Praksa unutarnje revizije u pružanju savjetodavnih usluga u Krapinsko-zagorskoj županiji

Pregled tema:

1. Osvrt na regulativu – savjetodavne usluge unutarnje revizije
2. Savjetodavne usluge u Krapinsko-zagorskoj županiji
3. Zaključno

Krapinsko-zagorska županija

Krapinsko-zagorska županija, sjedište Krapina
- Broj zaposlenih:148
- 5 ispostava

1. **Ured župana**
2. **Upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu, turizam, promet i komunalnu infrastrukturu**
3. **Upravni odjel za financije i proračun**
4. **Upravni odjel za javnu nabavu i EU fondove**
5. **Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša**
6. **Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu**
7. **Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade**
8. **Upravni odjel za poslove Županijske skupštine**
9. **Upravni odjel za opću upravu i imovinsko - pravne poslove**
10. **Upravni odjel za opće i zajedničke poslove**
11. **Služba za unutarnju reviziju**

Opći podaci
- površina:1229km
- broj stanovnika:123.000

Ustrojstvo lokalne samouprave
- 7 gradova i 25 općina

Krapinsko-zagorska županija:

- 32 osnovne škole
- 7 srednjih škola
- 2 učenička doma
- 7 zdravstvenih ustanova
- 4 trgovačka društva
- 6 pravnih osoba - ustanove
- 1 izvanproračunski korisnik

59 institucija i Županija

Služba za unutarnju reviziju – 2 revizora

1. Regulativa:

A. Međunarodni standardi za profesionalno obavljanje interne revizije

B. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

C. Pravilnik o unutarnjoj reviziji Krapinsko-zagorske županije

A. Međunarodni standardi za profesionalno obavljanje interne revizije

- Standard 1000 – svrha, ovlasti i odgovornost

- *1000.C1 – priroda savjetodavnih usluga mora biti definirana u povelji interne revizije*

B. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

- Člankom 21. i 22. Zakona - Svrha unutarnje revizije

„… *davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja”*

„… *Unutarnja revizija pruža savjetodavne usluge čija se vrsta i obuhvat određuju u dogovoru s rukovoditeljem koji traži savjet radi poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja ne preuzimajući odgovornost rukovoditelja”*

C. Pravilnik o unutarnjoj reviziji Krapinsko-zagorske županije

- *Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u Krapinsko-zagorskoj županiji u članku koji se odnosi na svrhu unutarnje revizije navedeno je između ostalog da poslovi unutarnje revizije obuhvaćaju planiranje i obavljanje revizija te pružanje savjetodavnih uloga.*

- *Savjetodavne usluge – planirane u Strateškom planu i Godišnjem planu rada unutarnje revizije u dijelu „Ostale aktivnosti unutarnje revizije”*

- *https://www.kzz.hr/sluzba-revizija*

2. Savjetodavne usluge u Krapinsko-zagorskoj županiji:

Što uključuju savjetodavne usluge unutarnje revizije?

a) savjeti, mišljenja, konzultacije

b) utvrđivanje činjeničnog stanja

c) tematski sastanci, radionice

Savjetodavnim uslugama osigurava se:

- poboljšanje učinkovitosti i djelotvornosti procesa, a time i poslovanja
- podrška u oblikovanju aktivnosti i procesa
- podrška u oblikovanju kontrola potrebnih unutar novih sustava i procesa
- usporedba sa primjerima dobre prakse iz okruženja
- izvještavanje (neformalno) – usmeno ili pismeno odnosno priopćavanje rezultata u pisanoj formi kod usluga za koje se traži formalni oblik izvještavanja

Savjetodavne usluge nisu obvezujuće!

a) Savjeti, mišljenja, konzultacije:

- izrada općih akata i pojedinačnih akata
- savjetovanje o oblikovanju novih politika i procedura
- utvrđivanje metodologije natječaja odnosno javnih poziva
- konzultacije oko uspostave ključnih kontrola radi upravljanja rizicima
- primjena važećih zakonskih i podzakonskih propisa

Voditi računa da savjetodavne usluge ne budu izvršne aktivnosti!

b) Utvrđivanje činjeničnog stanja:

Savjetodavna usluga na zahtjev čelnika → Pisani nalog čelnika

Radi se utvrđivanje činjeničnog stanja (utvrđivanje činjenica, analiza utvrđenog, odstupanja i uzroci odstupanja te zaključak o utvrđenom činjeničnom stanju)

↓

Zapisnik o utvrđenom činjeničnom stanju

c) Tematski sastanci i radionice:

- Na osnovu provedenih revizija → TEMATSKE RADIONICE

- edukacija o provedbi procesa s aspekta nalaza po provedenim revizijama,
- primjena dobre prakse gdje je primjereno,
- ukazivanje na slabosti i nedostatke postojećih sustava unutarnjih kontrola,
- davanje okvira za uspostavu adekvatnih sustava unutarnjih kontrola.

3. Zaključno:

Savjetodavne usluge:

- značajan dio aktivnosti tijekom godine u Službi za unutarnju reviziju,
- **stvaraju dodanu vrijednost i doprinose uspostavi i razvoju sustava unutarnjih kontrola,**
- promiču profesiju unutarnje revizije.

3. Zaključno:

- **Izvještavanje o ukupnim savjetodavnim angažmanima** - izvještava se Župana (šestomjesečna kraća izvješća o područjima savjetovanja) te Župana i osobu za nepravilnosti kroz Godišnje izvješće o izvršavanju plana rada unutarnje revizije (područja savjetovanja, tematske radionice),

- **Financijski učinci savjetovanja**
  - direktno po savjetovanju (iskazivanje imovine i obveza, upravljanje likvidnošću)
  - indirektno (uređenje aktivnosti ili procesa utječe na uštede, ostvarivanje dodatnih sredstava).

HVALA NA POZORNOSTI !!!