



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA

OD STRATEŠKOG PLANA DO REVIZIJE S MJERLJIVIM UČINCIMA



Sadržaj:

1. O PRIMORSKO-GORANSKOJ ŽUPANIJI

- **Ustroj**
- **Proračun**
- **Nadležnost Ureda unutarnje revizije**

2. OD STRATEŠKOG PLANA DO REVIZIJE S MJERLJIVIM UČINCIMA

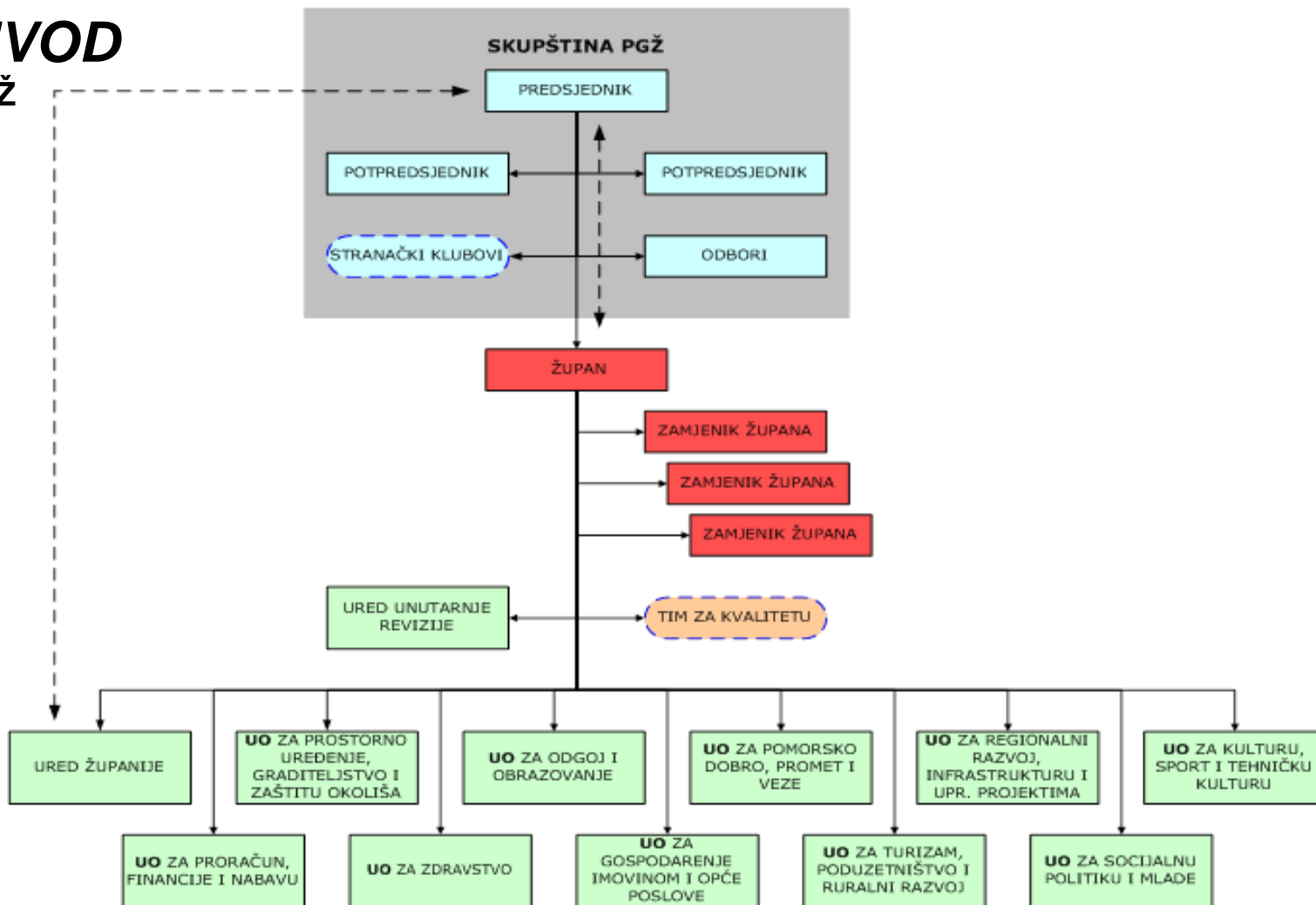
- **Postupanje po Uputi za izradu Strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije i dobra praksa Ureda unutarnje revizije Primorsko-goranske županije usmjereni ka cilju postizanja mjerljivih učinaka revizija**

3. PRIMJERI DOBRE PRAKSE



1. UVOD

Ustroj PGŽ





PRORAČUN

Konsolidirana proračunska sredstva 2016. – 2019. godine

primorsko
općinska
zupanija

	Plan 2016	Plan 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019
1. UKUPNA RASPOLOŽIVA SREDSTVA	797.945.000	733.620.000	736.655.000	732.150.000
1. 1. Prihodi i primici	738.914.897	733.620.000	736.655.000	732.150.000
– tekući prihodi	734.966.676	732.780.837	735.700.837	731.345.837
– kapitalni prihodi	318.741	200.162	200.162	200.162
– primici od financijske imovine i zaduživanja	3.629.479	439.000	754.000	604.000
1. 2. Prenesena sredstva iz preth. god.	59.030.102	0	0	0
2. UKUPNI RASHODI / IZDACI	797.945.000	733.620.000	736.655.000	732.150.000
– tekući rashodi	700.292.697	666.694.279	686.409.530	685.410.391
– kapitalni rashodi	90.646.482	61.878.345	47.342.153	43.985.289
– izdaci za pozajmljivanje i otplatu	7.005.820	5.047.375	2.903.316	2.754.319
3. PRIHODI / PRIMICI – RASHODI / IZDACI	0	0	0	0

www.pgz.hr



Proračun PGŽ u razdoblju 2016-2019



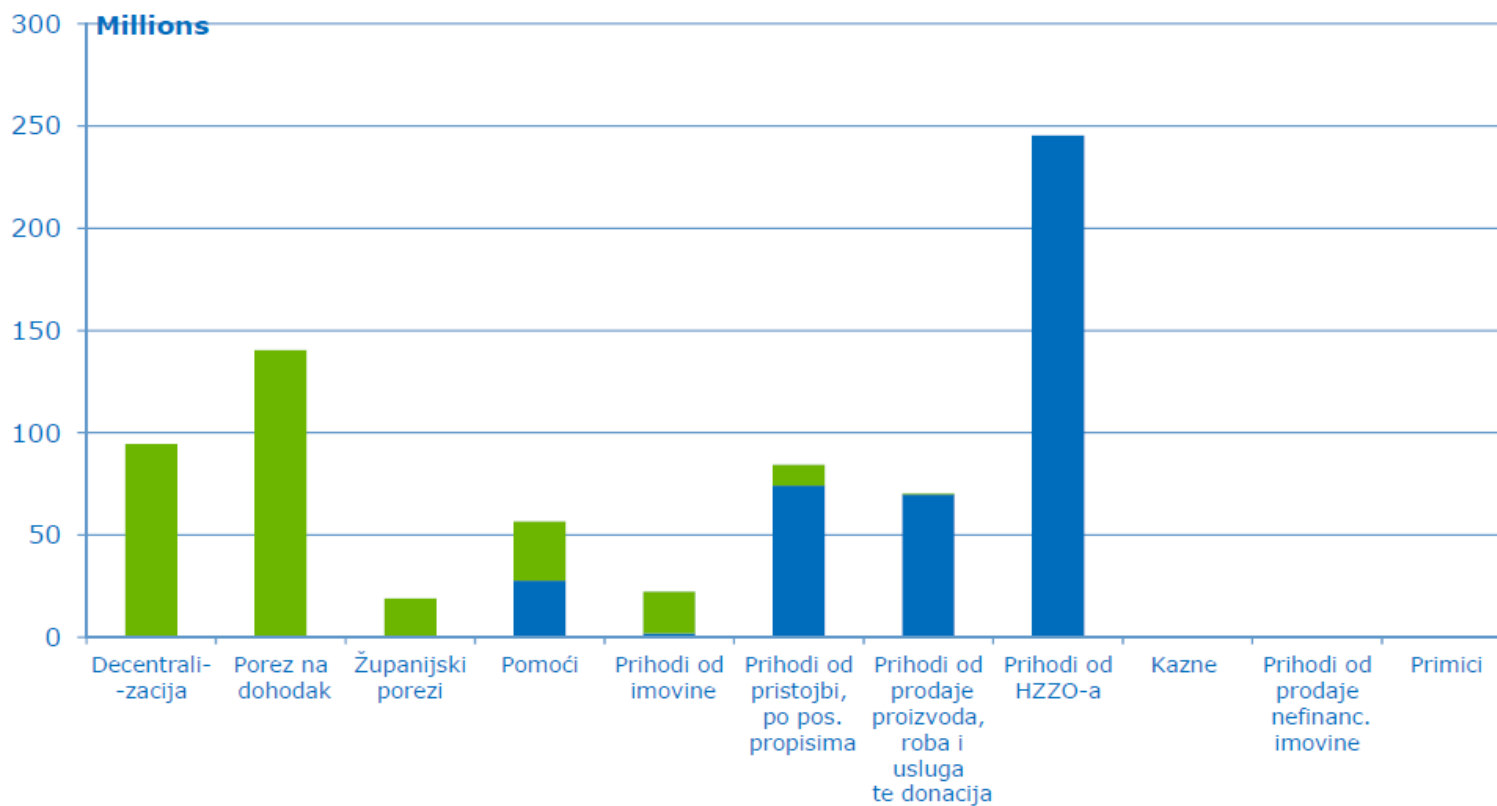


Izvorna proračunska sredstva 2016. – 2019. godine

		Plan 2016	Plan 2017	Projekcija 2018	Projekcija 2019
1.	UKUPNA RASPOLOŽIVA SREDSTVA	350.442.358	313.969.770	319.729.334	312.523.575
1. 1.	Prihodi i primici	324.347.964	313.969.770	319.729.334	312.523.575
	– tekući prihodi	321.200.853	313.330.770	318.975.334	311.919.575
	– kapitalni prihodi	20.075	0	0	0
	– primici od financijske imovine i zaduživanja	3.127.034	639.000	754.000	604.000
1. 2.	Prenesena sredstva iz preth. god.	26.094.394	0	0	0
2.	UKUPNI RASHODI / IZDACI	350.442.358	313.969.770	319.729.334	312.523.575
	– tekući rashodi	296.887.091	261.588.549	277.974.606	274.613.711
	– kapitalni rashodi	49.606.246	49.447.888	38.866.395	35.171.531
	– izdaci za pozajmljivanje i otplatu	3.949.020	2.933.333	2.888.333	2.738.333
3.	PRIHODI / PRIMICI – RASHODI / IZDACI	0	0	0	0

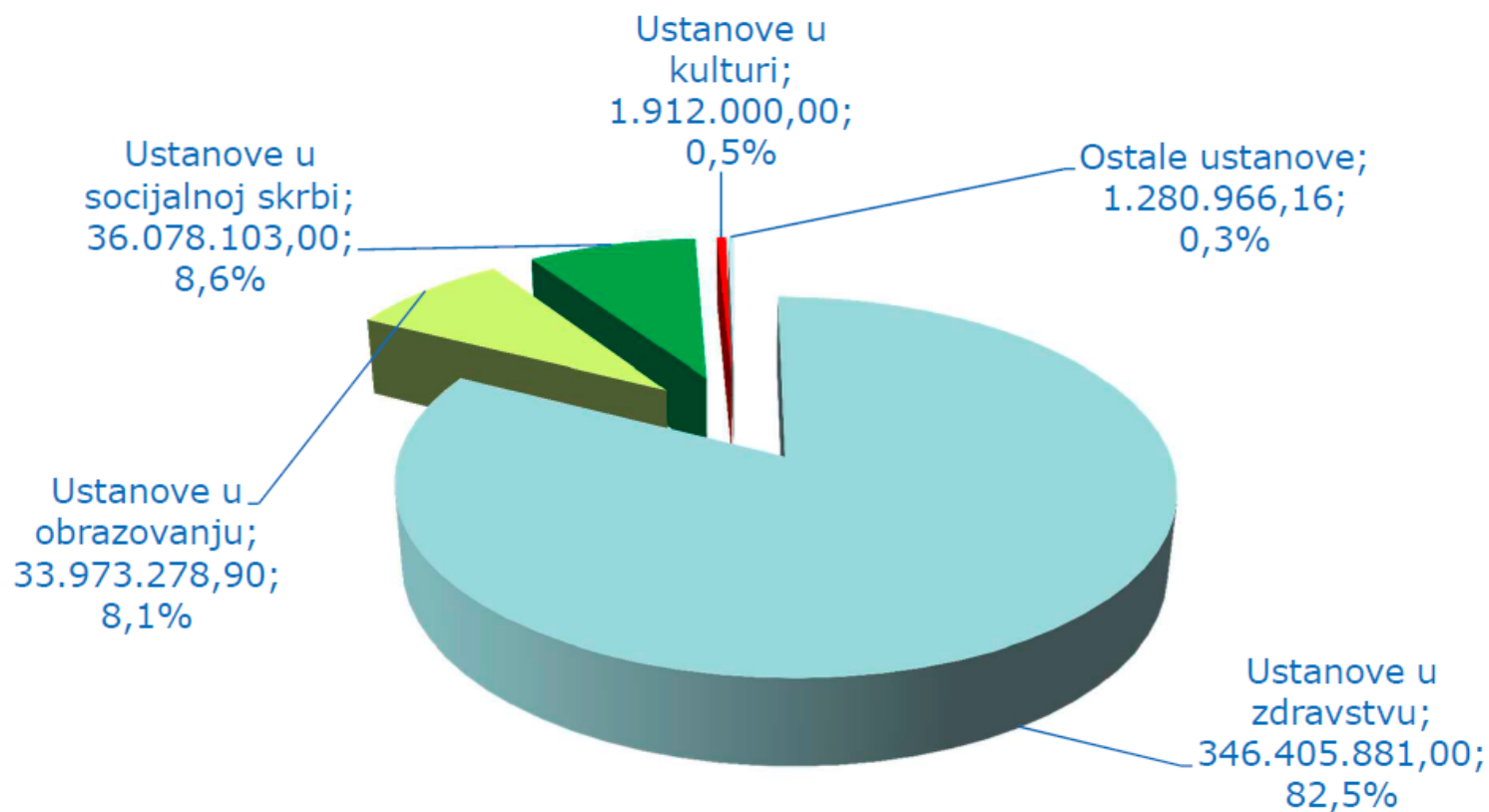


Struktura ukupnih prihoda i primitaka u 2017



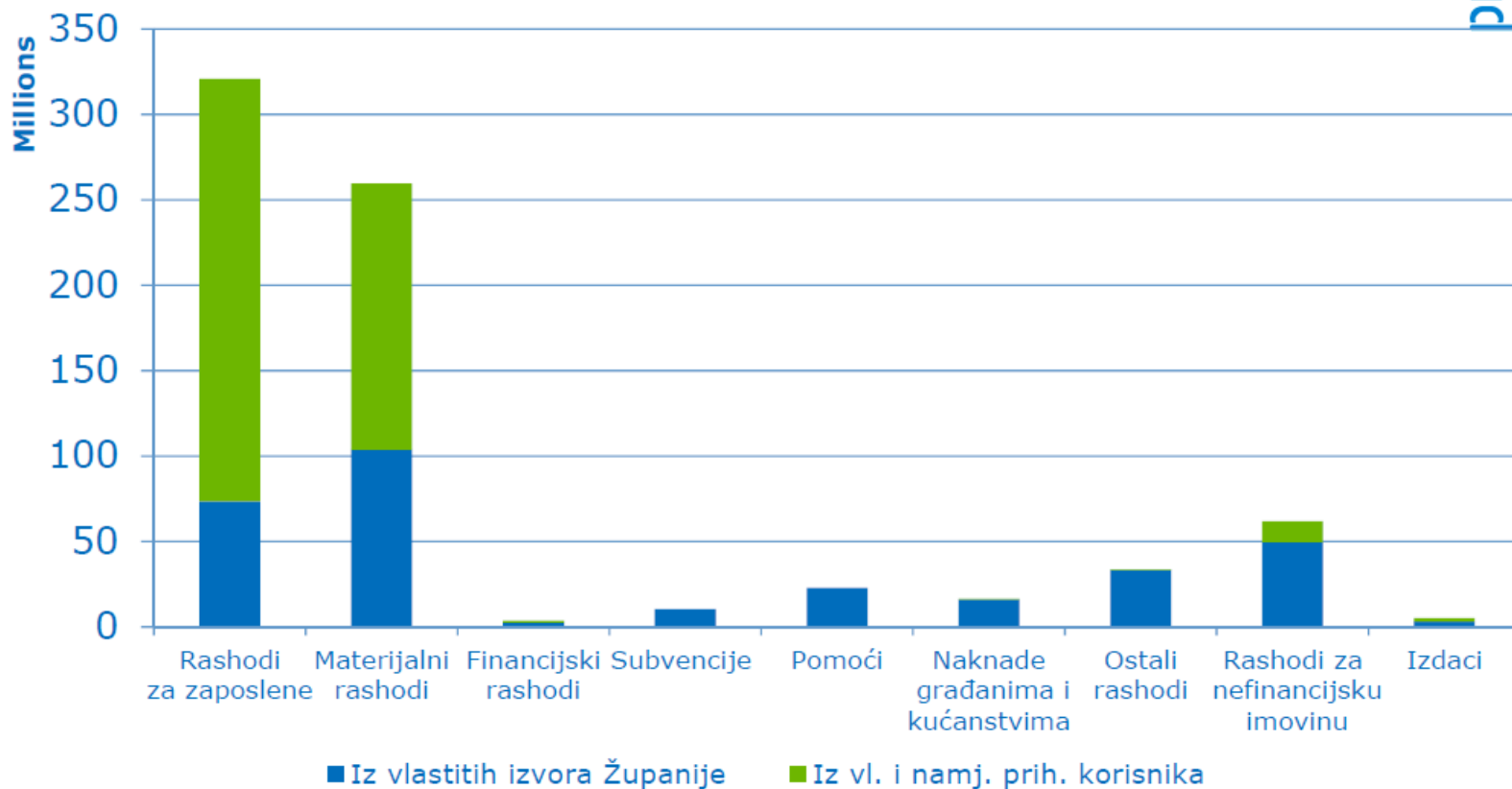


Struktura vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u 2017. godini



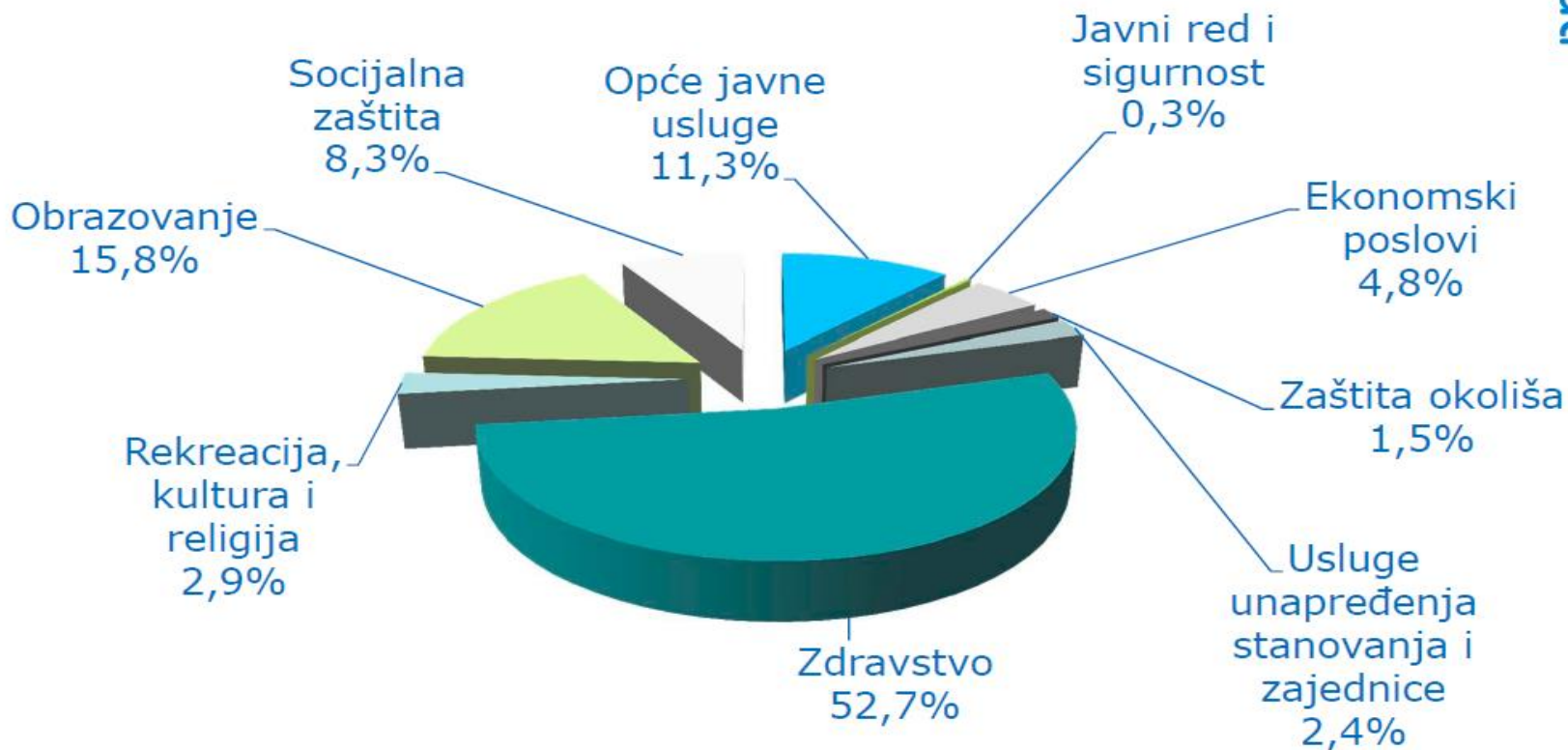


Struktura rashoda i izdataka Proračuna u 2017. godini



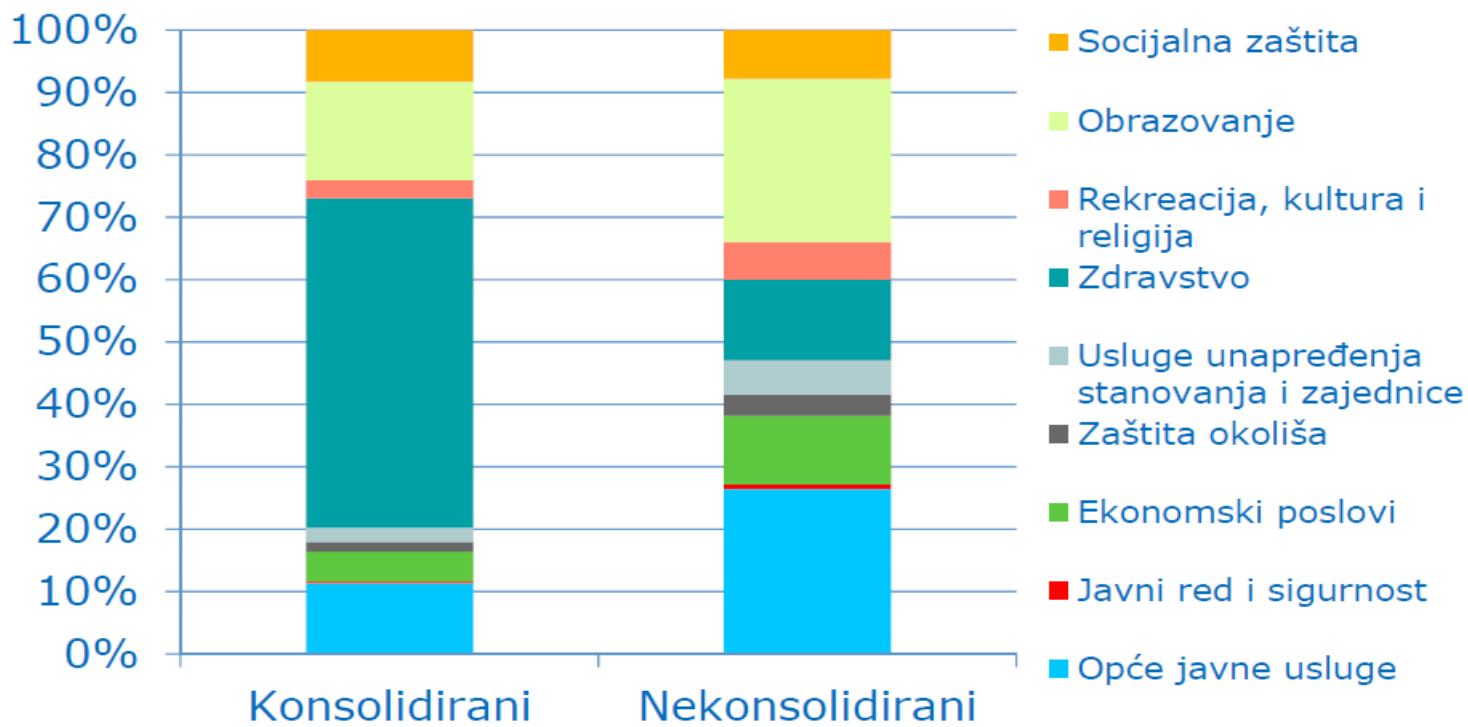


Konsolidirani rashodi i izdaci za 2017. godinu prema funkcijskoj klasifikaciji



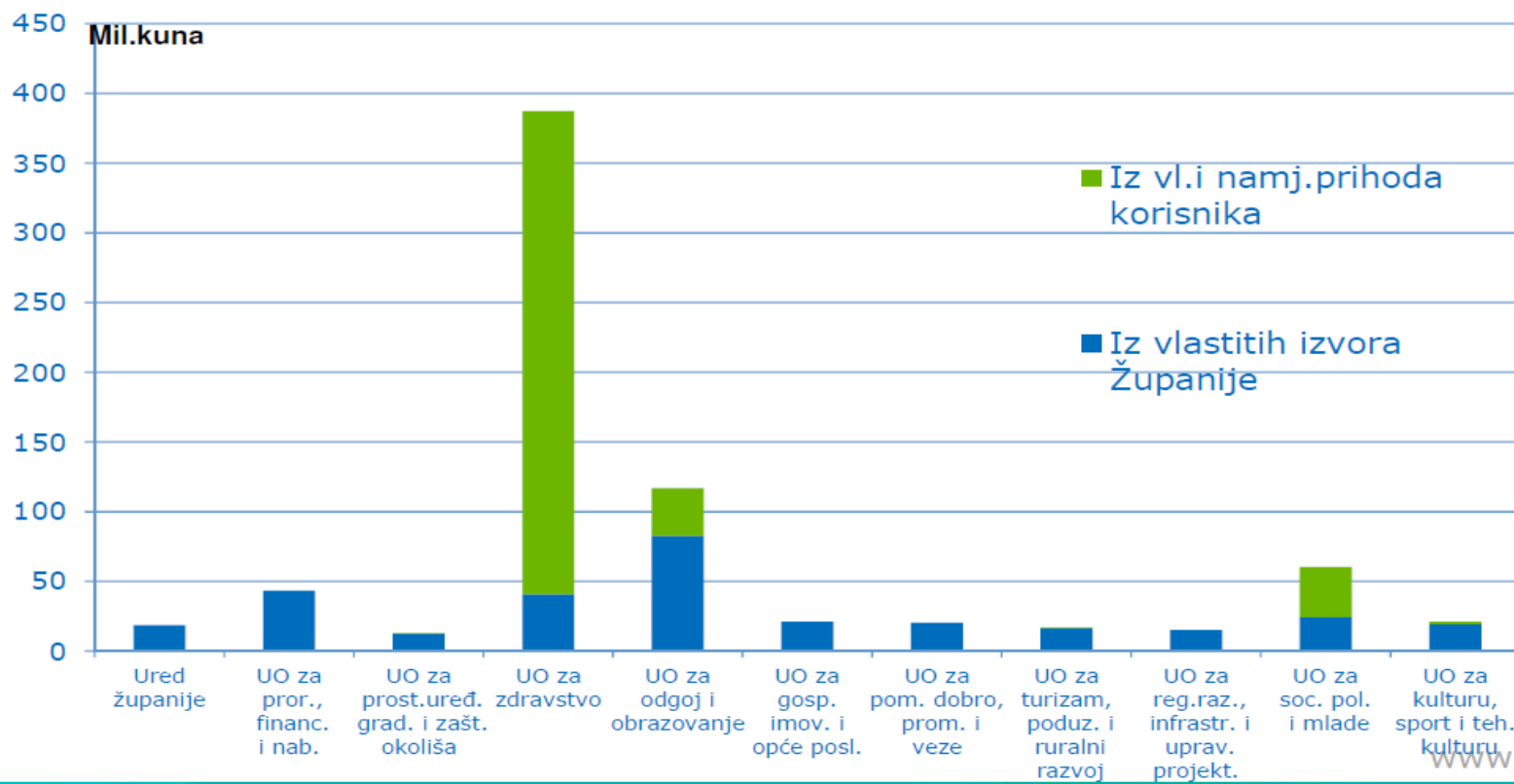


Usporedba rashoda po funkcijama konsolidiranog Proračuna za 2017. s rashodima nekonsolidiranog Proračuna





Rashodi i izdaci u 2017. godini po organizacijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja





INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI ZA KOJE URED UNUTARNJE REVIZIJE OBAVLJA POSLOVE UNUTARNJE REVIZIJE (100)

- 11 upravnih tijela zaduženih za praćenje:
 - 8 ustanova zdravstva
 - 5 ustanova socijalne skrbi
 - 3 ustanove kulture
 - 1 javna ustanova za djelatnost prostornog uređenja
 - 1 ustanova za zaštitu i očuvanje izvornosti prirode
 - 32 osnovne škole, 31 srednja škola
 - 5 učeničkih domova
 - 1 centar za poljoprivredu i ruralni razvoj
 - 1 županijska uprava za ceste
 - 8 županijskih lučkih uprava
 - 1 edukativno-istraživački centar za reagiranja na iznenadna onečišćenja mora – ATRAC
 - 3 trgovačka društva



Ured unutarnje revizije



Služba unutarnje revizije Doma zdravlja



2. OD STRATEŠKOG PLANA DO REVIZIJE S MJERLJIVIM UČINCIMA

- Strateška priprema – cjelogodišnja
- Aktivnosti na pripremi i izradi Strateškog i godišnjeg plana – posljednje tromjesečje



Aktivnosti na pripremi i izradi Strateškog i godišnjeg plana

- utvrđivanje svih potencijalnih područja revidiranja
- utvrđivanje značajnih područja unutar potencijalnih područja
- provođenje kvalitetne procjene rizika unutar značajnih i rizičnih područja poslovanja



Cjelogodišnja strateška priprema uključuje:

- PRISUSTVO



- INFORMIRANOST



- Kolegij župana
- Županijska skupština
- Susreti župana/načelnici i gradonačelnici
- DUR
- Zapisnici, Nalazi, Izvješća...vanjskih nadzornih tijela i revizija
- Kontakti s jedinicama unutarnje revizije
- Mediji...



VEZA CILJEVA UNUTARNJE REVIZIJE S CILJEVIMA I PRIORITETIMA ŽUPANIJE I INSTITUCIJA IZ NADLEŽNOSTI

- Strateški i drugi planski dokumenti
- Nacionalni program reformi i Program konvergencije Republike Hrvatske (u dijelu koji se odnosi na Županiju i institucije iz nadležnosti)
- Prioriteti u poslovanju ovisno o ulozi Županije u sustavu upravljanja EU fondovima



STRATEŠKI DOKUMENTI

- Razvojna strategija Primorsko-goranske županije 2016.-2020.
- Strategija razvoja zdravstvene industrije Primorsko-goranske županije 2013.-2020.
- Strateški plan razvoja turizma Kvarnera sa strateškim i operativnim marketing planom 2016.-2020.
- Strategija razvoja sporta Primorsko-goranske županije za razdoblje 2016.-2020.



Praćenje očekivanih promjena u poslovanju Županije i institucija iz nadležnosti

- Kapitalni i investicijski projekti koji se planiraju provesti u narednom trogodišnjem razdoblju
- Mogućnosti korištenja EU fondova
- Promjene zakonodavnog okvira (aktualno Zakon o javnoj nabavi)
- Unaprjeđenje informatizacije određenih poslovnih sustava (Riznica)



Prioriteti u poslovanju ovisno o ulozi Županije u sustavu upravljanja EU fondovima

- Prati UO za regionalni razvoj,
infrastrukturu i upravljanje projektima



- Kolegij župana



Sagledavanje stanja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola u Županiji i institucijama iz nadležnosti

- Izvješća DUR-a
- Financijska izvješća Županije i institucija iz nadležnosti
- Izjave o fiskalnoj odgovornosti (suradnja s UO za proračun, financije i nabavu i sastanci s pročelnicima)
- Prethodna izvješća unutarnje revizije
- Sudjelovanje u radu Županijske skupštine
- Sudjelovanje na koordinacijama Župana s gradonačelnicima i načelnicima
- Izvješća o provedenim auditima od strane certifikatorskih kuća



Potencijalna područja revidiranja

- Svi poslovni sustavi
- Sve funkcije
- Svi programi
- Svi projekti
- Sve aktivnosti
- Svi poslovni procesi



Kombinirani pristup prilikom utvrđivanja potencijalnih područja revidiranja

- Prema zajedničkim/horizontalnim procesima
- Prema ustrojstvu
- Prema programima, projektima
- Prema funkcionalnim područjima ili vrstama usluge



Procjena razine značajnosti potencijalnih područja revidiranja

- Doprinos područja ostvarenju ciljeva i prioriteta Županije i institucija iz nadležnosti
- Financijska značajnost/vrijednost područja
- Utjecaj područja na vanjske interesne skupine
- Utjecaj područja na unutarnje sustave
- Složenost područja



UTVRĐIVANJE I PROCJENA RIZIKA


Utvrdjivanje rizika

- Razgovori s rukovodstvom i prikupljanje informacija o poteškoćama, problemima u poslovanju
- Analiza registara rizika
- Analiza strateških i operativnih planova te izvješća o realizaciji Županije i institucija iz nadležnosti
- Analiza financijskih izvješća Županije i institucija iz nadležnosti (višegodišnji trendovi)
- Analiza izvješća od strane unutarnje i vanjske revizije, proračunskog nadzora, izvješća o provedenim kontrolama izjava o fiskalnoj odgovornosti za institucije iz nadležnosti te izvješća drugih inspeksijskih službi
- Analiza izjava o fiskalnoj odgovornosti za županijska upravna tijela i institucije iz nadležnosti
- Funkcionalne analize aktivnosti, programa, projekata i slično provedene od strane rukovodstva ili od strane vanjskih institucija
- Ostali izvori informacija

Faktori rizika

- Događaji, okolnosti, trendovi koji se događaju u poslovanju koji povećavaju ili mogu povećati **vjerojatnost nastanka** rizika



- Karakteristike: financijska značajnost, reputacija institucije, interes korisnika usluga i sl., koje povećavaju ili mogu povećati **učinak**, odnosno posljedice rizika
-  **razina rizičnosti pojedinih područja revidiranja**



ODREĐIVANJE PRIORITYETNIH PODRUČJA REVIDIRANJA

- Izrada liste prioritetnih područja za revidiranje (temeljem obavljenih analiza relevantne dokumentacije i informacija za potrebe izrade strateškog plana te procijenjene rizičnosti potencijalnih područja revidiranja)
- Raspravljanje s pročelnicima upravnih tijela
- Izrada konačnog prijedloga prioritetnih područja revidiranja i priprema konačnog prijedloga strateškog plana
- Dostava konačnog prijedloga strateškog plana za naredno trogodišnje razdoblje na usvajanje županu



PREDUVJETI ZA REVIZIJU S MJERLJIVIM UČINCIMA:

- **Kvalitetan Strateški i godišnji plan**
- **Preporuke – formulacija i praćenje**

PRAĆENJE PROVEDBE PREPORUKA


- aplikacija „e-zaključak”
- O eventualno neizvršenim Zaključcima raspravlja se na tjednom Kolegiju Župana



- Postignuta provedba preporuka u zadanim rokovima čime su stvoreni preduvjeti za ostvarenje mjerljivih učinaka revizija





PRIMJERI DOBRE PRAKSE



- Provedbom preporuka smanjene slabosti i nedostaci u procesu upravljanja imovinom Primorsko-goranske županije 
- U okviru revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama DUR iskazao mišljenje o učinkovitom upravljanju nekretninama Županije



PRIMJERI REVIZIJSKIH PREPORUKA ČIJA JE PROVEDBA DOPRINIJELE POZITIVNIM FINANCIJSKIM UČINCIMA:

- Provedena PREPORUKA 
- JAVNA USTANOVA IZRADILA STUDIJU IZVODLJIVOSTI ZA PROJEKTE (uključivo financijske projekcije) 
- Odobrena sredstva Ministarstva turizma i FZOEU u iznosu **1.032.500,00 kn**



- PREPORUKE  utvrđena vrijednost muzejske i književne građe u muzeja  provedeno knjiženje u računovodstvenim evidencijama u vrijednosti od **7.474.747,45 kn.**

POSLJEDIČNO:

stvoreni preduvjeti za kandidiranje muzeja za sredstva fondova - u 2016. godini muzej ugovorio i u Rijeci organizirao izložbu "Divovi Patagonije" , najveću putujuću izložbu o dinosaurima



Pripremila:

TAMARA CAREVIĆ-BARABA, dipl.oec.

tamara.carevic.baraba@pgz.hr

***Primorsko-goranska županija
Ured unutarnje revizije***



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

HVALA NA PAŽNJI!