

Sadržaj

1. Uvod

- Županija
- Služba za unutarnju reviziju - nadležnosti i organizacijska struktura

2. Regulatorni okvir za planiranje unutarnje revizije *

3. Koraci/faze pripreme strateškog planiranja za potrebe unutarnje revizije

4. Zaključno

(*u daljnjem tekstu: UR)

1. Uvod

1.1. Zagrebačka županija

- kao jedinica područne (regionalne) samouprave utvrđena je Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 86/06., 125/06. – ispravak, 16/07. – ispravak, 95/08. – Odluka Ustavnog suda RH, 46/10. – ispravak, 145/10., 37/13., 44/13, 45/13. I 110/15),
- obuhvaća 34 lokalne jedinice (9 gradova i 25 općina),
- proračun za 2017. iznosi 603.027.278,00 kuna – podaci za proračunske korisnike uključeni su sukladno obvezama iskazivanja

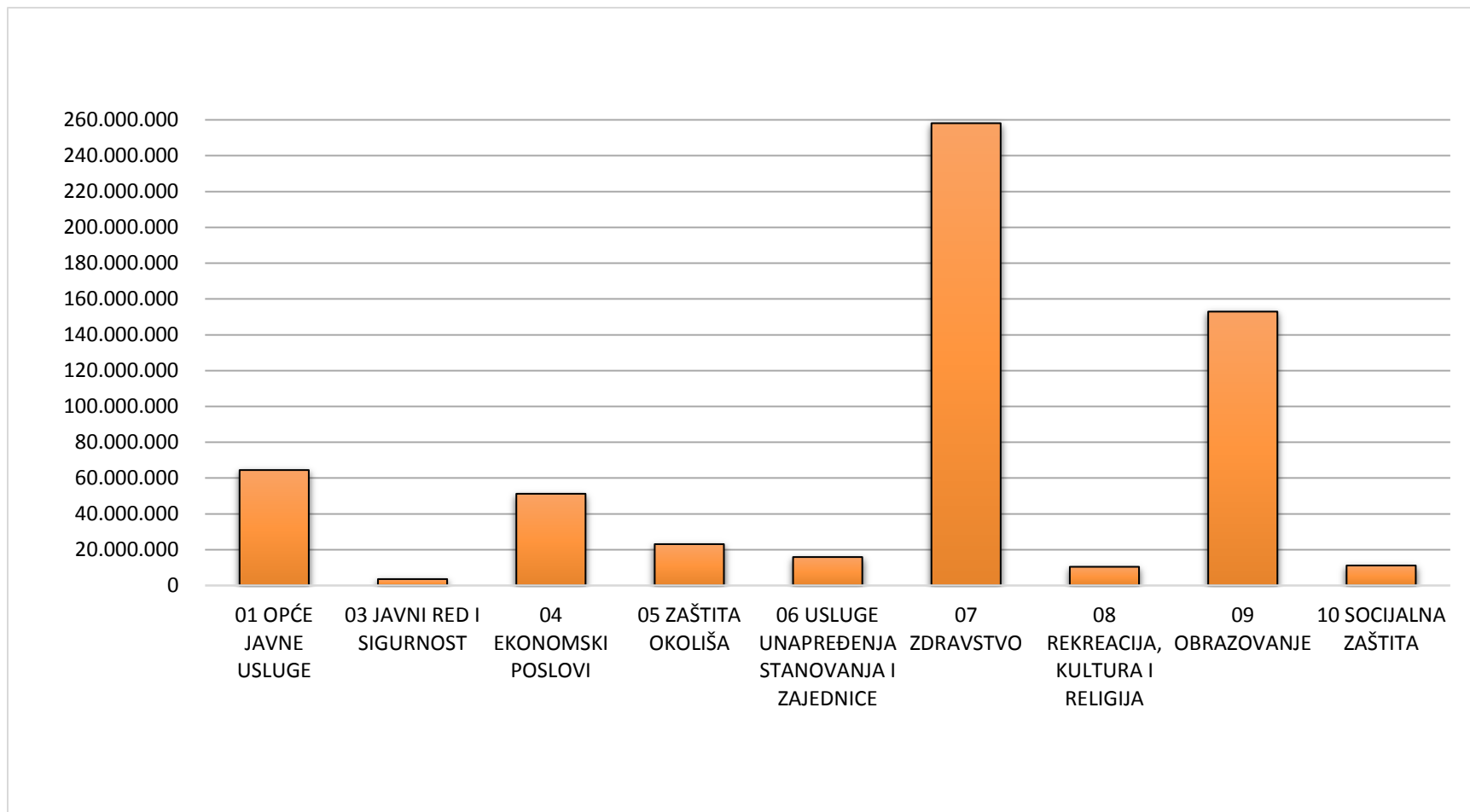
Proračun ZŽ

Opis	Plan 2017.	Projekcija 2018.	Projekcija 2018.
Ukupni prihodi i primici proračuna Zagrebačke županije (bez vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika)	342.541.848	319.257.798	312.207.541
Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika koji su evidencijski uključeni u županijski proračun	260.485.430	301.733.534	271.000.652
Ukupni proračun Zagrebačke županije	603.027.278	620.991.332	583.208.10

Struktura rashoda i izdataka prema organizacijskoj klasifikaciji (bez proračunskih korisnika)

UPRAVNA TIJELA	PLAN 2017.
STRUČNA SLUŽBA ŽUPANA	20.401.000,00
STRUČNA SLUŽBA SKUPŠTINE	15.637.000,00
UO ZA POLJOPRIVREDU, RURALNI RAZVITAK I ŠUMARSTVO	20.138.500,00
UO ZA PROSVJETU, KULTURU, SPORT I TEH. KULTURU	132.784.995,00
UO ZA ZDRAVSTVO I SOCIJALNU SKRB	51.361.050,00
UO ZA GOSPODARSTVO	23.497.718,00
UO ZA PROMET I KOMUNALNU INFRASTRUKTURU	19.020.000,00
UO ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU I ZAŠTITU OKOLIŠA	33.912.751,00
UO ZA FINACIJE	4.450.000,00
URED ŽUPANA	9.396.000,00
UO ZA FONDOVE EUROPSKE UNIJE, REGIONALNU I MEĐUNARODNU SURADNJU	10.852.834,00
SLUŽBA ZA UNUTARNJU REVIZIJU	1.090.000,00
UKUPNO	342.541.848,00

Funkcijska klasifikacija



- kao upravno tijelo u ZŽ ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu Upravnih tijela ZŽ (GI ZŽ 33-II/13, 19/16). Obavlja poslove UR u:
 - upravnim (12) i drugim tijelima županije, daje stručna mišljenja i savjete u cilju poboljšanja poslovanja, gospodarenja, upravljanja rizicima i sustava unutarnjih kontrola;
 - korisnicima proračuna u nadležnosti županije u poslovnim procesima onih korisnika čiji se rashodi ili dio rashoda osigurava u proračunu;
 - trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama u vlasništvu ili većinskom vlasništvu Županije, sukladno važećoj regulativi.
- organizacijska cjelina sa sistematiziranih 5 revizorskih radnih mjesta - od kojih su popunjena dva (pročelnika i pomoćnog revizora). Proračunom za 2017. osigurana sredstva za zapošljavanje još jednog djelatnika/ce.
- Opći cilj, glavni pravci djelovanja Službe, vizija i misija Službe, ciljevi i zadaće na putu do ciljeva, sukladno propisanim obvezama, utvrđeni su Strateškim planom rada UR.

Podaci vezani uz institucije u nadležnosti Službe

www.zagrebacka-zupanija.hr



NAZIV USTANOVE	BROJ USTANOVA	BROJ ZAPOSŁ	UKUPNI PRIHODI	UKUPNI RASHODI	RAZLIKA
0	1	2	3	4	5
Zagrebačka županija	(11)	164	277.885.317	270.509.203	7.376.114
Zdravstvene ustanove	5	1.033	217.846.600	207.078.258	10.768.342
Dom za starije i nemoćne osobe	1	1	325.605	326.148	-543
Ljekarne ZŽ	1	90	99.908.575	99.378.413	530.162
Osnovne škole	30	1.695	227.538.616	226.323.386	1.215.230
Srednje škole	13	747	101.361.293	101.803.018	-441.725
Učenički dom	1	26	3.919.055	3.921.879	-2.824
Zavod za prostorno uređenje	1	11	3.647.328	3.647.664	-336
Javna ustanova Zeleni prsten	1	5	3.650.095	3.691.916	-41.821
Trgovačka društva	6	50	143.527.384	140.905.078	2.622.306
ŽUC	1	13	83.019.856	79.371.825	3.648.031
UKUPNO	60	3.835	1.162.629.724	1.136.956.788	25.672.936

Podaci vezani uz institucije u nadležnosti Službe

RB	NAZIV USTANOVE	BROJ USTANOVA	UKUPNO IMOVINA	POTRAŽIVANJA	OBVEZE
	0	1	4	5	6
1.	Zagrebačka županija	(11)	182.881.090	8.750.994	19.067.581
2.	Zdravstvene Ustanove	5	250.843.438	20.338.538	19.051.082
3.	Dom za starije i nemoćne osobe	1	2.095.961	0	0
4.	Ljekarne ZŽ	1	38.433.275	22.595.117	18.133.939
5.	Osnovne škole	30	454.568.653	682.184	12.470.848
6.	Srednje škole	13	121.662.656	527.589	4.273.109
7.	Učenički dom	1	10.077.954	141.712	331.190
8.	Zavod za prostorno uređenje	1	413.439	0	0
9.	JU za upravljanje zaštićenim područjima	1	324.169	56.478	56.478
10.	Trgovačka društva	6	182.843.900	32.628.563	27.553.620
11.	ŽUC	1	67.483.595	24.300.846	15.780.050
	UKUPNO	60	1.311.628.130	110.022.021	116.717.897

2. Regulatorni okvir za planiranje UR

= Temelj za pripremu i izradu plana,
okvir, procedure

2.1. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15)

Regulatorni okvir za planiranje UR

Nadležnosti	<ul style="list-style-type: none">- rukovoditelj UR - predlaže planove UR na temelju procjene rizika, a- odgovorna osoba institucije ih donosi (uz suglasnost odbora, gdje je primjenjivo);
Rokovi:	<ul style="list-style-type: none">- Strateški plan UR donosi se do konca tekuće godine za sljedeće trogodišnje razdoblje, a- Godišnji plan do konca tekuće godine za sljedeću godinu;
Obveze	Rukovoditelja koji su odgovorni za sustav kontrola da daju podatke za procjenu rizika koji utječu na poslovanje kako bi se planovima unutarnje revizije obuhvatila područja s potencijalno značajnim rizikom

Odgovornost upravljačke strukture za razvoj sustava kontrola:

- **odgovornost čelnika** (moguć prijenos ovlasti za razvoj sustava na druge osobe – što ne isključuje ovlasti i odgovornosti čelne osobe):
 - **Župan na nivou institucije, ravnatelji ustanova i drugih pravnih osoba na nivou institucije, direktori trgovačkih društava**
 - **zamjenici čelnika u okviru resornog područja za koja su ovlašteni (ili pomoćnici...);**
 - **rukovoditelji ustrojstvenih jedinica, pročelnici za upravno tijelo kojim rukovode; voditelji odsjeka....**

Stoga je, u pripremi izrade planova UR potrebna i **obvezna suradnja UR i upravljačke strukture** – vezano za procjenu rizika za pojedine procese unutar propisanog djelokruga tijela kojima upravljaju, **kako bi se odredili sustavi, procesi i projekti** koje je **potrebno prioritetno revidirati** a koji uz sebe vežu rizike o kojima isti imaju spoznaju.

2.2. Uputa za izradu strateškog i godišnjeg plana UR

- uređuje metodologiju izrade strateškog i godišnjeg plana UR te minimalne elemente strukture planova;
- uz **potrebu pregleda ciljeva i prioriteta u poslovanju** institucije i institucija iz nadležnosti – sada i formalna obveza (i dosada je većina to radila) **minimalno** razmotriti (**uz strateške** i druge planske dokumente) i:
 - prioritete u poslovanju ovisno o ulozi institucija u sustavu upravljanja EU fondovima te mogućnosti korištenja istih;
 - očekivane promjene u poslovanju u instituciji i institucija iz nadležnosti – mogući relevantan značaj za poslovanje
 - kapitalne i investicijske projekte .

Treba posebno sagledati i stanje financijskog upravljanja i SUK u instituciji i institucijama iz nadležnosti.

- **nije predmet ove prezentacije ali, naravno, relevantna je sve faze :**
 - pripreme i izrade Strateškog plana kroz praćenje, prikupljanje i označavanje informacija i razgovore,
 - sistematizaciju dosad u višegodišnjem razdoblju prikupljenih informacija vezanih uz prioriteta područja i funkcije, pojedine subjekte revizije ali i osobe koje mogu biti zainteresirane za premet revizije,
 - zanimanja dužnosnika i više razine čelnika – komunikacija, način upravljanja, odgovornosti,
 - prepoznavanje i praćenje negativnih čimbenika i trendova u pojedinim područjima, troškovima

....

3. Koraci/faze pripreme za izradu strateškog plana UR

- **Pripremne aktivnosti**
 - dio su ovog izlaganja
- Izrada plana (prioritetna područja, odabir procesa/projekata za revidiranje, raspodjela resursa...)
- Odobravanje i izvješćivanje

Uobičajena praksa:

- od upravljačke strukture (institucije i institucije u nadležnosti) minimalno se traži **OČITOVANJE**, uz pozivanje na propise— oni najbolje mogu znati što je rizično, pa i kada inercijom napišu da nemaju rizika naknadno se u razgovoru „prisjete“
- koristi se svaka prilika podsjetiti na odgovornosti rukovodeće strukture - odgovornost čelnika pojedinih korisnika proračuna i rukovoditelja ustrojstvenih jedinica za razvoj SUK u njihovom djelokrugu.


ODGOVORNOST UPRAVLJAČKE STRUKTURE ZA:	ZAŠTO?
- utvrđivanje poslovnih ciljeva iz nadležnosti	- isti u skladu s ciljevima i sredstvima institucije
- utvrđivanje pokazatelja uspješnosti	- omogućavaju izvještavanje o postignutim rezultatima i učincima
- realizaciju poslovnih ciljeva	Realizacija mora biti u skladu sa: <ul style="list-style-type: none"> - strateškim i drugim planovima - programima- odobrenim proračunom ili financijskim planom - u skladu sa zakonima i drugim propisima
- upravljanje rizicima	- rizici mogu utjecati na ostvarenje ciljeva
- kontinuirano poboljšanje posl. procesa	- cilj povećanje učinkovitosti i djelotvornosti
- pravilno, etično, ekonomično, učinkovito i djelotvorno upravljanje sredstvima	- u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima
- praćenje i vrednovanje postignutih rezultata i učinaka	- informacije za određivanje daljnjeg razvoja
- razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima	- radi ostvarenja poslovnih ciljeva ust. jedinica; pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog, djelotvornog raspolaganja sred
- stalno praćenje i samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u svom djelokrugu	

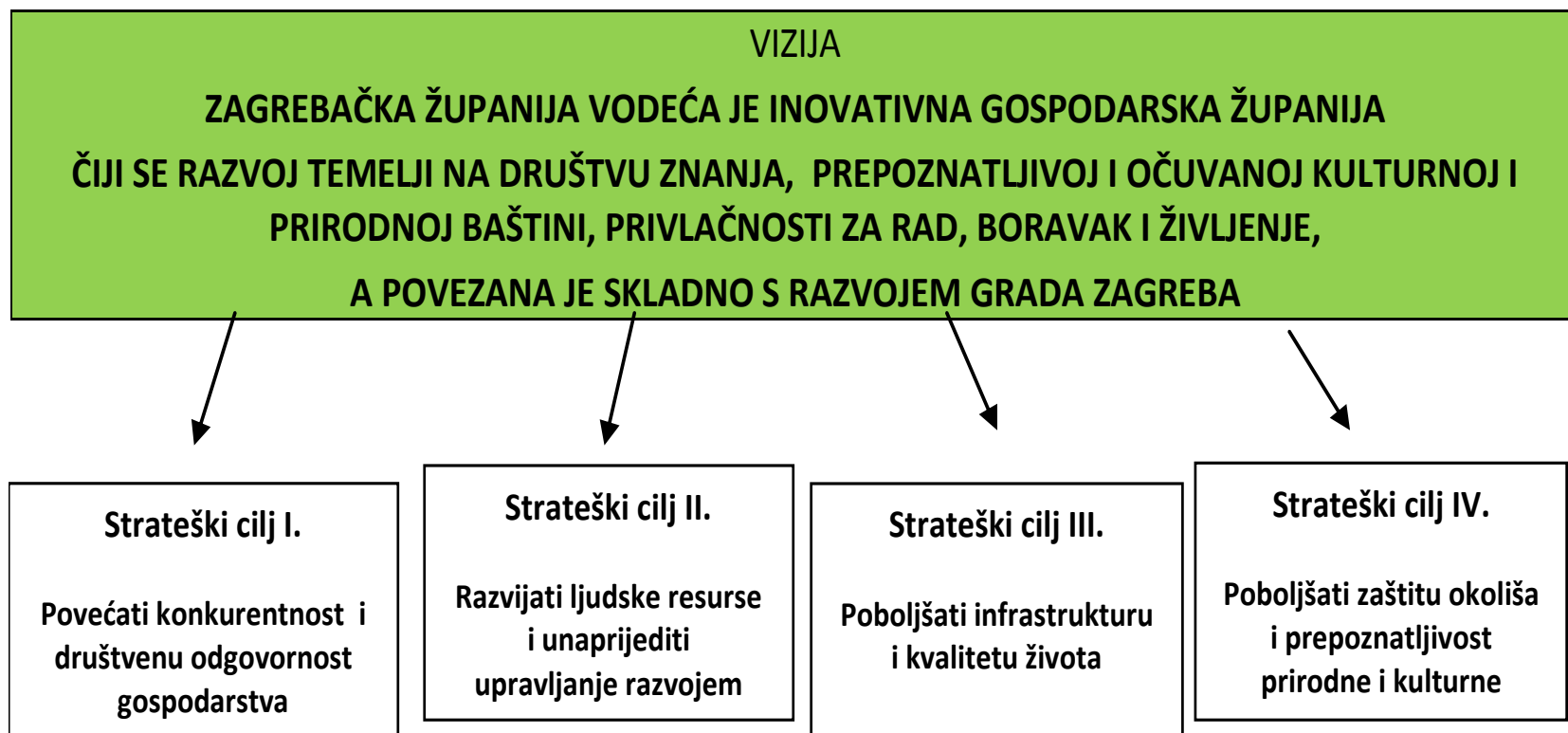
Prilika pojašnjenja - zašto se traži obrazloženje i/ili dodatni sastanak - navode se primjerice razlozi vezano uz:






- ustrojeni Registar rizika – **s obzirom da ciljevi dijela procesa nemaju jasnu poveznicu u odnosu na ispunjenje strateških ciljeva** institucije - iskoristiti mogućnost upućivanja na ažuriranje;
- izazove u provedbi aktualne Županijske razvojne strategije, utvrđene od strane regionalnog koordinatora;
- Izrađene Mape procesa (posebno osvrt na kontrolne aktivnosti, ciljeve.... za pojedine procese) - iskoristiti mogućnost upućivanja na ažuriranje.

RAZMATRANJE ŽUPANIJSKE RAZVOJNE STRATEGIJE

- sukladno odredbama Zakona o regionalnom razvoju RH propisani planski dokumenti politike regionalnog razvoja = strategija regionalnog razvoja RH i Županijska razvojna strategija–za trogodišnje razdoblje 2011-2013;
- Odluke o produljenju važenja ŽRS za: 2014., 2015., 2016. 2017..... 
- utvrđuje viziju ZŽ i četiri strateška cilja za koje su utvrđeni prioriteti s mjerama




Za ispunjenje strateških ciljeva postavljeni
PRIORITETI (posebni ciljevi), primjerice:

STRATEŠKI CILJ	PRIORITETI
I. POVEĆATI KONKURENTNO ST I DRUŠTVENU ODGOVORNOST GOSPODARSTVA	1.1. Razvoj poticajnog poduzetničkog okruženja 
	1.2. Primjena znanja, uvođenje i razvoj novih tehnologija i inovacija u gospodarstvo 
	1.3. Ruralni razvoj i konkurentna poljoprivreda 
	1.4. Konkurentan sektor turizma
	1.5. Privlačenje poželjnih investicija
	1.6. Uporaba obnovljivih izvora energije i učinkovito korištenje energije


Definirane su i mjere unutar pojedinih prioriteta:

STRATEŠKI CILJ	PRIORITET	MJERE
POVEĆATI KONKURENTNOST I DOPRINOSITI DUGOROČNO GOSPODARSTVO	Prioritet 1.1. Razvoj poticajnog poduzetničkog okruženja	1.1.1. Unapređenje sustava cjelokupnog obrazovanja za poduzetništvo 1.1.2. Promoviranje društveno odgovornog gospodarstva 1.1.3. Unapređenje infrastrukture za razvoj poduzetništva 1.1.4. Unapređenje povezivanja (proizvodno, razvojno, poslovno i dr.) malog i srednjeg gospodarstva putem klastera i drugih oblika 1.1.5. Razvoj financiranja poduzetništva 1.1.6. Poticanje izvozne orijentacije gospodarstva 1.1.7. Poticajne potpore za male i srednje poduzetnike
	1.2. Primjena znanja, uvođenje i razvoj novih tehnologija i inovacija u gospodarstvo	1.2.1. Razvoj tehnološke infrastrukture (tehnološki centri, tehnološki parkovi i dr.) 1.2.2. Poticanje korištenja znanja, tehnologije i razvoja inovacija u gospodarstvu
	1.3. Ruralni razvoj i konkurentna poljoprivreda*
	1.4. Konkurentan sektor turizma
	1.5. Privlačenje poželjnih investicija
	1.6. Uporaba obnovljivih izvora energije i učinkovito korištenje energije

Za potrebe strateškog plana UR razmatraju se doneseni/prihvaćeni na godišnjem nivou

- IZVJEŠTAJ O ŽRS 
- AKCIJSKI PLAN ŽRS - služi za operacionalizaciju i provedbu Strategije, a trebao bi omogućiti cjelovit pregled i strukturu aktivnosti potrebnih za provedbu Strategije u određenom razdoblju.

Sadrži: ciljeve, predviđene aktivnosti, razdoblje provedbe plana i pojedinih aktivnosti, izvršitelje, međusobnu povezanost i troškove provedbe aktivnosti, praćenja ostvarivanja plana, u pripremi istoga sudjeluju RRAZŽ-regionalni koordinator, upravni odjeli ZŽ i JLS.

- Strategija turističkog razvoja ZŽ do 2015.
- Strategija održivog korištenja energije ZŽ
- Nacionalni programi reformi - uskladiti s prioritetima Vlade RH, odnosno Akcijskih planova za razvoj javne uprave i Akcijskog plana za e-Hrvatsku, odnosno s dinamikom provedbe projekata i raspoloživim proračunskim i ljudskim resursima u Ministarstvu uprave kao i svim nositeljima i sunositeljima mjera
- Razne nacionalne strategije za određena područja
- **Strategija razvoja javne uprave za razdoblje od 2015. do 2020. godine - lipanj 2015.**
 - ista se **odnosi i na tijela JLP(R)S** i pravne osobe koje imaju javne ovlasti (javnopravna tijela) pa treba voditi i o ovom Strategijom utvrđenim ciljevima i mjerama 
 - u rujnu 2015 utvrđen je i Akcijski plan provedbe Strategije za 2015.- 2017.
- **Strategija suzbijanja korupcije** za razdoblje od 2015. do 2020. godine
- Akcijski plan za 2015. i 2016. uz Strategiju

Ciljevi iz Strategije razvoja JU

1. Unaprijeđeni procesi u javnoj upravi
2. Olakšana komunikacija korisnika upravnih usluga s javnopravnim tijelima
3. Povećana dostupnost informacija javne uprave
4. Racionalno korištenje računalno-informacijskih resursa
5. Podizanje kvalitete javnih usluga
6. Utvrđen sustav kompetencija
7. Unaprijeđen sustav stručnog usavršavanja u javnoj upravi
8. Djelotvoran i transparentan sustav zapošljavanja u javnoj upravi
9. Uspostavljen sustav razvoja karijere za zaposlene u javnoj upravi
10. Ujednačeni sustav plaća u javnoj upravi
11. Optimalan broj zaposlenih u javnoj upravi
12. Poštivanje etičkih načela u javnoj upravi
13. Izgrađen sustav obrazovanja za javnu upravu
14. Racionalizirani upravni sustav
15. Intenzivnije uključivanje hrvatske javne uprave u europski upravni prostor
16. Poboljšana koordinacija djelovanja javne uprave
17. Racionalizirani sustav lokalne i područne (regionalne) samouprave
18. Osigurati djelotvornu strukturu upravljanja provedbom strategije
19. Uspostaviti praćenje provedbe mjera strategije
20. Izvještavati o provedbi i provoditi evaluaciju strategije

Proračun

- **OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA PRORAČUNA ŽŽ**
- **OPĆI DIO PO RAZDJELIMA**
- **OPĆI DIO PRORAČUNA ŽŽ**
- **POSEBNI DIO PO RAZDJELIMA** - iskazuje izvršenje proračuna po organizacijskoj, programskoj i ekonomskoj klasifikaciji
- **OBRAZLOŽENJA PO RAZDJELIMA**
- **IZVORI FINANCIRANJA**
- **FUNKCIJSKA KLASIFIKACIJA**
- **PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA**
- **ZAVRŠNE ODREDBE**

Također i financijski planovi institucija u nadležnosti.

U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po:


- vrstama prihoda i primitaka,
- pojedinim aktivnostima i projektima,
- godinama u kojima će teretiti proračun.

Programi sadrže:

- naziv programa,
- opis programa -općih i posebnih ciljeva
- zakonsku osnovu za uvođenje programa,
- potrebna sred. za provođenje programa,
- potreban broj djelatnika za provođenje
- procjenu rezultata,
- procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.




Utvrđivanje glavnih programa – pregled po programima za 2016.

1. REDOVNA DJELATNOST SVIH PREDSTAVNIČKIH I IZVRŠNIH TIJELA	38.811.408,00	7,33%
2. ADMINISTRATIVNO, TEHNIČKO I STRUČNO OSOBLJE	37.602.457,00	7,10%
3. GLAVNI PROGRAMI 	236.943.369,00	44,73%
4. GLAVNI PROGRAMI IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA	216.309.812,00	40,84%
SVEUKUPNO	529.667.046,00	100,00%

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA PRETHODNU GODINU

TEMELJ	OBVEZUJUĆI SADRŽAJ
<p>Zakon o proračunu - propisuje sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna države, jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave...</p> <p>Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna – detaljna razrada sadržaja i obveznika izrade s upućujućim rješenjima</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. opći dio proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, 2. posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije, 3. izvještaj o zaduživanju, 4. izvještaj o korištenju proračunske zalihe, 5. izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima, 6. obrazloženje makroekonomskih pokazatelja, 7. obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, 8. deficit proračuna.

Godišnji plan rada – objedinjeni za upravna tijela

- donosi se sukladno odredbama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela do 15. prosinca tekuće godine;
- sadrži opći prikaz poslova i zadaća pojedinog upravnog tijela što proizlaze iz zakona i drugih propisa;
- u svrhu ujednačenog pristupa utvrđena je forma i sadržaj (specifični ciljevi, indikatori rezultata, najniža ustrojstvena jedinica odgovorna za provedbu određene aktivnosti, rok u kojem se aktivnost treba provesti). 

Ostalo

Plan energetske učinkovitosti

Plan gospodarenja otpadom

Razni izvještaji

SURADNJA I OSLANJANJE NA REZULTATE RADA DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU - oblici

- **tijekom obavljanja redovite financijske revizije** (revizije financijskih izvještaja i poslovanja) – **kvalitetna komunikacija** - niz informacija koje mogu biti od utjecaja za pripremu strateškog plana UR, a veliki dio prikupljene dokumentacije za potrebe DUR-a-podloga strateškom planu UR;
- napravljena je i **analiza Izvješća o financijskoj reviziji ostalih županija** za 2013. (te veliki dio za 2015.) koja je pružila niz informacija te:
 - ukazala na **prijetnju** mogućeg nalaza u izvješću DUR-a za sljedeće razdoblje!
Dobivene informacije u pripremi strateškog plana UR – nemjerljivo ali i
 - može biti **pomoć** za jačanje zajedničkog tima s kolegama pročelnicima – rezultate analize pružiti istima u cilju poboljšanja sustava, a ne tek po obavljenim revizijama!

I na kraju, ne manje važno, analiza je **potvrdila opravdanost:**


- **uvrštenja prioriternih područja** revidiranja u Strateški plan revizije,
- **rada i rezultata** UR(kako provedbom preporuka UR u višegodišnjem razdoblju, tako i savjetovanjem)




Analiza je potvrdila da su provedene preporuke UR utjecale i na izostanak nalaza DUR-a

:

- ustrojena Riznica (sa svrhom benefita u sustavu unutarnjih kontrola u instituciji i institucijama u nadležnosti, informatičko jačanje);
- dane su preporuke za praćenje provedbe ŽRS i donošenje ažuriranog Akcijskog plana ŽRS na godišnjoj razini;
- ažuriran Registar imovine i izvršena koordinacija aktivnosti na upisu imovine u vlasništvu institucija;
- poboljšani sustav planiranja proračuna i financijskih planova revidiranih korisnika s obzirom na preporuke poštivanja obvezujućeg sadržaja obrazloženja programa u proračunu/financijskom planu (ishodišta, poveznice sa ŽRS, pokazatelji rezultata);
- u državni proračun uplaćena su sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede;
- utvrđena stanja dospjelih i nedospjelih potraživanja za pojedine prihode i dalje usklađivani podaci, poduzeti mjere za naplatu potraživanja,
- provedena je objedinjena javna nabava za institucije u nadležnosti;
- poboljšanje sustava kontrola vezanih uz korištenje decentraliziranih sredstava, nabave.....

Utjecaj analize izvješća revizija učinkovitosti DUR-a

- dio rizičnih područja ipak neće biti obuhvaćen Strateškim planom UR - jer u uvjetima ograničenih resursa UR **ne treba duplicirati područja revidiranja**
- **važne informacije u pripremi** strateškog plana i za daljnje aktivnosti primjer :
 - revizije učinkovitosti naplate prihoda u lokalnim jedinicama – niz informacija + ocjena učinkovite naplate županijskih prihoda - pa iako je bila ocjena rizičnog procesa od strane UR– isti nije obuhvaćen ranijim strateškim planom UR a niz informacija poslužiti će za kvalitetniju obradu revizije naknadno;
 - revizije učinkovitosti Upravljanja i raspolaganja nekretninama u JLP(R)S - informacije + ocjena učinkovitog raspolaganja nekretninama - pa iako ocjena rizičnog procesa – ažuriranjem plana proces nije više bio obuhvaćen strateškim planom UR;
 - održavanja nerazvrstanih cesta u JLS - podaci su korišteni u Reviziji izvršenja financijskog doprinosa iz Fonda solidarnosti vezano uz pojedine korisnike fonda – gradove i općine - skraćen put UR za dobivanje kvalitetnih informacija o sustavu;
 - revizije učinkovitosti osnivanja, ulaganja u opremanje i razvoj poduzetničkih zona - iako je ključni cilj konkurentnost i proces ocijenjen rizičnim - nije obuhvaćen ranijim strateškim planom UR ali niz informacija; 
 - revizije učinkovitosti gospodarenja otpadom u RH....

- dobivene značajne informacije vezano uz:
 - planirane svrhe osnivanja - u dosta slučajeva ocijenjeno da trgovačka društva nisu ostvarila svrhu radi koje su osnovana (utječe na strateške ciljeve institucije) 
 - od 92 trgovačka društva, 45 nije s osnivačima uredilo financiranje poslovanja, a 36 nije postiglo zadovoljavajuće pokazatelje uspješnosti i rezultate poslovanja, 
 - pojedina društva dio kapitalnih pomoći primljenih od osnivača nisu utrošila za predviđene namjene. 

(*posebna tema seminara)




**Mišljenje -
veliki dio ljudi nas ovako
doživljava:**



**Oslanjanje na rad kao i
suradnja s Državnim uredom
za reviziju – olakšava rad
unutarnje revizije!**



SUDJELOVANJE NA KOLEGIJU, RADNIM SASTANCIMA, SJEDNICAMA SKUPŠTINE,

Obavezno sudjelovanje na:

- redovitim kolegijima Župana s pročelnicima:
 - praksa obveznog zaprimanja materijala PRIJE kolegija – niz informacija ali i mogućnost ukazivanja na potrebu izmjene–sukladno mogućnostima;
 - dodatne informacije za nove projekte, 
 - problematika vezana uz realizaciju starih projekata, 
 - mogućnost usmjeravanja – ponekad – zavisi od konteksta– ipak treba imati dovoljno informacija
- sastancima zakazanim od strane zamjenika župana s pročelnicima za izradu proračuna, izmjena i dopuna proračuna, prema potrebi za resorna područja.... 
- sjednicama Skupštine, pojedinačnim sjednicama odbora, prema potrebi na sjednicama povjerenstava (Antikorupcijsko povjerenstvo,

- raznim radnim sastancima vezanim uz pojedinačnu problematiku (saziva župan, zamjenici župana iz resornog područja, pročelnik Stručne službe Župana/Skupštine, pročelnik UO za financije i ostali ; 
- = PRIKUPLJAJU SE informacije tijekom cijele godine – vezano uz nove ili realizaciju starih aktivnosti, projekata, informacije o slabostima pojedinih dijelova sustava, nepokrivenosti ili sabija pokrivenost rizika; 
- utječu na formiranje stavova i izradu Strateškog plana (bilježenje, procesuiranje, kutija...);
- Sastanci raznih timova :
 - Tim za provedbu sustava upravljanja kvalitetom,
 - Radna skupina za rizike,
 - Radna skupina za FUIK

Politika kvalitete - ISO 9001

Pružanje informacija


- Izvještaji s audita sustava upravljanja;
- Izvješća o nesukladnostima
- Ocjene sustava Uprave za razdoblje



Politika informacijske sigurnosti ISO 27001

SURADNJA S UPRAVNIM ODJELOM ZA FINACIJE


- Tijekom dugogodišnje prakse – kontinuirano tijekom godine iskristalizirala se kao obvezujući uvjet jer sukladno propisima jer koordiniraju razvoj sustava unutarnjih kontrola na razini korisnika proračuna,
- rizik za sve aktivnosti i poslove UR ako ova suradnja nije kvalitetna;
- nastavno u tablici daje se dio poveznica
UR - UO za financije

<p>Obveze</p> 	<p>-izrađuje prijedloge akata za ključne procese financijskog upravljanja, prate primjenu istih te predlaže njihove izmjene i dopune sukladno izmjenama zakona i drugih propisa, promjenama u poslovanju korisnika proračuna i korisnika proračuna iz nadležnosti, rezultatima vanjskih procjena te samoprocjene sustava unutarnjih kontrola, po potrebi izrađuje dodatne upute i smjernice</p>	<p>- podloge za strateško planiranje UR</p> <p>Posebno: novi proračun, Odluka o izvršenju proračuna, Upute za izradu proračuna, Izmjene i dopune proračuna, Izveštaji o izvršenju proračuna</p>
<p>Kontinuirana suradnja sa Službom za UR</p> <p>Kontinuirana međusobna potpora</p>	<p>-razvijaju i vode računovodstveni sustav, uključujući troškovno* i upravljačko** računovodstvo na razini korisnika proračuna i korisnika proračuna iz nadležnosti, gdje je primjenjivo</p>	<p>- informacije za strateško planiranje i obrnuto za razvoj sustava</p> <p>Analize – na polugodišnjem nivou te za višegodišnja razdoblja (vidljivi trendovi)</p> <p>Izveštaji - mjesečno</p>

upravljačko računovodstvo - dio internog računovodstva koje se uspostavlja i razvija u obliku detaljnijih evidencija, baza podataka i izvještaja o prihodima, rashodima, imovini, obvezama, pokazateljima uspješnosti te drugim financijskim i nefinancijskim informacijama namijenjenim odgovornim osobama institucije i rukovoditeljima unutarnjih ustrojstvenih jedinica za potrebe upravljanja poslovanjem i poboljšanja ekonomičnosti, učinkovitosti

**troškovno računovodstvo - dio internog računovodstva koje se uspostavlja i razvija sa svrhom utvrđivanja, klasificiranja, alociranja i praćenja troškova usluga, procesa, aktivnosti, projekata, programa i slično za potrebe poboljšanja ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u poslovanju.

Poveznice UR i UO za financije

<p>Razmjena informacija</p> <p>Dva dijela sustava unutarnjih kontrola</p>	<p>-koordinira razvoj sustava unutarnjih kontrola u instituciji</p>	<p>Informacije utječu na odabir prioriternih područja, ocjenjivanje značajnosti programa i projekata,</p> <p>Upravo glavna zadaća UR = ocjena sustava sa svrhom poboljšanja</p>
	<p>-pruža savjete i potporu rukovoditeljima ustrojstvenih jedinica, uključujući rukovoditelje korisnika proračuna iz nadležnosti, u oblikovanju i razvoju sustava unutarnjih kontrola</p>	<p>Informacije za plan</p> <p>I UR kroz sve aktivnosti do davanja preporuka UR za poboljšanje sustava</p>
	<p>-koordinira provođenje samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti, kroz sastavljanje i podnošenje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i rješavanje utvrđenih slabosti</p>	<p>Analize izvjava i Upitnika koriste za podlogu strateškog planiranja</p> <p>- dio izvješćivanja UR Mišljenje UR o sustavu planiranja</p>
	<p>-pruža savjete i potporu jedinicama za financije u korisnicima proračuna koji su u nadležnosti županije, radi primjene uputa i smjernica nadležnog korisnika proračuna, razvoja i provođenja kontrola</p>	<p>-informacije UR - korisnici su u nadležnosti Službe za UR</p>

Suradnja s UO za financije...

- **Zaključno - kontinuirana suradnja i razmjena informacija utječu na**
 - na daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola – ISTI CILJ - osiguranje pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama
 - Slabija ocjena područja – podloga za prioritete revidiranja - Strateški plan
 - slabija pokrivenost rizika kontrolama – Strateški plan
- **ELABORAT O POPISU** - niz informacija posebno u odnosu na:
 - potraživanja, obveze
 - eventualne otpise
 - jamstva
- **TROŠKOVNO RAČUNOVODSTVO** – NA BAZI POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA - pregled rashoda po određenim vrstama troškova
 - pokazuje trendove na nivou više godine (2013., 2014., 2015., 2016.)
 - Nije u potpunosti kao dubinska analiza....

KOMUNIKACIJA S OSTALIM UPRAVNIM ODJELIMA

- oni imaju niz **operativnih evidencija** za područja u djelokrugu upravnog odjela za koja su nadležni, koja skraćuju put dobivanja informacija i podloga,
- vode **različite Registre**,
- daju pojedinačne **izvještaje o provedbi** projekata, programa..

Ranije - dobar instrument za dobivanje informacija - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (radili su ga pročelnici na nivou UO, te se isti objedinjavao za Županiju);

- sada se planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju FUIK-a provodi u okviru Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sukladno propisima vezanim uz fiskalnu odgovornost. Međutim, isti nije sveobuhvatan jer obuhvaća samo one aktivnosti koje utječu na rješavanje uočenih slabosti u sustavu unutarnjih kontrola.

OBJEDINJENO IZVJEŠĆE O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU RH

Utječe na ciljeve i razvoj unutarnje revizije

Sadrži INFORMACIJE: 

Stanje sustava unutarnjih kontrola za 2015

Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
po razinama

Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja
su

bila revidirana u 2015.

Obavljene unutarnje revizije u 2015.

Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2015.

ZAKLJUČNO - NEKI OD MOGUĆIH FAKTORA USPJEHA ZA BOLJU PRIPREMU ZA IZRADU STRATEŠKOG PLANA

- kvaliteta ovisi o načinu organizacije, kao i za svaki drugi proces strateškog planiranja, a neki od značajnijih elemenata tog procesa mogu biti:
- osvještavanje da se radi o kontinuiranom procesu prikupljanja informacija i podloga
 - što podrazumijeva uz značajan opseg dokumentacije i visok stupanj sudjelovanja i održanih konzultacija sa širokim spektrom subjekata u :
 - instituciji - čelnik, više rukovodstvo, moguće i ostali zaposlenici;
 - institucijama u nadležnosti (ravnatelji ustanova, direktori, više rukovodstvo), te
 - u skladu s mogućnostima i s nekim vanjskim sudionicima – razgovori s djelatnicima DUR-a , (tijekom obavljanja redovite financijske revizije u ZŽ) i ostalih tijela prema mogućnostima
 - stalno razvijanje pristupa koji se koristi dobrim iskustvima drugih (razvijanje dobre suradnje s kolegama), ali je prilagođen tako da odgovara specifičnim potrebama institucije i Službe
 - realnu procjenu raspoloživih sredstava, alata i ljudskih potencijala i vrijeme!
 - prikupljanje čvrstih dokaza radi informiranja o procesu utvrđivanja prioriteta.....
 - razmatranje širokog spektra mišljenja i prioriteta prije donošenja odluka o prioritetima - što za cilj ima postizanje kompromisa;
 - spoj novih ideja i kontinuiteta - rezultira stalnim ažuriranjem strateškog plana, kao i aktivnosti unutar procesa strateškog planiranja



Izreka :

**Kvaliteta ne ovisi samo o količini i kvaliteti ulaznih podataka
već i o kvaliteti interpretacije prikupljenih podataka.**

**Hvala na pažnji
i razumijevanju!**

