno usavršavanje u području razvoja sustava unutarnjih kontrola, radionice planirane u okviru kontinuiranog stručnog usavršavanja unutarnjih revizora, kao i informativni kalendar s rasporedom predviđenih radionica.

S obzirom na informativni karakter kalendarja, prijave na radionice zaprimaju se po najavi i u skladu s uputama Središnje harmonizacijske jedinice ili Državne škole za javnu upravu (izobrazba iz područja sustava unutarnjih kontrola).



1.3. Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola



A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

1.3.1. Radionice iz područja sustava unutarnjih kontrola

Do 30. lipnja 2023. održano je ukupno osam radionica iz područja sustava unutarnjih kontrola, u skladu s Katalogom izobrazbe za 2023. Sedam radionica održano je u *online* obliku, a jedna je radionica održana uživo u prostorijama DŠJU, i to „Provodenje kontrola na licu mesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna“. *Online* radionice bile su usmjerene na izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti te pripremu i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Sveukupno je 1014 polaznika pohađalo svih osam održanih radionica.

Izobrazba iz područja fiskalne odgovornosti provodi se na temelju Upute o provođenju izobrazbe iz područja fiskalne odgovornosti koju je donio ministar financija u srpnju 2021., a riječ je o jednodnevnoj izobrazbi čije je pohađanje obvezno za čelnike obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za vrijeme

mandata u kojem obnašaju dužnost čelnika. Ministarstvo financija vodi evidenciju o provedenoj izobrazbi te izdaje potvrde o pohađanju izobrazbe za ministre i čelnike drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te za čelnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tj. za općinske načelnike, gradonačelnike i župane. Do sad je izobrazbu pohađalo ukupno 350 načelnika općina, 102 gradonačelnika te svi župani. Za čelnike koji još nisu pohađali izobrazbu organizirat će se nove radionice u narednom razdoblju.

Uz spomenute radionice, na zahtjev županija i neovisno o planiranim izobrazbama prema Katalogu izobrazbe 2023., u travnju i početkom lipnja održano je ukupno sedam radionica izobrazbe iz područja fiskalne odgovornosti za čelnike institucija iz nadležnosti županija koje je pohađalo ukupno 1647 polaznika.

Pregled održanih radionica:

R.br.	Naziv radionice	Datum i mjesto održavanja	Broj sudionika
1.	Izobrazba iz područja fiskalne odgovornosti za čelnike obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti	27. siječnja 2023., <i>online</i> provedba	32
2.	Pripreme za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. – za obveznike predaje do 28. veljače 2023-	30. siječnja 2023., <i>online</i> provedba	136
3.	Izobrazba iz područja fiskalne odgovornosti za čelnike obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti	1. veljače 2023., <i>online</i> provedba	6
4.	Pripreme za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. – za obveznike predaje do 28. veljače 2023.	3. veljače 2023., <i>online</i> provedba	214



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

5.	Pripreme za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. – za obveznike predaje do 28. veljače 2023.	22. veljače 2023., <i>online</i> provedba	167
6.	Pripreme za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. – za obveznike predaje do 28. veljače 2023.	9. ožujka 2023., <i>online</i> provedba	175
7.	Izobrazba iz područja fiskalne odgovornosti za čelnike institucija iz nadležnosti općina	11. svibnja 2023., <i>online</i> provedba	258
8.	Provodenje kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna	16. svibnja 2023., Državna škola za javnu upravu, Zagreb	26
UKUPNO:			1014

1.4. Izobrazba za ovlaštene unutarnje revizore u javnom sektoru



B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA ZA JAVNI SEKTOR

1.4.1. Radionice u okviru stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor

U prvoj polovini 2023., u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice, održano je ukupno 6 radionica u okviru stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru te u skladu s planiranim rasporedom iz Kataloga izobrazbe za 2023.

Tri radionice bile su usmjerenе на unutarnje revizore lokalne razine nastavno na provedbu Zaključka Vlade RH kojim je usvojeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru RH za 2021., a kojim su, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju zadužene da planiraju i tijekom 2023. provedu unutarnju reviziju subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Također, planirana je i održana jedna radionica za unutarnje revizore u javnim trgovackim društvima.

Navedene radionice pohađala su ukupno 493 unutarnja revizora.

Radionice su održane prema sljedećem rasporedu:

R.br.	Naziv radionice	Datum i mjesto održavanja	Broj sudionika
1.	Sustav upravljanja kvalitetom u javnoj upravi – uloga unutarnje revizije	11. siječnja 2023., <i>online</i> provedba	185
2.	Nabava u javnim trgovackim društvima – revizijski pogleda	17. veljače 2023., HEP d.d., Zagreb	34
3.	Standardi financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge	27. veljače 2023., Ministarstvo financija, Zagreb	16 (rukovoditelji UR s razine županija)
4.	Standardi financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge	3. ožujka 2023., Ministarstvo financija, Zagreb	23 (rukovoditelji UR s razine gradova)
5.	IIA novosti i predložene izmjene MOPD (IPPF)	20. travnja 2023., <i>online</i> provedba	186
6.	Osnove državnih potpora i potpora male vrijednosti	21. travnja 2023., <i>online</i> provedba	49 (rukovoditelji UR s razine županija i gradova)
UKUPNO:			493

1.4.2. Analiza dostavljenih izvješća o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor za 2022.

Sukladno odredbama Naputka o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor (Narodne novine, broj

24/16), ovlašteni unutarnji revizori obvezni su Središnjoj harmonizacijskoj jedinici do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti Izvješće o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor. Stalno stručno usavršavanje ostvaruje se kroz aktivnosti organiziranog stručnog usavršavanja i samostalnog stručnog usavršavanja. Izvješće nije u obvezi podnijeti ovlašteni unutarnji revizor koji je u godini za koju podnosi izvješće bio odsutan s radnog mjesta duže od pola godine iz opravdanih razloga. Također, neaktivni ovlašteni unutarnji revizori nisu dužni podnijeti izvješće.

Od ukupno 275 aktivnih unutarnjih revizora, 40 nisu imali obvezu dostave izvješća zbog izbivanja s radnog mjesta dužeg od 6 mjeseci ili su tek u drugoj polovici 2022. godine stekli stručno ovlaštenje za obavljanje poslova ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

Od 235 obveznika podnošenja izvješća, izvješće je dostavio 231 ovlašteni unutarnji revizor. Minimalnih 30 i više bodova ima 207 revizora (u prosjeku ostvaruju 39 bodova), dok 24 revizora nije uspjelo ostvariti minimalnih 30 bodova u 2022. godini. Kao glavne razloge neostvarivanja minimalnih 30 bodova navode promjene u organizacijskim i kadrovskim kapacitetima unutar pojedinih institucija te potrebotom povećanog angažmana na drugim poslovima unutar institucije.

Sveukupno, unutarnji revizori su u 2022. ostvarili 9.335 bodova, od čega 3124 ili 33,46% kroz aktivnosti organiziranog stručnog usavršavanja i 6211 ili 66,53% kroz samostalno stručno usavršavanje. Središnja harmonizacijska jedinica, kao organizator izobrazbe, i dalje ostaje primarni odabir unutarnjih revizora, dok se u manjem postotku odabiru usavršavanja drugih organizatora (Državna škola za javnu upravu, CEF, RRIF, HIIR, Poriv, Tim4Pin, TEB...).



1.4.3. Provedba 34. ciklusa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor

Sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15 i 102/19) te Pravilniku o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (Narodne novine, br. 138/20), teoretski dio 34. ciklusa izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor održan je od 27. veljače do 31. ožujka 2023.

Izobrazba je održana u 3 modula, od kojih je svaki trajao 5 dana po 7 školskih sati dnevno.

R.br.	Naziv modula	Termin provedbe
1.	Uvod u unutarnju reviziju i sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru	27. veljače – 3. ožujka 2023.
2.	Metodologija rada unutarnje revizije	13. – 17. ožujka 2023.
3.	Finansijsko upravljanje i računovodstvo	27. – 31. ožujka 2023.

Na teoretskom dijelu izobrazbe sudjelovala su ukupno 23 polaznika (15 državna razina, 4 područna, odnosno lokalna razina i 4 trgovačka društva), a predavalo je ukupno 12 predavača.

Ukupna provedba teoretskog dijela izobrazbe ocijenjena je ocjenom 4,42 od strane polaznika.

1.4.4. Održani ispiti

U prvoj polovini 2023. Središnja harmonizacijska jedinica održala je 2 usmena ispita te 2 pismena ispita za polaznike izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

Usmeni ispiti održani su 10. ožujka i 18. travnja te je ukupno 7 polaznika steklo stručno ovlaštenje ministra financija za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

Pismeni ispit za polaznike 34. ciklusa izobrazbe održan je 12. svibnja, a popravni pismeni ispit 12. lipnja 2023.

Ukupno je 19 polaznika uspješno položilo pismeni ispit te su isti započeli s obavljanjem praktičnog dijela izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.



1.5. Međunarodna suradnja

1.5.1. Suradnja s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske



National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance

U 2023. godini nastavljena je suradnja s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske u skladu s potpisanim Bilateralnim programom suradnje za 2023.

Dana prvog lipnja 2023. održana je radionica na temu „Prezentacija nizozemskog primjera dobre prakse u pripremi godišnjih izvješća Ministarstva Financija“. Radionica je bila usmjerena na djelatnike Središnje harmonizacijske jedinice, a predavači su bili Arjan Vos, voditelj Odjela za međunarodne odnose, Nacionalna akademija za financije i ekonomiju, Ministarstvo financija Kraljevine Nizozemske i Wim Kooji, stručnjak Ministarstva infrastrukture i upravljanja vodama Kraljevine Nizozemske.

Na radionici je predstavljen nizozemski primjer proračunskog ciklusa i integralnog okvira procjene, ciklus izvještavanja te poslovno izvještavanje, a u drugom dijelu radionice teme su obuhvaćale način

ugrađivanja u izvještaj ključnih preporuka unutarnje revizije i konsolidaciju.

Radionici je prisustvovalo ukupno 10 djelatnika Središnje harmonizacijske jedinice.

1.5.2. Studijski posjet delegacije Republike Kosovo Ministarstvu financija Republike Hrvatske

Predstavnici Ministarstva financija, rada i prometa Republike Kosovo posjetili su Ministarstvo financija Republike Hrvatske od 5. do 7. lipnja 2023.



Studijski posjet organiziran je sa svrhom prezentiranja uloge i aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice i prijenosa znanja kolegama iz Središnje harmonizacijske jedinice koja je smještena pri Ministarstvu financija, rada i prometa Republike Kosovo.



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Delegaciju Republike Kosovo uvodno su pozdravili Danijela Stepić, glavna državna rizničarka i Niko Raič, načelnik Sektora za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, dok su predavanja održali Davor Kozina, Andreja Marović, Ljerka Crnković, Mladenka Planinić, Silvana Šalov i Danijela Merša.

Predstavnici Ministarstva financija RH prezentirali su ulogu i djelokrug Središnje harmonizacijske jedinice, unutarnju reviziju (planiranje, obavljanje i izvještavanje), sustav unutarnjih kontrola – praktična provedba na državnoj, regionalnoj i lokalnoj razini, izjavu o fiskalnoj odgovornosti, izvještavanje o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru RH putem objedinjenog godišnjeg izvješća te izobrazbu koju organizira i provodi Središnja harmonizacijska jedinica.

Radne skupine za reviziju u praksi u Draču, u Albaniji. Na sastancima se raspravljalo o poboljšanju revizijskih odbora u javnom sektoru, operativnim/organizacijskim modelima unutarnje revizije (centralizirana/decentralizirana), dobrim praksama u pružanju savjetodavnih usluga te su pružene ažurirane informacije o razvoju globalnih standarda unutarnje revizije.

Svi materijali s navedenog sastanka dostupni su na stranicama PEMPAL-a na poveznici: <https://www.pempal.org/event/internal-audit>.

1.5.3. Suradnja u okviru PEMPAL-a



U ožujku 2023. prošireno vodstvo Radne skupine za unutarnju kontrolu Zajednice prakse za unutarnju reviziju PEMPAL-a bilo je u studijskoj posjeti u Bernu u Švicarskoj. Tom prilikom prezentirane su dobre prakse unutarnjih kontrola u javnom sektoru u Švicarskoj na federalnoj, kantonalnoj i gradskoj razini. Ujedno je ažuriran strateški plan Zajednice prakse za unutarnju reviziju za razdoblje 2023.-2025.

Zajednica prakse za unutarnju reviziju je s Ministarstvom financija i gospodarstva Albanije u lipnju ove godine održala sastanke Radne skupine za izazove u području Središnje harmonizacijske jedinice i



1.6. Konferencije, seminari, sastanci

1.6.1. 12. međunarodna konferencija HIIR-a, Umag, 22.-24. ožujka 2023.



Hrvatski institut
internih revizora

U organizaciji Hrvatskog instituta internih revizora (HIIR) održana je 12. međunarodna konferencija HIIR-a pod nazivom: „Interni audit u izazovnim vremenima“. Konferencija je održana od 22. do 24. ožujka 2023. godine u Umagu.

U uvodnom dijelu konferencije, nakon pozdravnog govora predsjednice Hrvatskog instituta internih revizora, Senke Presečan, predstavnica Središnje harmonizacijske jedinice, Nikolina



Bibić održala je prezentaciju „OECD-ove preporuke za daljnji razvoj interne revizije u trgovackim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske“.

Tijekom tri dana konferencije raspravljalo se o temama poput primjene agilne metodologije interne revizije, upotrebe digitalnih alata u detekciji i prevenciji prijevara, digitalizacije interne revizije, izradi

izvještaja prema HICHERT-IBCS standardima te o mogućnostima i rizicima umjetne inteligencije u odnosu na internu reviziju.

Predavači iz raznih institucija poput Hrvatske narodne banke, Syllabus poslovnog savjetovanja, Zagrebačke banke, HEP-a, FINA-e itd. te inozemni predavači iz Slovenije, Srbije i Sjeverne Makedonije pridonijeli su raznolikosti i dinamičnosti konferencije. Također, drugi dan konferencije održana je 17. redovna godišnja Skupština HIIR-a.

Sudjelovanjem na 12. međunarodnoj konferenciji HIIR-a sudionici su mogli ostvariti do 14 CPE bodova za kontinuiranu stručnu edukaciju.

1.6.2. Funkcija središnje harmonizacije, OECD, Pariz, svibanj 2023.

Radionica OECD-a na temu funkcije središnje harmonizacije i iskustava zemalja članica i ne članica OECD-a, održana je 24. svibnja 2023. u Parizu.

Središnja harmonizacijska jedinica je uključena u provođenje Smjernica OECD-a u segmentu svoje nadležnosti - jačanja sustava unutarnjih kontrola, neovisnosti unutarnje revizije i definiranja uloge revizijskih odbora u trgovackim društvima u pretežito državnom vlasništvu te je, nastavno na navedene aktivnosti, na radionici sudjelovalo i načelnik Sektora, mr.sc. Niko Raić.

Radionici je prisustvovalo ukupno 14 predstavnika zemalja u implementaciji i razvoju sustava unutarnjih kontrola, unutarnje revizije i upravljanja rizicima.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola



Tijekom diskusije i rasprave posebno je istaknut značaj razvoja i modernizacije sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima kao ključnih preduvjeta ukupnog integriteta javnog sektora u procesu pružanja javnih usluga. Istaknuta je potreba kreiranja propisa i uspostava smjernica te definiranje minimalnih standarda u pružanju javnih dobara i usluga. Istaknuta je potreba jačanja koordinacijskih funkcija na razini središnje vlasti koja će omogućiti implementaciju sustava unutarnjih kontrola, osigurati koherentnost i omogućiti nadzor u primjeni minimalnih standarda. U konačnici, krajnji ishodi i rezultati u praksi ovise o efikasnosti sudionika proračunskog procesa.

Posebno je istaknut značaj primjene pokazatelja uspješnosti u primjeni minimalnih standarda kao temelja u jačanju integriteta javnog sektora, opće učinkovitosti sudionika proračunskog procesa i

jačanje sustava unutarnjih kontrola i ukupnog okvira upravljanja rizicima.

1.6.3. Ljetni seminar o upravljanju javnim financijama, Den Haag

U Den Haagu je, od 26. do 30. lipnja, održan Ljetni seminar o upravljanju javnim financijama, koji tradicionalno organizira Nacionalna akademija za finansije i ekonomiju Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske.



Na ljetnom seminaru sudjelovalo je više od 40 predstavnika iz 11 zemalja. Iz Ministarstva financija Republike Hrvatske sudjelovalo je



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA**

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

dvoje djelatnika Porezne uprave i dvoje djelatnika Državne riznice, Središnje harmonizacijske jedinice. Uz predstavnike iz Hrvatske, na seminaru su sudjelovali i predstavnici Armenije, Bosne i Hercegovine, Bugarske, Crne Gore, Gruzije, Moldavije, Mongolije, Rumunjske, Sjeverne Makedonije i Ukrajine.

Seminar je bio organiziran kroz dva modula – upravljanje javnim rashodima i oporezivanje. Uloga nizozemskog parlamenta u proračunskom ciklusu kao i borba protiv korupcije, prijevara i pranja novca zajednički su prezentirane polaznicima oba modula. Modul upravljanja javnim rashodima sadržavao je predavanja o fiskalnoj politici i proračunskom sustavu Kraljevine Nizozemske, proračunskoj kontroli u pripremi proračuna, provedbi analiza i procjena učinaka potrošnje, otvorenog i digitalnog proračuna te praktični dio simulacije izrade proračuna – od sastavljanja prijedloga unutar resornog tijela, usklađivanja sa zahtjevima limita i kontrolnih aktivnosti Ministarstva financija do pregovora na razini donositelja političkih odluka.

U modulu oporezivanja prezentirana je nizozemska porezna i carinska uprava (NTCA) te su obrađene teme vezano uz digitalnu ekonomiju, poreze (PDV, porez na dohodak i porez na dobit), povezivanje poreza i tehnologije, male i srednje porezne obveznike i analizu rizika te ulogu Središnjeg ureda za veze. Praktični dio sastojao se od igre simulacije analize rizika pojedinih poreznih obveznika i načina na koji, s obzirom na procijenjene rizike, alocirati ograničene resurse na svakog od njih.



Tijekom seminara, uz Nacionalnu akademiju za financije i ekonomiju Ministarstva financija, za polaznike je organiziran i posjet nizozemskom parlamentu.

1.6.4. Ostali sastanci Središnje harmonizacijske jedinice

U svibnju 2023. održan je zajednički sastanak predstavnika Državnog ureda za reviziju i Središnje harmonizacijske jedinice. Na sastanku su predstavljene novosti vezane uz izmjenu Zakona o fiskalnoj odgovornosti te očekivane izmjene Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila s osvrtom na izmjene postojećeg Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Prezentirane su i teme koje će biti predmet izmjena i dopuna Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, a predstavnici Državnog ureda za reviziju su prezentirali najvažnije elemente Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2022. godinu kao i obavljene revizije u sustavu zdravstva.

Također, u svibnju 2023. predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovali su na sjednici Radne skupine za financije i proračun Hrvatske zajednice županija. Na sastanku su predstavljene aktivnosti vezane uz razvoj sustava unutarnjih kontrola i fiskalne odgovornosti (izmjene Zakona o fiskalnoj odgovornosti, nova Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, izmjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, izobrazba čelnika u području fiskalne odgovornosti, provedba projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“, planirana izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola i financijskog upravljanja).



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Uz navedeno, predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice su sudjelovali na sjednicama Radne skupine za unutarnju reviziju koje su se održale u Zagrebu i u Krapini. Osim razmjene informacijama o aktualnostima, raspravljalo se o tijeku obavljanja, iskustvima i načinu dostave informacija o obavljenoj zajedničkoj reviziji vezano uz dodjelu sredstava za donacije i subvencije iz proračuna JLP(R)S.

2. JESTE LI ZNALI?



Smjernice za upravljanje kvalitetom u javnoj upravi

Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2023. usvojila Smjernice za upravljanje kvalitetom u javnoj upravi (Narodne Novine, broj 65/23) što je jedna od zadnjih aktivnosti za osiguranje održivosti ESF projekta „Uvođenje sustava upravljanja kvalitetom u javnu upravu RH“. Smjernicama su određeni ciljevi, načela, zahtjevi, alati i metodologije koji se primjenjuju za uvođenje upravljanja kvalitetom kao i odgovorne osobe u tijelima javne uprave, uključujući i ulogu unutarnje revizije, a sve s ciljem povećanja učinkovitosti javne uprave i zadovoljstva korisnika usluga (građana i pravnih osoba). Smjernice će nam također olakšati ulazak u OECD, što je jedan od trenutnih političkih prioriteta Vlade RH.



Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

U smislu ovoga Naputka (Narodne novine, broj 59/23) informacije o trošenju sredstava su informacije o isplataima pravnim i fizičkim osobama iz proračuna odnosno finansijskog plana po bilo kojoj osnovi, izuzev informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima.

Naputkom se definiraju dvije kategorije primatelja sredstava:

- kategorija 1: tijela javne vlasti, trgovacka društva, zadruge, udruge, ustanove, zaklade i druge pravne osobe, međunarodne organizacije, međunarodne institucije, tijela EU, inozemne vlade, obrti i obiteljska poljoprivredna gospodarstva (OPG), fizičke osobe koje od obveznika ovoga Naputka ostvaruju bespovratna sredstva, sredstva od sponzorstava, donacija i pomoći temeljem javnih poziva i/ili javnih natječaja te fizičke osobe koje isporučuju dobra i usluge obveznicima ovoga Naputka,
- kategorija 2: ostale fizičke osobe.

Izrađen je Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu

Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu bio je na javnom savjetovanju do 18. travnja 2023., a njegovo se

usvajanje očekuje u trećem kvartalu 2023. Prijedlog je prije svega izrađen radi usklađivanja s Direktivom (EU) 2020/2101 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2021. u pogledu objavljivanja informacija o porezu na dobit određenih poduzetnika u nacionalnom zakonodavstvu.

Direktivom se nastoji povećati transparentnost i javni nadzor poreza na dobit kojeg plaćaju pojedini poduzetnici koji posluju na području više država članica te čiji prihod odnosno konsolidirani prihod premašuje 750 milijuna eura. Iz čega proizlazi da su u fokusu izvješćivanja multinacionalna trgovacka društva.

Osim, usklađivanja s pravnom stečevinom Europske unije, Prijedlogom zakona predlažu se i ostale izmjene u dijelu:

- objave nefinansijskog izvješća
- viđenja poslovnih knjiga i sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja u valuti različitoj od eura
- izrada Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja za poduzetnike koji su u stečaju i likvidaciji te
- javna objava godišnjih finansijskih izvještaja kreditnih unija.

Otvorena e-savjetovanja o dokumentima iz nadležnosti Ministarstva financija

Na web portalu e-Savjetovanja otvorena su e-savjetovanja o sljedećim dokumentima iz nadležnosti Ministarstva finančnica:

- Prijedlog pravilnika o načinu i uvjetima otvaranja računa za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika – savjetovanje je otvoreno do 28. srpnja 2023.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

- Nacrt prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama zakona o carinskoj službi – savjetovanje je otvoreno do 16. kolovoza 2023.

Pozivamo vas da se uključite u savjetovanje sa svojim komentarima i primjedbama.

Također, na navedenom portalu možete pronaći i [završena savjetovanja o nizu dokumenata](#) koje je Ministarstvo financija pripremilo u prvoj polovici 2023., između ostalog Prijedlog pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i finansijskog plana, Izjava o ocjeni uvjeta kojim se ograničava pristup reguliranoj profesiji ili njezino obavljanje za nacrt Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji i dr.

3. NAJAVLJUJEMO



Što nas očekuje?

Edukacija o korištenju aplikacije za unos podataka za obveznike predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i unutarnje revizore

U sklopu operacije „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“ planirano je održavanje edukacija o korištenju aplikacije za unos podataka za ukupno 700 obveznika dostave podataka.

Aplikacija će zamijeniti dosadašnji način predaje Upitnika i Izjave o fiskalnoj odgovornosti, Strateških i Godišnjih planova unutarnje revizije, učinaka provedbe preporuka unutarnje revizije i podataka o statusu unutarnjih revizora i jedinica za unutarnju reviziju.

Edukacijom će biti obuhvaćeni djelatnici ustrojstvenih jedinica za financije i unutarnju reviziju, a održat će se u četiri regionalna centra – Zagrebu, Osijeku, Rijeci i Splitu u rujnu i listopadu 2023.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Ovim putem vas pozivamo da pratite obavijesti koje ćete zaprimati od Središnje harmonizacijske jedinice vezano uz termine edukacija i da se odazovete na termin na koji ćete biti pozvani. Istimemo važnost prisustva na edukaciji, budući da će se primjenom aplikacije značajno izmijeniti način i format dostave podataka Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Dodatno, do kraja studenog 2023. planirano je održavanje završne konferencije projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“.

Konferencija će se održati u Zagrebu, a o točnom terminu i mjestu održavanja obavijestit ćemo vas tijekom jeseni.

Godišnji seminar unutarnjih revizora

Najavljujemo da će se ovogodišnji, 18. Godišnji seminar unutarnjih revizora održati u studenom 2023.

Središnja harmonizacijska jedinica, kao i svake godine, s pripremama za organizaciju Godišnjeg seminara započinje tijekom ljeta, dok ćemo točan termin i mjesto održavanja, kao i sve ostale popratne informacije dostaviti uoči održavanja seminara.

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

Tijekom cijele godine zaprimaju se prijave za novi (35.) ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

Prijave, zajedno s propisanom dokumentacijom, dostavljaju se na adresu elektroničke pošte: shj@mfin.hr.

Sukladno Pravilniku o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (Narodne novine, br. 138/2020), Središnjoj harmonizacijskoj jedinici je potrebno dostaviti:

- a) dokaz da je stjecanje stručnog ovlaštenja uvjet za obavljanje poslova radnog mesta 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) popunjena i potpisana 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 prijave za pohađanje izobrazbe.

Početak izobrazbe očekuje se tijekom veljače/ožujka 2024.

Ažuriranje registara

U skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja Registra jedinica za unutarnju reviziju i Registra ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor (NN 42/2016), Središnja harmonizacijska jedinica prikuplja relevantne podatke o ovlaštenim unutarnjim revizorima za javni sektor te o jedinicama za unutarnju reviziju radi upisa u odgovarajuće registre. Registri se vode u elektroničkom obliku, a upisani podaci se redovito ažuriraju i provjeravaju.

Molimo da Središnjoj harmonizacijskoj jedinici i dalje redovito javljate svaku promjenu podataka u vezi statusa unutarnjih revizora i jedinica za unutarnju reviziju putem obrazaca koji se nalaze na sljedećim poveznicama:



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Registrar jedinica za unutarnju reviziju:

<https://e-upitnik.gov.hr/index.php/741617/lang-hr>

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

Trenutačno se promjene podataka dostavljaju putem obrasca zahtjeva za upis podataka na gore navedenim poveznicama, međutim u izradi je informatičko rješenje putem kojeg će se omogućiti jednostavniji unos i dostupnost svih podataka o unutarnjim revizorima i jedinicama za unutarnju reviziju na jednom mjestu.

4. ZAVRŠNE NAPOMENE



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

KLASA: 131-01/23-01/26
URBROJ: 513-05-04-23-1
Zagreb, lipanj 2023.