



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA**

**GODIŠNJI PLAN
ZA OBAVLJANJE POVREMENE PROVJERE KVALITETE
AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE**

2020.

Zagreb, svibanj 2020.

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 2020.	4
4.	Osobe koje će obaviti povremenu provjeru kvalitete	6
5.	Postupak obavljanja povremene provjere kvalitete	7
6.	Aktivnosti za poboljšanje metodologije rada temeljem obavljenih povremenih provjera kvalitete u ranijim razdobljima	8
7.	Završne napomene	9
	Prilog 1.: Pregled korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2020. godini	10

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 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.

¹ Narodne novine, br. 78/15, 102/19

² Narodne novine, br. 35/16

3. ODABIR KORISNIKA PRORAČUNA ZA OBAVLJANJE POVREMENE PROVJERE KVALITETE U 2020.

Vežano uz odabir korisnika proračuna za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2020. u obzir su uzete i specifične okolnosti uzrokovane pandemijom COVID-19 (mjere ograničenog kretanja/putovanja i poštivanje distance među sugovornicima) te se provjera kvalitete planirala isključivo u korisnicima proračuna državne razine sa sjedištem u gradu Zagrebu.

Za odabir korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete uzeto je u obzir je li i kada je u istima posljednji puta obavljena povremena provjera kvalitete (koja se obavlja unazad sedam godina) te su korišteni pokazatelji navedeni u članku 5. stavka 2. Pravilnika:

- rezultati analize strateških planova i godišnjih planova unutarnje revizije
- rezultati analize preporuka i učinaka rada unutarnje revizije
- uloga korisnika proračuna u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova i
- nalazi i mišljenja, odnosno informacije 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 trogodišnje razdoblje, u obzir su uzeti metodološki pristup, povezanost područja revidiranja s procjenom rizičnosti i značajnosti istih, definirani ciljevi jedinice za unutarnju reviziju, informacije o broju institucija u nadležnosti korisnika proračuna kao i koliko je prepoznata i uvažena mogućnost suradnje i obavljanja zajedničkih revizija ukoliko institucije u nadležnosti imaju uspostavljenu vlastitu unutarnju reviziju.

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., 2017. i 2018., podnesene Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. i 2019. te izražena Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2018. i 2019. godini (u daljnjem tekstu: mišljenje unutarnje revizije).

Uzimajući u obzir kombinaciju prethodno navedenih pokazatelja, za obavljanje povremene provjere kvalitete unutarnje revizije u 2020., odabrana su sljedeća ministarstva:

- **Ministarstvo hrvatskih branitelja**
- **Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja**
- **Ministarstvo vanjskih i europskih poslova.**

U Ministarstvu hrvatskih branitelja provjera kvalitete do sada nije obavljena, a u preostala dva odabrana ministarstva – Ministarstvu graditeljstva i prostornog uređenja i Ministarstvu vanjskih i europskih poslova provjera kvalitete obavljena je 2014. godine, kada su aktivnosti unutarnje revizije ocijenjene kao uglavnom usklađene i kada su dane preporuke za unaprjeđenje.

Ministarstvo hrvatskih branitelja i Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja obavljaju poslove unutarnje revizije osim za instituciju i za institucije u nadležnosti. Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja ima u nadležnosti i instituciju koja ima uspostavljenu vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju, a iz analize strateških i godišnjih planova unutarnje revizije ministarstava za razdoblja planiranja 2017.-2019., 2018.-2020. i 2019.-2021. te godišnjeg plana za 2020. proizlazi da u navedenim razdobljima nije planirano obavljanje zajedničkih revizija (horizontalnih i vertikalnih procesa).

Nadalje, iz analize učinaka provedbe revizijskih preporuka u zadnje četiri godine (odnosno u 2016., 2017., 2018. i 2019.) utvrđeno je da odabrana ministarstva ni jedne godine nisu iskazala financijske učinke provedenih revizijskih preporuka. 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, srediivanja računovodstvenih evidencija i slično.

Vežano za ulogu u sustavu upravljanja i korištenja EU fondova, Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja ima ulogu posredničkog tijela, a Ministarstvo hrvatskih branitelja i Ministarstvo vanjskih i europskih poslova su korisnici sredstava Europske unije.

Državni ured za reviziju je obavljao reviziju u Ministarstvu hrvatskih branitelja za 2016. i 2017., za 2016. izraženo je „uvjetno“ mišljenje o financijskim izvještajima, a za 2017. „bezuvtjetno“ mišljenje i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

U Ministarstvu graditeljstva i prostornog uređenja je obavljena revizija za 2017. i 2018. godinu, za 2017. godinu izraženo je „bezuvtjetno“ mišljenje o financijskim izvještajima, a „uvjetno“ o usklađenosti poslovanja, dok je za 2018. izraženo „uvjetno“ mišljenje o financijskim izvještajima, a „bezuvtjetno“ o usklađenosti poslovanja.

U Ministarstvu vanjskih i europskih poslova obavljena je revizija za 2016., 2017. i 2018., za 2016. i 2017. godinu izraženo je „uvjetno“ mišljenje o financijskim izvještajima, dok je za 2017. izraženo „bezuvtjetno“ mišljenje o usklađenosti poslovanja. Obavljenom revizijom za

2018. izraženo je „bezuvjetno“ mišljenje i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

Osim navedenoga sva su ministarstva za 2019. dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti kao 1b. Napominjemo da su za 2018. Ministarstvo hrvatskih branitelja i Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja dostavili Izjave o fiskalnoj odgovornosti kao 1a, a Ministarstvo vanjskih i europskih poslova kao 1b.

Također, Ministarstvo hrvatskih branitelja i Ministarstvo vanjskih i europskih poslova dostavili su mišljenje unutarnje revizije za 2018. i 2019. kao zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke, dok je Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja za obje godine dostavilo mišljenje unutarnje revizije kao zadovoljavajuće.

Navedeno dokazuje da u odabranim institucijama još uvijek postoje slabosti u sustavu unutarnjih kontrola.

Uzimajući u obzir sve gore navedeno, činjenicu da je provjera kvalitete u jednom ministarstvu nije obavljena, u dva ministarstva obavljena je prije šest godina, da do sada nisu iskazani učinci provedenih preporuka te s obzirom na mišljenja Državnog ureda za reviziju, rezultate Izjava o fiskalnoj odgovornosti kao i mišljenja unutarnje revizije, navedena ministarstva odabrana su za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2020.

Obavljanjem povremene provjere kvalitete u 2020. provjerit će se i provedba danih preporuka u 2014. godini u ministarstvima u kojima je ista tada obavljena.

Pregled korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2020. 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.

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).
Neposredni uvid u dokumentaciju uključuje fizički pregled dokumenata na licu mjesta, kao i mogućnost kopiranja dokumenta koji će služiti kao „revizijski trag“ u obavljanju provjere kvalitete.
- **intervjuiranjem i/ili anketiranjem** zaposlenika unutarnje revizije, odgovorne osobe institucije i odgovornih osoba revidiranih jedinica (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. - 2019. pri čemu je povremena provjera kvalitete obavljena kod ukupno 81 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 navedeno, 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 šest obavljenih ciklusa), već koristila za unaprjeđenje metodologije rada (*Uputa za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije*³ u primjeni od planskog razdoblja 2017.-2019. i *Uputa za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije*⁴ u primjeni od 2018.).

Također, obzirom na ranije uočene manjkavosti u primjeni revizijske metodologije, Središnja harmonizacijska jedinica kontinuirano provodi radionice na kojima se naglasak stavlja 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.

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 može se obaviti i na temelju zahtjeva ministra financija.

KLASA: 470-03/20-03/1

URBROJ: 513-05-04-20-1

Zagreb, 29. svibnja 2020.

**POTPREDJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
I MINISTAR FINACIJA**



PRILOG 1.: Pregled korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2020. godini

Rb.	Naziv korisnika proračuna	Unutarnja revizija		Razdoblje početka provjere
		Naziv ustrojstvene jedinice	Adresa	
1.	MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA	Samostalna služba za unutarnju reviziju	Zagreb, Savska cesta 66	listopad
2.	MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOG UREĐENJA	Samostalna služba za unutarnju reviziju	Zagreb, Ul. Republike Austrije 20	studeni
3.	MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	Samostalna služba za unutarnju reviziju	Zagreb, Trg Nikole Šubića Zrinjskog 7-8	studeni