



P/5153197



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

GODIŠNJI PLAN ZA OBAVLJANJE
POVREMENE PROVJERE KVALITETE
AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U
2024. GODINI

Zagreb, travanj 2024.

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 2024.	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 2024. godini	8

1. UVOD

Temeljem članka 41. stavka 2. točke i) Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru¹ (u daljnjem tekstu: Zakon) i članka 2. i 3. Pravilnika o obavljanju provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije² (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.

¹ Narodne novine, br. 78/15 i 102/19

² Narodne novine, br. 35/16

Kvaliteta aktivnosti unutarnje revizije provjerava se u područjima koja su definirana Uputom o obavljanju povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije³, 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 2024.

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 sadržanih u izvješćima vanjske revizije i ostalih dostupnih informacija.

Uzimajući u obzir obavljene analize i kombinaciju prethodno navedenih pokazatelja, za obavljanje povremene provjere kvalitete unutarnje revizije u 2024., odabrani su sljedeći korisnici proračuna:

- **Grad Šibenik**
- **Grad Čakovec.**

Prilikom analize strateških i godišnjih planova unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje, u obzir su uzeti metodološki pristup, definirani ciljevi jedinice za unutarnju reviziju te povezanost istih s prioritetima i ciljevima korisnika proračuna, opis trenutnog stanja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola, usmjerenost aktivnosti unutarnje revizije te informacije o broju institucija iz 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.

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

Jedinica za unutarnju reviziju Grada Šibenika obavlja poslove unutarnje revizije, osim za Grad, i za 28 institucija iz nadležnosti Grada i to 19 proračunskih korisnika i 9 trgovačkih društava kojima je Grada osnivač ili ima suvlasnički dio.

Služba za unutarnju reviziju Grada Čakovca obavlja poslove unutarnje revizije, osim za Grad i za 18 institucije iz nadležnosti Grada i to 13 proračunskih korisnika i 5 trgovačkih društava kojima je Grada osnivač ili ima suvlasnički dio.

Vežano za ulogu u sustavu upravljanja i korištenja EU fondova i jedan i drugi grad su korisnici sredstava Europske unije.

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 pet godina (od 2018. do 2022.) utvrđeno je da je Grad Šibenik iskazao financijske učinke u 2019., 2021. i 2022.

Grad Čakovec je u zadnjih pet godina iskazao financijske učinke provedenih revizijskih preporuka. Iz navedenog proizlazi da su rezultati revizijskog rada rezultirali učincima u smislu mogućih povećanja prihoda, smanjenja rashoda, povrata sredstava u proračun, smanjenja obveza, sređivanja računovodstvenih evidencija i slično.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada Šibenika za 2009., 2010., 2011. i 2012., 2015., 2016., 2018. i 2022. godinu i Grada Čakovca za 2009., 2010., 2011., 2012., 2015. i 2018. godinu te je u oba grada za sve navedene godine dao uvjetno mišljenje (o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja).

Obje institucije su dostavile Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020., 2021., 2022. i 2023. kao 1b. Gradovi su dostavili, kao prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti, i obrazac Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2020., 2021., 2022. i 2023. godini kao zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke, uz iznimku da je Jedinica za unutarnju reviziju Grada Šibenika za 2022. godinu iskazala zadovoljavajuće mišljenje, dok je u 2023. godini iskazano zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke.

Jedinica za unutarnju reviziju Grada Čakovca za 2022. i 2023. godinu iskazala mišljenje zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke.

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 Gradu Šibeniku provjera kvalitete obavljena je 2014. godine kada je, sukladno tada važećoj Uputi o obavljanju povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika

proračuna⁴, aktivnost unutarnje revizije ocijenjena kao „Uglavnom usklađena“, pri čemu su dane preporuke za unaprjeđenje. Grad Šibenik bio je planiran u Godišnjem planu za obavljanje povremene provjere kvalitete u 2023. godini, no zbog opravdanih razloga Voditelja unutarnje revizije Grada Šibenika ista nije obavljena te se prenosi u 2024. godinu.

U Gradu Čakovcu provjera kvalitete obavljena je 2015. godine, aktivnosti unutarnje revizije ocijenjena kao „Uglavnom usklađena“, pri čemu su dane preporuke za unaprjeđenje, te će se istom provjeriti status njihove provedbe.

Zaključno, uzimajući u obzir sve navedeno, analizu dokumentacije koja se dostavlja Ministarstvu financija, činjenicu da provjera kvalitete u jednom korisniku proračuna planirana 2023. godine, a ista nije obavljena zbog opravdanih razloga Voditelja unutarnje revizije, u drugom je obavljena prije devet godina 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 2024.

Obavljanjem povremene provjere kvalitete u 2024. provjerit će se i provedba preporuka koje su u korisniku proračuna (Gradu Šibeniku i Gradu Čakovcu) dane u ranije obavljenoj provjeri kvalitete.

Pregled korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2024. 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 ovlaštene 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.

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

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 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. 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: 470-03/24-03/3

URBROJ: 513-05-04-24-1

Zagreb, 26. travanj 2024.

MINISTAR FINANCIJA



Marko Primorac
dr. sc. Marko Primorac

PRILOG 1.:

Pregled korisnika proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2024. godini

Rb.	Naziv korisnika proračuna	Unutarnja revizija		Razdoblje početka provjere
		Naziv ustrojstvene jedinice	Adresa	
1.	GRAD ŠIBENIK	Jedinica za unutarnju reviziju	Šibenik, Trg palih branitelja Domovinskog rata 1	lipanj 2024.
2.	GRAD ČAKOVEC	Služba za unutarnju reviziju	Čakovec, Ul. Kralja Tomislava 15	Rujan 2024.