



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 470-03/21-01/4
URBROJ: 513-05-04-21-1
Zagreb, 2. ožujka 2021.

PREMA DOSTAVNOJ LISTI

- čelnicima korisnika proračuna
- rukovoditeljima unutarnje revizije/imenovanim unutarnjim revizorima

PREDMET: Godišnja provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije korisnika proračuna
- Učinci provedbe preporuka u 2020. g., podaci, traži se

Poštovani,

temeljem Pravilnika o obavljanju provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije (Narodne novine, br. 35/16) koji je donesen na osnovu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15 i 102/19), Ministarstvo financija obavlja godišnju provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije korisnika proračuna radi redovitog praćenja aktivnosti i učinaka rada unutarnje revizije te izvještavanja Vlade Republike Hrvatske o rezultatima i učincima rada unutarnje revizije.

U svrhu obavljanja godišnje provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije, molimo rukovoditelje unutarnje revizije korisnika proračuna, odnosno imenovane unutarnje revizore da dostave podatke o **preporukama unutarnje revizije koje su provedene tijekom 2020. godine s naznakom učinka provedbe preporuka na sljedeće kategorije:**

- povećanje prihoda poslovanja
- smanjenje rashoda (racionalizacija u poslovanju/uštede)
- povrati sredstava u proračun
- smanjenje prenesenih obveza
- sređivanje računovodstvenih evidencija/vrijednosna usklađenja
- povećanja udjela u vlasništvu trgovačkih društava.

Kod navođenja preporuka, potrebno je uzeti u obzir preporuke koje su navedene u obrascu *Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola* koje je, kao prilog 5, predano uz Izjavu u fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu (tablice III. i IV.), s napomenom da nije potrebno navoditi sve preporuke, već samo preporuke koje imaju učinke na gore navedene kategorije (stanje prihoda, rashoda, obveza i imovine).

Kao i prethodnih godina, rukovoditelji unutarnje revizije/imenovani unutarnji revizori na razini ministarstva, županije ili grada, osim preporuka za unaprjeđenje koje su dane na razini ministarstva, županije ili grada, **trebaju uzeti u obzir i navesti preporuke i iz revizijskih izvješća koje su rezultat obavljenih revizija kod institucija iz nadležnosti**, a koje su navedene u *Mišljenju unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola* za instituciju iz nadležnosti (koje je dostavljeno zdravstvenoj ili kulturnoj ustanovi, školi ili drugoj instituciji iz nadležnosti).

Primjeri financijskih učinaka, ostvarenih provedbom preporuka unutarnje revizije, sadržani su u Objedinjenim godišnjim izvješćima o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske iz ranijih razdoblja, objavljenim na mrežnim stranicama Ministarstva financija: <http://www.mfin.gov.hr/istaknute-teme/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/pifc/izvjescivanje>.

Tražene podatke potrebno je dostaviti na e-mail ur.misljenje@mfin.hr do **15. travnja 2021. godine putem obrasca u Excel formatu**, s nazivom e-maila: *Naziv institucije, Učinci provedbe preporuka*.

Obrazac u Excel formatu sadrži podatke prikazane u Tablici 1. *Izvješće o učincima preporuka unutarnje revizije* koja se nalazi u prilogu ovoga dopisa, a koji je prilagođen u svrhu prikupljanja i obrade podataka.

Obrazac je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice <http://www.mfin.gov.hr/istaknute-teme/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/unutarnja-revizija/provjera-kvalitete>.

Podatke nije potrebno dodatno dostavljati u papirnatom obliku, već ih je rukovoditelj unutarnje revizije/imenovani unutarnji revizor dužan čuvati s ostalom dokumentacijom/izvješćima.

S poštovanjem,


POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
I MINISTAR FINACIJA
dr. sc. Zdravko Marić

Prilozi:

- Tablica 1.: Izvješće o učincima preporuka unutarnje revizije
- Dostavna lista

Tablica 1.: Izvješće o učincima preporuka unutarnje revizije

A Opći podaci									
A1	Naziv institucije								
A2	Naziv ustrojstvene jedinice za unutarnju reviziju								
A3	Ime i prezime rukovoditelja unutarnje revizije/imenovanog unutarnjeg revizora								
A4	E-mail kontakt								
B Ukupan broj obavljenih revizija i danih preporuka u svim konačnim revizijskim izvješćima u 2020. (u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti)									
B1	Ukupan broj obavljenih revizija u 2020.								
B2	Ukupan broj danih preporuka u svim konačnim revizijskim izvješćima u 2020.								
PROVEDENE PREPORUKE									
C Broj provedenih preporuka u 2020. (u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti)									
C1	Koliko je ukupan broj provedenih preporuka u 2020. (iz ranijih razdoblja i iz izvješća u 2020.)								
C2 Obrazložite ostvareni učinak provedenih preporuka u 2020. obzirom na sljedeće kategorije:¹									
Rb	Kratak opis preporuke	Povećanje prihoda poslovanja (u kn)	Smanjenje rashoda (racionalizacij a u poslovanju/ uštede) (u kn)	Povrati sredstava u proračun (u kn)	Smanjenje prenesenih obveza (u kn)	Povećanje udjela u vlasništvu trgovačkog društva (u kn)	Sredivanje računovodstvenih evidencija/ vrijednosna usklađenja (u kn)	Ostalo	Navedite referentnu dokumentaciju koja pokrjepljuje ostvareni financijski učinak ²
1.									

¹ Učinke provedbe preporuka iskažite u financijskoj kategoriji (npr. Naložena je naplata korištenja toplog obroka svim zaposlenicima dječjih vrtića, što se do provedbe preporuke unutarnje revizije provodilo parcijalno te su se po toj osnovi povećali prihodi, u odnosu na prethodnu godinu, u iznosu od 500.000 kn.)

² Referentna dokumentacija može biti primjerice knjigovodstvena kartica, izvod iz analitičkih evidencija, iznos iz financijskog plana ili izvještaja u usporedbi sa prethodnom godinom i sl.

³ U obrascu u Excel formatu možete unijeti do 20 preporuka po točkama C2

DOSTAVNA LISTA

Ministarstvo financija
Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja
Ministarstvo hrvatskih branitelja
Ministarstvo kulture i medija
Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture
Ministarstvo obrane
Ministarstvo poljoprivrede
Ministarstvo pravosuđa i uprave
Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine
Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike
Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije
Ministarstvo turizma i sporta
Ministarstvo unutarnjih poslova
Ministarstvo vanjskih i europskih poslova
Ministarstvo zdravstva
Ministarstvo znanosti i obrazovanja

Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju
Središnji državni ured za Hrvate izvan Republike Hrvatske
Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva
Središnji državni ured za središnju javnu nabavu
Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje
Agencija za zaštitu osobnih podataka
Državni zavod za statistiku
Državni inspektorat

Porezna uprava
Carinska uprava
Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju
Centar za restrukturiranje i prodaju
Državna geodetska uprava
Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost
Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje
Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje
Hrvatski zavod za zapošljavanje
Hrvatske vode
Hrvatske ceste d.o.o.
Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije
Javna ustanova Nacionalni park Krka
Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije

Sveučilište u Zagrebu
Sveučilište u Splitu
Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku
Sveučilište u Rijeci
Sveučilište u Zadru
Sveučilište u Dubrovniku

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Sveučilište Sjever
Sveučilište u Slavanskom Brodu

Klinički bolnički centar Zagreb
Klinički bolnički centar Rijeka
Klinički bolnički centar Split
Klinički bolnički centar Osijek
Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice

Opća bolnica Pula
Opća bolnica Varaždin
Opća bolnica „Dr. Tomislav Bardek“ Koprivnica
Opća županijska bolnica Vukovar i bolnica hrvatskih veterana
Neuropsihijatrijska bolnica „Dr. Ivan Barbot“ Popovača
Zavod za hitnu medicinu Splitsko-dalmatinske županije

Bjelovarsko-bilogorska županija
Brodsko-posavska županija
Dubrovačko-neretvanska županija
Istarska županija
Karlovačka županija
Koprivničko-križevačka županija
Krapinsko-zagorska županija
Ličko-senjska županija
Međimurska županija
Osječko-baranjska županija
Požeško-slavonska županija
Primorsko-goranska županija
Sisačko-moslavačka županija
Splitsko-dalmatinska županija
Šibensko-kninska županija
Varaždinska županija
Virovitičko-podravska županija
Vukovarsko-srijemska županija
Zadarska županija
Zagrebačka županija
Grad Zagreb
Grad Bjelovar
Grad Čakovec
Grad Dubrovnik
Grad Gospić
Grad Karlovac
Grad Koprivnica
Grad Krapina
Grad Osijek
Grad Pazin
Grad Požega
Grad Rijeka
Grad Sisak

Grad Slavonski Brod
Grad Split
Grad Šibenik
Grad Varaždin
Grad Virovitica
Grad Vukovar
Grad Zadar

Grad Kaštela
Grad Pula
Grad Samobor
Grad Velika Gorica
Grad Vinkovci
Grad Đurđevac
Grad Labin
Grad Makarska
Grad Opatija
Grad Petrinja
Grad Poreč
Grad Rovinj
Grad Solin
Grad Trogir
Grad Umag
Grad Zaprešić