



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

BILTEN UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

BROJ: 3



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

SADRŽAJ

1. AKTIVNOSTI U III. KVARTALU 2012.	1
1.1. Regulativa (propisi, upute, smjernice, odluke)	1
1.2. Aktualne novosti	2
1.3. Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru	8
1.4. Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru	9
1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova	10
1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini	12
1.7. Međunarodna suradnja i aktivnosti	13
1.7.1. Projekti	13
1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci	14
2. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA	17
3. JESTE LI ZNALI?	20
4. NAJAVLJUJUJEMO	23
5. ZAVRŠNE NAPOMENE	24



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

02

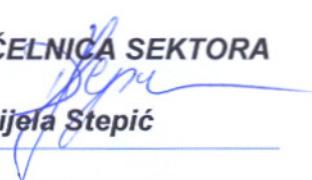
Poštovane kolegice i kolege!

Pred Vama je novi broj kvartalne publikacije – Biltena koji sadržajno nije različit od onog što ste sada već navikli prema našoj „uredišvačkoj politici“. No nadamo se da će u nekom od sljedećih brojeva biti objavljeni i vaši radovi. Stoga, Vas ponovo pozivamo da se uključite u njegovu izradu, da inicirate teme i pitanja kojima se bavite.

U ovom broju Biltena prenosimo dio aktualnosti iz rada Središnje harmonizacijske jedinice i partnera u razvoju sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Od tema izdvajamo aktivnosti iz novog Akcijskog plana razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013., izvješće s godišnje promatračke misije sustava unutarnjih finansijskih kontrola, aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice obuhvaćene projektom IPA 2008 „Podizanje javne svijesti o važnosti sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske“ te vezano uz kontinuirano usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora.

NAČELNICA SEKTORA


Danijela Stepić



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo finansija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

1. AKTIVNOSTI U III. KVARTALU 2012.

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

Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2011. i Akcijski plan razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013.

Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2011. i Akcijski plan razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013. koje je izradila Središnja harmonizacijska jedinica raspravilo je Vijeće za unutarnju finansijsku kontrolu u javnom sektoru na sjednici održanoj 20. srpnja 2012. godine te je isto, radi prihvatanja, upućeno Vladi Republike Hrvatske.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 2. kolovoza 2012. godine Zaključkom (KLASA: 470-03/12-01/01, URBROJ: 5030120-12-1) usvojila Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2011. i Akcijski plan razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013.

Objedinjeno godišnje izvješće, novi Akcijski plan te spomenuti Zaključak Vlade Republike Hrvatske dostupni su na:

<http://www.mfin.hr/hr/pifc-1-2>

Uputa za vođenje i održavanje registara u nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice

Sukladno članku 35. Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Središnja harmonizacijska jedinica je nadležna za vođenje i održavanje sljedećih registara:

- registra jedinica za unutarnju reviziju



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

- registra povelja unutarnjih revizora
- registra ovlaštenih revizora i
- registra osoba uključenih u finansijsko upravljanje i kontrolu.

U cilju osiguranja ažurnih i točnih podataka u navedenim registrima Središnja harmonizacijska jedinica je izdala Uputu za vođenje i održavanje registara u nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice i njome definirala sadržaj, način vođenja i održavanja registara te obveze voditelja jedinica za unutarnju reviziju, unutarnjih revizora i voditelja finansijskog upravljanja i kontrola za dostavu podataka koji se unose u registre, način i rokove za dostavu podataka i odgovornost za točnost podataka u registrima.

Sastavni dio Upute su obrasci koji se trebaju koristiti prilikom dostave obavijesti o promjenama podataka koji se unose u registre.

Uputa i pripadajući obrasci objavljeni su na:

<http://www.mfin.hr/hr/pifc-1-2>

1.2. Aktualne novosti

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

Prema novom Akcijskom planu daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrola usmjeren je na sljedeća područja:

- razvoj strateškog planiranja, osobito u dijelu povezivanja strateškog i operativnog planiranja, povezivanja strateških ciljeva i programa te finansijskih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju
- povezivanje strateškog planiranja na lokalnoj razini s proračunskim planiranjem
- razvoj upravljačke odgovornosti stvaranjem preduvjeta za uspostavu jasnih ovlasti i odgovornosti za realizaciju ciljeva i za upravljanje proračunskim sredstvima
- razvoj uloge ustrojstvenih jedinica za financije i proračun u skladu s razvojem finansijskog upravljanja i kontrola



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

- poboljšanje kvalitete upravljanja rizicima na državnoj razini te uvođenje sustavnog pristupa upravljanju rizicima na lokalnoj razini
- razvoj kontrolnih mehanizama, osobito u procesima iz proračunskog ciklusa, uključujući procese planiranja, programiranja, izrade i realizacije finansijskog plana, te u procesu nabave i ugovaranja, s posebnim naglaskom na razvoj prethodnih kontrola (npr. procjene finansijskih učinaka predloženih projekata, utvrđivanje finansijske održivosti, određivanje jasnih kriterija za dodjelu sredstava i sl.) te naknadnih kontrola (kontrole na licu mesta i sl.)
- razvoj internih sustava evidencija i izvješćivanja, osobito računovodstvenih sustava kako bi se osigurali detaljniji podaci o troškovima, prihodima, imovini, obvezama i postignutim rezultatima, a radi boljeg planiranja i izvršavanja proračuna, kontroliranja troškova i stvaranja obveza, utvrđivanja mogućih ušteda te radi ostvarivanja potrebne racionalizacije i učinkovitosti u poslovanju
- povezivanje proračunskih korisnika prve i druge razine, odnosno ministarstava i agencija te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika u svrhu koordiniranog pristupa u razvoju finansijskog upravljanja i kontrola kao i razmatranja mogućnosti centralizacije nekih poslovnih procesa (npr. objedinjena nabava, daljnje uvođenje sustava riznice i sl.).

Središnja harmonizacijska jedinica će u suradnji s Državnom riznicom na nekoliko pilot institucija analizirati primjenu postojeće zakonske i podzakonske regulative, smjernica i uputa vezanih uz strateško planiranje, upravljanje rizicima, način prijenosa ovlasti i odgovornosti za realizaciju postavljenih ciljeva i za upravljanje proračunskim sredstvima, način koordinacije provedbe finansijskog upravljanja i kontrola od strane ustrojstvenih jedinica za financije i proračun, uspostavljene kontrolne mehanizme u procesu planiranja i izvršavanja finansijskih planova, sustav evidencija i izvješćivanja te način suradnje s proračunskim korisnicima u sastavu.

Iskustvo stečeno na pilot institucijama ugradit će se u smjernice i upute koje pripremaju Središnja harmonizacijska jedinica i Državna riznica i na taj način pomoći ostalim institucijama u javnom sektoru.

Aktivnosti vezane za razvoj strateškog planiranja na lokalnoj razini zahtijevat će suradnju Ministarstva financija s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije koje je nadležno za izradu metodologije strateškog planiranja na



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

lokalnoj (regionalnoj) razini te izradu zakonske i podzakonske regulative za to područje.

Aktivnosti vezane uz razvoj ustrojstvenih jedinica za financije i proračun u ministarstvima u kontekstu provedbe koordinacijske uloge u razvoju finansijskog upravljanja i kontrola Središnja harmonizacijska jedinica koordinirat će s Ministarstvom uprave. Također, suradnja s Ministarstvom uprave i Državnom školom za javnu upravu očekuje se u dijelu provedbe programa izobrazbe iz područja finansijskog upravljanja i kontrola.

Korisnici proračuna u obvezi su provoditi aktivnosti vezane uz razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrola u skladu s postojećom regulativnom, smjernicama i uputama koje uređuju predmetno područje. S tim u vezi ističemo, provedbu aktivnosti sadržanih u Planovima uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrola koje korisnici proračuna planiraju poduzeti u cilju rješavanja:

- uočenih nedostataka prilikom izrade Godišnjeg izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola
- nalaza i preporuka unutarnje revizije
- uočenih nedostataka prilikom izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti
- nalaza i preporuka Državnog ureda za reviziju te
- drugih mjera predviđenih za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrola.

Središnja harmonizacijska jedinica će, prema potrebi organizirati periodične sastanke s voditeljima za finansijsko upravljanje i kontrolе ili konzultacije na poziv korisnika proračuna.

U dijelu unutarnje revizije, u narednom razdoblju, redefinirat će se kriteriji uspostave unutarnje revizije s ciljem racionalne uspostave unutarnje revizije kod proračunskih korisnika koji su razine glava u razdjelima i proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Poseban naglasak stavit će se na provjeru kvalitete rada unutarnje revizije i načine na koji se unutarnja revizija koristi od strane upravljačke strukture, ali i nastaviti dosadašnje aktivnosti vezano uz osiguranje potrebnog broja unutarnjih revizora i njihove stručnosti.

U suradnji s Hrvatskim institutom internih revizora provešt će se pripreme aktivnosti za polaganje ispita za stjecanje međunarodnog certifikata CGAP (Certified Government Auditing Professional) za određeni broj ovlaštenih unutarnjih revizora u



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

javnom sektoru te razmotriti mogućnost financiranja takve aktivnosti kroz međunarodni projekt.

U cilju učinkovitijeg korištenja kapaciteta unutarnje revizije nastaviti će se s provođenjem horizontalnih i vertikalnih revizija te se u tom smislu očekuje aktivan angažman unutarnjih revizora.

Analiza broja obveznika ustroja unutarnje revizije prema trenutno važećim kriterijima

Polazeći od trenutno važećih kriterija za uspostavljanje unutarnje revizije kod korisnika proračuna obvezu uspostavljanja unutarnje revizije imalo je ukupno 296 korisnika proračuna. Od navedenog broja na:

- državnoj razini 148 obveznika
- lokalnoj razini 148 obveznika.

Do kraja 2011. godine ukupno su 152 korisnika proračuna uspostavili unutarnju reviziju, od čega na:

- državnoj razini 79 korisnika proračuna
- lokalnoj razini 73 korisnika proračuna.

Usporedni pregled broja korisnika proračuna koji su normativno uspostavili unutarnju reviziju za 2010. i 2011. godinu daje se u nastavku.

INSTITUCIJE	UKUPAN BROJ OBVEZNIKA USTROJA UNUTARNJE REVIZIJE	BROJ KORISNIKA PRORAČUNA KOJI SU USPOSTAVILI UNUTARNJU REVIZIJU	
		2010.	2011.
državna razina	148	72	79
Institucije koje temeljem članka 15. i 31. Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru nisu obveznici dostave obrasca GI-UR	5	5	5
Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju	1	1	1
ministarstva	16	16	16
agencije	11	11	11
središnji državni uredi	3	3	2 ¹

¹ Došlo je do promjene u odnosu na stanje iz 2010. godine jer je Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom prestao s radom 31. ožujka 2011. godine sukladno članku 58. Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine br. 145/10)



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo finansija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

državne upravne organizacije	7	7	7
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	8	6	6
zdravstvene ustanove na državnoj razini	13	3	4
sveučilišta, veleučilišta, fakulteti i SRCE	43	7	8
ostali	41	13	19
lokalna razina	148	59	73
županije i Grad Zagreb	21	19	21
županijska središta i gradovi	34	32	32
zdravstvene ustanove na lokalnoj razini	64	7	16
ostali	29	1	4
ukupno	296	131	152

Korisnici proračuna koji nisu normativno uspostavili unutarnju reviziju uglavnom su pravosudna tijela, ustanove i zavodi iz sustava znanosti i obrazovanja, zdravstva i socijalne skrbi, kulture koji su sukladno zakonskoj regulativi obveznici uspostave unutarnje revizije, i to:

- državna razina (68) – uglavnom fakulteti, bolnice i zdravstvene ustanove, ustanove u kulturi, sudovi, kaznionice, izvanproračunski korisnici
- lokalna razina (75) – uglavnom bolnice, domovi zdravlja, centri za socijalnu skrb, kazališta, centri za predškolski odgoj, škola, vatrogasna postrojba.

Budući da se uglavnom radi o proračunskim korisnicima druge i treće razine koji su vezani s nadležnim proračunom, u cilju realizacije racionalnije uspostave unutarnje revizije kod malih korisnika proračuna, Središnja harmonizacija jedinica provodi analizu međusobne povezanosti korisnika proračuna u smislu nadležnosti i načina financiranja te postojećih načina uspostave unutarnje revizije i postojećih kriterija definiranih Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna² te će se u skladu s time razmotriti mogućnosti racionalnije uspostave unutarnje revizije i redefiniranje postojećih kriterija i načina uspostave.

U sklopu analize za potrebe redefiniranja kriterija i načina uspostave unutarnje revizije koji su uređeni Pravilnikom o

² Narodne novine br. 35/08



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

unutarnjoj reviziji korisnika proračuna namjera je procijeniti i značaj društava u vlasništvu gradova, obzirom na udjele, rashode i izdatke, broj zaposlenih, transfere, kapitalne pomoći i subvencija isplaćene iz proračuna jedinice lokalne samouprave.

S tim u vezi Središnja harmonizacijska jedinica je dopisom od 10. rujna 2012. godine od 127 gradova zatražila dostavu podataka u formi tablice koja je dostupna na:

<http://www.mfin.hr/hr/unutarna-revizija-1-2-3-1>

Izvješće s godišnje promatračke misije sustava unutarnjih finansijskih kontrola

Vezano uz godišnju promatračku misiju sustava unutarnjih finansijskih kontrola i vanjske revizije koju su predstavnici Europske komisije proveli u razdoblju od 26. do 29. lipnja 2012. godine izrađeno je izvješće o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola i vanjske revizije o kojem su krajem rujna 2012. godine obaviještene institucije u kojima je misija provedena: Ministarstvo financija, Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, Hrvatske ceste, Grad Zaprešić, Državni ured za reviziju.

Predstavnici Europske komisije ocjenjuju da je Hrvatska u posljednjih nekoliko godina napravila dobar napredak na području sustava unutarnjih finansijskih kontrola i reformi Državnog ureda za reviziju, te da je izgledno da bude u poziciji preuzeti obveze koje proizlaze iz Poglavlja 32 s datumom ulaska u Europsku uniju, 1. srpnja 2013. godine.

Istaknuto je da Hrvatska prepoznaje razvoj spomenutog sustava kao kompleksan i dugotrajan proces i da su potrebna dodatna usklađenja kako bi se osiguralo optimalno kontrolno okruženje i osigurala održivost reformi te da je u tom smislu i pripremljen novi Akcijski plan.

Predstavnike Europske komisije pozitivno se dojmila kvaliteta određenih revizorskih izvješća koja su im dostavljena na uvid. Područja koja je prema mišljenju predstavnika Europske komisije potrebno dalje unaprjeđivati odnose se na sljedeće: uređivanje ovlasti i odgovornosti, daljnji razvoj upravljanja rizicima, razvoj unutarnjih kontrola u procesu planiranja, razvoj računovodstvenih sustava, osiguranje dostatnih kapaciteta unutarnje revizije, optimalna uspostava unutarnje revizije kod malih proračunskih korisnika, u jedinicama za unutarnju reviziju



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

osigurati veći broj unutarnjih revizora (minimalno tri) te razvoj provjere kvalitete rada unutarnje revizije i daljnje stručnosti unutarnjih revizora.

Predloženo je da Hrvatska iduće godine neposredno prije datuma pristupanja Europskoj uniji (1. srpnja 2013.) organizira konferenciju na kojoj bi promovirali i konsolidirali napore poduzetih reformi na području sustava unutarnjih finansijskih kontrola.

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:

-
- 21. rujna 2012. godine pismeni ispit za 6 kandidata.*
-

Izobrazba u tijeku

Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, za 21. grupu kandidata (20 kandidata) počela je 17. rujna 2012. godine, s teoretskim dijelom izobrazbe, a završit će 23. studenoga 2012. godine.

Novi ciklus izobrazbe

Prijave za izobrazbu za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, za 22. grupu kandidata koja će s teoretskim dijelom izobrazbe započeti krajem studenoga 2012. godine su u tijeku.



Izvješće o radu Programskega vijeća za stručnu izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru za 2011. godinu

Sukladno članku 15. Poslovnika o radu Programskega vijeća za stručnu izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru (KLASA: 131-01/09-01/161, URBROJ: 513-10/10-9 od 5. svibnja 2010.) Programskega vijeća podnijelo je godišnje izvješće o svome radu za 2011. godinu.

Izvješće o radu Programskega vijeća dostupno je na:

<http://www.mfin.hr/hr/programska-vijece>

1.4. Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru

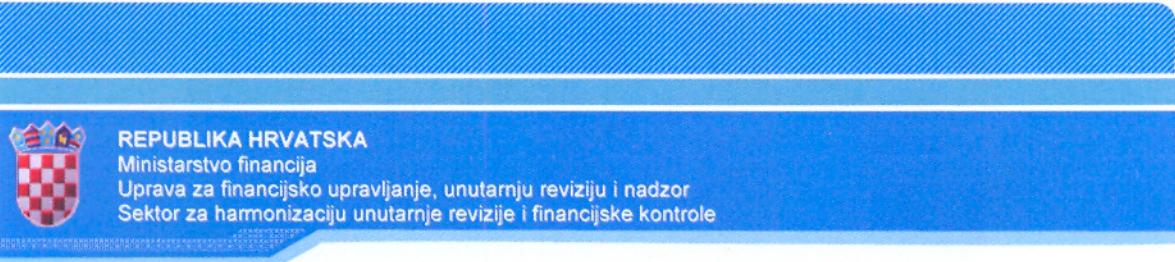
Radionica za mentore

Dana 20. srpnja 2012. godine održana je radionica „Mentorstvo“ namijenjena stručno ovlaštenim unutarnjim revizorima koji su uključeni u izvođenje mentorstva u okviru praktičnog dijela stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru za 20. grupu kandidata. Radionici je prisustvovalo 14 polaznika.

Radionici „Mentorstvo“ mogu prisustovati i ostali stručno ovlašteni unutarnji revizori koji će biti uključeni u izvođenje mentorstva u okviru praktičnog dijela izobrazbe, a koji do sada nisu prisustvovali navedenoj radionici.

Katalog izobrazbe unutarnjih revizora u javnom sektoru za 2012.

Katalog izobrazbe unutarnjih revizora u javnom sektoru sadrži popis vrsta izobrazbe na koje se ovlašteni unutarnji revizori mogu prijaviti kako bi ispunili obveze usavršavanja propisane Naputkom o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora u javnom sektoru (KLASA: 131-01/10-01/138, URBROJ: 513-10/10-1 od 16. prosinca 2010.).



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

Katalog izobrazbe za sve predviđene izobrazbe koje će se održati u razdoblju od listopada do prosinca 2012. godine definira opseg, cilj, ciljne grupe, sadržaj, ključne točke te literaturu kako bi unutarnji revizori dobili detaljne informacije i temeljem svojih potreba pristupili dalnjem usavršavanju. Prijave na radionice su isključivo prema pozivu Središnje harmonizacijske jedinice i u skladu s rokovima koje se prilikom poziva odrede. Prijave se zaprimaju samo na adresi elektroničke pošte shj@mfin.hr

Polaznike radionica Središnja harmonizacijska jedinica obavijestit će o sudjelovanju najkasnije 5 dana prije termina za održavanje radionica. Prijave koje budu prelazile kvotu za formiranje grupe ili se dostave izvan roka određenog za prijavu neće se uzeti u obzir, osim u slučaju popunjavanja upražnjenog mesta kada će se podnositelj prijave za radionicu posebno kontaktirati. Inače, Središnja harmonizacijska jedinica neće slati posebne „obavijesti o nemogućnosti uključivanja u grupu“. Ukoliko podnositelj prijave ne dobije obavijest o njegovu sudjelovanju na radionici može se prijaviti ponovo u nekom od budućih termina.

Katalog izobrazbe objavljen je na:

<http://www.mfin.hr/hr/katalog-izobrazbe>

1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova

Objedinjena izvješća o Reviziji procesa plaćanja i kontrola na licu mesta iz programa IPA I, II, III i IV

Tijekom srpnja i kolovoza 2012. godine sastavljena su objedinjena izvješća o Reviziji procesa plaćanja i kontrola na licu mesta iz programa IPA I, II, III i IV po pojedinim komponentama programa IPA na temelju pojedinačnih revizorskih izvješća.

U skladu s Akcijskim planom objedinjena izvješća dostavljena su Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje.



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

Pripreme za obavljanje Revizije procesa identificiranja i postupanja po nepravilnostima u programu IPA – komponente I, II, III i IV

Dana 6. srpnja 2012. unutarnjim revizorima su dostavljeni Akcijski plan za obavljanje Revizije procesa identificiranja i postupanja po nepravilnostima u programu IPA – komponente I, II, III i IV te Odluka o imenovanju radne skupine. Radna skupina je pripremila materijale za obavljanje navedene revizije (predložak uvodne izjave, upitnike za unutarnje kontrole (za komponentu I i komponente II, III i IV programa IPA te za Nacionalni fond), upitnike za testiranje zaposlenika (zaposlenika u sustavu upravljanja programima i projektima EU, zaposlenika financija i računovodstva uključenima u provedbu programa i projekata EU te osoba za nepravilnosti i njihovih zamjena) - bez odgovora i s odgovorima te Procedure o prevenciji, otkrivanju, postupanju, izvješćivanju i praćenju postupanja po prijavljenim nepravilnostima i prijevarama vezano uz korištenje sredstava pomoći EU.

Revizija se obavlja u razdoblju rujan – listopad 2012. godine. Predviđeno je održavanje sastanaka s unutarnjim revizorima tijekom listopada 2012. godine.

Prema Akcijskom planu objedinjena izvješća po pojedinim komponentama programa IPA potrebno je sastaviti do kraja listopada 2012. godine i dostaviti ih čelnicima operativnih struktura.

Iznimno za komponentu I programa IPA, zbog većeg broja pojedinačnih revizorskih izvješća, objedinjeno izvješće je potrebno sastaviti do 10. studenoga 2012. godine i dostaviti Dužnosniku nadležnom za ovjeravanje programa.

Radna skupina je izdala i dostavila svim unutarnjim revizorima uključenima u obavljanje predmetne revizije dva biltena kojima je odgovoreno na učestala pitanja unutarnjih revizora koji sudjeluju u obavljanju predmetne revizije.



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini

Sastanak voditelja jedinica za unutarnju reviziju/unutarnjih revizora

Sastanak voditelja jedinica za unutarnju reviziju/unutarnjih revizora održan je 17. srpnja 2012. godine s ciljem informiranja o aktualnostima u području unutarnje revizije, kao i razmjeni informacija.

Teme održanog sastanka su bile osvrt na rezultate Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2011., odnosno na rezultate analize godišnjih izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije. Nadalje, prisutne se upoznalo s područjima daljnog razvoja unutarnje revizije i aktivnostima koje se planiraju poduzeti u narednom razdoblju. Posebno je istaknuto da je u tijeku obavljanje analiza kako bi se sustavno pristupilo promjeni Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, odnosno kako bi se u istome redefiniralo kriterije za uspostavu unutarnje revizije. U vezi s ovom aktivnosti planiraju se održati tematski sastanci:

- ✓ Obavljanje unutarnje revizije u sustavu zdravstva
- ✓ Redefiniranje kriterija i načini uspostave unutarnje revizije
- ✓ Obavljanje unutarnje revizije po sporazumu

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 aktivnostima iz novog Akcijskog plana razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012. -2013.

Razgovaralo se o važnosti nalaza vezanih uz naplatu potraživanja i kontrolu rashoda. Glavni razlozi nedovoljne naplate potraživanja su: neevidentirana potraživanja, nepostojanje jasnih i detaljnih uputa o evidencijama potraživanja, nesređeni očeviđnici o imovini, način organizacije procesa naplate potraživanja, računovodstvene evidencije.



Državni ured za reviziju trenutno provodi horizontalnu reviziju učinkovitosti naplate prihoda lokalnih jedinica. Završetak se planira krajem 2012. godine.

Suradnja s ostalim interesnim grupama

Središnja harmonizacijska jedinica održala je 10. srpnja 2012. godine sastanak s predstvincima Udruge gradova radi dogovora buduće suradnje na promoviranju sustava finansijskog upravljanja i kontrola na lokalnoj razini.

1.7. Međunarodna suradnja i aktivnosti

1.7.1. Projekti

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

Aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice obuhvaćene projektom IPA 2008 „Podizanje javne svijesti o važnosti sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske“ odvijaju se u skladu s planiranim.

U pripremi su tri jednodnevne konferencije za rukovodeće strukture u javnom sektoru, osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrole te unutarnje revizore na temu važnosti sustava unutarnjih finansijskih kontrola.

Oblikovani su promotivni materijali (letci, brošure) koji će sadržajno odgovarati objavljenom Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrole te Priručniku za unutarnje revizore, a konceptualno upravljačkoj strukturi u javnom sektoru. Isti će biti objavljeni i na internet stranicama Ministarstva financija.

Otvorena je nova e-mail adresa Središnje harmonizacijske jedinice shj@mfin.hr kao službene adrese s ciljem unificiranja korespondencije.



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci

Sudjelovanje na zajedničkom sastanku nadzornih odbora zajednica praksi PEM-PAL-a

Predstavnica Središnje harmonizacijske jedinice, članica Nadzornog odbora Zajednice prakse unutarnje revizije, sudjelovala je na zajedničkom sastanku nadzornih odbora zajednica praksi PEM-PAL-a, koji je održan u razdoblju od 3. do 6. rujna 2012. godine u Francuskoj, Parizu.

Na sastanku se raspravljalo o Strategiji PEM-PAL-a za razdoblje 2012. do 2017. godine, koja čini temelj za aktivnosti koje će se odvijati u sljedećih pet godina. Ujedno je predstavljen sustav upravljanja javnim financijama u Francuskoj. Osim toga održan je sastanak Upravnog odbora te sastanci nadzornih odbora pojedinih zajednica praksi (proračun, riznica i unutarnja revizija).

Cilj Strategije PEM-PAL-a je da tijekom narednih pet godina pozicionira i brendira PEM-PAL kao međunarodno priznatu, učinkovitu i održivu mrežu koja omogućuje učenje u suradnji s kolegama koji obavljaju isti posao te profesionalnu razmjenu stičenih znanja, koja doprinosi praktičnim rješenjima za upravljanje javnim financijama u zemljama članicama PEM-PAL-a.

Na sastancima nadzornih odbora uskladene su konačne verzije planova rada za sljedeće radionice. Kolege iz francuskog Ministarstva financija održale su prezentacije vezane uz proračunska reforma u Francuskoj te o unutarnjoj reviziji na državnoj razini.

Sudjelovanje na seminaru „Strukturni fondovi i Kohezijski fond Europske unije za financiranje državne potrošnje“

Dana 17. i 18. srpnja 2012. godine, u Ministarstvu financija predstavnici SIGMA-e (Support for Improvement in Governance and Management, zajednička inicijativa OECD-a i Europske unije) održali su seminar na temu upotrebe sredstava iz Strukturnih fondova i Kohezijskog fonda Europske unije za financiranje državne potrošnje („Structural Fund and the Cohesion Fund to plan the financing various public spending programmes“).



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

Cilj seminara je bio upoznati djelatnike Ministarstva financija s iskustvima članica Europske unije u korištenju sredstava iz fondova dostupnih po pristupanju Europskoj uniji.

Kroz prezentacije su objašnjeni konkretni primjeri operativnih programa u pojedinim zemljama EU i pogreške počinjene u istim, a sve u cilju pomoći Republici Hrvatskoj da osmisli mogućnosti financiranja državne potrošnje korištenjem sredstava spomenutih fondova Europske unije, kada oni budu dostupni.

Na seminaru je sudjelovalo dvadesetak djelatnika Ministarstva financija.

Sudjelovanje na radionici „Osnivanje agencija i njihov odnos s nadležnim ministarstvom – iskustva Nizozemske“

U okviru projekta „Razvoj ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije i proračun te jačanje njihove koordinacijske uloge u razvoju finansijskog upravljanja i kontrola“, a s obzirom na aktivnosti koje trenutno provodi Ministarstvo uprave u sklopu reforme javne uprave vezano uz racionalniju uspostavu agencija/ustanova, 3. srpnja 2012. godine Središnja harmonizacijska jedinica je u suradnji s Nacionalnom akademijom za financije i ekonomiju Kraljevine Nizozemske organizirala radionicu na temu „Osnivanje agencija i njihov odnos s nadležnim ministarstvom – iskustva Nizozemske“.

Radionici su sudjelovali predstavnici ministarstava koji u svom sastavu imaju agencije.

Sudjelovanje na seminaru „Upravljanje javnim financijama“

„Sporazumom o razumijevanju“ između Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske i Ministarstva financija Republike Hrvatske iz 2011. godine, definirani su bilateralni odnosi i suradnja. Temeljem istog, Ministarstvo financija Kraljevine Nizozemske u suradnji sa Nizozemskom akademijom za ekonomiju i financije organiziralo je seminar u razdoblju od 4. do 11. srpnja 2012. godine pod nazivom „Upravljanje javnim financijama“.



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

Održani seminar sastojao se od 2 modula: „Oporezivanje“ i „Upravljanje javnim rashodima“, a obuhvatio je teme vezane uz makroekonomsku politiku i analizu, pripremu i izvršenje proračuna, upravljanje rizicima, unutarnje kontrole, unutarnju i vanjsku reviziju, koordinaciju EU politike i EU proračuna s naglaskom na upravljanje financijama i uspostavljanje kontrola u korištenju EU fondova.

Sudionici seminara su bili predstavnici zemalja koje su kandidati i potencijalni kandidati za članstvo u Europskoj uniji, stoga je ovo bila prilika za razmjenu iskustava kao i prikupljanje korisnih informacija i modela funkciranja finansijskog upravljanja zemlje dugogodišnje članice, kao i razumijevanje aktivnosti koje će uslijediti u razdoblju kada postajemo punopravna članica Europske unije.

Sastanak s predstavnicima Ministarstva financija Republike Srbije u okviru projekta „Podrška razvoju interne kontrole javnih financija – faza 3“

Na inicijativu Ministarstva financija Republike Srbije, a u okviru projekta Europske unije „Podrška razvoju interne kontrole javnih financija – faza 3“ koji se provodi u Ministarstvu financija Republike Srbije, dogovoren je službeni posjet delegacije Republike Srbije Ministarstvu financija Republike Hrvatske, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici, koji se održao dana 5. i 6. srpnja 2012. godine.

U okviru službenog posjeta delegaciju Republike Srbije predvodili su pomoćnik ministra g. Goran Cvejić i voditelj projekta g. Gerard Ennis. Svrha službene posjete delegacije Republike Srbije bila je razmjena iskustava u području razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, te rasprava o iskustvima Republike Hrvatske u provođenju aktivnosti vezano za područja usklađivanja s Europskom unijom kroz Poglavlje 32 – Finansijski nadzor.



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

2. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA

*Reforma unutarnje revizije u Francuskoj (Autor teksta:
Ljerka Crnković, Ministarstvo financija)*

Na „Francuskom danu (French day)“ održanom u okviru sastanka grupe rukovodstava PEM-PAL Zajednica praksi (Pariz, od 3. do 6. rujna 2012.) održana su predavanja o reformi proračuna i reformi unutarnje revizije u Francuskoj.

Reforma proračuna odvijala se u okviru cijelokupne reforme francuske javne uprave. U 2001. godini donijet je Ustavni zakon koji se primjenjuje od 2006. Ustavni zakon obuhvaća i Zakon o proračunu (koji je poznat pod nazivom LOLF), kojim je propisano donošenje proračuna orientiranog prema ciljevima, rezultatima i pokazateljima uspješnosti za svaki program, propisan je novi sustav odgovornosti (veća odgovornost voditelja programa) te novi računovodstveni sustav. U okviru navedenih reformi odvijala se i reforma unutarnje revizije.

Prvi koraci u reformi unutarnje revizije započeli su u prosincu 2008. godine analizom funkcija unutarnje revizije i inspekcije u javnom sektoru na izabranom uzorku zemalja: Kanade, Sjedinjenih američkih država, Nizozemske, Ujedinjenog kraljevstva i Švedske te na primjeru Europske komisije.

Razmatrani su ciljevi i vrste angažmana navedenih funkcija, njihove pozicije unutar institucija, te odnos i obveze prema vanjskoj reviziji.

Uočeno je da strukturirana unutarnja revizija i sustav vanjske revizije u analiziranim zemljama postoji već nekoliko godina, da je unutarnja revizija neovisna funkcija, koja izrazito profesionalno obavlja razne vrste revizije.

Nakon toga su u 2009. godini analizirane funkcije unutarnje kontrole, inspekcije³ i unutarnje revizije u državnoj upravi Francuske, njihova uloga, opseg rada i stupanj usuglašenosti s Međunarodnim standardima za unutarnju reviziju (IIA standardima) u svim ministarstvima i na uzorku agencija. Izvještaj o provedenoj analizi sastavljen je u listopadu 2009.

³ Prije reforme u Francuskoj javnoj upravi postojale su uglavnom službe/timovi unutarnje kontrole i inspekcije.



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo finansija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

Vezano za unutarnju kontrolu rezultati su ukazali na orijentaciju prema računovodstvu – kontrolu javnih računa. Samo su neka ministarstva razvila pristup poslovanja orijentiran prema operativnim ciljevima. Neka su ministarstva uspostavila „**kulturu**“ **unutarnje kontrole kroz upravljanje EU sredstvima**.

Što se tiče unutarnje revizije, ona se uglavnom provodila u samo nekoliko ministarstava u kojima je osnovan Revizorski odbor te je postojala povelja unutarnjih revizora. U ostalim ministarstvima bile su samo službe inspekcija ili kontrolne službe.

Na temelju rezultata provedenih analiza u izabranim zemljama i u ministarstvima u Francuskoj donijete su preporuke za razvoj unutarnje revizije na državnoj razini (razini ministarstava). Unutarnja revizija trebala se usmjeriti na davanje savjeta kako razviti sustave unutarnjih kontrola na razini cijelog ministarstva te napraviti analizu rizika - pomoći upravi da uspostavi/razvije sustav upravljanja rizicima i na temelju analize rizika planirati obavljanje revizija.

U lipnju 2010. godine osnovano je Vijeće za modernizaciju javnih politika koje je predvodio predsjednik Republike Francuske. Vijeće je između ostalog donijelo i smjernice za reformu unutarnje revizije. Trebalo je:

- donijeti novu regulativu kako bi se uspostavio i razvio jedinstveni sustav unutarnjih kontrola u okviru javne uprave na državnoj razini (osigurati sustav upravljanja rizicima)
- uspostaviti unutarnju reviziju na državnoj razini u skladu s IIA standardima (svako ministarstvo treba imati jedinicu za unutarnju reviziju i Revizorski odbor) te prilagoditi IIA standarde specifičnostima francuske javne uprave. Unutarnja revizija trebala je pomoći razviti sustav upravljanja rizicima
- osnovati Središnji harmonizacijski odbor koji će imati koordinativnu funkciju za sve jedinice unutarnje revizije na državnoj razini.

Započelo se s donošenjem nove regulative i uspostavljanjem jedinica za unutarnju reviziju te razvojem sustava upravljanja rizicima, u početku vezano uz finansijska pitanja, a kasnije za „core“ poslovanje. Regulatorni okvir donijet je u lipnju 2011. godine, nakon čega je slijedila implementacija novih mjera.

Donijeta su dva vrlo sažeta osnovna dokumenta: Odluka (decret) i Cirkularno pismo (circulaire).



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo finansija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

Odlukom (decret) broj 2011-775 od 28. lipnja 2011. godine uspostavljen je pravni okvir za upravljanje rizicima. Propisano je da se u svakom ministarstvu mora uspostaviti sustav unutarnjih kontrola te unutarnja revizija. Sustav unutarnjih kontrola mora biti prilagođen ciljevima organizacije, a upravljanje rizicima povezano s politikom upravljanja organizacijom. Dane su definicije sustava unutarnjih kontrola i unutarnje revizije.

Odlukom je propisana i obveza uspostave Središnjeg harmonizacijskog odbora (Comite d'harmonisation de l'audit interne - CHAI) kojim predsjedava ministar javne reforme i čiji su članovi voditelji jedinica za unutarnju reviziju. Zadaci Središnjeg harmonizacijskog odbora su sljedeći:

- donošenje standarda unutarnje revizije i osiguravanje njihove usklađenosti s IIA standardima
- razvoj metodologije unutarnje revizije (naglasak je na reviziji uspješnosti) i širenje najbolje prakse
- godišnje verificiranje rada unutarnje revizije u ministarstvima.

Cirkularnim pismom (circulaire) iz lipnja 2011. uspostavljen je pravni okvir za unutarnju reviziju.

Cirkularnim pismom propisana je obveza uspostave jedinica za unutarnju reviziju, imenovanje čelnika unutarnje revizije te osnivanje Revizorskog odbora.

Svako ministarstvo mora uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju i imenovati čelnika jedinice. Jedinica za unutarnju reviziju zadužena je za obavljanje unutarnje revizije na temelju procjene rizika te pružanje konzultantskih usluga

Zadaci Revizorskog odbora su:

- osiguranje neovisnosti unutarnje revizije
- definiranje politike unutarnje revizije
- verificiranje kvalitete unutarnje kontrole (posebice sustava upravljanja rizicima)
- odobravanje plana unutarnje revizije
- osiguravanje praćenja preporuka.

Zaključak: Na temelju navedene regulative u Francuskoj je na državnoj razini uspostavljen decentralizirani sustav unutarnje revizije u skladu s IIA standardima koji obuhvaća osnivanje jedinica za unutarnju reviziju, neovisnih Revizorskih odbora i Središnjeg harmonizacijskog odbora. Najznačajnija novina



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

proizašla iz reforme je osnivanje Središnjeg harmonizacijskog odbora zaduženog za koordinaciju rada unutarnje revizije na državnoj razini..

3. JESTE LI ZNALI?

Odluka Vlade Republike Hrvatske o aktivnostima koje ministarstva i ostale institucije uključene u provedbu IPA programa trebaju poduzeti u 2012. godini

Na sjednici Vlade Republike Hrvatske, održanoj 26. srpnja 2012. godine, donesena je Odluka o aktivnostima koje ministarstva i ostale institucije uključene u provedbu IPA programa trebaju poduzeti u 2012. godini kako bi doabile dozvolu za rad sustava za upravljanje prepristupnim programima Europske unije, bez prethodne (ex-ante) kontrole od strane Delegacije Europske unije, te dozvolu za rad sustava za provedbu fondova Europske unije u Republici Hrvatskoj.

Navedenom Odlukom je predviđeno, između ostalog, angažiranje dodatnih zaposlenika (putem internih oglasa i/ili javnog natječaja), uključujući i unutarnje revizore u institucijama koje su uključene u provedbu IPA programa.

Tekst Odluke se može pročitati na:

http://www.vlada.hr/naslovница/sjednice_i_odluke_vlade_rh/2012/43_sjednica_vlade_republike_hrvatske

Nastavno na Odluku donijet je Plan prijema u državnu službu u tijela državne uprave i stručne službe i urede Vlade Republike Hrvatske za 2012. godinu⁴.

Zakon o javno-privatnom partnerstvu⁵

Donijet je novi Zakon o javno-privatnom partnerstvu kojim je ureden postupak predlaganja i odobravanja prijedloga projekata javno-privatnog partnerstva, praćenje provedbe projekata javno-privatnog partnerstva, sadržaj ugovora o javno-privatnom

⁴ Narodne novine br. 106/12

⁵ Narodne novine br. 78/12



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

partnerstvu te druga bitna pitanja, nadležnosti Agencije za javno-privatno partnerstvo.

Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj⁶

Osnovna pitanja koja su uređena ovim Zakonom jesu:

- a) utvrđivanje strukturnih instrumenata Europske unije koje će Republika Hrvatska koristiti po pristupanju Europskoj uniji
- b) utvrđivanje strateških dokumenata Republike Hrvatske za korištenje strukturnih fondova i Kohezijskog fonda
- c) utvrđivanje tijela koja čine sustav upravljanja i kontrole korištenja strukturnih fondova i Kohezijskog fonda Europske unije za finansijsko razdoblje 2007.-2013. kao i njihovih funkcija i odgovornosti.

Ovim Zakonom se regulira ustrojavanje sustava na općenitoj razini, uz definiranje tek temeljnih/generičkih funkcija sustava, bez eksplicitnog dodjeljivanja tih funkcija pojedinom tijelu državne uprave. Detaljna razrada sustava odnosno dodjeljivanje funkcija tijela za upravljanje i kontrolu korištenja pojedinim tijelima državne uprave po pojedinom operativnom programu ili po njegovim pojedinim dijelovima ili komponentama ostavlja se, u svrhu učinkovitosti i tehničke prilagodljivosti, urediti posebnim aktima.

Strukturni instrumenti koji će se koristiti u Republici Hrvatskoj su Europski fond za regionalni razvoj, Europski socijalni fond i Kohezijski fond, koji će biti na raspolaganju Republici Hrvatskoj danom pristupanja u članstvo Europske unije.

Programski dokumenti za korištenje strukturnih instrumenata koje Republika Hrvatska izrađuje, a koje usvaja Europska komisija jesu Nacionalni strateški referentni okvir (NSRO) i operativni programi.

Nacionalni strateški referentni okvir je krovni programske dokument kojim se utvrđuju prioriteti korištenja sredstava iz strukturnih instrumenata, a operativni programi su programske dokumente kojima se prema pojedinim sektorskim područjima određuju mjere ključne za ostvarivanje prioriteta utvrđenih u NSRO-u te način njihove provedbe.

⁶ Narodne novine br. 78/12



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

Ovim Zakonom propisano je da će se u Republici Hrvatskoj provoditi sljedeći operativni programi:

- Operativni program 'Promet'
- Operativni program 'Okoliš'
- Operativni program 'Regionalna konkurentnost'
- Operativni program 'Razvoj ljudskih potencijala'
- Operativni program za prekograničnu suradnju s Republikom Slovenijom
- Operativni program za prekograničnu suradnju s Mađarskom
- Operativni program za jadransku prekograničnu suradnju
- Operativni program za prekograničnu suradnju s Bosnom i Hercegovinom
- Operativni program za prekograničnu suradnju s Republikom Srbijom
- Operativni program za prekograničnu suradnju s Republikom Crnom Gorom
- Transnacionalni operativni program Jugoistočna Europa
- Transnacionalni operativni program Mediteran.

Uredba o tijelima u sustavu upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj⁷

Ovom Uredbom utvrđuju se tijela u sustavu upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj u programskom razdoblju 2007. – 2013. godine (u daljem tekstu: Sustav).

Nadležnost pojedinih tijela utvrđuje se horizontalno na razini cijelog Sustava te na razini operativnih programa, odnosno njihovih prioritetskih osi ili mera, ovisno o specifičnostima pojedinog operativnog programa.

Sve institucije koje ovom Uredbom postaju tijela u Sustavu, dužne su prilagoditi svoje unutarnje ustrojstvo na način da, sukladno svojoj ulozi u Sustavu, osiguraju ispunjavanje funkcija propisanih Zakonom o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj, uz odgovarajuće razdvajanje dužnosti.

⁷ Narodne novine br. 106/12



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

Koordinacijsko tijelo u Sustavu je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije.

Tijelo za reviziju u Sustavu je Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije.

Tijelo za ovjeravanje u Sustavu je Ministarstvo financija, koje je ujedno u Sustavu nadležno za plaćanja te nadzor nad nepravilnostima.

Uredba o izmjeni i dopuni Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila⁸

Uredbom o izmjeni i dopuni Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila pobliže se utvrđuje način davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti prilikom primopredaje dužnosti u tijeku proračunske godine.

Predmetnom Uredbom mijenja se obrazac Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a izmjena je proizašla između ostaloga zbog uskladištanja s novim Zakonom o javnoj nabavi⁹ te potrebe za izmjenom i dopunom određenih pitanja i referenci iz drugih područja.

4. NAJAVLJUJEMO

Konferencije za rukovodeće strukture u javnom sektoru, osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrole te unutarnje revizore

U okviru projekta IPA 2008 „Podizanje javne svijesti o važnosti sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske“ planirane su konferencije za rukovodeće strukture u javnom sektoru, osobe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrole te unutarnje revizore na temu važnosti sustava unutarnjih finansijskih kontrola prema slijedećem rasporedu:

⁸ Narodne novine br. 106/12

⁹ Narodne novine br. 90/11



- 1) 16. listopada 2012. s početkom u 10.00h, u Zagrebu, u hotelu Westin – namijenjena je predstavnicima ministarstava, državnih upravnih organizacija, državnih ureda te izvanproračunskih korisnika na državnoj razini
- 2) 17. listopada 2012. s početkom u 10.00h, u Zagrebu, u hotelu Westin – namijenjena je predstavnicima javnih trgovackih društva u državnom vlasništvu
- 3) 26. listopada 2012. s početkom u 12.00h, u Umagu, u hotelu Melia Coral – namijenjena je predstavnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave – županijama i gradovima

Izlaganja na konferencijama koncipirana su tako da se istakne važnost sustava unutarnjih finansijskih kontrola u kontekstu:

- fiskalne odgovornosti
- spremnosti Hrvatske za korištenje strukturnih i Kohezijskog fonda
- antikorupcijskih mjera
- sprječavanja nepravilnosti i slabosti u radu proračunskih korisnika.

Godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru koji će u fokusu imati temu o provjeri kvalitete obavljanja unutarnje revizije, u prosincu 2012.

Novi kriteriji uspostave unutarnje revizije

Sastanak voditelja jedinica za unutarnju reviziju/unutarnjih revizora, u siječnju 2013. godine

5. ZAVRŠNE NAPOMENE

Rubrika „Kutak unutarnjih revizora“ predviđena je za objavu tekstovnih uradaka unutarnjih revizora. Vaše tekstove za objavu, prijedloge i primjedbe možete slati na adresu elektroničke pošte:

vlado.radman@mfin.hr.

KLASA: 043-01/12-01/121
URBROJ: 513-10/12-3
Zagreb, 28. rujna 2012.