



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

BR. 5

BILTEN BR. 5., OŽUJAK 2013.



SADRŽAJ

1. AKTIVNOSTI U I. KVARTALU 2013.	4
1.1. Regulativa (propisi, upute, smjernice, odluke)	4
1.2. Aktualne aktivnosti	6
1.3. Izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru	12
1.4. Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru	13
1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova	15
1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini	16
1.7. Međunarodna suradnja i aktivnosti	17
1.7.1. Projekti	17
1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci	18
2. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA	20
3. JESTE LI ZNALI?	24
4. NAJAVLJUJEMO	27
5. ZAVRŠNE NAPOMENE	27



Dragi čitatelji!

Novi broj Biltena ugledao je svjetlo dana i evo ga pred vama u novom ruhu. Početni entuzijazam se nije smanjio, i dalje ispunjavamo obavezu koju smo dali svima vama - informirati Vas o našim aktivnostima i novostima vezanim uz razvoj sustava unutarnjih finansijskih kontrola. Trudit ćemo se svaku godinu s većim iskustvom izraditi bolji sadržaj.

U ovom broju, u najkraćem opisujemo izmjene i dopune Upute za izradu plana uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole, Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna te prijedloge Vijeća za unutarnje finansijske kontrole u javnom sektoru kojima se usmjeravaju aktivnosti vezano uz sustav unutarnjih finansijskih kontrola.

Donosimo novosti o projektima koji su u realizaciji, ali i onima koji su tek pred nama.

Osim toga, vođeni željom da Bilten bude što više zajednički uradak, u ovom broju, prenosimo radove kolega, unutarnjih revizora. To je ujedno i poziv svima Vama, koji biste željeli objaviti svoj rad.

Na kraju ovoga broja Biltena nalaze se i već uobičajene novosti o donijetoj regulativi koja bi Vam mogla biti korisna informacija.

Pozivamo vas da svojim stručnim prilozima i zanimljivostima iz prakse sadržajno obogatite sljedeća izdanja.

Za kraj, Vaša Središnja harmonizacijska jedinica želi Vam sretan Uskrs!

NAČELNICA SEKTORA

Marela Khežević



1. AKTIVNOSTI U I. KVARTALU 2013.

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

Izmjene i dopune Upute za izradu Plana uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrola

Svi korisnici proračuna u obvezi su planirati aktivnosti na uspostavi i razvoju finansijskog upravljanja i kontrola, s time da se uzima u obzir izrada Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti (prilog uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti) te izrada Plana uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrola.

Korisnici proračuna razine glave organizacijske klasifikacije (agencije, centri i sl.), proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (ustanove u zdravstvu, školstvu, kulturi, socijali i sl.), gradovi ispod 35 000 stanovnika i općine obvezni su izraditi samo Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti (prilog uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti) koji je ujedno i planski dokument za razvoj finansijskog upravljanja i kontrola. Od njih se u ovoj fazi razvoja finansijskog upravljanja i kontrola očekuje minimum zahtjeva u području finansijskog upravljanja i kontrola važan za osiguranje fiskalne odgovornosti.

Veći korisnici proračuna, prije svega korisnici proračuna razine razdjela organizacijske klasifikacije (ministarstva i ostala središnja tijela državne uprave), županije, županijska središta, veliki gradovi iznad 35 000 stanovnika te izvanproračunski korisnici državnog proračuna, obvezni su pored Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti, pripremiti i Plan uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole koji se temelji na široj procjeni sustava finansijskog upravljanja i kontrola. Od njih se očekuje pored minimalnih zahtjeva za osiguranje fiskalne odgovornosti, razvoj i jačanje sustava finansijskog upravljanja i kontrola u širem aspektu, osobito u dijelu suradnje s proračunskim korisnicima koji su u njihovom sastavu, a što je naročito važno za razvoj strateškog planiranja, razvoj sustava odgovornosti i bolju koordinaciju aktivnosti između povezanih institucija.

U skladu s člankom 13. Pravilnika o provedbi finansijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine br. 130/11 – dalje u tekstu: Pravilnik) Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija donijela je 13. veljače 2012. Upute za izradu Plana uspostave finansijskog upravljanja i kontrola (Klasa: 043-01/12-01/60, Urbroj: 513-10/12-1) koje sadrže opis načina izrade i donošenja Plana uspostave finansijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Plan), obveznike donošenja Plana, opis sadržaja i strukture Plana, te način dostave istih Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.



Na temelju provedene analize dostavljenih Planova uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrola za 2012. godinu i činjenicu da obveznici donošenja Plana po prvi put u 2013. godini izrađuju i Izvješće o realizaciji aktivnosti iz Plana uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrola za prethodnu godinu, Središnja harmonizacijska jedinica dopunila je postojeće Upute.

Izmijenjena i dopunjena verzija Uputa od 4. ožujka 2013.

(KLASA: 043-01/13-01/224, URBROJ: 513-10/13-1) sadrži izmjene obrasca za izradu Plana uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrola.

Obrazac je strukturiran na način da sadrži dva dijela:

- A. *Izvješće o realizaciji aktivnosti iz Plana uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrola za proteklu godinu i*
- B. *Plan uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrola za tekuću godinu.*

U dijelu A., daje se pregled odnosno status svih planiranih aktivnosti koje su bile navedene u Planu za proteklu godinu.

Osim pregleda provedbe planiranih mjera navedenih u Planu za proteklu godinu, potrebno je navesti i mjere/aktivnosti koje nisu bile navedene u Planu, ali su realizirane tijekom protekle godine i doprinose razvoju sustava finansijskog upravljanja i kontrola.

U dijelu B., daje se popis aktivnosti za razvoj sustava koje se planiraju realizirati u tekućoj godini, isti je potrebno razvrstati po sljedećim vrstama:

- *aktivnosti koje se planiraju poduzeti u cilju rješavanja uočenih nedostataka prilikom izrade Godišnjeg izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola*
- *aktivnosti koje se planiraju poduzeti u cilju rješavanja nalaza i preporuka unutarnje revizije*
- *aktivnosti koje se planiraju poduzeti u cilju rješavanja uočenih nedostataka prilikom izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti*
- *aktivnosti koje se planiraju poduzeti u cilju rješavanja nalaza i preporuka Državnog ureda za reviziju te*
- *druge mjere koje se planiraju poduzeti u cilju daljnog razvoja finansijskog upravljanja i kontrola.*

Za unutarnje revizore Plan uspostave i razvoja finansijskog upravljanja i kontrola važan je izvor informacija o slabostima u sustavu finansijskog upravljanja i kontrola te na jednom mjestu daje prikaz aktivnosti koje se planiraju poduzeti u svrhu poboljšanja sustava. Također je ovaj Plan mehanizam da se preporuke unutarnje revizije iz ranijih razdoblja koje su usuglašene s čelnikom, a nisu provedene, navedu kao planirane aktivnosti u određenoj godini.

Uputa i prilozi dostupni su na:

<http://www.mfin.hr/hr/planovi-razvoja-i-izvjesivanje>



1.2. Aktualne aktivnosti

Prijedlog Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna

Ministarstvo financija pripremilo je prijedlog novog Pravilnika za unutarnju reviziju korisnika proračuna. Prijedlog Pravilnika objavljen je na web stranicama Ministarstva financija www.mfin.hr, a dopisom ministra financija od 12. veljače 2013. upućen je na očitovanje korisnicima proračuna. Rok za očitovanje bio je 8. ožujka 2013.

Potreba za donošenjem novog Pravilnika za unutarnju reviziju korisnika proračuna proizašla je iz potrebe redefiniranja postojećih kriterija za uspostavu unutarnje revizije, a u cilju racionalnije i učinkovitije uspostave unutarnje revizije u javnom sektoru. To je ujedno i jedna od temeljnih mjera iz Akcijskoga plana razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013.

Racionalna uspostava unutarnje revizije u javnom sektoru, pri tome podrazumijeva sljedeće:

- revizijskim resursima pokriti što je moguće više proračunskih sredstava
- izbjegći usitnjavanje revizijskih resursa (jedan revizor u instituciji), što dovodi do poteškoća u poštivanju revizijske metodologije i načina rada
- uvažiti činjenicu da su institucije u javnom sektoru povezane kroz vlasništvo i/ili način financiranja i u okviru te povezanosti tražiti logična rješenja za organizacijsko ustrojstvo unutarnje revizije, a uvažavajući prethodno navedeno.

Postojeći kriteriji za ustrojavanje unutarnje revizije definirani još 2008., pored ministarstava, županija i velikih gradova, na ustrojavanje unutarnje revizije obvezuju i manje korisnike proračuna (sve one koji imaju više od 50 zaposlenih i rashode i izdatke veće od 30.000.000, 00 kn). U ovu kategoriju ulaze različite agencije, ustanove u socijali, kulturi, zdravstvu i sl., koji često nemaju dostatne kapacitete za ustrojavanje vlastitih jedinica za unutarnju reviziju. Ako i ustrojavaju jedinice za unutarnju reviziju, zapošljavaju jednog unutarnjeg revizora što dovodi do poteškoća u poštivanju revizijskih standarda i metodologije rada, jer se ne ispunjava jedno od temeljnih načela revizijske profesije, a to je timski rad, važan zbog osiguranja kompetentnosti revizijske profesije te kontrole kvalitete rada što provode sami unutarnji revizori.

Navedeni korisnici proračuna predstavljaju drugu i treću razinu korisnika proračuna, tj. glave u razdjelima resornih ministarstava, odnosno proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Međutim, postojeći kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, ne uzimaju u obzir činjenicu povezanosti ministarstava i njihovih agencija, te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.



Posljedica toga je da su korisnici proračuna druge i treće razine, u pravilu ti koji iniciraju sklanjanje sporazuma o obavljanju unutarnje revizije, umjesto da je situacija obrnuta, odnosno da resorna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave funkcijom unutarnje revizije zahvate i proračunske korisnike u svom sastavu, koji su u funkciji realizacije postavljenih ciljeva na razini cijelih resora te troše značajna proračunska sredstava iz ukupno konsolidiranih proračuna na razini razdjela, odnosno proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U praksi je također primjećeno da ukoliko su ustrojene jedinice za unutarnju reviziju kod korisnika proračuna druge i treće razine, iste nedovoljno ili čak uopće ne surađuju s jedinicama za unutarnju reviziju resornih ministarstava odnosno jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Promjene i novosti koje donosi novi Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna

Obveznici ustrojavanja jedinice za unutarnju reviziju

Ministarstva, županije, Grad Zagreb, gradovi s više od 35 000 stanovnika, županijska središta s više od 50 zaposlenih, izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika i imaju godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kn te državna tijela razine razdjela koja zapošljavaju više od 50 zaposlenika i imaju godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 izuzev Hrvatskog sabora, Ureda Predsjednika Republike Hrvatske, Državnog ureda za reviziju te Sigurnosno-obavještajne agencije, kao i do sada obveznici su uspostave jedinice za unutarnju reviziju izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna.

Novost je da se jedinica za unutarnju reviziju ustrojena na razini ministarstva u skladu s prijedlogom novog Pravilnika obvezuje obavljati unutarnju reviziju i u korisnicima proračuna razine glava organizacijske klasifikacije koji sukladno odredbama novog Pravilnika ne ispunjavaju kriterije za ustrojavanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju ili zajedničke jedinice za unutarnju reviziju.

Na isti se način, jedinica za unutarnju reviziju ustrojena na razini županije ili grada obvezuje obavljati unutarnju reviziju i u proračunskim i izvanproračunskim korisnicima proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji ne ispunjavaju kriterije za ustrojavanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju ili zajedničke jedinice za unutarnju reviziju.

Korisnicima proračuna razine glava organizacijske klasifikacije te proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, čije je područje poslovanja visokorizično, dana je mogućnost da iako nisu u obvezi uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju (jer im je usluga unutarnje revizije osigurana s prve razine), istu mogu uspostaviti, ali uz prethodnu suglasnost ministra financa.



Novosti za sveučilišta i ustanove u zdravstvu

Prijedlog novog Pravilnika obvezuje na uspostavu unutarnje revizije i sljedeće korisnike proračuna:

- a) sveučilišta
- b) korisnike proračuna u sustavu zdravstva koji zapošljavaju više od 50 zaposlenih, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kuna.

Novost je da se navedeni korisnici proračuna obvezuju na uspostavu unutarnje revizije na jedan od sljedećih načina:

- ustrojavanjem vlastite jedinice za unutarnju reviziju ili
- ustrojavanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna iz skupine a) odnosno b)

Prijedlog o načinu uspostavljanja unutarnje revizije navedeni korisnici proračuna podnose nadležnom ministru odnosno županu ili gradonačelniku koji donosi odluku o načinu uspostavljanja, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Novost je da se jedinica za unutarnju reviziju ili zajednička jedinica za unutarnju reviziju ustrojena na sveučilištu obvezuje obavljati unutarnju reviziju i za sastavnice sveučilišta.

Važno je naglasiti da je i sastavnicama sveučilišta, premda nisu u obvezi uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju, dana mogućnost uspostave vlastite jedinice za unutarnju reviziju, ako je njihovo područje poslovanja visokorizično.

Minimalno 3 unutarnja revizora u jedinici za unutarnju reviziju

Novost koju donosi prijedlog novog Pravilnika za unutarnju reviziju jest ta da jedinica za unutarnju reviziju mora imati najmanje 3 unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju. Također, prijedlogom Pravilnika određuje se da potreban broj unutarnjih revizora iznad propisanog minimuma utvrđuje svaki korisnik proračuna aktom o unutarnjem redu, vodeći računa o djelokrugu rada, broju proračunskih i izvanproračunskih korisnika u nadležnosti, poslovnim procesima i postavljenim ciljevima, o sredstvima kojima raspolaže te o broju zaposlenih.

Budući da se proširuje opseg rada jedinicama za unutarnju reviziju u ministarstvima, županijama i gradovima, bit će potrebno osigurati i adekvatan broj radnih mesta unutarnjih revizora kod tih korisnika proračuna.

Uspostavljanje unutarnje revizije imenovanjem unutarnjeg revizora – iznimke

U cilju da se izbjegne usitnjavanje revizorskih resursa, jedan revizor u instituciji, prijedlog novog Pravilnika mogućnost ustrojavanja unutarnje revizije imenovanjem unutarnjeg revizora daje tek manjem broju korisnika proračuna (Hrvatski sabor, Ured predsjednika Republike Hrvatske, Državni ured za reviziju, Sigurnosno obavještajna agencija, županijska središta koja imaju manje od 50 zaposlenih, manji gradovi koji zapošljavaju više od 50 zaposlenih i čiji su godišnji rashodi i izdaci veći od 50.000.000,00 kuna).



Analiza strateških i godišnjih planova unutarnje revizije

Temeljem Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine br: 141/06) voditelj jedinice za unutarnju reviziju je uz odobrenje čelnika korisnika proračuna obvezan Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostaviti strateški i godišnji plan unutarnje revizije. Pozivom na navedeno, Središnja harmonizacijska jedinica je zaprimila 125 strateških planova i 133 godišnja plana unutarnje revizije.

Kako bi se sustavno pristupilo analizi revizorskih planova u smislu načina izrade, korištenja propisane metodologije izrade kao i sadržaja revizorskih planova u tijeku je analiza zaprimljenih planova. Planovi se analiziraju pomoću unificiranih kontrolnih lista u cilju šireg pregleda primjene metodološkog pristupa izrade revizorskih planova i poštivanja preporučene strukture revizorskih planova koji su definirani u Priručniku za unutarnje revizore ver. 4.0.

Analiza revizorskih izvješća

Obavljena je analiza revizorskih izvješća koje je Središnja harmonizacijska jedinica zaprimila u okviru programa stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, odnosno nakon obavljene praktične izobrazbe (sukladno Naputku o provođenju stručne izobrazbe i polaganju ispita za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, svibanj 2010.).

Analizom su obuhvaćena revizorska izvješća koja su zaprimljena u razdoblju rujan 2012. – ožujak 2013., odnosno ukupno 54 revizorska izvješća.

Analiza je obavljena primjenom kontrolne liste, a bila je usmjerenja na poštivanje minimalnog sadržaja izvješća koji proizlazi iz odgovarajućih standarda unutarnje revizije definiranog Priručnikom za unutarnje revizore ver. 4.0, formu revizorskih izvješća, jasnoću i potpunost sadržaja kao i obvezna formalna odobrenja.

Rezultati analize poslužit će za usmjerjenje daljnog razvoja i unapređenja metodologije rada u cilju osiguranja kvalitete u skladu s propisanom metodologijom i Međunarodnim standardima za stručnu provedbu unutarnje revizije.

Izrada Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2012.

Sukladno odredbama članka 35. Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Središnja harmonizacijska jedinica priprema Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2012. Podloga za izradu su pojedinačna godišnja izvješća korisnika proračuna o aktivnostima vezanima uz sustav finansijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije.



Analiza finansijskog upravljanja i kontrola u odabranim institucijama - "piloti"

U Akcijskom planu razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013. koji je Vlada Republike Hrvatske usvojila Zaključkom od 2. kolovoza 2012. (KLASA: 470-03/12-01/01, URBROJ: 5030120-12-1) jedna od planiranih aktivnosti je provođenje analize sustava finansijskog upravljanja i kontrola u odabranim institucijama (pilotima).

Cilj analize finansijskog upravljanja i kontrola je sagledati praktičnu primjenu regulative i metodologije rada vezane uz sustav finansijskog upravljanja i kontrola te za područja za koja se utvrde poteškoće u primjeni, predložiti odgovarajuća rješenja.

Analiza finansijskog upravljanja i kontrola obuhvaća sljedeće:

- adekvatnost organizacijske strukture na način da podupire realizaciju ciljeva iz strateških planova i programa utvrđenih proračunom
- način povezivanja strateških i operativnih planova
- način utvrđivanja rizika i njihovo povezivanje s ciljevima sadržanim u planskim dokumentima
- način izrade finansijskog plana/proračuna s naglaskom na uključenost rukovoditelja, utvrđivanje potreba i odlučivanje o prioritetima
- realizaciju finansijskog plana/proračuna i odgovornost rukovoditelja u kontroli troškova i prihoda, stvaranju obveza i sl.
- interni sustav izvješćivanja o realizaciji ciljeva i utrošenim proračunskim sredstvima
- odnos i način suradnje s proračunskim korisnicima u sastavu odnosno s trgovačkim društvima za koje su nadležne, a vezano uz koordinaciju aktivnosti u provedbi finansijskog upravljanja i kontrola.

S predstavnicima institucija koje su odabrane za "pilote" održani su početni sastanci vezano uz navedeno. Međutim, u svrhu djelotvorne provedbe aktivnosti planiranim Akcijskim planom potrebno je uključiti i čelnike unutarnjih ustrojstvenih jedinica te zajednički raspraviti i usuglasiti daljnje aktivnosti. Stoga je planirano održavanje radnih sastanaka na razini "pilota".

Sastanci će se održati prema sljedećem rasporedu:

09. travnja 2013. - Varaždinska županija
16. travnja 2013. - Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture
18. travnja 2013. - Grad Karlovac
23. travnja 2013. - Ministarstvo socijalne politike i mladih
26. travnja 2013. - Primorsko-goranska županija



REPUBLIKA HRVATSKA

MINISTARSTVO FINANCIJA

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

Sjednica Vijeća za unutarnju finansijsku kontrolu u javnom sektoru

Na 3. sjednici održanoj 30. siječnja 2013. godine Vijeće za unutarnju finansijsku kontrolu u javnom sektoru predložilo je poduzimanje određenih mjera, i to kako slijedi:

- da Ministarstvo financija u suradnji s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije imenuje zajedničku radnu skupinu sa zadaćom da u Smjernice ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2014.-2016. ugradi tematske prioritete Europske unije za razdoblje 2014.-2020. i prioritete iz operativnih programa s detaljnijom razradom vrsta prihvatljivih aktivnosti za financiranje iz fondova Europske unije i finansijskim alokacijama za Republiku Hrvatsku po pojedinom tematskom prioritetu odnosno prioritetu iz operativnih programa
- da se gore navedeno ugradi i u Upute za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2014.-2016.
- da se tijekom 2013. godine provede horizontalna revizija procesa koncesija nad pomorskim dobrom
- da se tijekom 2013. godine provede vertikalna revizija procesa centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva
- da srednja i velika trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu nastave s aktivnostima uspostave i jačanja unutarnje revizije na način kako je bilo određeno mjerom 2.4. Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010.-2012. do donošenja zakonske osnove koja regulira obvezu uspostave unutarnje revizije u trgovačkim društvima u većinskom državnom vlasništvu.

Vladi Republike Hrvatske dostavljen je prijedlog Zaključka kojim bi se predmetni prijedlozi Vijeća za unutarnju finansijsku kontrolu u javnom sektoru prihvatali s ciljem realizacije. Prijedlog Zaključka bi se trebao naći na dnevnom redu sjednice Vlade Republike Hrvatske srednjom travnja 2013.



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, UR-BROJ: 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:

- usmeni ispit za kandidate koji su završili teoretski i praktični dio izobrazbe,
 - 23. siječnja 2013. (6 kandidata)
 - 20. veljače 2013. (5 kandidata)
 - 28. ožujka 2013. (6 kandidata, od toga 3 pristupila ispitu)
- pismeni ispit za kandidate iz 22. grupe koji su završili teoretski dio izobrazbe, 7. ožujka 2013. (21 kandidat)

Izobrazba u tijeku

U tijeku je izvođenje praktičnog dijela izobrazbe u sklopu Programa stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, za 22. grupu (21 kandidat).

Novi ciklus izobrazbe

Novi ciklus izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru, za 23. grupu kandidata počinje 20. svibnja 2013. Tjedan dana prije početka ciklusa kandidati koji su se prijavili za izobrazbu bit će pozvani na intervju, nakon čega se definirati lista polaznika izobrazbe.



1.4. Kontinuirano stručno usavršavanje ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru

Katalog izobrazbe unutarnjih revizora u javnom sektoru za 2013.

Prilikom izrade Kataloga izobrazbe za 2013. i definiranja ciljnih grupa za izborne module/radionice i broja polaznika po grupi uzete su u obzir primjedbe/prijedlozi iz obrazaca za procjenu modula/radionica iz 2012., kao i zahtjevi predavača i mišljenje Programskog vijeća. Stoga, prilikom prijavljivanja treba uzeti u obzir kriterije „ciljna grupa“ i „razina (državna, lokalna)“.

*Katalog izobrazbe dostupan je na:
<http://www.mfin.hr/hr/kontinuirana-izobrazba>*

Prijave se vrše isključivo po pozivu Središnje harmonizacijske jedinice i u skladu sa rokom za prijavljivanje.

Ove godine uveden je online sustav prijavljivanja za izborne module/radionice.

Izborni moduli i radionice

U svrhu kontinuiranog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru u razdoblju od siječnja do ožujka 2013. održane su sljedeće radionice:

Rb.	Naziv	Termin održavanja u 2013.	Br. sudionika
Radionice			
1.	MENTORSTVO	4. veljače	9
2.	PROGRAM OSIGURANJA KVALITETE I PO-BOLJŠANJA	22. veljače	19
3.	REVIZIJA PROCESA STRATEŠKOG PLANIRA-NJA	1. ožujka	23
4.	UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI	7. ožujka	14
5.	POSLOVNE KNJIGE, KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE I FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI U FUN-KCIJI UNUTARNJE REVIZIJE	8. ožujka	22
	ukupno	5 termina	87



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

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

Izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju za 2012.

Sukladno Naputku 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) ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru trebali su podnijeti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici do 15. siječnja 2013. Izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju (obrazac IKSU) za 2012.

U obvezi dostave Izvješća o kontinuiranom stručnom usavršavanju za 2012. bilo je 212 ovlaštenih unutarnjih revizora, a prema zaprimljenim podacima isto je dostavilo 203 revizora što čini 96%.

Osvrt na rezultate analize dat će se u sklopu Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru za 2012.

Izvješće o radu Programskega vijeća za stručnu izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru za 2012.

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.) Programsko vijeće podnijelo je godišnje izvješće o svome radu za 2012. godinu.

*Izvješće o radu Programskega vijeća za 2012. dostupno je na:
<http://www.mfin.hr/hr/izobrazba-1-2-1>*



1.5. Unutarnja revizija u sustavu EU fondova

Tematske revizije EU fondova u 2013. godini

Središnja harmonizacijska jedinica je tijekom veljače i ožujka 2013. obavljala koordinacijske aktivnosti vezane uz pripremu obavljanja revizije horizontalnih funkcija koje predstavljaju podršku provedbi projekata iz programa IPA I, II, III i IV - unutarnje revizije horizontalnih funkcija financija i računovodstva te upravljanje ljudskim potencijalima.

Dana 11. veljače 2013. sastavljen je Akcijski plan za obavljanje navedene revizije (Klasa: 910-01/13-01/53, Urbroj: 513-10/13-1) te je donesena Odluka o imenovanju članova radne skupine za pripremu obavljanja revizije (Klasa: 910-01/13-01/53, Urbroj: 513-10/13-3).

Radna skupina pripremila je predložak Uvodne izjave i upitnik za unutarnje kontrole, koji su proslijeđeni unutarnjim revizorima 15. ožujka 2013.

Navedenom revizijom obuhvatit će se područje financija i računovodstva te upravljanja ljudskim potencijalima u dijelu njihovih dužnosti i obveza vezanih uz provedbu projekata financiranih iz programa IPA I, II, III i IV.

Cilj revizije je procijeniti adekvatnost unutarnjih kontrola uspostavljenih u procesu plaćanja nacionalnih i sredstava Europske unije te u procesu upravljanja ljudskim potencijalima i procijeniti usklađenost poslovanja revidiranih subjekata s procedurama koje uređuju navedene procese. U procesu plaćanja revizijom će se obuhvatiti planiranje, izvršenje i izvješćivanje, a u procesu upravljanja ljudskim potencijalima zapošljavanje, izobrazba i prijenos znanja u slučaju odljeva kadra.

Revizija će se obavljati u razdoblju od travnja do svibnja 2013.



1.6. Suradnja na državnoj i lokalnoj razini

Suradnja s Državnim uredom za reviziju

Središnja harmonizacijska jedinica i Državni ured za reviziju održali su 22. ožujka 2013. kvartalni sastanak na kojem su razmijenjena mišljenja vezano uz novi prijedlog Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Tom prilikom Središnja harmonizacijska jedinica predstavila je i izmjene i dopune Upute za uspostavu i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola.

Suradnja s Agencijom za reviziju sustava provedbe programa Europske unije

Tijekom siječnja 2013. održani su redoviti tromjesečni sastanci s Agencijom za reviziju sustava provedbe programa Europske unije, i to 21. siječnja, s predstvincima unutarnje revizije iz institucija koje provode projekte iz komponenti I, II i III programa IPA, a 22. siječnja, s predstvincima unutarnje revizije iz institucija koje provode projekte iz komponenti IV i V programa IPA.

Na sastancima se raspravljalo o planiranju unutarnje revizije i o planiranju revizija Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske unije za 2013., o nalazima i preporukama iz do sada obavljenih revizija te su dane informacije o novom projektu Agencije pod nazivom "Jačanje administrativnih kapaciteta ARPA-e za reviziju sustava programa Europske unije za reviziju kohezijskih, poljoprivrednih i ribarskih instrumenata". Projekt se počeo provoditi u ožujku 2013. godine.

Suradnja s Državnom riznicom

U ožujku 2013. Središnja harmonizacijska jedinica sudjelovala je u pripremi Upute za izradu strateških planova za razdoblje 2014.-2016. koje izrađuje Državna riznica.

Također, održani su sastanci s predstvincima Državne riznice u vezi pribavljanja informacija o tijeku i načinu obrade podataka koje Državna riznica prima kroz zaprimljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti, izvješća o izvršenju strateških planova korisnika proračuna i vezano uz odluke o ovlastima i odgovornostima za realizaciju strateških ciljeva te finansijskih sredstava.



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“

Središnja harmonizacijska jedinica je zaprimila konačno izvješće za projekt IPA 2008 „Podizanje javne svijesti o važnosti sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske“ čiji je narativni dio Središnja agencija za financiranje i ugovaranje odobrila 13. ožujka 2013. Ovime su i formalno ispunjene sve obveze u vezi spomenutog Projekta koji je prošle godine pomogao u promoviranju važnosti sustava unutarnjih finansijskih kontrola kao i odgovornosti rukovodeće strukture za njihovo učinkovito funkcioniranje.

Novi projekt u pripremi: „Jačanje stručnosti unutarnjih revizora u javnom sektoru Republike Hrvatske u obavljanju revizija u području Kohezijskog i struktturnih fondova u skladu s najboljim praksama Europske unije“

Nacrt projektnog prijedloga za novi twinning light projekt Središnje harmonizacijske jedinice pod nazivom „Jačanje stručnosti unutarnjih revizora u javnom sektoru Republike Hrvatske u obavljanju revizija u području Kohezijskog i struktturnih fondova u skladu s najboljim praksama Europske unije“ odobrila je 17. siječnja 2013. godine Delegacija Europske unije u Republici Hrvatskoj.

Cilj projekta je pripremiti unutarnje revizore za obavljanje revizija u području Kohezijskog i struktturnih fondova. Unutarnji revizori trebaju pružiti podršku čelnicima institucija u ostvarivanju ciljeva, posebice u osiguranju pravilnog, učinkovitog i djelotvornog korištenja sredstava EU. Za ostvarenje ovog cilja bitna je također suradnja unutarnjih revizora na različitim razinama upravljačke strukture.

Predviđeno je da se u okviru projekta nadopuni postojeća metodologija za unutarnju reviziju (Priručnik za unutarnje revizore, ver.4.0), odnosno da se izrade smjernice za reviziju u području Kohezijskog i struktturnih fondova. Jedna od aktivnosti projekta je i jačanje kapaciteta i stručnosti unutarnjih revizora. U tom smislu analizirat će se funkcije i stručnost unutarnjih revizora u pilot institucijama, suradnja između unutarnjih revizora u tijelima operativne strukture, provodit će se izobrazba unutarnjih revizora te izobrazba trenera za obavljanje revizija u području Kohezijskog i struktturnih fondova.



Priprema novog projekta za razvoj programa izobrazbe u području finansijskog upravljanja i kontrola

Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji sa SIGMA-om radi na definiranju sinopsisa za dodatni razvoj programa izobrazbe u području finansijskog upravljanja i kontrola.

Ulazak u Europsku uniju znači i naglasak na potrebu za promjenom ka suvremenom pristupu upravljanju javnim službama u cijelini i finansijskog upravljanja posebno. To je zato što ulazak zahtjeva puno veći naglasak na ekonomsku učinkovitost. To znači, na primjer, javni dug će se pratiti, razine konkurentnosti između jedne zemlje i drugih uspoređivati, a ekomska učinkovitost razmatrati ovisno o učinkovitom i djelotvornom javnom sektoru, kao i učinkovitom i djelotvornom privatnom sektoru.

Suvremena definicija finansijskog upravljanja i kontrola je da "organizacija predviđa i reagira na izazove promjenjivih okolnosti i gleda naprijed odnosno pokušava predviđati značajne događaje".

Novim programom izobrazbe želi se potaknuti da Hrvatska usvoji suvremeni pristup finansijskog upravljanja i kontrola. Oni koji su odgovorni za upravljanje trebaju steći dodatne vještine i neke od vještina koje su stečene kroz tradicionalni pristup upravljanju također trebaju jačati.

Zbog različitih operativnih nadležnosti različite mjere sposobljavanja za različite razine rukovođenja će se razmotriti.

1.7.2. Konferencije, seminari, sastanci

Suradnja u okviru PEM PAL-a

Predstavnice Središnje harmonizacijske jedinice (članica Nadzornog odbora Zajednice prakse unutarnje revizije ujedno i voditeljica radne skupine za kontrolu kvalitete i koordinatorica za finansijsko upravljanje i kontrole) sudjelovale su na radionici za procjenu rizika prilikom godišnjeg planiranja unutarnje revizije, koju je Zajednica praksi unutarnjih revizora PEM PAL-a održala u razdoblju od 28. do 30. siječnja 2013. u Albaniji, Tirani. U radu radionice sudjelovala je i unutarnja revizorica iz Ministarstva poljoprivrede.

Na radionici su održane prezentacije o procjeni rizika prema Međunarodnim standardima za unutarnju reviziju te o iskustvima Europskog revizorskog suda vezanim uz procjenu rizika.



Regionalna konferencija „Poboljšanje funkcioniranja javnog sektora“ u organizaciji RESPA-e

Predstavnica Sektora za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole (voditeljica Službe za međunarodne aktivnosti) sudjelovala je 29. i 30. siječnja 2013. u Danilovgradu (Crna Gora) na 1. regionalnoj konferenciji „Poboljšanje funkcioniranja javnog sektora“ u organizaciji Regionalne škole za javnu upravu (RESPA).

Cilj konferencije bila je razmjena iskustava zemalja iz regije vezano uz primjenu modela CAF (Common Assesment Framework) koji predstavlja alat za samoprocjenu funkcioniranja sustava, odnosno za poboljšanje poslovanja te upravljanja kvalitetom unutar organizacije. CAF je osmišljen u suradnji Regionalne škole za javnu upravu i Europskog instituta za javnu upravu (EIPA) za potrebe institucije u javnom sektoru u cilju pružanja podrške povećanju efikasnosti i djelotvornosti u poslovanju institucija javnog sektora.

Na radionici su održane prezentacije za sudionike iz 7 zemalja iz regije (Bosne i Hercegovine, Makedonije, Crne Gore, Srbije, Hrvatske, Albanije i Kosova) u cilju razmjerne informacije o prednostima i praktičnim aspektima primjene modela CAF te izazovima i poteškoćama s kojima su se susretali u primjeni navedenog modela.

Regionalna konferencija „Sustav unutarnjih finansijskih kontrola kao dio sveobuhvatnih reformi u javnom sektoru“ u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice

U tijeku su pripreme za organizaciju regionalne konferencije „Sustav unutarnjih finansijskih kontrola kao dio sveobuhvatnih reformi u javnom sektoru“. U organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice i TAIEX-a, a na inicijativu Europske komisije, Opće uprave za proračun, konferencija će se održati 13. lipnja 2013. u Zagrebu.

Svrha konferencije je predstaviti dosadašnja postignuća u području unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske, naglasiti izazove s kojima se Republika Hrvatska susretala tijekom prepristupnog razdoblja, te dati smjernice budućeg razvoja nakon pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji.

Konferencija je namijenjena rukovodećoj strukturi u području finansijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije za tijela državne i lokalne uprave te trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu.

Konferencija će okupiti oko 300 sudionika iz javnog sektora. Uz predstavnike Republike Hrvatske, na konferenciji će sudjelovati i predstavnici Bosne i Hercegovine, Srbije, Crne Gore, Makedonije, Kosova, Albanije, Turske i Islanda.



2. KUTAK UNUTARNJIH REVIZORA

Autor teksta: Sanja Rukavina Batušić, viši unutarnji revizor, Ministarstvo poljoprivrede

PEM PAL radionica vezana uz aktivnosti za procjenu rizika u postupku strateškog i godišnjeg planiranja unutarnje revizije

U periodu od 28. do 30. siječnja 2013. u organizaciji PEM PAL-a u Tirani (Albanija) održana je radionica „Aktivnosti za procjenu rizika u postupku strateškog i godišnjeg planiranja unutarnje revizije“. Na radionici su sudjelovali predstavnici 13 država članica Zajednice prakse unutarnje revizije. Predstavnice Hrvatske bile su dvije djelatnice Središnje harmonizacijske jedinice (od kojih je jedna članica Nadzornog odbora Zajednice prakse unutarnje revizije) te djelatnica unutarnje revizije iz Ministarstva poljoprivrede. Radionicu su vodili stručnjaci SIGMA-e, Europskog revizorskog suda i nizozemskog ministarstva financija.

Ciljevi radionice bili su:

- *dopuna i finalizacija obrasca za procjenu rizika*
- *praktični uvid u elemente procjene rizika od strane nizozemskih stručnjaka*
- *razmatranje albanskog iskustva vezanog uz procjenu rizika.*

Prvi dio trodnevne radionice obuhvatio je pojašnjenje procjene rizika u IIA standardima, uvid u trenutni status izrade obrasca za procjenu rizika, te praktični primjer procjene rizika od strane predstavnika Europskog revizorskog suda.

Sljedeća dva radna dana posvećena su radu u grupama na studiji slučaja (case study). Studija slučaja razdijeljena je u nekoliko faza, od faze definiranja glavnih ciljeva/programa, preko definiranja rizika te kategorije rizika, zaključno do procjene rizika temeljem učinka i vjerojatnosti. Način rada u grupama na primjeru studije slučaja pokazao se uspješnim jer je omogućio da radne grupe rasprave i donesu zaključke o elementima procjene rizika što je temelj za nadopunu obrasca za procjenu rizika.

Predstavnicama Hrvatske radionica je donijela korisno iskustvo vezano uz procjenu rizika koje je vrlo primjenjivo u revizorskom radu. Dodatna važnost sudjelovanja ogleda se u ostvarivanju profesionalnih kontakata s revizorima iz država članica PEM PAL Zajednice prakse unutarnje revizije.

Zaključeno je da je radionica bila uspješna jer su predložene dopune postojećeg obrasca za procjenu rizika. Temeljem komentara obrazac će biti nadopunjen i finaliziran te proslijeđen svim članovima PEM PAL Zajednice prakse unutarnje revizije. Konačna verzija obrasca će biti prezentirana u travnju ove godine na idućem sastanku PEM PAL Zajednice prakse unutarnje revizije.



**Autor teksta: Dragica Šimić, voditeljica unutarnje revizije,
Opća županijska bolnica Požega**

Suradnja s rukovodstvom – kako postići da se naš glas čuje

Rad unutarnjih revizora, odnosno uspješnost u radu unutarnje revizije pored ostalog ovisi i o suradnji s rukovodstvom. Pri tome je posebno značajno na koji način rukovodstvo prihvata mišljenja i preporuke unutarnje revizije i koliko će revizori u svom radu imati potporu rukovodstva bez koje i njihov rad ne može ostvariti svoju svrhu.

Unutarnja revizija u javnom sektoru uspostavljena je unazad nekoliko godina i ne postoje neka iskustva koja bi pomogla u uspostavljanju potrebne međusobne suradnje.

Od unutarnje revizije se očekuje, a regulirano je Zakonom o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru biti potpora rukovodstvu u ostvarenju ciljeva poslovanja. Kako bi se to postiglo treba postojati određeno uvjerenje rukovodstva u kvalitetu mišljenja i preporuka unutarnje revizije što doprinosi stvaranju pozitivne percepcije o unutarnjoj reviziji.

Unutarnji revizori na to mogu utjecati realnom procjenom potencijalnih rizika u poslovanju, na temelju čega se određuju područja koja treba revidirati i kada.

Sigurno da će rukovodstvo s dužnom pažnjom prihvati izvješća koja će ga usmjeravati na područja gdje unutarnje kontrole loše funkcioniraju i koje treba poboljšati, ako su one značajne u poslovanju korisnika i čije loše funkcioniranje može ozbiljnije ugroziti poslovanje. Primjer za to je funkcioniranje kontrola u nabavi, planiranju, stvaranju obveza, ugovaranju i realizaciji ugovora, obračunu i isplati plaća i sl.

Uz to unutarnji revizor mora nastojati ostvarivati svoju savjetodavnu funkciju u odnosima s rukovodstvom i zaposlenicima.

Prepostavke za uspješno ostvarivanje funkcije unutarnjeg revizora su:

- dobro poznавање цјелокупног poslovanja корисника праћена, његовог sustava unutarnjih kontrola i poslovnog okruženja
- visoka razina znanja i vještina da može kvalitetno ostvariti svoju funkciju
- dobro poznавање информacijskog sustava своје ustanove
- treba održavati dobru komunikaciju i odnose sa svim razinama upravljanja
- revizor treba pratiti suvremene trendove u razvoju svoje profesije koji su upravo usmjereni na jačanje savjetodavne uloge unutarnje revizije.

Sve navedeno zahtjeva i veliko iskustvo, koje se stječe vremenom. Ipak, današnji tijek informacija, mogućnosti informacijskih sustava i interneta su velika pomoć u prevladavanju eventualnog nedostatka profesionalnog iskustva.



Suradnja s rukovodstvom posebno je značajna u provođenju preporuka revizora. Jedan od mogućih načina, koji mi u našoj ustanovi provodimo, da bi se preporuke provele te kako bi se provođenje preporuka ubrzalo je sljedeći:

Članak 29., stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru (NN br.141/06) glasi:

„Konačno revizijsko izvješće odobrava voditelj jedinice za unutarnju reviziju i dostavlja ga čelniku korisnika proračuna koji odlučuje o prihvaćanju preporuka u roku ne dužem od 30 dana....“

Ta odredba Zakona može se shvatiti tako da iza revizijskog izvješća slijedi Odluka čelnika o prihvaćanju izvješća i preporuka u kojoj su utvrđeni rokovi provođenja preporuka i osobe zadužene za njihovo provođenje. Takva odluka zapravo u suštini sadrži sve elemente plana djelovanja koji sastavlja čelnik.

Odluke se dostavljaju nadležnim rukovoditeljima, odnosno zaposlenicima koji su zaduženi za njihovo provođenje. Na ovaj način smo nastojali ostati u okviru Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, ali i zaposlenike koji trebaju provesti preporuke obvezati odlukom čelnika na njihovo provođenje.

Zaključak: Suradnja s rukovodstvom jedna je od prepostavki za uspješno ostvarivanje funkcije unutarnje revizije. Doprinos toj suradnji daje revizor kvalitetom svoga rada i visokim stupnjem profesionalizma, dajući tako dovoljno uvjerenja rukovodstvu da je rad unutarnje revizije podrška ostvarenju ciljeva poslovanja. Provođenje preporuka potrebno je prilagoditi poslovnim navikama korisnika proračuna s ciljem da se preporuke u što kraćem roku i provedu.



Autor teksta: mr. sc. Mirko Herak, pročelnik, Gradski kontrolni ured, Grad Zagreb

Izvješće o obavljenoj horizontalnoj reviziji s Kontrolnim uredom Grada Beča

Gradski kontrolni ured Grada Zagreba i Kontrolni ured Grada Beča obavili su, u sklopu višegodišnje uspješne suradnje, prvu međunarodnu horizontalnu reviziju. Tema revizije je vođenje državnih matica, a značajno je napomenuti da se radi o prvoj međunarodnoj horizontalnoj reviziji na ovim područjima koja je provedena na inicijativu direktora bečkog Kontrolnog ureda, dr. Petera Pollaka, MBA i pročelnika Gradskog kontrolnog ureda, mr. sc. Mirka Heraka.

Kontrolni ured Grada Beča ustrojen je kao samostalno tijelo za kontrolu cjelokupnog poslovanja gradske uprave, tvrtki i ustanova u većinskom vlasništvu Grada te ustanova koje se financiraju iz gradskog proračuna. U Kontrolnom uredu zaposlen je 81 službenik od kojih je 61 revizor, a u 2012. godini Kontrolni ured obavio je 112 revizija. Izvještaji o obavljenim revizijama objavljivaju se na službenim internetskim stranicama, a o njima raspravlja i predstavničko tijelo Grada Beča (<http://www.kontrollamt.wien.at>).

Cilj zajedničke revizije bio je procjena sustava unutarnjih kontrola u procesu vođenja državnih matica, upoznavanje s organizacijom procesa u Beču i razmjena iskustava Beča i Zagreba u uspostavi kontrolnih mehanizama u procesu vođenja evidencija građanskih stanja. Kako su u Republici Hrvatskoj poslovi vođenja državnih matica poslovi državne uprave, a u Gradu Zagrebu obavljaju se u Gradskom uredu za opću upravu, s provedbom revizije upoznato je i Ministarstvo uprave, koje je izrazilo potporu projektu smatrajući ga korisnim za razvoj sustava.

Tijekom provođenja revizije organizirani su sastanci s revizorima Grada Beča na kojima su revizorski timovi predstavili metodologiju po kojoj obavljaju revizije, definirali rizike koji se razmatraju u reviziji državnih matica, utvrdili način i obuhvat testiranja kontrola te dogovorili način razmjene informacija. Specifičnost revizije je u tome što je provedena u trenutku kada su u obje zemlje u tijeku izmjene zakona koji reguliraju područje matičarstva i uvođenje novih informatičkih rješenja u proces vođenja državnih matica te je razmjena iskustava koju je omogućila ova revizija svakako poticaj za iznalaženje novih, boljih rješenja u ovom području.



3. JESTE LI ZNALI?

Uredba o izgledu i sadržaju standardnih obrazaca i objava- ma koncesija

U Narodnim novinama br. 20/13. objavljena je Uredba o izgledu i sadržaju standardnih obrazaca i objavama koncesija.

Ovom Uredbom uređuje se izgled i sadržaj standardnih obrazaca obavijesti o namjeri davanja koncesije za javne usluge i koncesije za gospodarsko korištenje, obavijesti o ispravku obavijesti o namjeri davanja koncesije, odluke o davanju koncesije i odluke o poništenju postupka davanja koncesije te način i uvjeti njihova objavljivanja.

Uredbom su propisani standardni obrasci za objave koncesija i sastavni su dio Uredbe:

- 1) Standardni obrazac 01K: Obavijest o namjeri davanja koncesije za javne usluge i koncesije za gospodarsko korištenje općeg ili drugog dobra
- 2) Standardni obrazac 02K: Obavijest o ispravku objave obavijesti o namjeri davanja koncesije
- 3) Standardni obrazac 03K: Odluka o davanju koncesije
- 4) Standardni obrazac 04K: Odluka o poništenju postupka davanja koncesije.

Standardni obrazac obavijesti o namjeri davanja koncesije za javne rade sastavni je dio propisa kojim se uređuje javna nabava, a standardni obrasci 03K i 04K primjenjuju se na sve vrste koncesija dok se standardni obrazac 02K primjenjuje na koncesije za gospodarsko korištenje općeg ili drugog dobra te koncesije za javne usluge.

Stupanjem na snagu navedene Uredbe započela je i primjena Elektroničkog oglasnika javne nabave (EOJN) na objave koncesija odnosno provedbu postupaka davanja svih koncesija u Republici Hrvatskoj.

Naime, sukladno Zakonu o koncesijama (Narodne novine br. 143/12) postupak davanja koncesije započinje danom slanja na objavu obavijesti o namjeri davanja koncesije u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a završava izvršnošću odluke o davanju koncesije ili odluke o poništenju postupka davanja koncesije, a koje se također objavljaju u Elektroničkom oglasniku javne nabave.



Pravilnik o registru koncesija

*U Narodnim novinama br. 26/13 objavljen je **Pravilnik o registru koncesija**. Pravilnikom o registru koncesija uređuje se Registr koncesija, a naročito oblik i vođenje Registra koncesija, subjekti upisa, obveznici, postupak upisa ugovora o koncesiji u Registr koncesija, sadržaj i oblik potrebne dokumentacije, unos, izvješća, pohranjivanje, čuvanje i zaštita podataka, te vođenje evidencije o naknadama za koncesiju.*

Registrar koncesija središnji je izvor informacija o svim koncesijama i jedinstvena elektronička evidencija svih ugovora o koncesijama danih na području Republike Hrvatske, on je javan i vodi ga Ministarstvo financija, ali napominjemo da je odredbom članka 3., stavka 2. propisana mogućnost da poslove vođenja Registra koncesija Ministarstvo financija može povjeriti i drugoj pravnoj osobi.

Javni podaci iz Registra koncesija dostupni su svim pravnim i fizičkim osobama preko Interneta na stranici www.mfin.hr, bez naknade, a javnim podacima smatraju se sljedeći: naziv davatelja koncesije, OIB davatelja koncesije, naziv koncesionara, OIB koncesionara, datum potpisivanja, odnosno stupanja na snagu ugovora o koncesiji, rok na koji je koncesija dana, datum isteka koncesije, vrsta koncesije, naziv koncesije, područje na kojem se koncesija obavlja, visina i/ili način obračuna naknade za koncesiju.

*Više o koncesijama možete pogledati na: [http://www.mfin.hr/
hr/registar-koncesija](http://www.mfin.hr/hr/registar-koncesija)*

Prijedlog za pripremu i prioritete programskih dokumenata RH za 2014.- 2020.

*U organizaciji Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije 31. siječnja 2013. u Zagrebu je održan skup na kojem je predstavnicima ministarstava, županija, gradova, općina, razvojnih i drugih agencija, udrugama civilnog društva i znanstvenoj zajednici predstavljen dokument Europske komisije Prijedlog za pripremu i prioritete programskih dokumenata (engl. **Position paper**), dokument koji predstavlja polazište za otvaranje dijaloga oko sadržaja Partnerskog sporazuma i Operativnih programa, koje će Hrvatska podnijeti Europskoj komisiji za potrebe sufinanciranja investicijskih prioriteta u okviru novog proračunskog razdoblja Europske unije od 2014. do 2020. godine.*

Position paper se izrađuje za svaku državu članicu EU i na temelju tog dokumenta započinju pregovori države članice s Europskom komisijom. Rezultat pregovora je potpisivanje Partnerskog sporazuma, koji predstavlja okvirni dokument u kojem su definirana glavna područja koja treba financirati iz EU fondova. Uz Partnerski sporazum, Republika Hrvatska će u suradnji s Europskom komisijom pripremiti i operativne programe u kojima će odrediti prioritete u koje će ulagati u novom finansijskom razdoblju. Operativni programi predstavljaju „konkretnije dokumente“ budući su u njima detaljnije opisani prioriteti i mjere.



Značaj programskih dokumenata doći će do izražaja već prilikom izrade državnog proračuna te proračuna lokalne i regionalne samouprave za 2014.g. i naredne dvije godine gdje će se inzistirati na postojanju čvrste veze između sadržaja programskih dokumenata i plana proračuna.

Prijedlog Europske komisije prezentirali su **Normunds Popens**, zamjenik generalnog direktora Opće uprave za regionalnu i urbanu politiku, **Zoltan Kazatsay**, zamjenik generalnog direktora Opće uprave za zapošljavanje, socijalna pitanja i uključivanje, **Pedro Tarno**, voditelj Odjela u Općoj upravi za poljoprivrednu i ruralni razvoj, te **Monique Pariat**, direktorka Opće uprave za ribarstvo.

Kao glavne izazove za Republiku Hrvatsku Europska komisija ističe sljedeće:

- nedovoljan razvoj na znanju utemeljenih čimbenika rasta i nedovoljna povezanost čvorišta rasta
- niska razina sudjelovanja na tržištu rada, posebno mlađih, te neučinkovit obrazovni sustav i teška socijalna situacija
- zaštita okoliša, očuvanje prirodnih resursa i baštine te prilagodba klimatskim promjenama
- neučinkovita javna uprava na središnjoj i lokalnoj razini te slaba uključenost civilnog društva i socijalnih partnera.

Stoga je u Position paperu Europska komisija izdvojila četiri tematske cjeline na koje bi RH trebala usmjeriti većinu europskih sredstava koja će joj biti dostupna unutar sljedećega sedmogodišnjeg proračunskog razdoblja:

- jačanje konkurentnosti gospodarstva
- poticanje zapošljavanja, poboljšanje obrazovnog sustava i smanjenje siromaštva
- očuvanje okoliša i prirodnih resursa
- te jačanje administrativnih kapaciteta i veću uključenosti civilnog sektora.

Ovi prioriteti u skladu su sa strategijom razvoja europskoga gospodarstva Europa 2020. za pametan, održiv i uključiv rast kojom je postavljeno pet ciljeva koje treba ostvariti na EU razini do 2020. godine.



REPUBLIKA HRVATSKA

MINISTARSTVO FINANCIJA

Uprava za finansijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole

4. NAJAVLJUJEMO

- *HIIR organizira 5. međunarodnu Konferenciju pod nazivom „Očekivanja od interne revizije ulaskom u EU“, Zadar od 11.-13. travnja 2013. Prijave na: <http://www.hiir.hr/>*
- *Regionalna konferencija „Sustav unutarnjih finansijskih kontrola kao dio sveobuhvatnih reformi u javnom sektoru“ u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice, Zagreb, 13. lipnja 2013. Prijave na: <http://www.mfin.hr/hr/konferencija-sustav-unutarnjih-finansijskih-kontrola-kao-dio-sveobuhvatnih-reformi-u-javnom-sektoru-13-lipnja-2013-zagreb>*

5. ZAVRŠNE NAPOMENE

I ovom prilikom pozivamo Vas da nam se priključite u kreiranju Biltena. Zahvaljujući Vašem doprinosu očekujemo još kvalitetniji uradak.

Svoje radove, prijedloge ili komentare možete poslati na adresu elektroničke pošte zeljka.tufegdzic@mfin.hr.

KLASA: 043-01/12-01/121

URBROJ: 513-08-03-13-5

Zagreb, 29. ožujka 2013.