



REPUBLIKA HRVATSKA  
Ministarstvo financija  
Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor  
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

# BILTEN UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

**BROJ: 1**

OŽUJAK 2012.



## SADRŽAJ

|  |   |
|--|---|
| 1. AKTIVNOSTI U I. KVARTALU 2012 .....   | 1 |
| 1.1. Regulatorna (propisi, upute, smjernice, odluke) .....                                   | 1 |
| 1.2. Aktualne aktivnosti .....   | 2 |
| 1.3. Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru .....              | 2 |
| 1.4. Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru ..... | 3 |
| 1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova .....   | 3 |
| 1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini .....  | 4 |
| 1.7. Međunarodna suradnja i aktivnosti .....   | 6 |
| 1.7.1. Projekti .....  | 6 |
| 1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci .....  | 6 |
| 2. PODSJETNIK .....  | 8 |
| 3. NAJAVLJUJEMO .....  | 9 |
| 4. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA .....   | 9 |



**Poštovani unutarnji revizori,**

**Komunikacija s unutarnjim revizorima u javnom sektoru jedna je od zadaća Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija.**

**S tim ciljem osmislili smo Bilten kao kvartalnu publikaciju u kojoj ćete pronaći informacije o aktivnostima Središnje harmonizacijske jedinice i suradnji s akterima uključenima u razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.**

**Početak izlaženja Biltena još je jedno sredstvo za poboljšanje komunikacije s vama. Namjera je, periodično vas informirati o aktualnostima vezanim uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, a ujedno i aktivnostima Središnje harmonizacijske jedinice. U tom smislu u narednom razdoblju očekujte informacije i u ovom obliku. Svaka sugestija, pohvala ili kritika bit će dragocjena za poboljšanje kvalitete informiranja.**

**Ujedno vas pozivamo na aktivno sudjelovanje u kreiranju našeg zajedničkog Biltena kako bi i na ovaj način prenosili svoja iskustva i u što boljoj mjeri ispunili naše ciljeve i zadatke.**

P.O. MINISTRA FINACIJA

  
Danijela Stepić



## 1. AKTIVNOSTI U I. KVARTALU 2012.

### 1.1. Regulativa (propisi, upute, smjernice, odluke)

#### **Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola**

Sukladno novom Pravilniku o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine br. 130/11) pripremljene su Upute za izradu Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (KLASA: 043-01/12-01/60; URBROJ: 513-10/12-1, od 13. veljače 2012.) koje su dostavljene obveznicima izrade Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (središnja tijela državne uprave, izvanproračunski korisnici državnog proračuna, županije i Grad Zagreb, županijska središta, gradovi iznad 35 000 stanovnika).

Upute i prilozi dostupni su na:

<http://www.mfin.hr/hr/regulativa-i-propisi-vezani-uz-financijsko-upravljanje-i-kontrole>

Novost je da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donosi svake godine i da pored aktivnosti proizašlih na temelju provedene samoprocjene sustava financijskog upravljanja i kontrola (na temelju Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola – obrazac GI-FUIK i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti) sadrži i aktivnosti u cilju rješavanja nalaza i preporuka vanjske i unutarnje revizije koje se planiraju poduzeti tijekom godine za koju se Plan donosi.

Za potrebe izrade Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, u dijelu u kojem se unose aktivnosti koje se planiraju poduzeti u cilju rješavanja nalaza i preporuka unutarnje revizije uzimaju se u obzir preporuke unutarnje revizije koje nisu provedene ili su djelomično provedene, a koje se planiraju provesti u godini za koju se priprema Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Podaci o takvim preporukama (neprovedenim i/ili djelomično provedenim) sadržani su i u obrascu „Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini“, a koje se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

#### **Priručnik za financijsko upravljanje i kontrole**

Novi Priručnik za financijsko upravljanje i kontrole je u završnoj fazi izrade, a njime će se detaljnije razraditi Metodološki okvir za provedbu financijskog upravljanja i kontrola koji je sastavni dio novog Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

#### **Smjernice za upravljačku odgovornost i Smjernice za troškovno i upravljačko računovodstvo**

Središnja harmonizacijska jedinica uz pomoć stručnjaka SIGME izradila je Smjernice za upravljačku odgovornost i Smjernice za troškovno i upravljačko računovodstvo.

Smjernice su objavljene na:

<http://www.mfin.hr/hr/regulativa-i-propisi-vezani-uz-financijsko-upravljanje-i-kontrole>



### **Odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranima u financijskom planu**

U skladu s člankom 95. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08), člankom 7. stavkom 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine br. 141/06) i Uputom za izradu Strateških planova za razdoblje 2012. – 2014., ministarstva su bila dužna, nakon stupanja na snagu Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. i projekcija za 2013. i 2014., u roku 30 dana donijeti odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranima u financijskom planu.

Navedena Odluka veže se i za Odluku o imenovanju osoba odgovornih za provedbu strateškog plana za razdoblje 2012.-2014. koju su ministarstva bila u obvezi dostaviti Ministarstvu financija 15 dana nakon stupanja na snagu Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. godinu i projekcija za 2013. i 2014. Osobe imenovane kao odgovorne za provedbu strateškog plana odnosno pojedinog posebnog cilja/načina ostvarenja odgovorne su i za izvršavanje dijela proračuna povezanog s tim posebnim ciljem/načinom ostvarenja.

U cilju detaljnijeg uređivanja ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima Ministarstvo financija, Središnja harmonizacijska jedinica pripremila je predložak Odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranima u financijskom planu i dostavila ga ministarstvima 14. ožujka 2012. godine (KLASA: 011-01/12-01/110, URBROJ: 513-10/12-1).

## **1.2. Aktualne aktivnosti**

### **Izrada Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2011. godinu**

Sukladno odredbama članka 35. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Središnja harmonizacijska jedinica priprema Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2011. godinu. Podloga za izradu su pojedinačna godišnja izvješća korisnika proračuna o aktivnostima vezanima uz sustav financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije.

### **Analiza strateških i godišnjih planova unutarnje revizije**

U tijeku je analiza strateških i godišnjih planova unutarnje revizije koji su sukladno članku 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru korisnici proračuna bili u obvezi dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici do 31. siječnja odnosno iznimno ove godine, korisnici proračuna državne razine do 29. veljače 2012. godine.

## **1.3. Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru**

### **Održani ispiti**

Središnja harmonizacijska jedinica je sukladno Napatku o provođenju stručne izobrazbe i polaganju ispita za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru (KLASA: 043-01/10-01/208, URBROJ: 513-10/10-1 od 31. svibnja 2010. godine) u sklopu Programa



stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru organizirala i provela:

- 27. siječnja 2012. godine pismeni ispit za 18. grupu kandidata (18 kandidata)
- 9. ožujka 2012. godine pismeni ispit za 19. grupu kandidata (20 kandidata)
- 22. veljače 2012. godine usmeni ispit za kandidate koji su završili teoretski i praktični dio izobrazbe (6 kandidata).

#### **Izobrazba u tijeku**

Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, za 20. grupu kandidata (20 kandidata) počela je 20. veljače 2012. godine, s teoretskim dijelom izobrazbe, a završit će 20. travnja 2012. godine. Nakon toga slijedi izvođenje praktičnog dijela izobrazbe u sklopu Programa stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

#### **Novi ciklus izobrazbe**

U tijeku je zaprimanje prijava za izobrazbu za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, za 21. grupu kandidata koja će s teoretskim dijelom izobrazbe započeti u rujnu 2012. godine.

### **1.4. Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru**

#### **Radionica za mentore**

Dana 16. ožujka 2012. godine održana je radionica „Mentorstvo“ za unutarnje revizore koji su uključeni u izvođenje mentorstva u okviru praktičnog dijela stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru koje je započelo za 18. grupu kandidata i voditelje jedinica za unutarnju reviziju koji radionicu još nisu polazili. Radionici je prisustvovalo 13 polaznika.

### **1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova**

#### **Izrađeno je Objedinjeno izvješće o Reviziji provedbe projekata u tijeku iz programa IPA**

Revizija provedbe projekata u tijeku iz programa IPA I obuhvaćala je verifikaciju plaćanja (procedure i primjena), provedbu kontrola na licu mjesta (procedure i primjena) te područja za koja su dane preporuke u okviru Revizije pripremljenosti sustava za funkcioniranje bez prethodnih kontrola Delegacije EU. Revizija je provedena u ukupno 17 institucija: Ministarstvu pravosuđa, Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvu unutarnjih poslova, Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi, Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstvu uprave, Ministarstvu kulture, Agenciji za zaštitu osobnih podataka, Uredu za zakonodavstvo Vlade Republike Hrvatske, Središnjem državnom uredu za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova EU, Državnom



zavodu za statistiku, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, Hrvatskoj agenciji za poštu i elektroničke komunikacije, Hrvatskoj narodnoj banci i Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje (SAFU). Objedinjeno izvješće je predano Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje i ravnateljici SAFU 10. veljače 2012. godine.

#### **Izrađeno je Objedinjeno izvješće o Reviziji provedbe projekata u tijeku iz programa IPA IIIa i IV**

Objedinjeno izvješće za komponentu IIIa predano je čelniku institucije i Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje s datumom 29. veljače 2012. godine. Vezano uz komponentu IIIa revizija je provedena u Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture i HŽ Infrastrukturi d.o.o. Za komponentu IV pripremljena je završna verzija Objedinjenog izvješća. Vezano uz komponentu IV revizija je provedena u Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa, Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje i Agenciji za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih.

#### **Početne pripreme za Reviziju procesa plaćanja iz programa IPA I, II, III i IV**

U tijeku su pripreme za Reviziju procesa plaćanja. Revizija se planira obaviti u sljedećim institucijama: Ministarstvu pravosuđa, Ministarstvu poljoprivrede, Ministarstvu zaštite okoliša i prirode, Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture, Ministarstvu unutarnjih poslova, Ministarstvu zdravlja, Ministarstvu gospodarstva, Ministarstvu poduzetništva i obrta, Ministarstvu rada i mirovinskog sustava, Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta, Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Ministarstvu kulture, Ministarstvu uprave, Ministarstvu financija, Uredu Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju (Ured za udruge Vlade Republike Hrvatske, Ured za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske, Ured za zakonodavstvo Vlade Republike Hrvatske, Ured za ljudska prava Vlade Republike Hrvatske), Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje, Državnom zavodu za zaštitu prirode, Državnom zavodu za statistiku, Državnom inspektoratu, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, Agenciji za zaštitu tržišnog natjecanja, Hrvatskoj agenciji za poštu i elektroničke komunikacije, Agenciji za zaštitu osobnih podataka, Agenciji za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih, Agenciji za regionalni razvoj Republike Hrvatske, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, Hrvatskoj narodnoj banci, HŽ infrastrukturi d.o.o., Hrvatskim vodama, Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, Zavodu za radiološku i nuklearnu sigurnost.

### **1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini**

#### **Suradnja s Državnim uredom za reviziju**

U suradnji s Državnim uredom za reviziju, za državne revizore održano je šest seminara na temu „Sustav unutarnjih financijskih kontrola“.

Sastanci su održani u Zagrebu (7. i 8. veljače), Varaždinu (20. veljače), Rijeci (5. ožujka), Splitu (16. ožujka) i Požegi (30. ožujka). Seminarima su nazočili državni revizori svih područnih ureda Državnog ureda za reviziju, njih 185.



Održavanje seminara rezultat je zaključka sa tromjesečnog sastanka Državnog ureda za reviziju i Ministarstva financija održanog u prosincu 2011. godine, u dijelu koji se odnosi na suradnju u 2012.

Na seminarima su predstavnici Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice prezentirali teme koje se odnose na novosti u zakonskoj regulativi vezanoj uz sustav financijskog upravljanja i kontrola, te su predstavili zaključke iz Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske. Također objašnjen je i Upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola kao sastavni dio Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola s praktičnim primjerima koji se mogu navesti kao dokaz odgovoru na pitanja iz upitnika.

Ulogu državnih revizora u ocjeni sustava unutarnjih kontrola prezentirala je pomoćnica glavnoga državnog revizora. Objasnila je ulogu, značenje i vrste unutarnjih kontrola u kontekstu INTOSAI revizijskih standarda, Europskih smjernica za primjenu INTOSAI standarda, te INTOSAI smjernica za dobro upravljanje. Također je prezentiran i Obrazac o početnoj ocjeni pouzdanosti sustava unutarnjih kontrola, koji državni revizori sastavljaju u fazi planiranja revizije, a u kojem daju ocjenu kontrolnog okruženja i načina na koji funkcioniraju unutarnje kontrole kod subjekta revizije.

Povezujući ove teme, državni revizori su dobili pregled uloge sustava unutarnjih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni čelnici korisnika proračuna, te kako unutarnje kontrole uspostavljene kod korisnika proračuna utječu na rad državnih revizora i odabira revizijskog pristupa.

#### **Koordinacija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola s korisnicima proračuna na državnoj i lokalnoj razini**

Održane su prezentacije na temu „Financijsko upravljanje i kontrole u kontekstu fiskalne odgovornosti“, i to 17. veljače 2012. godine za predstavnike Grada Velike Gorice i 16 proračunskih korisnika u sastavu Grada te 23. veljače 2012. godine za predstavnike Sveučilišta u Splitu te njegovih sastavnica.

Vežano uz daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola na državnoj i lokalnoj razini 23. ožujka 2012. godine Središnja harmonizacijska jedinica organizirala je sastanak s pomoćnicima ministara nadležnim za financije odnosno glavnim tajnicima ministarstava u čijoj nadležnosti je ustrojstvena jedinica za financije i proračun, načelnicima sektora/voditeljima službe za financije i proračun na državnoj razini odnosno pročelnicima upravnih odjela za financije na lokalnoj razini. Na sastanku su prezentirane novosti koje donosi novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, a odnose se na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izradu Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

#### **Suradnja s ostalim interesnim grupama**

Središnja harmonizacijska jedinica održala je 25. siječnja 2012. godine sastanak s predstavnicima Državne škole za javnu upravu i nizozemskim stručnjacima iz Matra projekta „Capacity building of the State School for Public Administration and support in development of EU training programmes“ u cilju sagledavanja međusobne suradnje na području organiziranja izobrazbe u javnom sektoru.



Predstavnik Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovao je 18. siječnja 2012. godine na sastanku predstavnika Agencije za reviziju sustava provedbe programa EU (ARPA) i unutarnjih revizora uključenih u provedbu revizija po komponentama IPA-e. Razgovaralo se i razmijenjene su informacije o planovima revizije.

## **1.7. Međunarodna suradnja i aktivnosti**

### **1.7.1. Projekti**

#### **Projekt „Razvoj ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije i proračun te jačanje njihove koordinacijske uloge u razvoju financijskog upravljanja i kontrola“**

Od 18. do 21. siječnja 2012. godine u okviru projekta „Razvoj ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije i proračun te jačanje njihove koordinacijske uloge u razvoju financijskog upravljanja i kontrola“ koji se provodio u suradnji s Nacionalnom akademijom za financije i ekonomiju Kraljevine Nizozemske održana je posljednja aktivnost odnosno organiziran je studijski posjet Nizozemskoj (Den Haag) za deset hrvatskih predstavnika (iz Ministarstva financija i Ministarstva turizma). Tijekom posjeta za hrvatske predstavnike održano je nekoliko prezentacija na temu upravljanja javnim financijama, te su razmijenjena iskustva i dobiven je pregled dugogodišnje prakse Nizozemske u ovom području. Stečeno znanje bit će vrlo korisno u daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske koje teži za određenom standardizacijom u financijskom upravljanju i sustavu unutarnjih kontrola.

Više o tome na:

<http://www.mfin.hr/hr/constituency-facility-nizozemska>

#### **Projekt IPA 2008 „Podizanje javne svijesti o važnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske“**

Pripremljena je projektna dokumentacija za novi projekt IPA 2008 „Podizanje javne svijesti o važnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske“. Cilj projekta je unaprijediti promidžbu aktivnosti na području PIFC-a izdavanjem brošura, letaka i materijala kojim će se na jednostavan način rukovodećoj strukturi u javnom sektoru približiti sustav PIFC-a, a ujedno će to pomoći i prezentiranju sustava PIFC-a građanima te koristi ovog sustava za njih kao porezne obveznike.

### **1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci**

#### **Konferencija „Unutarnja kontrola u javnom sektoru u zemljama članicama EU“**

Predstavnici Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovali su na konferenciji „Unutarnja kontrola u javnom sektoru u zemljama članicama EU“, koja se održala od 27.-28. veljače 2012. godine u Briselu.



Organizator konferencije bila je Opća uprava za proračun Europske komisije (DG Budget) uz potporu stručnjaka SIGMA-e i OECD. Na konferenciji su pored predstavnika 27 zemalja članica EU sudjelovali i predstavnici zemalja kandidata - Hrvatske, Crne Gore, Makedonije, Turske i Islanda.

Cilj konferencije bio je upoznati sudionike s praksom na području uvođenja i razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru 27 zemalja članica EU. Predstavljeni pregledi i analize najznačajnijih karakteristika unutarnjih kontrola u javnom sektoru 27 zemalja članica EU. Sudionici konferencije su, u okviru otvorenih diskusija, razgovarali o upravljačkoj odgovornosti i što ona znači u praksi, o preduvjetima odnosno poteškoćama za razvoj upravljačke odgovornosti u javnom sektoru. Također, i ulozu unutarnje revizije u upravljanju javnim financijama, kao i o daljnjem unapređenju javnog sektora, kako bi se osigurala vrijednost za novac.

U zaključcima s konferencije predstavljeni su daljnji koraci u razvoju sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Više o tome na:

[http://ec.europa.eu/budget/news/article\\_en.cfm?id=201203121401](http://ec.europa.eu/budget/news/article_en.cfm?id=201203121401)

#### **Sudjelovanje na seminaru vezano uz borbu protiv nepravilnosti i prijevара**

Predstavnicа Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovala je 12. i 13. ožujka 2012. godine na seminaru u Bukureštu u sklopu aktualnog projekta „Sharing the Romanian experience in fighting against irregularities and frauds affecting EU budget with the Croatian authorities”. Svrha projekta je organiziranje edukacija za nadležna tijela u Republici Hrvatskoj vezano uz borbu protiv nepravilnosti i prijevара te prenošenje znanja i iskustava kako bi nadležna tijela u Republici Hrvatskoj bila spremna odgovoriti na izazove s kojima će se suočiti kada Republika Hrvatska postane punopravna članica EU.

*Aktivnosti projekta fokusirane su na podizanje svijesti i razmjenu iskustava, kao i na najbolju praksu vezano uz tehnike provođenja istraga, uočavanja i postupanja s nepravilnostima i prijevarama, praćenje postupanja po prijavljenim nepravilnostima i prijevarama, izvještavanje o nepravilnostima i prijevarama, povrat nepravilno i nezakonito korištenih sredstava pomoći EU, sankcioniranje počinitelja prijevара te na suradnju sa OLAF-om i ostalim tijelima država članica uključenih u borbu protiv prijevара.*

Na održanom seminaru predstavljen je uspostavljeni rumunjski zakonodavni i institucionalni model koji osigurava borbu protiv nepravilnosti i prijevара te su predstavljene njegove funkcijske prednosti kroz primjere dobre prakse otkrivanja nepravilnosti i sankcioniranja prijevара. Tom prilikom dogovoren je nastavak suradnje te je u razdoblju od 28. - 29. ožujka 2012. godine delegacija Rumunjske boravila u Zagrebu s ciljem informiranja o hrvatskom zakonodavnom i institucionalnom okviru uspostavljenom u svrhu zaštite financijskih interesa EU kao i razmjene iskustava i praktičnih savjeta kako otkrivati te postupati s nepravilnostima i prijevarama.

Predstavljeni su i najčešći oblici potencijalnih nepravilnosti s kojima se susrećemo i na koji način s njima upravljamo i kako o istima izvještavamo nadležne institucije.



Zaključeno je da je ovaj način razmjene iskustava otvorio jedan novi oblik međusobne suradnje, a koji je od iznimne važnosti za zaštitu kako financijskih interesa EU tako i nacionalnih sredstava obiju država.

Više o tome na:

<http://www.mfin.hr/hr/konferencije-i-seminari>

### **Sudjelovanje na sastanku Izvršnog odbora PEM PAL-a**

Predstavnica Središnje harmonizacijske jedinice, ujedno član Zajednice praksi unutarnjih revizora, sudjelovala je na sastanku Izvršnog odbora PEM PAL-a održanog u Ljubljani 16. i 17. veljače 2012. godine.

*PEM PAL - Public Expenditure Management Peer Assisted Learning (Upravljanje javnim troškovima - Učenje od kolega koji rade isti posao) je zajednica profesionalaca koji rade na poslovima unutarnje revizije, proračuna i riznice, osnovana 2006. godine na inicijativu Svjetske banke. U okviru PEM PAL-a osnovane su tri tzv. Zajednice praksi (COP – Community of Practice): Zajednica praksi unutarnjih revizora (IA COP); Zajednica praksi zaposlenih na poslovima proračuna (BCOP) i Zajednica praksi zaposlenih u riznici (TCOP).*

*Trenutno je u rad PEM PAL-a uključena 21 od 30 zemalja koje je Svjetska banka klasificirala kao Europske i zemlje Središnje Azije koje prolaze slične promjene u javnim financijama. To su sljedeće zemlje: Albanija, Armenija, Azerbejdžan, Bjelorusija, Bosna, Bugarska, Hrvatska, Gruzija, Kazahstan, Kosovo, Kirgistan, Makedonija, Moldova, Crna gora, Rumunjska, Rusija, Srbija, Tađikistan, Turska, Ukrajina i Uzbekistan.*

Zajednica unutarnjih revizora uz pomoć stručnjaka SIGME sastavila je Smjernice za izradu Priručnika za unutarnje revizore, koje koriste zemljama koje još nemaju razvijene priručnike. Članovi Zajednice praksi unutarnjih revizora razmijenili su iskustva u razvoju unutarnje revizije. Iskustvo Republike Hrvatske u razvoju unutarnje revizije, u regiji se navodi kao primjer dobre prakse.

## **2. PODSJETNIK**

### **Provedbena regulativa za unutarnju reviziju**

- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna
- Priručnik za unutarnje revizore (verzija 4.0.)
- Pravila strukovnih organizacija interne revizije u Hrvatskoj (HIIR)
- Međunarodni revizijski standardi za unutarnju reviziju
- Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja (MOPD)

### **Provedbena regulativa za financijsko upravljanje i kontrole**

- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru
- Novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine br. 130/11)



- Novi Naputak za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (Narodne novine br. 132/11)
- Smjernice za upravljanje rizicima, rujan 2009. na:  
[http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Smjernice\\_za\\_upravljanje\\_rizicima-konacno.pdf](http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Smjernice_za_upravljanje_rizicima-konacno.pdf).
- Upute za izradu strategije upravljanja rizicima, studeni 2011. na:  
<http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Upute%20za%20izradu%20Strategije%20upravljanja%20rizicima.pdf>

### 3. NAJAVLJUJEMO

- Katalog izobrazbe za 2012. godinu
- Rezultati analize godišnjih izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2011. godinu
- Rezultati analize strateških i godišnjih planova unutarnje revizije
- Rezultati analize izvješća o kontinuiranom stručnom usavršavanju za 2011. godinu

### 4. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA

Kutak za unutarnje revizore je VAŠ KUTAK !!!

Zamišljen je kao sekcija u kojoj će sudjelovati unutarnji revizori sa svojim kratkim izvješćima o sudjelovanjima na seminarima ili radionicama iz domene unutarnje revizije, a koji nisu organizirani od strane Središnje harmonizacijske jedinice.

Također, pozivamo vas da maksimalno koristite ovaj prostor u BILTENU i za prijedloge u vezi s:

- poboljšanjem zakonodavnog okvira koji uređuje područje unutarnje revizije
- rješenjima u obavljanju unutarnje revizije
- poboljšanjem komunikacije između unutarnje revizije i rukovodstva i sl., a sa ciljem brže razmjene informacija značajnih za rad i razvoj unutarnje revizije u javnom sektoru, te aktivnog sudjelovanja unutarnjih revizora u razvoju metodologije rada unutarnje revizije, kako bi u što većoj mjeri povećali kvalitetu u izvršenju zadaća unutarnje revizije.

Vaše materijale za objavu, prijedloge i primjedbe možete slati na adresu elektroničke pošte [vlado.radman@mfin.hr](mailto:vlado.radman@mfin.hr).

KLASA: 043-01/12-01/121  
URBROJ: 513-10/12-1

Zagreb, 30. ožujka 2012.