REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija
Državna riznica
Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

NOVOSTI U SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU

Niko Raič,
Načelnik Sektora za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Zagreb, 11. prosinca 2019.

Sadržaj:

1. Zakon o izmjenama i dopunama zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
2. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
3. Uredba o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave
4. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
5. Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru RH za 2018.
6. Međunarodna suradnja

1. Zakon o izmjenama i dopunama zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

- Stupanjem na snagu Zakona o sustavu državne uprave (NN 66/19), kojim je, pored ostalog, predviđen **prestanak rada ureda državne uprave u županijama**, potrebno je s navedenim uskladiti odredbe posebnih zakona kojima se uređuje navedeni sadržaj.
- **Zakon o izmjenama i dopunama zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi** (NN 98/19)
- Racionalnije obavljanje poslova državne uprave i osiguravanje ravnomjernog pružanja usluga građanima te istodobno jačanje jedinica lokalne, a prvenstveno jedinica područne (regionalne) samouprave, imajući pritom u vidu primjenu načela supsidijarnosti (odlučivanje o zajedničkim pitanjima mora biti preneseno na najniži mogući stupanj društvene organizacije, dok središnja vlast ima samo ulogu nadopune političkog odlučivanja na mjesnoj razini).
- Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su uskladiti svoje statute i druge opće akte s odredbama ovoga Zakona, u roku od 60 dana, od dana stupanja na snagu ovoga Zakona, od 1. siječnja 2020. godine.

2. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

Objavljena u Narodnim novinama, broj 95/19

- Usklađeni obveznici primjene sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti
- Izjava se daje na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija
- U Upitniku (prilog 2.a) dodana su 2 nova područja
  - ✓ „Transparentnost"
  - ✓ „ Upravljanje imovinom"

  za obveznike utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika

2. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

- Način davanja Izjave:
  - obrazac 1.a (bez utvrđenih slabosti i nepravilnosti)
  - obrazac 1.b (utvrđene slabosti i nepravilnosti)

- Izjava se daje na obrascu 1.b i ako na temelju Upitnika nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti, ali **nalozi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz ranijih godina još nisu provedeni.**

- Izjava se daje na obrascu 1.b i ako na temelju Upitnika nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti, ako su nalazi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz ranijih godina provedeni, ali na temelju raspoloživih informacija (postupci pred nadležnim tijelima i druga saznanja) nije moguće potvrditi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito.

2. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola

- Članak 8. Uredbe:

  Odgovaranje na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

  (7) Prilikom odgovaranja na pitanja iz Upitnika uzima se u obzir i Mišljenje unutarnje revizije.

  (8) Ako su utvrđene slabosti i nepravilnosti iz Mišljenja unutarnje revizije otklonjene u godini za koju se daje Izjava, odnosno provedene su preporuke unutarnje revizije iz ranijih razdoblja, Mišljenje unutarnje revizije ne utječe na odgovaranje na pitanja iz Upitnika.

- Ostaje Prilog 5. Izjave

3. Uredba o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave

Objavljena u Narodnim novinama, broj 70/19

- propisano je da se za obavljanje financijsko-planskih i računovodstvenih poslova u ministarstvima nadležnima za vanjske poslove, unutarnje poslove, obranu, pravosuđe i financije te u drugim ministarstvima s većim brojem proračunskih korisnika razine glave organizacijske klasifikacije mogu, uz glavno tajništvo, **ustrojiti posebne upravne organizacije, samostalni sektori, ili unutarnje ustrojstvene jedinice** u sastavu upravnih organizacija ustrojenih temeljem posebnog zakona, ako je to opravdano osobitim opsegom odnosnih poslova i odgovarajuće obrazloženo.

- Odredbom članka 15. stavka 1. Uredbe propisano je da se ustrojstvena jedinica za unutarnju reviziju ustrojava, isključivo, za obavljanje poslova unutarnje revizije, sukladno propisima kojima se uređuje sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru i to s **većim stupnjem samostalnosti u radu,** na isto se odnosi **iznimka** predviđena člankom 9. stavak 5. Uredbe koja omogućava ustrojavanje pojedinih odjela i službi s **manjim brojem izvršitelja** od predviđenog.

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

Objavljen u Narodnim novinama, broj 77/19

Izmjene i dopune:

- dodan je Državni inspektorat kao obveznik uspostave unutarnje revizije
- Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje (promjena naziva)
- „Klinike” u vlasništvu RH dodane kao obveznici ustroja unutarnje revizije (3 klinike: Klinika za infektivne bolesti „dr. Fran Mihaljević“, Klinika za dječje bolesti Zagreb i Klinika za ortopediju Lovran)

5. Objedinjeno godišnje izvješće za 2018. g.

- Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2018. godinu, usvojeno je Zaključkom koji je Vlada Republike Hrvatske donijela na sjednici održanoj 05. prosinca 2019. godine

- Odgovarajuće točke Zaključka potrebno je uzeti u obzir prilikom izrade godišnjeg plana unutarnje revizije za 2020 g.

5. Objedinjeno godišnje izvješće za 2018. g.

Zaključci 1/2

- Čelnici korisnika proračuna da, u institucijama za koje su odgovorni, osiguraju postupanje predviđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, vezano uz preporuke unutarnje revizije kojima je rok provedbe istekao.

- **Županije i gradovi** (koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju) da, tijekom 2020. godine, provedu unutarnju reviziju procesa plaćanja obveza s računa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. S tim u vezi zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da, u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu, planiraju obavljanje navedene revizije.

- **Ministarstvo kulture, Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Ministarstvo znanosti i obrazovanja te Ministarstvo zdravstva** da, tijekom 2020. godine, provedu unutarnju reviziju horizontalnog procesa prijenosa sredstava drugim proračunskim korisnicima iz nadležnosti istog proračuna. S tim u vezi, zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da, u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu, planiraju obavljanje predmetne revizije. Navedene institucije sklopit će s Ministarstvom financija sporazum o provedbi revizije i dostavi revizijskih izvješća radi dobivanja općeg pregleda kontrolnih mehanizama u revidiranom procesu.

5. Objedinjeno godišnje izvješće za 2018. g.

Zaključci 2/2

- **Ministarstvo obrane, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo pravosuđa, Ministarstvo turizma, Ministarstvo financija - Porezna uprava i Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje** da, tijekom 2020. godine, provedu unutarnju <u>reviziju horizontalnog procesa postupka podmirenja obveza po pravomoćnim sudskim presudama</u>. S tim u vezi, zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da, u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu, planiraju obavljanje predmetne revizije. Navedene institucije sklopit će s Ministarstvom financija sporazum o provedbi revizije i dostavi revizijskih izvješća radi dobivanja općeg pregleda kontrolnih mehanizama u revidiranom procesu.

- Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije da, do 31. ožujka 2020., u koordinaciji s Ministarstvom financija i Ministarstvom uprave, definira na odgovarajući način povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada. Uz navedeno, potrebno je izraditi ogledni primjer povezanosti svih akata u sustavu strateškog planiranja koji će se prezentirati u okviru predviđene izobrazbe o sustavu strateškog planiranja.

6. Međunarodna suradnja

- **Bilateralna suradnja s Kraljevinom Nizozemskom**

Sporazum o bilateralnoj suradnji s Kraljevinom Nizozemskom

Održane radionice:

✓ "*Ocjenjivanje i vrednovanje kapitalnih projekata - Analiza troškova i koristi*" (za predstavnike institucija koje provode velike infrastrukturne projekte)

✓ „*Upravljačko i troškovno računovodstvo u javnom sektoru*"

- Nastavak suradnje u 2020. g.

6. Međunarodna suradnja

- Studijski posjeti/međunarodna suradnja u cilju razmjene iskustava i dobre prakse Republike Hrvatske u području razvoja unutarnje revizije.

- Studijski posjeti u 2019. g.:
  - Sjeverna Makedonija
  - Gruzija
  - Albanija
  - Kosovo

Hvala na pažnji!