



Iskustva u provođenju horizontalnih revizija

mr.sc. Ljerka Crnković

Sadržaj

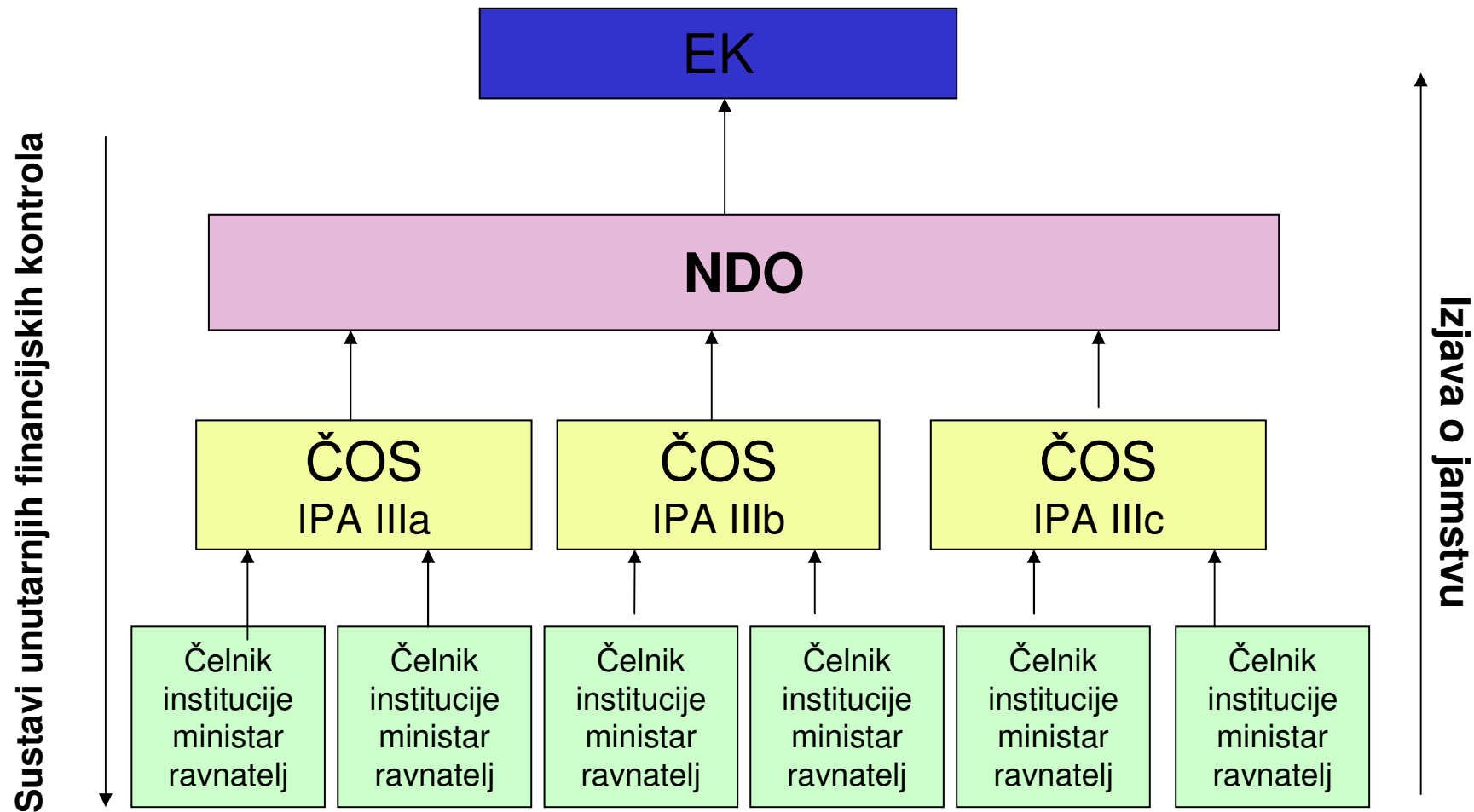
- ❑ **Horizontalne revizije**
- ❑ **Uloga Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje**
- ❑ **Obveze jedinica za unutarnju reviziju i Središnje harmonizacijske jedinice**
- ❑ **Radna skupina**
- ❑ **Smjernice za obavljanje unutarnje revizije**
- ❑ **Koordinacija rada**
- ❑ **Objedinjeno revizijsko izvješće**
- ❑ **Zaključak**

Horizontalne revizije

- Revizije istovrsnih poslovnih procesa koji se odvijaju u više ili u svim korisnicima proračuna
 - ✓ *2008. Revizija poslovanja jedinica za provedbu projekata za programe CARDS, PHARE i IPA I*
 - ✓ *2009. Revizija procesa realizacije ugovora za projekte iz programa CARDS i PHARE*
- Revizije obavljane na temelju zahtjeva Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje (NDO)

Uloga Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje

- ❑ Sveukupna odgovornost za financijsko upravljanje sredstvima Europske unije (EU) u Republici Hrvatskoj
- ❑ Odgovornost koju ima NDO daje mu pravo traženja informacija o učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola, **pravo traženja izvješća unutarnje revizije iz institucija unutar kojih se provode programi EU**



- Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje, cjelokupna odgovornost za financijsko upravljanje
- Voditelji operativnih programa, npr. promet, zaštita okoliša, regionalna konkurentnost
- Provedbena tijela (ministarstva, agencija) za provedbu aktivnosti unutar programa

Uloga Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje

- *NDO je u prosincu 2008. godine uputio dopis institucijama koje koriste sredstva EU da jedinice za unutarnju reviziju u godišnje planove rada za 2009. godinu uključe obavljanje revizije sustava i procesa iz područja pretpristupnih fondova EU*

- Sastanak Zajedničkog odbora za praćenje - prosinac 2008.
 - ✓ u provedbi velik broj projekata koje financira EU
 - ✓ porast ugovorenih vrijednosti po ugovoru
 - ✓ još uvijek postoje određene poteškoće u procesu realizacije ugovora
 - ✓ potrebno je procijeniti postojeće kontrolne mehanizme kako bi na vrijeme otkrili slabosti te se bolje pripremili za ugovore iz programa IPA

Obveze jedinica za unutarnju reviziju i SHJ

□ *Prema zahtjevu NDO*

✓ *Jedinice za unutarnju reviziju*

- obaviti reviziju procesa realizacije ugovora za projekte iz programa CARDS i PHARE

✓ *Uprava za harmonizaciju rada unutarnje revizije i financijske kontrole – Središnja harmonizacijska jedinica (SHJ)*

- koordinirati aktivnosti na provođenju revizije (izrada Akcijskog plana, imenovanje Radne skupine, izrada Smjernica, koordiniranje rada unutarnjih revizora, izrada Objedinjenog revizijskog izvješća, dostava izvješća NDO)

Obveze jedinica za unutarnju reviziju i SHJ

- ***Jedinice za unutarnju reviziju***
 - ✓ uključile u godišnje planove rada za 2009. godinu obavljanje revizije procesa realizacije ugovora za projekte iz programa CARDS i PHARE

- ***SHJ***
 - ✓ 4. lipnja 2009. - Akcijski plan za izradu objedinjenog revizijskog izvješća

Radna skupina

□ **Zadaci**

- ✓ *izrada konačne verzije Smjernica za obavljanje revizije*
- ✓ *izrada upitnika za obavljanje revizije*

□ **Članovi**

- ✓ zaposlenici SHJ
- ✓ unutarnji revizori iz različitih institucija
- ✓ predstavnici
 - Nacionalnog fonda
 - Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU i
 - Središnjeg državnog ureda za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova EU

Radna skupina - članovi

□ Zaposlenici SHJ

Sanja Špehar
Marija Matek
Dubravka Lukić
Karmen Butorac
Ljerka Crnković

□ Unutarnji revizori iz različitih institucija

Ministarstvo financija

Livio Gutvald
Tomislav Mičetić

Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva
i ruralnog razvoja

Zdenka Doko

Ministarstvo unutarnjih poslova

Mladen Vujić

Ured Vlade Republike Hrvatske

Nikolina Bibić

Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog
uređenja i graditeljstva

Sanja Matijević

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture

Damir Čurić

Ministarstvo pravosuđa

Željko Tišma

Ministarstvo gospodarstva, rada
i poduzetništva

Anita Piskulić Serdarević

Ministarstvo financija - Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

Radna skupina - članovi

- **Predstavnici ostalih institucija**

- ✓ **Nacionalni fond**
Ivana Varga

- ✓ ***Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU***
Dario Baron

- ✓ ***Središnji ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova EU***
Tifani Šimunović Boban

Smjernice za obavljanje unutarnje revizije

- SHJ je u suradnji s Radnom skupinom izradila

Smjernice za provođenje unutarnje revizije procesa realizacije ugovora za projekte iz programa CARDS i PHARE

- Svrha Smjernica
 - ✓ *da pruže određena saznanja unutarnjim revizorima o procesu realizacije ugovora*
 - ✓ *posluže kao okvir za potrebe lakšeg koordiniranja aktivnosti prilikom izrade objedinjenog revizijskog izvješća*

Smjernice za obavljanje unutarnje revizije

□ *Sadržaj Smjernica*

- ✓ informacije o programima CARDS i PHARE
- ✓ ključni zakoni i propisi koji reguliraju provedbu programa pomoći EU
- ✓ ciljevi revizije i opseg revizije
- ✓ podaci o pojedinim vrstama ugovora, karakteristike i specifičnosti
- ✓ prikaz ključnih faza procesa realizacije ugovora
- ✓ informacije o potencijalnim rizicima u pojedinim fazama procesa realizacije ugovora (na temelju saznanja predstavnika Radne skupine i SHJ)
- ✓ očekivane kontrole
- ✓ upitnici o unutarnjim kontrolama
- ✓ struktura revizijskog izvješća

Smjernice za obavljanje unutarnje revizije

□ *Ciljevi revizije*

- ✓ procijeniti adekvatnost uspostavljenih kontrolnih mehanizama u procesu realizacije ugovora u svrhu otkrivanja mogućih nedostataka
- ✓ procijeniti razinu usuglašenosti s uspostavljenim procedurama
- ✓ dati stručno mišljenje o uspostavljenim unutarnjim kontrolama u procesu realizacije ugovora te
- ✓ dati preporuke za poboljšanje poslovanja

Koordinacija rada

- ❑ Smjernice dostavljene unutarnjim revizorima 8. srpnja 2009.
- ❑ SHJ je o provođenju unutarnje revizije 9. srpnja 2009. upoznala voditelje programa, prilikom mjesečnog sastanka NDO, Dužnosnika ovlaštenog za ovjeravanje programa i voditelja programa, na kojem su bili prisutni i unutarnji revizori
- ❑ Sastanak s unutarnjim revizorima održan 13. srpnja 2009.
 - revizorima pobliže predstavljene Smjernice i aktivnosti provođenja revizije

Koordinacija rada

□ *Jedinice za unutarnju reviziju*

- ✓ detaljnija razrada Smjernica i upitnika
- ✓ obavljanje revizija u razdoblju od 16. srpnja do 30. rujna 2009.

