



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 043-01/19-01/3
URBROJ: 513-05-04-19-1
Zagreb, 7. svibnja 2019.

GODIŠNJI PLAN
ZA OBAVLJANJE POVREMENE PROVJERE KVALITETE
AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE

2019.

Zagreb, svibanj 2019.

SADRŽAJ

1.	Uvod	3
2.	Cilj i opseg obavljanja povremene provjere kvalitete	3
2.1.	Cilj obavljanja povremene provjere kvalitete	3
2.2.	Opseg obavljanja povremene provjere kvalitete	3
3.	Odabir korisnika proračuna za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2019.	4
4.	Osobe koje će obaviti povremenu provjeru kvalitete	7
5.	Postupak obavljanja povremene provjere kvalitete	8
6.	Aktivnosti za poboljšanje metodologije rada temeljem obavljenih povremenih provjera kvalitete u ranijim razdobljima	9
7.	Završne napomene	10
	Prilog 1.: Pregled odabranih korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2019. godini	11

1. UVOD

Temeljem članka 41. stavka 2. točke i) Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru¹ (u daljnjem tekstu: Zakon) i članaka 2. i 3. Pravilnika o obavljanju provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije² (u daljnjem tekstu: Pravilnik) **Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija obavlja povremenu provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije** (u daljnjem tekstu: povremena provjera kvalitete).

Povremena provjera kvalitete obuhvaća aktivnosti unutarnje revizije u **proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave** koji su utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika te **u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave** (u daljnjem tekstu: korisnici proračuna).

Sukladno članku 5. stavku 1. Pravilnika, povremena provjera kvalitete obavlja se na temelju godišnjeg plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije.

2. CILJ I OPSEG OBAVLJANJA POVREMENE PROVJERE KVALITETE

2.1. Cilj obavljanja povremene provjere kvalitete

Cilj obavljanja povremene provjere kvalitete jest utvrditi stanje sustava unutarnje revizije i razinu usklađenosti aktivnosti unutarnje revizije sa Zakonom i drugim propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u Republici Hrvatskoj i s metodologijom rada te dati preporuke za unaprjeđenje, gdje je potrebno. Uz navedeno, povremena provjera kvalitete obavlja se i radi prikupljanja informacija za poboljšanje metodologije rada unutarnje revizije.

2.2. Opseg obavljanja povremene provjere kvalitete

Povremena provjera kvalitete obavlja se kod korisnika proračuna pregledom cjelovitog obavljanja poslova unutarnje revizije, u opsegu dostatnom za utvrđivanje stanja sustava

¹ Narodne novine, br. 78/15

² Narodne novine, br. 35/16

unutarnje revizije i razine usklađenosti aktivnosti unutarnje revizije sa Zakonom i drugim propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske i s metodologijom rada unutarnje revizije.

Kvaliteta aktivnosti unutarnje revizije provjerava se u područjima koja su definirana Uputom o obavljanju povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije, koju Središnja harmonizacijska jedinica donosi temeljem članka 14. Pravilnika.

3. ODABIR KORISNIKA PRORAČUNA ZA OBAVLJANJE POVREMENE PROVJERE KVALITETE U 2019.

Korisnici proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete odabrani su temeljem članka 5. stavka 2. Pravilnika, odnosno temeljem:

- rezultata analize strateških planova i godišnjih planova unutarnje revizije
- rezultata analize preporuka i učinaka rada unutarnje revizije
- uloge korisnika proračuna u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova i
- nalaza i mišljenja, odnosno informacija o stanju sustava unutarnjih kontrola i upravljanju financijskim sredstvima sadržanih u izvješćima vanjske revizije i ostalih dostupnih informacija.

Prilikom analize strateških i godišnjih planova unutarnje revizije za prethodno trogodišnje razdoblje, između ostaloga, u obzir su uzete i informacije o broju institucija u nadležnosti korisnika proračuna te koliko je unutarnja revizija odabranih korisnika proračuna prepoznala mogućnosti da obavljanjem revizijskih aktivnosti obuhvati što veći broj institucija u nadležnosti radi dobivanja šire slike o funkcionalnosti sustava unutarnjih kontrola. Također, analizirano je koliko je prepoznata i uvažena mogućnost suradnje i obavljanja zajedničkih revizija, ukoliko institucije u nadležnosti imaju uspostavljenu vlastitu unutarnju reviziju i/ili imaju ulogu u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova.

Uzeti su u obzir i rezultati provedbe revizijskih preporuka u smislu je li provedba revizijskih preporuka rezultirala učincima u obliku povećanja prihoda, smanjenja

rashoda, povrata sredstava u proračun, smanjenja obveza, sređivanja računovodstvenih evidencija i slično.

Nadalje, analizirana je i uloga korisnika proračuna u sustavu upravljanja i kontrole korištenja Europskih fondova i u kojoj je mjeri ta uloga uzeta u obzir za potrebe određivanja područja revidiranja obuhvaćenih strateškim planom unutarnje revizije.

U obzir su uzete i informacije o izraženom mišljenju Državnog ureda za reviziju za 2016. i 2017. kao i podnesene Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017. i 2018.

Isto tako, uzeto je u obzir je li i kada je posljednji puta obavljena povremena provjera kvalitete u korisnicima proračuna.

Uzimajući u obzir kombinaciju prethodno navedenih elemenata, za obavljanje povremene provjere kvalitete unutarnje revizije u 2019., odabrani su sljedeći korisnici proračuna:

- **Ministarstvo poljoprivrede**
- **Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta**
- **Krapinsko-zagorska županija**

Odabrana ministarstva obavljaju poslove unutarnje revizije za instituciju i za institucije u nadležnosti. Oba ministarstva imaju u nadležnosti institucije koje imaju uspostavljenu vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju. Analize strateških i godišnjih planova unutarnje revizije odabranih ministarstava za razdoblja planiranja 2017.-2019., 2018.-2020. te 2019.-2021. pokazuju da nije planirano obavljanje zajedničkih revizija (horizontalnih i vertikalnih procesa).

Nadalje, iz analize učinaka provedbe revizijskih preporuka u zadnje tri godine (odnosno u 2016., 2017. i 2018.) proizlazi da Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta ni jedne godine nije iskazalo financijske učinke provedenih revizijskih preporuka, dok je Ministarstvo poljoprivrede financijske učinke iskazalo samo u 2017. godini. Iz navedenog proizlazi da rezultati revizijskog rada još uvijek nisu u dovoljnoj mjeri rezultirali učincima u smislu mogućih povećanja prihoda, smanjenja rashoda, povrata sredstava u proračun, smanjenja obveza, sređivanja računovodstvenih evidencija i slično.

Vezano za ulogu u sustavu upravljanja i korištenja EU fondova, Ministarstvo poljoprivrede ima značajnu ulogu kao upravljačko i posredničko tijelo, a Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta kao posredničko tijelo.

Državni ured za reviziju je za 2016. za oba ministarstva izrazio „uvjetno“ mišljenje, dok je za 2017. za Ministarstvo poljoprivrede izrazio „uvjetno“ mišljenje o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, a za Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta „bezuwjetno“ mišljenje o financijskim izvještajima i „uvjetno“ mišljenje o usklađenosti poslovanja. Osim navedenoga oba ministarstva su za 2017. i 2018. dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti kao 1b. Navedeno dokazuje da u odabranim institucijama još uvijek postoje slabosti u sustavu unutarnjih kontrola.

U ministarstvima koja su odabrana za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2019. godini, povremena provjera kvalitete je obavljena u 2014., kada su dane preporuke za poboljšanje.

Uzimajući u obzir sve gore navedeno, prije svega iskazane učinke provedenih preporuka, mišljenje Državnog ureda za reviziju te rezultate Izjava o fiskalnoj odgovornosti kao i činjenicu da je povremena provjera kvalitete u oba ministarstva obavljena prije pet (5) godina, navedena ministarstva odabrana su za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2019. Obavljanjem povremene provjere kvalitete u 2019. provjerit će se i provođenje danih preporuka u 2014. godini.

Vezano uz odabir korisnika proračuna za obavljanje povremene provjere kvalitete na lokalnoj razini, napominjemo da od 2015. nisu obavljane povremene provjere kvalitete na lokalnoj razini, dok u Krapinsko-zagorskoj županiji do sada povremena provjera kvalitete nije uopće obavljena.

Krapinsko-zagorska županija ima veliki broj institucija u nadležnosti (njih 60). Analizom podataka utvrđeno je da se revizije obavljaju i u instituciji i u institucijama u nadležnosti međutim do sada nisu iskazani financijski učinci provedenih preporuka.

Krapinsko-zagorska županija je dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2017. i 2018. kao 1b, što ukazuje da još uvijek postoje slabosti u sustavu unutarnjih kontrola.

Krapinsko-zagorska županija je ujedno i korisnik sredstava Europske unije.

Pregled odabranih korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2019. godini i planirani period obavljanja, nalazi se u Prilogu 1.

4. OSOBE KOJE ĆE OBAVITI POVREMENU PROVJERU KVALITETE

Osobe koje će obaviti povremenu provjeru kvalitete su službenici Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice.

Na prijedlog Središnje harmonizacijske jedinice, za obavljanje povremene provjere kvalitete mogu se imenovati i ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor iz drugih korisnika proračuna koji ispunjavaju uvjete propisane Pravilnikom te uz suglasnost odgovorne osobe korisnika proračuna u kojem je osoba zaposlena.

Na prijedlog Središnje harmonizacijske jedinice, osobe koje će obaviti povremenu provjeru kvalitete imenovat će ministar financija donošenjem odluke o imenovanju osoba za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije.

Osobe koje će obavljati povremenu provjeru kvalitete potpisuju *Izjavu o nepristranosti i povjerljivosti podataka i informacija* koje su joj stavljene na raspolaganje tijekom obavljanja povremene provjere kvalitete.

Imenovane osobe su dužne, prilikom dolaska kod korisnika proračuna, dati na uvid rukovoditelju unutarnje revizije odluku o imenovanju osoba za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije te potpisanu izjavu o nepristranosti i povjerljivosti podataka i informacija.

5. POSTUPAK OBAVLJANJA POVREMENE PROVJERE KVALITETE

Povremena provjera kvalitete obavlja se temeljem Pravilnika i Upute o obavljanju povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije.

Sastavni dio navedene Upute jesu i Upitnici za obavljanje povremene provjere kvalitete.

Povremena provjera kvalitete obaviti će se:

- **neposrednim uvidom u dokumentaciju** (akte o unutarnjem ustrojstvu i unutarnjem redu, u dijelu koji se odnosi na uspostavu unutarnje revizije, rješenja o rasporedu na radna mjesta u unutarnjoj reviziji i druge dokumente koji potvrđuju ispunjavanje uvjeta za raspored na radno mjesto u unutarnjoj reviziji, interni pravilnik o unutarnjoj reviziji, strateške i godišnje planove unutarnje revizije i podloge za izradu istih, pojedinačne revizijske dosjee, izvješća o radu, izvješća o stalnom stručnom usavršavanju i dokaze o pohađanoj izobrazbi, program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja kao i svu ostalu dokumentaciju za koju osoba koja obavlja povremenu provjeru kvalitete utvrdi da je značajna).
- **Intervjuiranjem i/ili anketiranjem** zaposlenika unutarnje revizije i revidiranih subjekata (odabranih rukovoditelja i/ili drugih zaposlenika) u svrhu dodatnog dokumentiranja odgovora na pitanja vezana uz kriterije kvalitete iz Upitnika za obavljanje povremene provjere kvalitete.

Središnja harmonizacijska jedinica dostavit će odgovornoj osobi korisnika proračuna pisanu obavijest o početku obavljanja povremene provjere kvalitete u roku od najmanje petnaest dana prije datuma određenog za početak obavljanja povremene provjere kvalitete.

Konačno izvješće o obavljenoj povremenoj provjeri kvalitete Središnja harmonizacijska jedinica će dostaviti odgovornoj osobi korisnika proračuna i rukovoditelju unutarnje revizije.

6. AKTIVNOSTI ZA POBOLJŠANJE METODOLOGIJE RADA TEMELJEM OBAVLJENIH POVREMENIH PROVJERA KVALITETE U RANIJIM RAZDOBLJIMA

Na temelju ranije obavljenih povremenih provjera kvalitete, u razdoblju 2013. - 2017. pri čemu je povremena provjera kvalitete obavljena kod ukupno 78 korisnika proračuna uključujući državnu i lokalnu razinu, utvrđeno je da se sustavno javljaju slabosti u provedbi aktivnosti unutarnje revizije u sljedećim područjima:

- izrade strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije i
- obavljanja pojedinačne unutarnje revizije.

Kako je i nadvedeno, obzirom da je jedan od ciljeva obavljanja povremene provjere kvalitete prikupiti informacije za poboljšanje metodologije rada unutarnje revizije, Središnja harmonizacijska jedinica je podatke prikupljene u ranijim razdobljima obavljanja povremene provjere kvalitete (kroz 5 obavljenih ciklusa) već koristila za unaprjeđenje metodologije rada.

Vezano uz područje izrade strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije u rujnu 2016. ministar financija je donio *Uputu za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije*³ s obvezom primjene od planskog razdoblja 2017.-2019.

Vezano uz daljnja unaprjeđenja u području obavljanja pojedinačne unutarnje revizije u veljači 2018. ministar financija donio je *Uputu za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije*⁴ u kojoj je poseban naglasak stavljen na metodološke korake za koje je kroz ranije obavljane povremene provjere kvalitete utvrđeno da se u praksi ne primjenjuju u dovoljnoj mjeri.

Također, obzirom na ranije uočene manjkavosti u primjeni revizijske metodologije, Središnja harmonizacijska jedinica je tijekom prve polovice 2019. godine provodila radionice na kojima je naglasak stavljen na cjelovitu primjenu revizijske metodologije, u cilju postizanja mjerljivih učinaka revizorskog rada, a na što se poseban naglasak stavlja u obavljanju povremene provjere kvalitete.

³ KLASA: 043-01/16-01/326, URBROJ: 513-08-03-16-1, od 1. rujna 2016.

⁴ KLASA: 043-01/18-01/50, URBROJ: 513-05-04-18-1, od 12. veljače 2018.

Provedba radionica i seminara, u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice, planirana je Katalogom izobrazbe za 2019. godinu koji je objavljen na <http://www.mfin.hr/hr/kontinuirana-izobrazba>

7. ZAVRŠNE NAPOMENE

Sukladno članku 5. stavku 3. i članku 6. Pravilnika, Središnja harmonizacijska jedinica po potrebi predlaže izmjene i dopune ovoga Godišnjeg plana, a povremena provjera kvalitete se može obaviti i na temelju zahtjeva ministra financija.

KLASA: 043-01/19-01/3
URBROJ: 513-05-04-19-1
Zagreb, 3. svibnja 2019.


MINISTAR
Zdravko Marić
dr. sc. Zdravko Marić

PRILOG 1.: Pregled odabranih korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2019. godini

Rb.	Naziv korisnika proračuna	Unutarnja revizija			Razdoblje početka provjere
		Naziv ustrojstvene jedinice	Adresa	Rukovoditelj	
1.	KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA	Služba za unutarnju reviziju	Krapina, Magistratska 1	Ivanka Znika	studeni
2.	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	Samostalna služba za unutarnju reviziju	Zagreb, Ul. Grada Vukovara 78	Edita Bukovac	studeni
3.	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA	Samostalna služba za unutarnju reviziju	Zagreb, Ul. Grada Vukovara 78	Renata Puljak	studeni