



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA



GODIŠNJI PLAN  
ZA OBAVLJANJE POVREMENE PROVJERE KVALITETE  
AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U  
2022. GODINI

Zagreb, travanj 2022.

## SADRŽAJ

1.	Uvod	2
2.	Cilj i opseg obavljanja povremene provjere kvalitete	2
2.1.	Cilj obavljanja povremene provjere kvalitete	2
2.2.	Opseg obavljanja povremene provjere kvalitete	2
3.	Odabir korisnika proračuna za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2022.	3
4.	Osobe koje će obaviti povremenu provjeru kvalitete	5
5.	Postupak obavljanja povremene provjere kvalitete	6
6.	Završne napomene	7
Prilog 1.: Pregled korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2022. godini		8

## 1. UVOD

Temeljem članka 41. stavka 2. točke i) Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru<sup>1</sup> (u daljnjem tekstu: Zakon) i članaka 2. i 3. Pravilnika o obavljanju provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije<sup>2</sup> (u daljnjem tekstu: Pravilnik) Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola Ministarstva financija, kao Središnja harmonizacijska jedinica, 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.

---

<sup>1</sup> Narodne novine, br. 78/15 i 102/19

<sup>2</sup> Narodne novine, br. 35/16

Kvaliteta aktivnosti unutarnje revizije provjerava se u područjima koja su definirana Uputom o obavljanju povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije<sup>3</sup>, koju Središnja harmonizacijska jedinica donosi temeljem članka 14. Pravilnika.

Kvaliteta aktivnosti unutarnje revizije utvrđuje se pregledom sljedećih područja:

1. Organizacijska uspostava unutarnje revizije
2. Revizorski resursi
3. Upravljanje jedinicom za unutarnju reviziju
4. Obavljanje pojedinačne unutarnje revizije
5. Izvještavanje
6. Praćenje provedbe preporuka i učinci rada.

### **3. ODABIR KORISNIKA PRORAČUNA ZA OBAVLJANJE POVREMENE PROVJERE KVALITETE U 2022.**

Za odabir korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete korišteni su sljedeći pokazatelji, definirani člankom 5. stavkom 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 sadržani u izvješćima vanjske revizije i ostale dostupne informacije.

Uzimajući u obzir obavljene analize i kombinaciju prethodno navedenih pokazatelja, za obavljanje povremene provjere kvalitete unutarnje revizije u 2022., odabrani su sljedeći korisnici proračuna:

- **Državni zavod za statistiku**
- **Vukovarsko-srijemska županija.**

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 te informacije o broju institucija u nadležnosti korisnika proračuna. 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 i godišnjim planom rada unutarnje revizije.

---

<sup>3</sup> KLASA: 470-03/20-03/1, URBROJ: 513-05-04-20-7 od 30. rujna 2020.

Služba za unutarnju reviziju Vukovarsko-srijemske županije obavlja poslove unutarnje revizije, osim za županiju, i za 87 institucija iz nadležnosti županije i to 70 proračunskih te 1 izvanproračunskog korisnika i 16 trgovačkih društava kojima je županija osnivač ili ima suvlasnički dio.

Državni zavod za statistiku nema institucija u nadležnosti, odnosno poslovi unutarnje revizije se obavljaju isključivo za Državni zavod za statistiku.

U obzir su uzeti 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.

Iz analize učinaka provedbe revizijskih preporuka u zadnjih šest godina (od 2016. do 2021.) utvrđeno je da odabrani korisnici proračuna ni jedne godine nisu iskazali 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, sređivanja računovodstvenih evidencija i slično.

Vezano za ulogu u sustavu upravljanja i korištenja EU fondova Vukovarsko-srijemska županija i Državni zavod za statistiku su korisnici sredstava Europske unije te se planovima unutarnje revizije predviđa obavljanje revizija u navedenom području.

Analizirane su i informacije o izraženim mišljenjima Državnog ureda za reviziju i podnesene Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Vukovarsko-srijemske županije za 2016. godinu, kada je dao uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima te za 2019., kada je također dao uvjetno mišljenje (o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja).

U Državnom zavodu za statistiku obavio je reviziju za 2016., kada je dao bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima.

Obje institucije su dostavile Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019., 2020. i 2021. kao 1b. Vukovarsko-srijemska županija dostavila je, kao prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti, i obrazac Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2019., 2020. i 2021. godini kao zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke.

Državni zavod za statistiku dostavio je za 2019. navedeni obrazac kao zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke, a za 2020. i 2021. kao zadovoljavajuće (za 2020. i 2021. na temelju po jedne obavljene revizije).

Uz navedeno, u obzir je uzeta i činjenica je li i kada je u korisnicima proračuna obavljena povremena provjera kvalitete u ranijih razdobljima te kakvi su zaključci iste.

U Državnom zavodu za statistiku provjera kvalitete obavljena je 2014. godine kada je, sukladno tada važećoj Uputi o obavljanju povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna<sup>4</sup>, aktivnost unutarnje revizije ocijenjena kao „Uglavnom usklađena“, pri čemu su dane preporuke za unaprjeđenje.

U Vukovarsko-srijemskoj županiji provjera kvalitete do sada nije obavljena.

Zaključno, uzimajući u obzir sve gore navedeno, činjenicu da provjera kvalitete u jednom korisniku do sada nije obavljena, a u drugom je obavljena prije sedam 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, navedeni korisnici proračuna odabrani su za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2022.

Obavljanjem povremene provjere kvalitete u 2022. provjerit će se i provedba preporuka koje su u korisniku proračuna (Državnom zavodu za statistiku) dane u ranije obavljenoj provjeri kvalitete.

*Pregled o korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2022. 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

---

<sup>4</sup> KLASA: 043-01/13-01/1576, URBROJ: 513-08-03-14-17 od 21. veljače 2014. (ver. 2.0)

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 obavit 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 za kriterije kvalitete iz Upitnika za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna.

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. 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: 470-03/22-03/3

URBROJ: 513-05-04-22-1

Zagreb, 22. travnja 2022.

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE**  
**MINISTAR FINACIJA**



dr. sc. Zdravko Marić



**PRILOG 1.:**

Pregled korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2022. godini i planirani period obavljanja

<b>Rb.</b>	<b>Naziv korisnika proračuna</b>	<b>Unutarnja revizija</b>		<b>Razdoblje početka provjere</b>
		<b>Naziv ustrojstvene jedinice</b>	<b>Adresa</b>	
1.	<b>DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU</b>	Samostalna služba za unutarnju reviziju	Zagreb, Ilica 3	rujan 2022.
2.	<b>VUKOVARSKO - SRIJEMSKA ŽUPANIJA</b>	Služba za poslove unutarnje revizije	Vinkovci, Glagoljaška 27	listopad 2022.