



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: 2



SADRŽAJ

1. AKTIVNOSTI U II. KVARTALU 2012.	1
1.1. <i>Regulativa (propisi, upute, smjernice, odluke)</i>	1
1.2. <i>Aktualne novosti</i>	3
1.3. <i>Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru</i>	8
1.4. <i>Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru</i>	<u>10</u>
1.5. <i>Unutarnja revizija u sustavu EU fondova</i>	<u>14</u>
1.6. <i>Suradnja na državnoj i lokalnoj razini</i>	15
1.7. <i>Međunarodna suradnja i aktivnosti</i>	<u>16</u>
1.7.1. <i>Projekti</i>	16
1.7.2. <i>Konferencije, seminari, sastanci</i>	<u>16</u>
2. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA	<u>19</u>
3. JESTE LI ZNALI?	<u>23</u>
4. NAJAVLJUJEMO	<u>23</u>
5. ZAVRŠNE NAPOMENE	<u>24</u>



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

Poštovane kolegice i kolege!

U ožujku 2012. godine Središnja harmonizacijska jedinica pokrenula je izdavanje kvartalne publikacije – Biltena s ciljem poboljšanja komunikacije s unutarnjim revizorima u javnom sektoru i informiranja o aktivnostima Središnje harmonizacijske jedinice o suradnji s ključnim akterima uključenima u razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske - s Državnom riznicom, Ministarstvom uprave, Državnim uredom za reviziju, s institucijama uključenim u sustav upravljanja fondovima Europske unije te s proračunskim korisnicima na državnoj i lokalnoj razini. Također, i s ciljem promoviranja rada unutarnje revizije davanjem prostora unutarnjim revizorima da prezentiraju svoje aktivnosti.

S radošću Vam predstavljamo drugi broj Biltena u koji smo stilski i sadržajno pokušali doraditi prema primljenim primjedbama i prijedlozima.

Protekli kvartal obilježilo je finaliziranje Priručnika za financijsko upravljanje i kontrole, analize godišnjih izvješća korisnika proračuna o aktivnostima vezanima uz sustav financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije za potrebe izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2011. godinu i priprema novog Akcijskog plana za razvoj unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013. U ovom broju doznajte novosti o tome.

Pored navedenoga u Biltenu pročitajte o tijeku izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru i zapažanjima mentora vezano uz provedbu praktičnog dijela izobrazbe, o rezultatima analize izvješća o kontinuiranom stručnom usavršavanju za 2011., statusu Revizije procesa plaćanja i kontrola na licu mjesta iz programa IPA I, II, III i IV, koordinaciji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola s ključnim akterima te međunarodnoj suradnji kroz projekte, radionice.

U cilju daljnjeg poboljšanja sadržaja Biltena, pozivamo unutarnje revizore u javnom sektoru da se uključe u izradu Biltena i svoje tekstove dostave na naš e-mail naveden na kraju ovoga Biltena. Na isti e-mail možete slati i vaše primjedbe i prijedloge za poboljšanje sadržaja Biltena.

NAČELNICA SEKTORA

Danijela Stepić
Danijela Stepić



1. AKTIVNOSTI U II. KVARTALU 2012.

1.1. Regulatoriva (propisi, upute, smjernice, odluke)

Priručnik za financijsko upravljanje i kontrole

Novo izdanje Priručnika za financijsko upravljanje i kontrole iz svibnja 2012. godine u znatnoj mjeri je izmijenjeno u odnosu na Priručnik za financijsko upravljanje i kontrole iz lipnja 2007. godine, što je rezultat razvojnih aktivnosti u području financijskog upravljanja i kontrola te stečenih iskustava i spoznaja posljednjih nekoliko godina.

Priručnik je namijenjen korisnicima proračuna kao pomoć u daljnjem razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola, i to smjeru proaktivnog pristupa upravljanju podržanog razvojem upravljačke odgovornosti.

Potrebno je istaknuti da ne postoji jedinstven model financijskog upravljanja i kontrola, stoga Priručnik ne daje jednoobrazne i detaljne upute koje bi korisnici proračuna bez razmišljanja i prilagodbe mogli primijeniti u svojim institucijama. Priručnik u svom središnjem dijelu detaljnije razrađuje metodološki okvir za provedbu financijskog upravljanja i kontrola koji se temelji na INTOSAI međunarodnim standardima za unutarnje kontrole, a njegov je sadržaj uređen Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru¹.

Nadamo se da će Priručnik pomoći unutarnjim revizorima u sagledavanju kompleksnosti sustava financijskog upravljanja i kontrola i njegovoj daljnjoj izgradnji kroz preporuke unutarnje revizije.

Priručnik je dostupan na:

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

¹ Narodne novine br. 130/11



Smjernice za upravljačku odgovornost i Smjernice za troškovno i upravljačko računovodstvo

Smjernice su izrađene temeljem analiza koje je Središnja harmonizacijska jedinica radila tijekom proteklog razdoblja na području financijskog upravljanja i kontrola, a vezano uz razumijevanje i primjenu upravljačke odgovornosti u praksi. Namijenjene su upravljačkoj strukturi uključujući čelnike korisnika proračuna i sve rukovodeće razine (pomoćnike ministra, načelnike sektora, voditelje službi, pročelnike upravnih/gradskih odjela, voditelje odjela i slično).

U fazi izrade strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije, kao i u fazi prikupljanja i analiziranja informacija o revidiranom procesu ovi i slični dokumenti su dobra informacija za pripremu. Unutarnji revizor treba potpuno biti upoznat sa svim informacijama i dokumentacijom koja u kasnijim fazama revizije može utjecati na njegovo mišljenje o adekvatnosti unutarnjih kontrola.

Podsjećamo da su Smjernice za upravljačku odgovornost i Smjernice za troškovno i upravljačko računovodstvo objavljene u travnju 2012. na:

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

Odluka o imenovanju voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole

Imenovanje voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole regulirano je člankom 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru². Nastavno na Zakon, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru definirano je tko može biti imenovan voditeljem odnosno koordinatorom.

Odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole korisnici proračuna trebali su pripremiti i dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Središnja harmonizacijska jedinica pripremila je tri različita predloška Odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, odnosno koordinatora koje su dostupne na:

<http://www.mfin.hr/hr/zaduzene-osobe-za-fmc>

² Narodne novine br. 141/06



1.2. Aktualne novosti

Izrađeno Objedinjeno godišnje izvješće 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 izradila je Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2011. godinu. Dopisom do 15. lipnja 2012. (KLASA. 043-01/11-01/814, URBROJ: 513-10/12/197) Ministarstvo financija zatražilo je od korisnika proračuna koji su obveznici izrade godišnjeg izvješća mišljenje na nacrt Objedinjenog godišnjeg izvješća. Rok za očitovanje bio je 29. lipnja 2012. godine. Trenutno se provodi usuglašavanje teksta s zaprimljenim mišljenjima, nakon čega će se Objedinjeno godišnje izvješće raspraviti na Vijeću za unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru, a potom podnijeti i Vladi Republike Hrvatske na usvajanje.

Rezultati analize godišnjih izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2011. godinu

Tijekom 2011. godine ostvaren je daljnji napredak na području regulative i metodologije rada, ponajprije tako što su stvorene čvrste osnove za integrirani razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola s razvojem u proračunskom sustavu. Valja istaknuti da je donošenje novoga Pravilnika za provedbu financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru u dijelu provedbene regulative povezalob ključne odredbe triju temeljnih zakona vezano uz sustav financijskog upravljanja i kontrola, a to su: Zakon o proračunu, Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Zakon o fiskalnoj odgovornosti.

Praktična provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola u dijelu financijskog upravljanja i kontrola rezultirala je daljnjim razvojem strateškog planiranja, osobito na državnoj razini, razvojem upravljanja rizicima i pisanih internih procedura rada, uređivanjem ovlasti i odgovornosti za realizaciju ciljeva i za upravljanje proračunskim sredstvima, razvojem sustava evidencija i izvješćivanja, osobito u dijelu evidencije ugovorenih obveza, integracije sustava riznice te uvođenja izvješća o ostvarenju ciljeva i postignutim rezultatima.



Unutarnja revizija tijekom 2011. godine aktivnosti je usmjerila najvećim dijelom na revizije iz područja proračunskog sustava, čak 72% od ukupnoga broja provedenih revizija.

Revizorske preporuke pretežno su se odnosile na jačanje internih procedura rada, jačanje prethodnih i naknadnih kontrola te na razvoj sustava evidencija i izvješćivanja.

Osim u ministarstvima, županijama i gradovima, tijekom 2011. godine ojačani su kapaciteti unutarnje revizije u sustavu zdravstva, što je dobar pokazatelj s obzirom na udio u proračunskim sredstvima koji je namijenjen zdravstvenom sustavu.

Unatoč pomacima u razvoju kvalitetnijih sustava financijskog upravljanja i kontrola, potrebni su dodatni naponi za daljnja unaprjeđenja i poboljšanja, napose vezano za:

- *razvoj strateškog planiranja, osobito u dijelu povezivanja strateškog i operativnog planiranja, povezivanja strateških ciljeva i programa te financijskih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju*
- *razvoj upravljačke odgovornosti i stvaranje preduvjeta kako bi se mogle uspostaviti jasne ovlasti i odgovornosti za realizaciju ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima*
- *razvoj uloge ustrojstvenih jedinica za financije i proračun u skladu s razvojem financijskog upravljanja i kontrola*
- *razvoj upravljanja rizicima*
- *razvoj kontrolnih mehanizama, osobito u procesima iz proračunskog ciklusa, uključujući procese planiranja, programiranja, izrade i realizacije financijskog plana, te u procesu nabave i ugovaranja, s posebnim naglaskom na razvoj prethodnih i naknadnih kontrola*
- *razvoj sustava evidencija i izvješćivanja, osobito računovodstvenih sustava, kako bi se osigurali potpuniji podaci o troškovima, prihodima, imovini, obvezama, a radi boljeg planiranja i izvršavanja proračuna, kontroliranja troškova, utvrđivanja mogućih ušteda te radi ostvarivanja racionalizacije i učinkovitosti u poslovanju.*

Kao posebno područje ističe se potreba razvoja koordiniranog pristupa u razvoju financijskog upravljanja i kontrola između proračunskih korisnika prve i druge razine, odnosno između ministarstava i agencija te između jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

U dijelu unutarnje revizije u idućem razdoblju analizirat će se načini i kriteriji uspostave unutarnje revizije, a naglasak će se posebno staviti na



procjenu kvalitete rada unutarnje revizije i način na koji unutarnju reviziju koristi upravljačka struktura.

Rezultati analize strateških i godišnjih planova unutarnje revizije

Sukladno članku 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru voditelji jedinice za unutarnju reviziju, uz odobrenje čelnika korisnika proračuna, bili su u obvezi Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostaviti strateške i godišnje planove unutarnje revizije.

*Prema podacima iz zaprimljenih planova unutarnje revizije:
od ukupno 77 korisnika proračuna državne razine, njih:*

- 56 izradilo je strateške planove za razdoblje 2012.-2014.
- 57 izradilo je godišnje planove unutarnje revizije za 2012.

od ukupno 73 korisnika proračuna lokalne razine, njih:

- 54 izradilo je strateške planove za razdoblje 2012.-2014.
- 55 izradilo je godišnje planove unutarnje revizije za 2012.

Iz dostavljenih godišnjih planova unutarnje revizije korisnika proračuna za 2012. proizlazi:

da korisnici proračuna državne razine planiraju u 2012. obaviti ukupno 293 unutarnje revizije, od toga 177 vezano uz nacionalne programe, a 116 revizija: u sustavu provedbe programa EU odnosno unutarnjih revizija po područjima, kako slijedi:

- 116 (39,59 %) vezanih uz programe i projekte financirane iz predpristupnih fondova EU
- 72 (24,57 %) vezanih uz glavne procese institucija i ostala područja
- 30 (10,24 %) vezanih uz izvršavanje proračuna/financijskog plana
- 23 (7,85 %) vezanih uz računovodstvo
- 15 (5,12 %) vezanih uz planiranje proračuna/financijskog plana
- 15 (5,12 %) vezanih uz javnu nabavu
- 9 (3,07 %) vezanih uz upravljanje ljudskim resursima
- 6 (2,05 %) vezanih uz izvještavanje
- 4 (1,37 %) vezanih uz upravljanje imovinom
- 3 (1,02 %) vezanih uz IT

da korisnici proračuna lokalne razine planiraju u 2012. obaviti ukupno 211 unutarnjih revizija, od toga 207 vezano uz nacionalne programe, a 4 revizije u sustavu provedbe programa EU, odnosno unutarnjih revizija kako slijedi:

- 64 (30,33 %) vezanih uz izvršavanje proračuna
- 60 (28,44 %) vezanih uz planiranje proračuna
- 29 (13,74 %) vezanih uz glavne procese institucija i ostala područja



- 21 (9,95 %) vezanih uz računovodstvo
- 18 (8,53 %) vezanih uz izvještavanje
- 12 (5,69 %) vezanih uz javnu nabavu
- 4 (1,90 %) vezanih uz programe i projekte financirane iz predpristupnih fondova EU
- 2 (0,95 %) vezanih uz upravljanje ljudskim resursima
- 1 (0,47 %) vezanih uz IT

Analiza podataka ukazuje da se u 2012. godini najveći broj unutarnjih revizija za nacionalni dio planira provesti u područjima koja se prate kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti.

Određen broj korisnika proračuna državne i lokalne razine koji su normativno uspostavili unutarnju reviziju i imaju zaposlenog unutarnjeg revizora, nisu izradili odnosno dostavili strateške i godišnje planove unutarnje revizije, jer nemaju zaposlene unutarnje revizore ili su unutarnji revizori u procesu izobrazbe.

Rezultati Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011.

Smjer razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola posljednje tri godine bio je određen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011.

Ministarstvo financija, Središnja harmonizacijska jedinica bila je u obvezi izvijestiti Vladu Republike Hrvatske o provedbi navedene Strategije, što je i učinjeno putem periodičnih izvješća na polugodišnjoj osnovi, izuzev izvješća za razdoblje srpanj - prosinac 2011. godine koje se podnosi kao sastavni dio Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2011.

Priprema novog Akcijskog plana za razvoj unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013.

Vezano za daljnje aktivnosti na razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola u pripremi je novi Akcijski plan za razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013. koji će ujedno biti u potpori provedbe Strategije razvoja javnih financija za razdoblje 2012.-2016. koju trenutno priprema Ministarstvo financija, Državna riznica u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom.



Imenovani novi članovi Vijeća za unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru

Odredbama članka 34. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je osnivanje Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru s ciljem razvoja financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije. U Narodnim novinama br. 27/07. objavljeno je Rješenje o imenovanju predsjednika, članova i tajnice Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru, a u Narodnim novinama br. 129/08. i 119/11. objavljena su rješenja o razrješenju dijela članova Vijeća, kao i rješenja o imenovanju dijela članova Vijeća.

Kako je Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave³ došlo do značajnih promjena u nazivima i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, kao i promjena članova Vlade Republike Hrvatske, u skladu s navedenim promjenama, Ministarstvo financija je Vladi Republike Hrvatske predložilo razrješenje dosadašnje predsjednice, članova i tajnice Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru, kao i imenovanje novih.

27. lipnja 2012. godine na svojoj 36. sjednici, Vlada Republike Hrvatske je razriješila dosadašnju predsjednicu i članove Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru te imenovala novog predsjednika i članove Vijeća koji dolaze iz Ministarstva financija, Ministarstva uprave, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Ministarstva obrane, Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, Ministarstva zdravlja, Državnog ureda za reviziju, Varaždinske županije, Grada Zagreba, Primorsko-goranske županije, Ekonomskog fakulteta u Zagrebu te Hrvatskog instituta internih revizora.

Detaljnije o tome na:

http://www.vlada.hr/hr/naslovnica/priopcenja_za_javnost/2012/lipanj/priopcenje_sa_zatvorenog_dijela_36_sjednice_vlade_rh

³ Narodne novine br. 150/11 i 22/12



1.3. Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru

Održani ispiti

Središnja harmonizacijska jedinica je sukladno Naputku 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:

- 25. svibnja 2012. godine pismeni ispit za 20. grupu kandidata (21 kandidat)
- 15. lipnja 2012. godine usmeni ispit za 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 završila 20. travnja 2012. godine. U tijeku je priprema za izvođenje praktičnog dijela izobrazbe u sklopu Programa stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

Novi ciklus izobrazbe

Prijave 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 su završene budući da je ispunjena kvota za formiranje grupe. U tijeku je zaprimanje prijava za izobrazbu za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, za 22. grupu kandidata.

Iskustva vezana uz praktični dio izobrazbe u sklopu Programa stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru (primarno vezano uz praktičnu izobrazbu kandidata iz institucija u kojima se tek uspostavlja unutarnja revizija i koje još nemaju ovlaštenoga unutarnjeg revizora)

Nakon završenog teoretskog dijela izobrazbe u sklopu Programa stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru i



položenog pismenog ispita kandidat je dužan obaviti praktični dio izobrazbe, odnosno dvije unutarnje revizije pod stručnim vodstvom mentora. Kandidatima iz institucija koje tek uspostavljaju unutarnju reviziju mentori su do sada bili uglavnom dodijeljeni iz Središnje harmonizacijske jedinice.

Odabir naziva (tema) dviju praktičnih revizija

Prema dosadašnjoj praksi odabir naziva (teme) dviju praktičnih unutarnjih revizija za pojedinog kandidata vršio se u suradnji čelnik institucije iz koje kandidat dolazi i kandidat bez kontaktiranja mentora budući da se on naknadno dodjeljivao.

Praksa je pokazala da postoje određeni problemi kod odabira tema praktičnih revizija. Ponekad se odabiru praktične revizije složenijih glavnih poslovnih procesa institucije. To u ovoj fazi izobrazbe može predstavljati poteškoće za kandidata, a revizije se vremenski znatno produžuju u odnosu na plan.

Bilo bi poželjno da kandidati iz institucija koje tek uspostavljaju unutarnju reviziju ubuduće odaberu revizije procesa složenosti u skladu sa dostignutim stupnjem znanja kandidata. Kandidati s više praktičnog iskustva u raznim drugim područjima mogu odabrati i neke od revizija procesa iz složenijih područja glavnih procesa institucije ili područja u kojima se samoprocjenjuje rad sustava kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti⁴, uz savjet da opseg revizije ne bude preširok. Nazive tema dviju praktičnih revizija, po mogućnosti, prethodno dogovoriti i usuglasiti i s potencijalnim mentorom.

Kako nam je cilj širenje prakse i razmjena iskustva među aktivnim unutarnjim revizorima kao i povezivanje unutarnjih revizora unutar iste županije/grada ove godine uvedena je nova praksa odnosno u proces mentoriranja novih kandidata koji su u svojim institucijama sami uključuju se aktivni unutarnji revizori s državne i lokalne razine (primjerice, unutarnji revizor na razini županije mentor je unutarnjem revizoru na razini zdravstvene ustanove iz njene nadležnosti, ili unutarnji revizor na razini županije mentor je unutarnjem revizoru na razini grada, ili unutarnji revizor na razini ministarstva mentor je unutarnjem revizoru na razini korisnika proračuna iz njegove nadležnosti i sl.). Preporuka je da spomenuti kandidati već prije prijave teme kontaktiraju svoje kolege ovlaštene unutarnje revizore radi dogovora oko mogućnosti mentoriranja na opisani način.

⁴ Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine br. 78/11)



1.4. Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru

Radionica za mentore

Dana 18. svibnja 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 19. grupu kandidata i voditelje jedinica za unutarnju reviziju koji radionicu još nisu polazili. Radionici je prisustvovalo 14 polaznika. Ista radionica planira se održati u srpnju 2012. godine za unutarnje revizore koji su uključeni u izvođenje mentorstva za kandidate iz 20. grupe.

Rezultati analize izvješća o kontinuiranom stručnom usavršavanju za 2011.

Unutarnji revizori su bili dužni podnijeti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici do 15. siječnja 2012. godine za prethodnu godinu Izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju (obrazac IKSU).

Od ukupno 206 stručno ovlaštenih unutarnjih revizora, Središnja harmonizacijska jedinica zaprimila je izvješća o kontinuiranom stručnom usavršavanju za njih 196.

Pregled broja certificiranih unutarnjih revizora u obvezi dostave podataka o kontinuiranom stručnom usavršavanju u 2011. godini i broj certificiranih unutarnjih revizora koji su dostavili podatke daje se u tablici u nastavku.

RAZINA	U OBVEZI	DOSTAVLJENO	% (Kol. 3 / Kol. 2)
1	2	3	4
Tijela državne uprave	112	107	96
Javne ustanove na državnoj razini	7	6	86
Tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave	60	58	97
Javne ustanove na lokalnoj razini	8	8	100
Trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu	19	17	89
UKUPNO	206	196	95



Po dostavljenim izvješćima o kontinuiranom stručnom usavršavanju, Središnja harmonizacijska jedinica obradila je podatke na način da je analizirala koje su vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja korištene od strane unutarnjih revizora (ukupno njih 196) i koliki je postotak zastupljenosti pojedine vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja te je temeljem prikupljenih bodova napravljena analiza broja unutarnjih revizora po kategorijama aktivnih unutarnjih revizora.

Kao vrsta kontinuiranog stručnog usavršavanja najviše je zastupljeno sudjelovanje na seminarima, konferencijama, radionicama. Najvećim dijelom to se odnosi na seminare i radionice koje organizira Središnja harmonizacijska jedinica i seminare koje provodi Središnja agencija za financiranje i ugovaranje u dijelu upravljanja programima i projektima koje financira EU (96%).

Također je u velikom postotku zastupljeno i obavljanje unutarnjih revizija (94%) te sudjelovanje na sastancima unutarnje revizije koje organizira Središnja harmonizacijska jedinica (49,5%), i to u svojstvu pasivnih sudionika.

U manjoj su mjeri zastupljene ostale vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja. Primjerice, angažman unutarnjih revizora u razvoju metodologije rada unutarnje revizije, samoučenje (poslijediplomski studiji, objavljivanje članaka, izobrazba za stručno osposobljavanje u svrhu stjecanja certifikata međunarodnih institucija i strukovnih udruženja iz područja unutarnje revizije, financijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih područja).

Pregled korištenja pojedinog kriterija odnosno vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja daje se u nastavku.

RB	VRSTA KONTINUIRANOG STRUČNOG USAVRŠAVANJA	BROJ UNUTARNJIH REVIZORA	% KORIŠTENJA
1.	Sudjelovanje na seminarima, konferencijama, radionicama u organizaciji međunarodnih i nacionalnih institucija i strukovnih udruženja iz područja unutarnje revizije, financijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih područja - PASIVNO	189	96,0
2.	Obavljanje unutarnje revizije	184	94,0
3.	Sudjelovanje na sastancima unutarnje revizije koje organizira SHJ - PASIVNO	97	49,5
4.	Mentoriranje unutarnjih revizora	26	13,0
5.	Razni programi samoučenja	20	10,2



6.	Sudjelovanje na seminarima, konferencijama, radionicama u organizaciji međunarodnih i nacionalnih institucija i strukovnih udruženja iz područja unutarnje revizije, financijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih područja - AKTIVNO	19	9,7
7.	Certifikati koje izdaju institucije i strukovna udruženja u Republici Hrvatskoj iz područja unutarnje revizije, financijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih područja	16	8,2
8.	Sudjelovanje u studijskim posjetima	13	6,6
9.	Razvoj metodologije rada unutarnje revizije	10	5,1
10.	Certifikati međunarodnih institucija i strukovnih udruženja iz područja unutarnje revizije, financijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih područja	5	2,5
11.	Sudjelovanje na sastancima unutarnje revizije koje organizira SHJ - AKTIVNO	5	2,5
12.	Poslijediplomski znanstveni i stručni studij iz područja unutarnje revizije, financijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih područja	2	1,0
13.	Objavljivanje radova, članaka u stručnim časopisima i publikacijama	3	1,0
14.	Poslijediplomski doktorski studij iz područja unutarnje revizije, financijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih područja	0	0,0
15.	Vanjska procjena kvalitete rada unutarnje revizije	0	0,0

Na temelju prikupljenih izvješća napravljena je i analiza unutarnjih revizora po kategorijama aktivnosti i utvrđeni bodovi. Pregled broja unutarnjih revizora po kategorijama je sljedeći:

Razina	Broj aktivnih unutarnjih revizora	Kategorija		
		I	II	III
Tijela državne uprave	107	85	20	2
Javne ustanove na državnoj razini	6	5	1	
Tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave	58	45	12	1
Javne ustanove na lokalnoj razini	8	5	3	
Trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu	17	11	5	1
Ukupno	196	151	41	4

Iz danog pregleda proizlazi da je od ukupnog broja aktivnih unutarnjih revizora koji su dostavili obrazac IKSU (196), njih 151 u kategoriji I, 41 u II kategoriji i 4 u III kategoriji.

Na razini tijela državne uprave, od 85 unutarnjih revizora koji ulaze u I kategoriju njih 61 (72%) ima maksimalni broj bodova iz obavljanja



unutarnjih revizija i 83 (98%) maksimalan broj bodova za sudjelovanje na seminarima, konferencijama i radionicama (pasivno).

Od 45 unutarnjih revizora s lokalne razine koji ulaze u I kategoriju njih 26 (58%) ima maksimalni broj bodova iz obavljanja unutarnjih revizija te 40 (89%) iz sudjelovanja na seminarima, konferencijama i radionicama (pasivno).

Od 20 unutarnjih revizora iz tijela državne uprave koji ulaze u II kategoriju maksimalni broj bodova za obavljanje unutarnjih revizija ostvarila su 2 unutarnja revizora (10%) dok je većina njih (90%) obavila 3 i manje revizija. Bodovi većinom proizlaze iz sudjelovanja na seminarima, konferencijama i radionicama (pasivno).

Od 12 unutarnjih revizora s lokalne razine koji ulaze u II kategoriju njih 2 (17%) ostvarilo je maksimalni broj bodova na temelju obavljanja unutarnjih revizija, a ostatak od 10 unutarnjih revizora (83%) obavilo je 3 i manje revizija.

Treba napomenuti da su kategorijom III obuhvaćeni oni koji su uvjete za stručno ovlaštenje za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru stekli u razdoblju studeni-prosinac 2011. godine, a prilikom bodovanja uzimaju se u obzir samo vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja koje je unutarnji revizor polazio nakon datuma kada je stekao uvjete za stjecanje stručnog ovlaštenja za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru (nakon datuma položenog usmenog ispita).

U narednom razdoblju namjera je osigurati ostvarenje maksimalnog broja bodova na temelju obavljenih unutarnjih revizija jer od ukupno 192 unutarnja revizora iz I. i II. kategorije 92 unutarnja revizora imala su maksimalni broj bodova na temelju obavljanja unutarnjih revizija. Uspoređujući broj obavljenih revizija i broj unutarnjih revizora proizlazi da je prosječan broj obavljenih revizija po unutarnjem revizoru jedna revizija do dvije iako naravno postoje i slučajevi institucija u kojima je taj broj veći. Navedeno zahtijeva detaljnije analize aktivnosti unutarnje revizije i provjeru kvalitete rada unutarnje revizije, ali i načina na koji upravljačka struktura koristi unutarnju reviziju kao alat za procjenu kako sustavi financijskog upravljanja i kontrola funkcioniraju na onim razinama na koje su prenijete ovlasti i odgovornosti.

Namjera je poticati i druge oblike stručnog usavršavanja koji su sada manje prisutni.



Katalogom izobrazbe bit će definiran popis radionica koje će se održati u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice, a na koje će se unutarnji revizori moći prijaviti kako bi ispunili obveze usavršavanja propisane Napatkom o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora u javnom sektoru (KLASA: 131-01/10-01/138, URBROJ: 513-10/10-1 od 16. prosinca 2010. godine). Radionice se planiraju održati u razdoblju listopad-prosinac 2012. godine.

1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova

Rad na Objedinjenom izvješću o Reviziji procesa plaćanja i kontrola na licu mjesta iz programa IPA I, II, III i IV

U razdoblju travanj - lipanj 2012. godine obavljena je Revizija procesa plaćanja i kontrola na licu mjesta iz programa IPA I, II, III i IV. Dana 5. lipnja 2012. godine održana su tri sastanka s unutarnjim revizorima vezano uz pisanje nalaza i izradu objedinjenih izvješća za Reviziju procesa plaćanja i kontrola na licu mjesta iz programa IPA I, II, III i IV. Unutarnjim revizorima su iznijeti primjeri dobrih nalaza i nalaza koji zahtijevaju poboljšanje iz prethodno obavljenih revizija. Također je dan primjer objedinjenog izvješća na temelju dobre prakse koji bi unutarnjim revizorima koji obavljaju objedinjavanje trebao poslužiti kao ogledni primjerak za objedinjavanje. Akcijskim planom planirano je objединiti pojedinačna izvješća po pojedinim komponentama programa IPA i dostaviti ih čelnicima operativnih struktura do kraja lipnja 2012. godine, iznimno za komponentu I programa IPA, zbog većeg broja pojedinačnih izvješća, do 10. srpnja 2012. godine.

1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini

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

Središnja harmonizacijska jedinica organizirala je 13. lipnja 2012. godine sastanak na temu kapaciteta unutarnjih revizora i aktivnosti koje se poduzimaju u ministarstvima radi rješavanja nedostatnih kapaciteta unutarnje revizije. Sastanku su prisustvovali glavni tajnici i voditelji jedinica za unutarnju reviziju/unutarnji revizori iz Ministarstva poduzetništva i obrta, Ministarstva rada i mirovinskog sustava, Ministarstva kulture, Ministarstva zdravlja, Ministarstva socijalne politike i



mladih, Ministarstva branitelja, Ministarstva turizma i Ministarstva uprave. Utvrđeno je da je u dijelu ministarstava prisutan problem nedovoljnih kapaciteta unutarnje revizije.

Održano je više sastanaka u vezi planiranja aktivnosti na razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola i to s predstavnicima Ministarstva turizma, Ministarstva unutarnjih poslova, Ministarstva socijalne politike i mladih, Državnog ureda za središnju javnu nabavu, Državnog zavoda za statistiku te predstavnikom Bjelovarsko-bilogorske županije.

Na web stranici Središnje harmonizacijske jedinice kao primjeri dobre prakse dani su primjeri internih procedura vezanih uz procese iz proračunskog ciklusa koje su izradili predstavnici ministarstava, županija i gradova, a u cilju pomoći ostalim korisnicima proračuna prilikom izrade internih procedura.

Primjeri pisanih procedura dostupni su na:

<http://www.mfin.hr/hr/primjeri-pisanih-internih-procedura>

Suradnja s Državnim uredom za reviziju

Središnja harmonizacijska jedinica i Državni ured za reviziju održali su redoviti kvartalni sastanak na kojem su razmijenjene informacije o objavljenom Priručniku za financijsko upravljanje i kontrole i o nacrtu Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2011. godinu te informacije o tijeku revizije učinkovitosti naplate prihoda lokalnih jedinica koju provodi Državni ured za reviziju.

Suradnja s ostalim interesnim grupama

18. i 22. svibnja 2012. godine održan je sastanak predstavnika Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA) i unutarnjih revizora uključenih u provedbu revizija po komponentama IPA-e. Raspravljalo se o promjenama u organizacijskoj strukturi i broju zaposlenih te o ustroju unutarnje revizije u dva nova tijela operativne strukture. Razmijenjene su informacije o nalazima i preporukama. Predstavnik ARPA-e informirao je sudionike sastanaka o stručnom usavršavanju za reviziju strukturnih i Kohezijskog fonda, koje bi trebalo započeti u rujnu ove godine putem Twinning projekta u organizaciji ARPA-e.



1.7. Međunarodna suradnja i aktivnosti

1.7.1. Projekti

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

Središnja harmonizacijska jedinica započela je krajem svibnja 2012. godine sa provedbom projekta financiranog iz predpristupnog programa IPA 2008 FPPRAC.

Projekt „Podizanje javne svijesti o važnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske“ obuhvaća aktivnosti izrade promotivnih materijala o važnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola, preoblikovanje internet stranice u dijelu koji se odnosi na poslove, regulativu i izobrazbu koje su iz nadležnosti sektora te organiziranje višednevnih radionica s predstavnicima državne i lokalne razine.

Preoblikovanje internet stranice Središnje harmonizacijske jedinice omogućit će njenim budućim korisnicima sa državne i lokalne razine jednostavnost pristupa informacija, novim saznanjima o aktualnostima u provođenju financijskog upravljanja i kontrola te važnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola. Dobiti će se jasniji uvid u održavanje radionica, sastanaka, provedbu izobrazbe u koju se mogu uključiti kao i u provedbu i rezultate projekata financiranih iz sredstava EU fondova.

Jednodnevne konferencije za predstavnike državne razine organizirat će se sredinom listopada 2012. godine u Zagrebu te će se na istima prezentirati važnost sustava unutarnjih financijskih kontrola, dok će se radionica za predstavnike lokalne razine organizirati krajem listopada 2012. godine u Umagu. Cilj konferencija je i međusobna razmjena iskustava i daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola.

1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci

Konferencija o važnosti i funkcijama hrvatskog Tijela za reviziju

U organizaciji Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA) i SIGMA-e 8. svibnja 2012. godine u Zagrebu, održana je konferencija koja je promovirala ulogu ARPA-e i važnost vanjske revizije u području provedbe i upravljanja programima EU.



Više o tome na:

<http://www.arpa.hr/Novosti/tabid/2371/ItemID/613/View/Details/Default.aspx>

Sudjelovanje na radionicama i Plenarnoj sjednici PEM PAL-a

Predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovali su na radionicama Metodologija procjene rizika za unutarnje revizore i Trening i certificiranje unutarnjih revizora, Zajednice praksi unutarnjih revizora PEM PAL-a, koje su održane u razdoblju od 16. do 20. travnja 2012. u Sofiji u Bugarskoj.

Na radionici vezanoj uz Metodologiju procjene rizika za unutarnje revizore unutarnji revizori iz Bugarske predstavili su razvoj i sadašnje stanje unutarnje revizije u Bugarskoj. Nakon toga su prenijeta konkretna iskustva u planiranju unutarnje revizije u Ministarstvu financija Bugarske i Estonije. Iznijeti su i rezultati istraživanja o procjeni rizika u zemljama PEM PAL-a. Stručnjak SIGMA-e održao je prezentaciju o Međunarodnom standardu za unutarnju reviziju vezanom za procjenu rizika u planiranju unutarnje revizije.

Vežano uz Trening i certificiranje unutarnjih revizora održane su prezentacije o sadašnjem stanju na tom polju u Hrvatskoj i Estoniji. Također su iznijeti rezultati istraživanja vezanog uz trening i certificiranje u zemljama PEM PAL-a. Stručnjak SIGMA-e održao je prezentaciju o važnosti treninga unutarnjih revizora. Sastavljena je smjernica za trening i certificiranje za zemlje koje to još nemaju i to prema hrvatskom iskustvu, koje se smatra jednim od najboljih u regiji.

U razdoblju od 15. do 20. lipnja 2012. predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice i unutarnja revizorica Ministarstva poljoprivrede boravili su u Budimpešti u Mađarskoj na radionici i Plenarnoj sjednici Zajednice praksi unutarnjih revizora PEM PAL-a.

Tema radionice bila je provjera kvalitete za vrijeme obavljanja revizije (on-going supervision). Na radionici su svoja iskustva na tom polju prezentirali predstavnici Mađarske, Poljske i Albanije, a stručnjak SIGMA-e održao je prezentaciju o standardima vezanim uz provjeru kvalitete revizije. Iznijeti su i rezultati istraživanja o provjeri kvalitete za vrijeme obavljanja revizije u zemljama PEM PAL-a.

Tema Plenarne sjednice bila je suradnja unutarnje revizije, vanjske revizije i financijske inspekcije. Sudionici sjednice upoznati su s



unutarnjom revizijom zemlje domaćina – Mađarske, te sa suradnjom unutarnje revizije, državne revizije i financijske inspekcije u Mađarskoj, kao i iskustvima na tim područjima u Ukrajini, Moldovi, Armeniji i Albaniji. Sve tri institucije, unutarnja revizija, vanjska revizija i financijska inspekcija, izuzetno su važne za poboljšanje usluga u javnom sektoru. Na Plenarnoj sjednici je istaknuta neophodna suradnja sve tri institucije, kako bi bilo što manje preklapanja u obavljanju revizija i kako bi se povećala učinkovitost njihovog rada.

Na Plenarnoj sjednici predstavljena je završna verzija Smjernica za izradu Priručnika za unutarnje revizore, koje će zemljama koje još nemaju razvijene priručnike koristiti kao dobar primjer za sastavljanje istog.

Sudjelovanje na predavanju „Unutarnja revizija kao alat upravljanja fondovima EU“

U Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije 13. lipnja 2012. godine održano je predavanje pod nazivom „Unutarnja revizija kao alat upravljanja fondovima EU“.

Predavači su bili g. Frederic Frpaise, ataše za europsku i administrativnu suradnju Francuskog veleposlanstva u Republici Hrvatskoj i g. Jean-Pierre Jochum, generalni inspektor za financije te dugogodišnji predsjednik francuske Direkcije za reviziju EU fondova i suradnik Europske komisije za pripremu i provođenje propisa i radnih materijala za reviziju Strukturnih fondova.

Na predavanju je predstavljena uloga i važnost unutarnje revizije u sustavu upravljanja EU fondovima i pojašnjeni načini i oblici suradnje unutarnje revizije s revizijskim tijelom za europske fondove (u Republici Hrvatskoj to je ARPA).

Održani sastanci u sklopu godišnje promatračke misije sustava unutarnjih financijskih kontrola

U razdoblju od 26. do 29. lipnja predstavnici Europske komisije, Opće uprave za proračun, obavili su godišnju promatračku misiju sustava unutarnjih financijskih kontrola i vanjske revizije u okviru koje su održani sastanci sa predstavnicima Ministarstva financija, Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, Hrvatskih cesta, predstavnicima Grada Zapešića, te predstavnicima Državnog ureda za reviziju.

Unutarnji revizori iz Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, Hrvatskih cesta i Grada Zapešića izložili su svoje aktivnosti i praksu



rada, način suradnje s upravljačkom strukturom što će biti ocijenjeno od strane Europske komisije.

Nakon obavljene promatračke misije predstavnici Europske komisije će izraditi izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i vanjske revizije, te ga dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Sastanak s predstavnicima Ministarstva financija Turske u sklopu EU twinning projekta „Improving Data Quality in Public Accounts“

U okviru studijskog putovanja vezano za EU twinning projekt „Improving Data Quality in Public Accounts“ koji se provodi u Ministarstvu financija Turske, 15. lipnja predstavnici Ministarstva financija Turske posjetili su Ministarstvo financija Republike Hrvatske. Tijekom službenog posjeta razmijenjena su iskustava u području razvoja unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te su raspravljena iskustva Republike Hrvatske u provođenju aktivnosti vezano za područja usklađivanja s Europskom unijom kroz Poglavlje 32 – Financijski nadzor.

2. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA

Unutarnja revizija kao alat Upravi bolnice kao dijela zdravstvenog sustava u ostvarivanju kvalitete zdravstvene zaštite (Autor teksta: Biljana Berda, univ.spec.oec. Opća bolnica Virovitica)

Pružanje kvalitetne zdravstvene zaštite kao vrlo značajne javne usluge u okviru cjelokupnog javnog sektora u uvjetima sve većih financijskih ograničenja postaje sve više predmet rasprava bilo od strane predstavnika nadležnih ministarstava koji neposredno sudjeluju u kreiranju zdravstvene politike i njenog financiranja, bilo od strane pacijenata koji se kao primatelji javne usluge javljaju u ulozi ocjenjivača. Cilj i jednih i drugih je isti, a to je što kvalitetnija zdravstvena zaštita uz što racionalniju i nisku javnu potrošnju, odnosno što manje fiskalno opterećenje građanstva.

Zakonom o kvaliteti zdravstvene zaštite i Pravilnikom o akreditacijskim standardima za bolničke zdravstvene ustanove⁵ propisani su određeni uvjeti i standardi čijom primjenom bi se trebala osigurati ujednačena i

⁵ Narodne Novine br. 107/07, 79/11



kvalitetna zdravstvena zaštita u svim bolnicama na nivou Republike Hrvatske bez obzira na njihove izvore financiranja, odnosno bez obzira da li se kao osnivač javlja država ili lokalna i područna (regionalna) samouprava.

Standardima su propisani određeni uvjeti koje mora osigurati svaka bolnička ustanova ukoliko želi provesti akreditacijski postupak⁶ te time dokazati da pruža kvalitetnu zdravstvenu odnosno cjelokupnu bolničku uslugu.

Propisani standardi u velikoj mjeri pomažu zdravstvenom osoblju u mjerenju kvalitete svojih pruženih usluga u okviru medicinske struke ali u sebi sadrže i odgovarajuće elemente administrativnog karaktera kao što je upravljanje medicinskom dokumentacijom, organizacija rada, upravljanje zapisima i sl. Prilikom paušalne procjene možda se čini da ovi elementi ne bi trebali predstavljati problem, ali u praksi je sasvim druga situacija, jer se često zaboravlja da je svaki zdravstveni djelatnik, bilo da se radi o liječnicima, medicinskim sestrama ili drugom zdravstvenom osoblju u svom radu usmjeren na pružanje pomoći i njege pacijentima, ali ne i obavljanju određenih administrativnih poslova koji su im često strani i ne znaju u potpunosti njihovu svrhu. Iz tog razloga se često javlja otpor i negativan stav prema administrativnim poslovima i samoj administraciji. U ovakvim slučajevima unutarnji revizor može svojim djelovanjem kroz unapređenje komunikacije na svim razinama, a posebno u suradnji sa pomoćnikom ravnatelja za kvalitetu⁷ značajno doprinijeti cjelokupnom razvoju sustava kvalitete. Zajedničkom suradnjom postiže se povećanje razine kvalitete kroz pomoć u rješavanju administrativnih i organizacijskih problema i prepreka. Dakle, ciljne revizije usmjerene na organizacijske i administrativne zahtjeve u okviru akreditacijskih standarda, upravi i medicinskom osoblju mogu uvelike pomoći u provedbi zakonski propisanih standarda jer ne dolazi do rasipanja resursa bilo koje vrste.

Uvažavanje različitih profila i struka u okviru bolnice kao sustava, povezivanje i usuglašavanje različitih potreba struka, kao i unapređenje komunikacije na svim razinama, unutarnjem revizoru otvara vrlo široko područje djelovanja u ostvarivanju dodane vrijednosti.

Osim propisanih standarda koji definiraju zahtjeve kvalitete kliničkih procesa, važno je obratiti pozornost i na zahtjeve koje treba ispuniti za jačanje fiskalne odgovornosti uprave u kontekstu Zakona o fiskalnoj odgovornosti⁸ odnosno odgovornosti za racionalnije i transparentnije korištenje proračunskog novca i učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Učinkovito postavljen sustav unutarnjih financijskih kontrola i uska suradnja unutarnjih revizora sa

⁶ Provodi ga Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu

⁷ Zakonom je propisano obvezno ustrojavanje jedinice za kvalitetu

⁸ Narodne novine 139/10

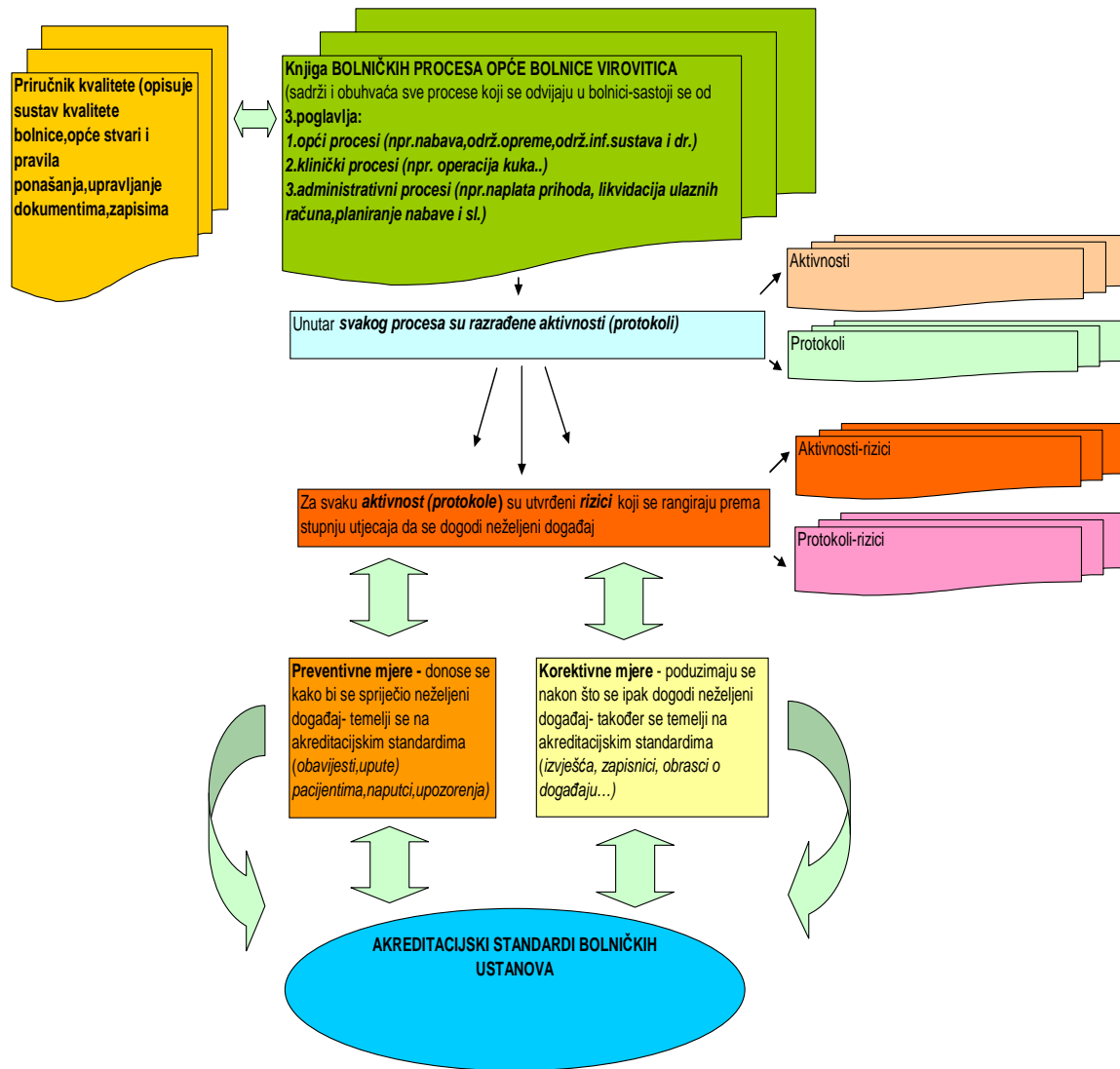


svim šefovima administrativnih službi i odjela (financijska služba, pravna služba, tehnička služba, služba informatike i sl.) omogućuje istovremeno i upravljanje troškovnom komponentom bolnice kao jednog dijela cjelokupnog zdravstvenog sustava.

Ciljane revizije usmjerene na pomoć u uklanjanju slabih točaka iz pojedinih područja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti indirektno mogu utjecati na provedbu akreditacijskih standarda, odnosno na poboljšanje cjelokupnog poslovanja bolnice kao javne ustanove.

Navedeno se može slikovito prikazati slikom u nastavku.⁹

⁹ Izvor: Opća bolnica Virovitica, unutarnji revizor, 2011.



Zaključak: Unutarnja revizija u bolnicama svojim ciljano usmjerenim planiranim revizijama i provedenim preporukama proizašlim iz kvalitetnih komunikacija s upravom, srednjim i nižim menadžmentom, te svim zaposlenicima, može direktno i indirektno utjecati na poboljšanje kvalitete zdravstvene zaštite. Na direktan način može značajno doprinijeti učinkovitijem korištenju proračunskog novca kroz unapređenje administrativnih i općih procesa, odnosno na indirektnan način u poboljšanju kliničkih procesa kroz suradnju sa tijelima zaduženim za kvalitetu na svim razinama.



3. JESTE LI ZNALI?

Naputak o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Krajem lipnja 2012. godine objavljen je Naputak o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine br. 70/12) koji je pripremao Sektor za proračunski nadzor Ministarstva financija

Naputkom su uređeni uvjeti i načini otkrivanja, postupanja i izvješćivanja o nepravilnostima u upravljanju sredstvima državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te način i rokovi izvještavanja o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja Izjava o fiskalnoj odgovornosti sukladno Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila¹⁰.

Obrasci Odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti (Prilog 1), Podaci o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti (Prilog 2), Praćenje postupanja po poduzetim mjerama (Prilog 3) i Izvješće o nepravilnostima (Prilog 4) objavljeni su u elektroničkom obliku na web stranici Ministarstva financija:

<http://www.mfin.hr/hr/proracunski-nadzor>

4. NAJAVLJUJEMO

Aktivnosti iz novog Akcijskog plana za razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013.

Analiza broja obveznika ustroja unutarnje revizije prema trenutno važećim kriterijima

¹⁰ Narodne novine br. 78/11



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

Sastanak voditelja jedinica za unutarnju reviziju/unutarnjih revizora sredinom srpnja 2012. godine

5. ZAVRŠNE NAPOMENE

Rubrika „Kutak unutarnjih revizora“ predviđena je za objavu tekstovnih uradaka unutarnjih revizora sa svrhom informiranja ostalih o sudjelovanjima na seminarima ili radionicama iz domene unutarnje revizije, a koji nisu organizirani od strane Središnje harmonizacijske jedinice ili prezentiranja dobre prakse u primjeni Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja (MOPD) u svrhu poticanja razmjene rješenja i drugih sadržaja s ciljem promoviranja rada unutarnje revizije u javnom sektoru.

Vaše tekstove za objavu, prijedloge i primjedbe možete slati na adresu elektroničke pošte:

vlado.radman@mfin.hr

KLASA: 043-01/12-01/121

URBROJ: 513-10/12-2

Zagreb, 2. srpnja 2012.
