REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA
Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

Novosti u dijelu sustava unutarnjih kontrola

16. Godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru

17. prosinca 2021.

Sadržaj

1) Predstavljanje projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“

2) Objedinjeno godišnje izvješće za 2020. i Mjere iz Zaključka Vlade

1. Predstavljanje projekta
„Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“

Europski socijalni fond

- **Projekt se provodi u okviru Europskog socijalnog fonda, Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali**

- **Financijsko razdoblje 2014.-2020.**

- **Europski socijalni fond (ESF)**

jedan od strukturnih fondova Europske unije (uz Europski fond za regionalni razvoj (ERDF) i Kohezijski fond), kojem je osnovni cilj smanjenje razlika u životnom standardu u državama članicama EU i to kroz promicanje ekonomske i socijalne kohezije.

U Republici Hrvatskoj prioritetna područja financiranja putem ESF-a su **zapošljavanje, obrazovanje,socijalno uključivanje te razvoj civilnog društva**.

Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali

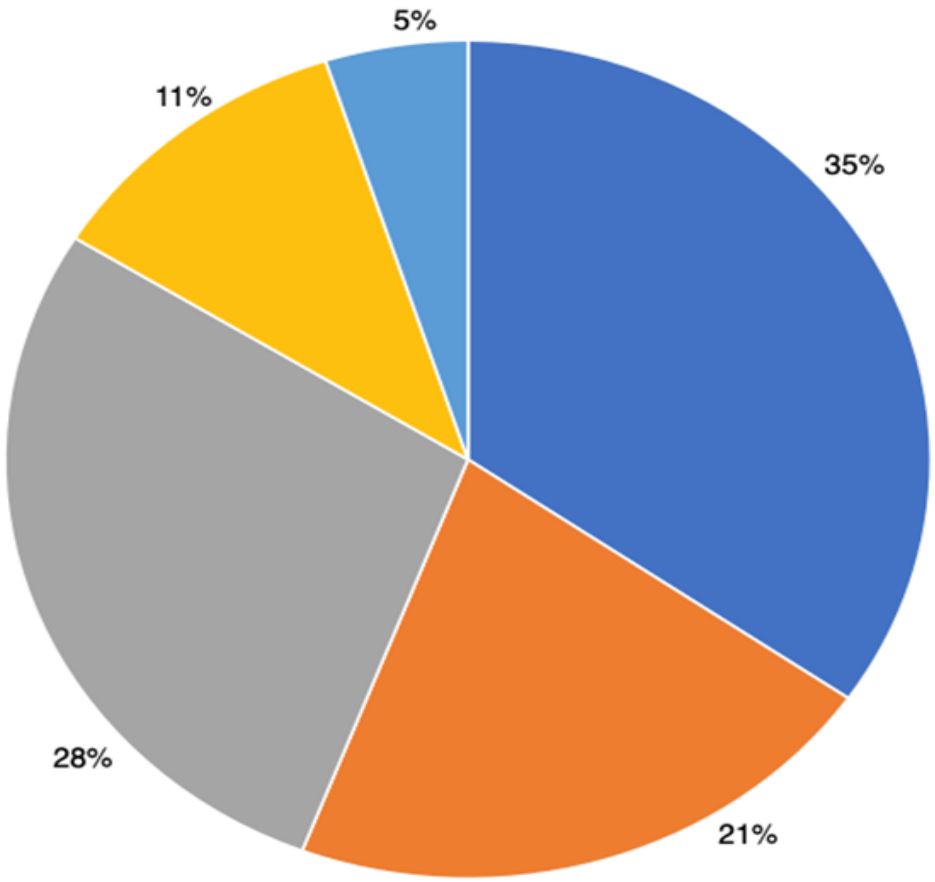
Za razdoblje 2014.-2020. godine, Hrvatska je pripremila dva operativna programa za provedbu Kohezijske politike:

Operativni program „Konkurentnost i kohezija“ (za korištenje Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda;)

Operativni program „Učinkoviti ljudski potencijali“ (za korištenje Europskog socijalnog fonda i Inicijative za zapošljavanje mladih)

Ukupna financijska vrijednost Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali iznosi oko 1,88 milijardi eura, od čega se 1,62 milijardi financira iz Europskog socijalnog fonda.

Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali obuhvaća sljedeće prioritetne osi:



Ukupno: **1.888.909.599 EUR**

Prioritetne osi:

- 1. Visoka zapošljivost i mobilnost radne snage: 654.466.133 EUR
- 2. Socijalna uključenost: 400.172.771 EUR
- 3. Obrazovanje i cjeloživotno učenje: 529.411.765 EUR
- 4. Dobro upravljanje: 210.741.282 EUR
- 5. Tehnička pomoć: 94.117.648 EUR

Osnovne informacije o projektu

Naziv Projekta:

Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola

Upravljačko tijelo:

Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike

PT2:

Hrvatski zavod za zapošljavanje

Korisnik:

Ministarstvo financija

Ukupna vrijednost prihvatljivih troškova: 3.865.843,17 kn

od čega se 85% sredstava sufinancira iz ESF, a 15% je nacionalno sufinanciranje

Osnovne informacije o projektu

Razdoblje provedbe projekta:

24 mjeseca (11.lipnja 2021. -10.lipnja 2023.)

Opći cilj:

Unaprjeđenje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola u javnoj upravi.

Specifični ciljevi:

Uspostava integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitim sustavom fiskalne odgovornosti i unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i jačanje kapaciteta državnih i javnih službenika u svrhu ostvarenja učinkovite i fiskalno odgovorne javne uprave.

Ciljevi i očekivani rezultati projekta

Uspostava integriranog IT rješenja omogućit će:

- **Učinkovito prikupljanje, obradu, analizu i kontrolu dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti u Ministarstvu financija**

Zakon o fiskalnoj odgovornosti: čelnik korisnika proračuna dužan je svake godine za prethodnu proračunsku godinu sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti koju s propisanim prilozima dostavlja Ministarstvu financija, koje provjerava njezin sadržaj.

Središnja harmonizacijska jedinica prikuplja Izjave o fiskalnoj odgovornosti s popratnim prilozima od ukupno 612 obveznika; iste se dostavljaju elektroničkim putem, prijavom na link aplikacije Lime survey te se zatim isto prenosi u excel tablični format.

Zahtijeva puno vremena i od strane korisnika i od strane djelatnika SHJ-a.

Prisutan rizik moguće pogreške pri unosu podataka - netočni rezultati analize.

Ciljevi i očekivani rezultati projekta

Uspostava integriranog IT rješenja omogućit će:

- **Ažurirano, preglednije i pouzdano <u>vođenje registra ovlaštenih unutarnjih revizora</u> u javnom sektoru i registra jedinica za unutarnju reviziju**

- **Sadašnje stanje:** korištenje Lime survey aplikacije od strane unutarnjih revizora iz koje se podaci prenose u excel tablicu te se zatim ručno unose u registre koji su u access obliku.
- Znatna mogućnost ljudske pogreške pri unosu podataka te samim time pogrešne analize.

Ciljevi i očekivani rezultati projekta

Uspostava integriranog IT rješenja omogućit će:

- **Prikupljanje, obradu i analizu dostavljenih Mišljenja unutarnje revizije kao priloga Izjave o fiskalnoj odgovornosti te strateških i godišnjih planova rada unutarnje revizije**

Sadašnje stanje: podaci se unose u excel tablični oblik od strane službenika SHJ-a.

Velika količina podataka - dostavlja se u pdf obliku - nužno ručno upisivanje podataka.

Iznimno puno tablica otežava mogućnost učinkovite i usporedive analize.

Ciljevi i očekivani rezultati projekta

Uspostava integriranog IT rješenja omogućit će:

- **Učinkovito prikupljanje podataka**
- **Stvaranje pouzdane platforme za analizu i izvješćivanje**
- **Smanjenje pogrešaka na minimum**
- **Izradu detaljnih i raznolikih izvještaja**
- **Uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola kroz analizu i ocjenu adekvatnosti sustava unutarnjih kontrola pojedinih institucija**
- **Savjetodavno djelovanje u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola**

Ciljevi i očekivani rezultati projekta

Uspostava integriranog IT rješenja omogućit će, <u>konkretno</u>:

- da izvještajni sustav **pruža kronologiju po godinama**, da osigura dosljednost primjene analitičkih alata i kontinuitet procesa
- **kreiranje dviju ili više Izjava** kod promjene čelnika institucije
- korisniku da za svaki **odgovor DA priloži dokaz za vjerodostojnost** danog odgovora (za naknadnu provedbu suštinske kontrole od strane Ministarstva financija).
- **automatske kontrole** (odgovor NE i DJELOMIČNO projicira kreiranje Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te kasnije iz ovog dokumenta kreiranje Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima).

Ciljevi i očekivani rezultati projekta

Kome su namijenjeni rezultati projekta

Ministarstvu financija:

- Razvijen cjeloviti IT sustav za zaprimanje, analizu i obradu podataka iz Izjava o fiskalnoj odgovornosti i podataka vezanih uz funkciju unutarnje revizije
- Unaprijeđena organizacija rada službenika Ministarstva financija kroz implementaciju IT sustava i edukaciju službenika (operativno rasterećenje po uvođenju nove aplikacije čime će se ubrzati izvođenje zadataka- izvještavanje Vlade i ostalih korisnika, ojačati institucionalni kapaciteti i postići dugoročne uštede u sustavu)

Državnim i javnim službenicima:

- Razvoj kompetencija državnih i javnih službenika putem programa osposobljavanja za primjenu IT sustava (kontinuirana edukacija koordinatora za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti)

Upravljanje projektom

Što je napravljeno i što uskoro slijedi?

Do sada:

- Donijeta Odluka o imenovanju projektnog tima
- Proveden postupak jednostavne nabave: za usluge vanjskog stručnjaka za administraciju projekta i izvještavanje za projekt odabrana Mara d.o.o.
- Upotpunjena mrežna stranica Ministarstva financija informacijama o projektu
- Dizajniran vizualni identitet projekta i tiskan promidžbeni materijal
- Pripremljen za objavu - Poziv za podnošenje ponuda za odabir vanjskog stručnjaka za izradu specifikacije za razvoj budućeg IIS

Uskoro slijedi:

- Predstavljanje projekta, početna konferencija
- Pripreme za provođenje postupka javne nabave za razvoj i implementaciju integriranog informatičkog sustava – glavne teme projekta

2. Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske u 2020., s fokusom na Mjerama iz Zaključka Vlade

Objedinjeno godišnje izvješće 2020.

- Predmet: Sustav unutarnjih kontrola
- Cilj: dobro postavljeno, uređeno, efikasno i na rezultatu zasnovano poslovanje

- Potrebno za ostvarenje cilja:

  -iskorištenje svih potencijala koje korisnik proračuna ima na raspolaganju

  -kontinuirano praćenje i procjena adekvatnosti i funkcionalnosti sustava radi postizanja kvalitetnijih povratnih učinaka

Objedinjeno godišnje izvješće 2020.

- *Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru RH (OGI) za 2020.* ***usvojila je Vlada RH na sjednici dana 30.09.2021.***

- *Na temelju rezultata analize stanja sustava unutarnjih kontrola u 2020., u cilju daljnjeg razvoja i jačanja sustava unutarnjih kontrola, kroz Zaključak Vlade* ***donijete su sljedeće mjere s konkretnim zaduženjima :***

Objedinjeno godišnje izvješće 2020. - Mjere

- **Mjera 1.**

Zadužuju se ministarstva koja u nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike, trgovačka društva i druge pravne osobe – obveznike dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti da do 31.01.2022. dostave Ministarstvu financija **izvješće o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama dostavljenih im Izjava za 2020.**

Obrazloženje:

Obveza provedbe formalne i suštinske kontorle Izjava koje nadležnim

ministarstvima dostavljaju institucije iz nadležnosti propisana je Uredbom, čl.16.

Ministarstvo finanicja - ovim bi putem dobilo uvid u način provedbe kontrola i izvještavanje nadležnih ministarstava – ishodište za sastavljanje upute o povođenju formalne i suštinske kontrole Izjava

Objedinjeno godišnje izvješće 2020. - Mjere

- **Mjera 2.**

Zadužuju se odgovorne osobe Ministarstva znanosti i obrazovanja, Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, Ministarstva turizma i sporta te Ministarstva hrvatskih branitelja da u 2022. godini **osiguraju popunjavanje radnih mjesta u jedinici Za unutarnju reviziju**, u cilju učinkovitijeg obavljanja revizijskih aktivnosti i mogućnosti revidiranja većeg broja rizičnih područja/procesa.

Obrazloženje:

Sukladno ZSUKJS i Pravilniku sva ministarstva moraju ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju s 3 unutarnja revizora. Rok 31.12.2017.

Poseban značaj za ministarstva koja imaju velik broj proračunskih korisnika iz nadležnosti i obavljaju značajnu ulogu u upravljanju/korištenju fondova EU.

Objedinjeno godišnje izvješće 2020. - Mjere

- **Mjera 3.**

Zadužuju se Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo gospodarstva i održivoga razvoja, Ministarstvo obrane, Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Ministarstvo vanjskih i europskih poslova da tijekom 2022. **godine provedu unutarnju reviziju postupka opravdanosti plaćanja članarina**. S tim u vezi zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da u okviru godišnjih planova rada za 2022. godinu **planiraju obavljanje predmetne revizije**.

Obrazloženje: Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju DP od 2016.-2020. prosječno je za članarine plaćeno 243.430.317,00 kn godišnje.

Rashodi za članarine i norme u 2020. u odnosu na 2016. su porasli za 31,2%.

U provođenje revizije uključena su ministarstva koja na razini razdjela organizacijske klasifikacije iskazuju značajnije iznose plaćenih članarina.

Objedinjeno godišnje izvješće 2020. - Mjere

- **Mjera 4.**

Zadužuje se Ministarstvo financija da u 2022. **godini planira i u suradnji s Povjerenikom za informiranje organizira izobrazbu** za jedinice lokalne samouprave (gradove i općine) u području transparentnosti i obveza koje proizlaze iz Zakona o pravu na pristup informacijama i podzakonskih propisa.

Obrazloženje: Područje Transparentnosti Upitnika o fiskalnoj odgovornosti - slabosti su uglavnom utvrđene od strane jedinica lokalne samouprave (gradova i općina).

U cilju razumijevanja zahtjeva i obveza koje proizlaze iz Zakona o pravu na pristup informacijama (npr. vrste informacija koje se javno objavljuju, tehnički preduvjeti za javnu objavu, i sl.), u suradnji s Povjerenikom za informiranje, potrebno organizirati izobrazbu za jedinice lokalne samouprave (gradove i općine).

Navedeno bi utjecalo na smanjenje slabosti u području Transparentnosti te bi se zainteresiranoj javnosti zajamčilo pravo na pristup informacijama.

Objedinjeno godišnje izvješće 2020. - Mjere

- **Mjera 5.**

Zadužuju se Ministarstvo financija da u cilju unaprjeđenja postupka sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i drugih pripadajućih priloga Izjave o fiskalnoj odgovornosti, u **programu stručne izobrazbe za 2022. godinu planira, i u suradnji s Udrugom gradova i općina organizira, izobrazbu za imenovane koordinatore za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti** onih jedinica lokalne samouprave (gradova i općina) koje su postupkom samoprocjene utvrdile značajan broj slabosti.

Obrazloženje: Značajan je broj slabosti koje se ponavljaju, jednom uklonjene slabosti ponovno se pojavljuju, otklanjanje nije trajno i dosljedno. Pristup otklanjanju slabosti nije prihvatljiv. Planovi otklanjanja sadrže nerealne rokove i nedovoljno jasne i provedive aktivnosti.

Objedinjeno godišnje izvješće 2020.

- Ministarstvo financija kontinuirano prati razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru uzimajući u obzir sve subjekte, ali i razine procjene te **kroz Objedinjeno godišnje izvješće Vladi Republike Hrvatske, zainteresiranoj javnosti te struci, predočava stanje cjelovitog sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru**.

- Uz navedeno, **izvještava o aktivnostima** koje su provedene u izvještajnom razdoblju, ali isto tako **predlaže mjere** za unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola, o čijoj provedbi izvještava Vladu Republike Hrvatske u sljedećem izvještajnom razdoblju.

Hvala na pažnji!

Silvana Šalov
Silvana.Salov@mfin.hr