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

Novosti u dijelu unutarnje revizije

16. Godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru

17. prosinca 2021.

Sadržaj

1) Provedba preporuka OECD-a
2) Planovi rada unutarnje revizije za sljedeće plansko razdoblje
3) Provedba zajedničke revizije u 2022.
4) Strategija sprječavanja korupcije
5) Ostale aktivnosti

1. Provedba preporuka OECD-a

Izvješće OECD o stanju korporativnog upravljanja u državnim poduzećima u Republici Hrvatskoj (lipanj 2021.)

Akcijski plan za implementaciju preporuka OECD-a za unaprjeđenje korporativnog upravljanja u pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske

- **Odluka Vlade Republike Hrvatske** (7. listopada 2021.) o donošenju:
- Akcijski plan za implementaciju preporuka OECD-a za unaprjeđenje korporativnog upravljanja u pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske i
- osnivanju Upravljačkog odbora za njegovu provedbu

1. Provedba preporuka OECD-a

Upravljački odbor čine:

- predstavnik Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine (predsjednik Upravljačkog odbora)
- predstavnici Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva financija, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ministarstva pravosuđa i uprave, Ministarstva vanjskih i europskih poslova, Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike (članovi)

- Akcijski plan:
  - aktivnosti po preporukama
  - nositelji provedbe pojedinih aktivnosti (i sunositelji)
  - zadani rokovi
  - ključne točke ostvarenja

1. Provedba preporuka OECD-a

- OECD je u Izvješću o stanju korporativnog upravljanja u pravnim osobama u Republici Hrvatskoj **dao preporuke za unaprjeđenje korporativnog upravljanja koje se odnose** na:

1) jačanje funkcije državnog vlasništva
2) usklađivanje pravnog i regulatornog okvira poduzeća u državnom vlasništvu
3) održavanje jednakih uvjeta tržišnog natjecanja s privatnim poduzećima
4) poboljšanje praksi transparentnosti i objavljivanja
5) **jačanje sustava unutarnjih kontrola**
6) jačanje autonomije i neovisnosti nadzornog odbora

1. Provedba preporuka OECD-a

- 5. Jačanje sustava unutarnjih kontrola

"poboljšati sustav unutarnjih kontrola kroz bolji rad i <u>veću neovisnost unutarnje revizije, njenu direktnu suradnju s revizijskim odborom</u>, neovisnost rada eksterne revizije te državne revizije. Preporučuje se u ovom smislu, poboljšati politiku zaštite prijavitelja nepravilnosti (zviždača), procedure nabave itd."

1. Provedba preporuka OECD-a

5. Jačanje sustava unutarnjih kontrola

Ministarstvo financija	Poboljšanje sustava unutarnjih kontrola mjerama koje štite autonomiju unutarnjih revizora i neovisnost vanjske revizije
Ministarstvo pravosuđa i uprave	Poboljšati sustav zaštite prijavitelja nepravilnosti (zviždača)
Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja/ Ministarstvo financija	Jačanje kontrolnih mjera u procedurama nabave u pravnim osobama

1. Provedba preporuka OECD-a

Ministarstvo financija	Poboljšanje sustava unutarnjih kontrola mjerama koje štite autonomiju unutarnjih revizora i neovisnost vanjske revizije

Ključne točke ostvarenja:

- Izobrazba o sustavu unutarnjih kontrola za rukovodstvo pravnih osoba (Rok: 2Q 2022.)
- Upute i preporuke za neovisnost unutarnje revizije, za donošenje pravilnika o radu i dr. (Rok: 4Q 2021.)
- Izobrazba unutarnjih revizora (Rok: 1Q 2022.)
- Izrada prijedloga za obavljanje revizija u području visoke razine rizičnosti poslovanja od strane Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Rok: 3Q 2022.)

1. Provedba preporuka OECD-a

Neovisnost unutranje revizije

- Upitnik za uprave Društva
- Upitnik za Revizorske odbore Društva
- Upitnik za rukovoditelje unutarnje revizije/Glavne unutarnje revizore

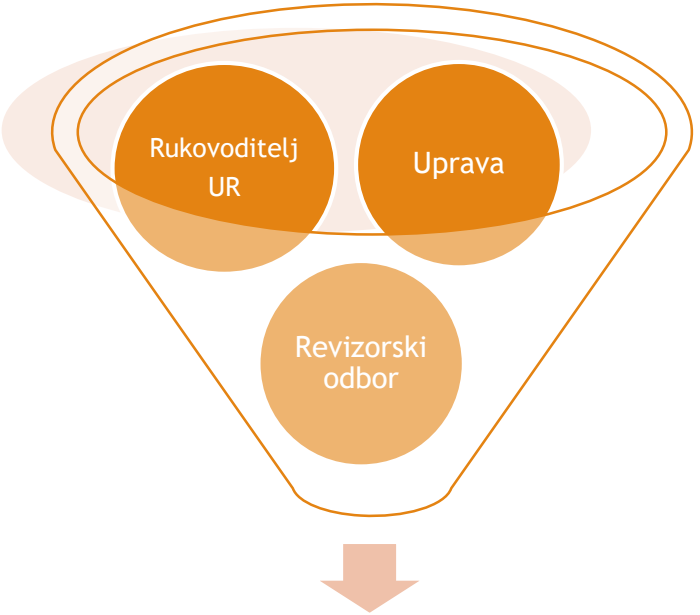
1. Provedba preporuka OECD-a

Ministarstvo financija	Poboljšanje sustava unutarnjih kontrola mjerama koje štite autonomiju unutarnjih revizora i neovisnost vanjske revizije
Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja/ Ministarstvo financija	Jačanje kontrolnih mjera u procedurama nabave u pravnim osobama

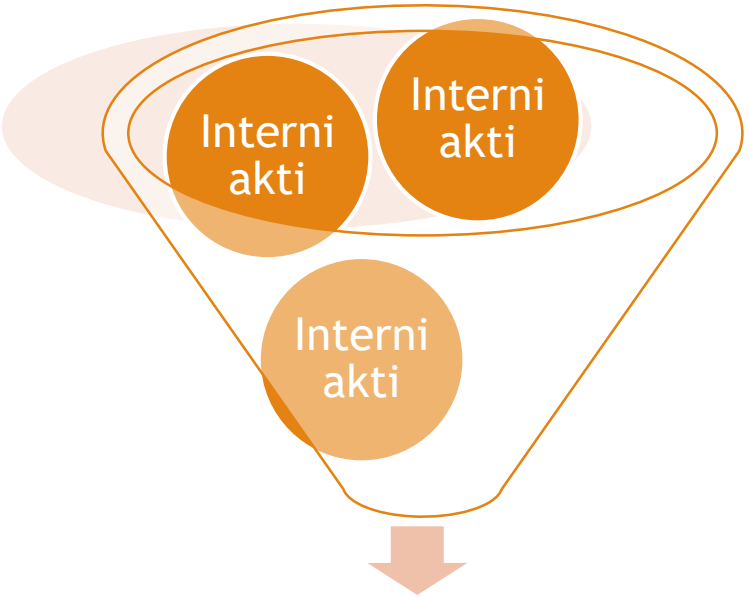
Dopis ministra financija (15. studenoga 2021.) :

- popunjavanje upitnika
- dostava internih akata kojim je uređeno postupanje u području nabave

1. Provedba preporuka OECD-a



Upute i preporuke za neovisnost/autonomiju unutarnji revizora



Smjernice za jačanje unutarnjih kontrola u području nabave

2. Planovi rada unutarnje revizije za sljedeće plansko razdoblje

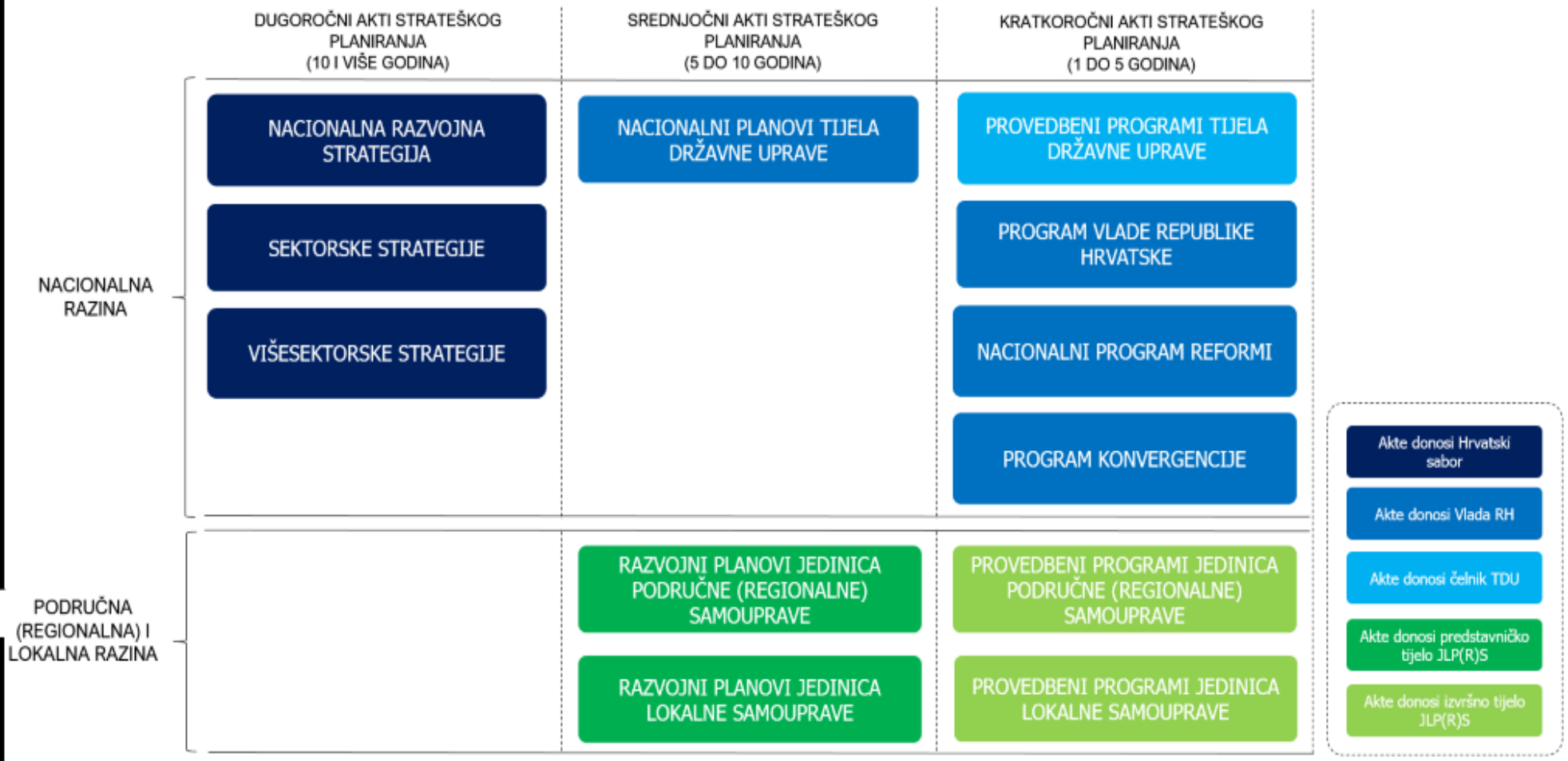
2. Planovi rada unutarnje revizije za sljedeće plansko razdoblje

- Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru definirani su rokovi izrade i dostave planova rada unutarnje revizije

2020. i 2021. !

- Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
- Nacionalna razvojna strategija (veljača 2021.)
- Nacionalni plan oporavka i otpornosti (srpanj 2021.)

- Parlamentarni i lokalni izbori


DUGOROČNI AKTI STRATEŠKOG PLANIRANJA (10 I VIŠE GODINA)
SREDNJOČNI AKTI STRATEŠKOG PLANIRANJA (5 DO 10 GODINA)
KRATKOROČNI AKTI STRATEŠKOG PLANIRANJA (1 DO 5 GODINA)
NACIONALNA RAZINA
NACIONALNA RAZVOJNA STRATEGIJA
SEKTORSKE STRATEGIJE
VIŠESEKTORSKE STRATEGIJE
NACIONALNI PLANOVI TIJELA DRŽAVNE UPRAVE
PROVEDBENI PROGRAMI TIJELA DRŽAVNE UPRAVE
PROGRAM VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
NACIONALNI PROGRAM REFORMI
PROGRAM KONVERGENCIJE
PODRUČNA (REGIONALNA) I LOKALNA RAZINA
RAZVOJNI PLANOVI JEDINICA PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
RAZVOJNI PLANOVI JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE
PROVEDBENI PROGRAMI JEDINICA PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
PROVEDBENI PROGRAMI JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE
Akte donosi Hrvatski sabor
Akte donosi Vlada RH
Akte donosi čelnik TDU
Akte donosi predstavničko tijelo JLP(R)S
Akte donosi izvršno tijelo JLP(R)S

2. Planovi rada unutarnje revizije za sljedeće plansko razdoblje

Akti strateškog planiranja od nacionalnog značaja	Akti strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

▶ Nacionalna razvojna strategija
▶ Višesektorske i sektorske strategije
▶ Nacionalni planovi
▶ Program Vlade
▶ Provedbeni programi tijela državne uprave
  ▶ godišnje se ažuriraju
	▶ **Planovi razvoja** jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
	▶ **Provedbeni programi** jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
	  ▶ (u tijeku donošenja)
	▶ Župani, gradonačelnici i načelnici dužni su izraditi 4-godišnji provedbeni program u razdoblju od **120 dana od dana preuzimanja dužnosti.**

2. Planovi rada unutarnje revizije za sljedeće plansko razdoblje

Dopis Ministarstva financija (prosinac 2021.)

- …..ukoliko su promjene u provedbenim programima imale značajan utjecaj na godišnji plan rada unutarnje revizije (ili provedbeni programi nisu doneseni), potrebno je, **uz obrazloženje**, godišnji plan rada za 2022. donijeti **do 31. siječnja 2022. godine** te ga dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici **do 28. veljače 2022. godine.**

- ….ukoliko promjene u provedbenim programima nisu imale značajan utjecaj na **godišnji plan rada unutarnje revizije za 2022. godinu**, iste je potrebno, sukladno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisanim rokovima, donijeti **do 31. prosinca 2021. godine** te dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici **do 31. siječnja 2022. godine.**

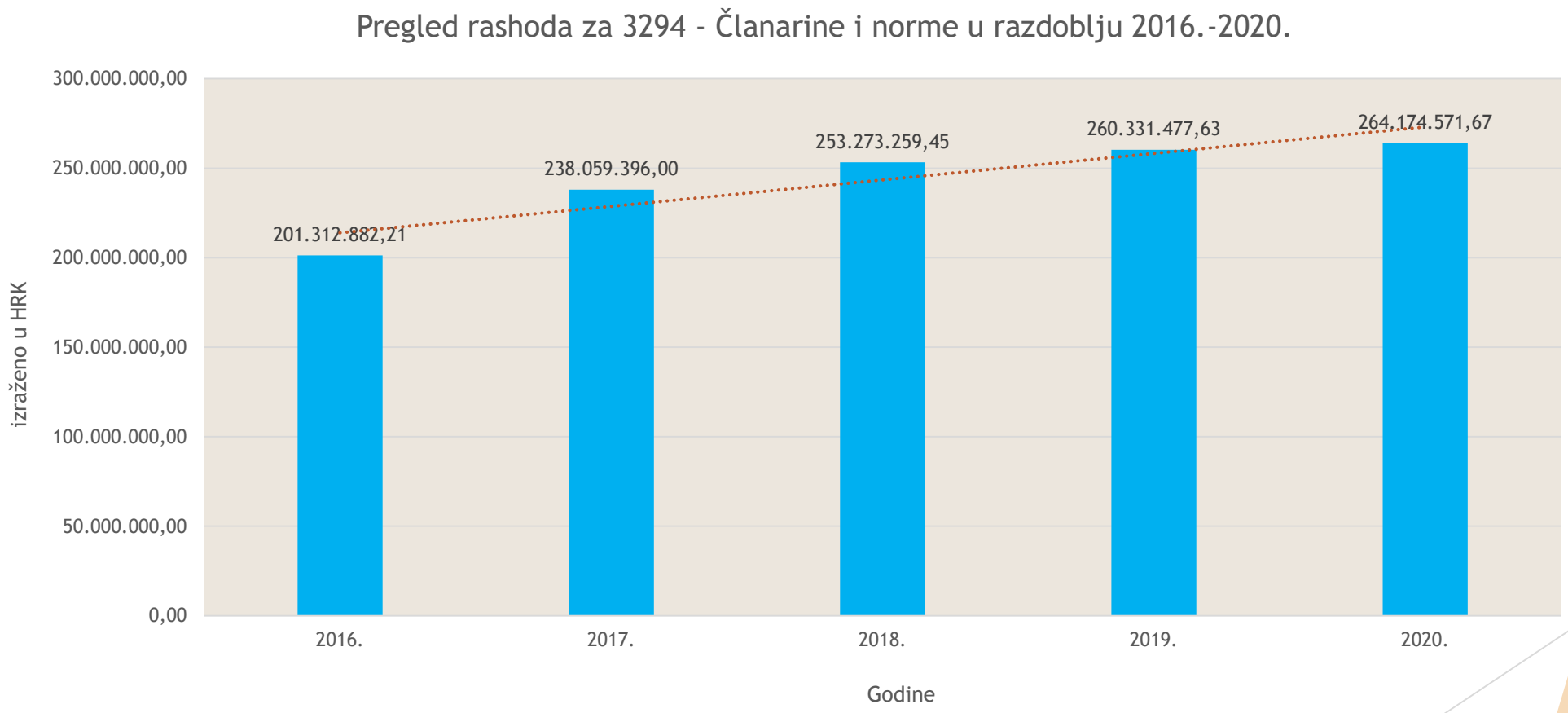
3. Obavljanje zajedničke revizije u 2022.

3. Obavljanje zajedničke revizije

Na temelju Objedinjenog godišnjeg izvješća za 2020., u cilju daljnjeg jačanja i razvoja sustava unutarnjih kontrola, zadužuju se:

- *3. **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 planiranja i plaćanja članarina i normi s naglaskom na analizu potreba i koristi i mogućim uštedama. S tim u vezi zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da u okviru godišnjih planova rada za 2022. godinu, planiraju obavljanje predmetne revizije.*
- *Ukoliko navedena ministarstva imaju u nadležnosti proračunske korisnike razine glave organizacijske klasifikacije koji imaju uspostavljenu vlastitu unutarnju reviziju potrebno je, u skladu s procjenom rizika, planirati obavljanje zajedničke revizije.*

3. Obavljanje zajedničke revizije



3. Obavljanje zajedničke revizije

- Komunikacija s uključenim ministarstvima/rukovoditeljima unutarnje revizije
- Održan prvi sastanak rukovoditelja unutarnje revizije
- Definirani elementi potrebni za Godišnji plan rada za 2022.
- Dogovorena dinamika rada
- Do sastanka Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru/nacrta Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru – informacije o rezultatima obavljenih revizija.

4. Strategija sprečavanja korupcije za razdoblje 2021.-2030.

4. Strategija sprečavanja korupcije za razdoblje 2021.-2030.

- Cilj nove Strategije sprječavanja korupcije je **ojačati postojeće antikorupcijske mehanizme i stvoriti nova, sustavna rješenja** kako bi se na svim razinama podigla svijest o štetnosti korupcije te inzistiranje na snažnijoj afirmaciji građana, civilnog društva i medija kao neizostavnih partnera institucijama u borbi protiv korupcije.

- Novi strateški pristup obuhvaća **pet osnovnih posebnih ciljeva** i to:

1. jačanje institucionalnog i normativnog okvira za borbu protiv korupcije
2. jačanje transparentnosti i otvorenosti rada tijela javne vlasti
3. jačanje sustava integriteta i upravljanja sukobom interesa
4. jačanje antikorupcijskih potencijala u sustavu javne nabave
5. podizanje svijesti o štetnosti korupcije, nužnosti prijavljivanja nepravilnosti i jačanja transparentnosti

4. Strategija sprečavanja korupcije za razdoblje 2021.-2030.

- Dodatak Strategije je: *INDIKATIVNI POPIS MJERA ZA PROVEDBU STRATEGIJE*

- Jačanje sustava integriteta i upravljanja sukobom interesa
- Mjera 4.3.7. Jačanje integriteta u upravljanju proračunskim sredstvima (interna revizija i zakonska kontrola proračuna)

- Edukacija unutarnjih revizora u području posebno osjetljiva na rizik korupcije
- Kroz obavljanje revizijskih aktivnosti procjenjivati rizik vezan uz prijevare i nepravilnosti

5. Ostale aktivnosti

- Povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije
- Provedba projekta "*Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola*"
- Suradnja s Državnim uredom za reviziju, Hrvatskim institutom internih revizora
- Suradnja na međunarodnim projektima, bilateralna suradnja
- ….

Hvala na pažnji!

Nikolina Bibić
Nikolina.bibic@mfin.hr