

Na temelju članka 31. stavka 3. Zakona o Vladi Republike Hrvatske («Narodne novine», broj 150/11) i članka 35. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru («Narodne novine», broj 141/06), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj \_\_\_\_\_ 2014. godine donijela

## **ZAKLJUČAK**

1. Prihvaća se Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2013., u tekstu koji je dostavilo Ministarstvo financija aktom, KLASA: 043-01/14-01/506, URBROJ: 513-08-03-14-83, od 17. rujna 2014. godine.
2. Na temelju Objedinjenog godišnjeg izvješća iz točke 1. ovoga Zaključka, a sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru zadužuju se čelnici korisnika proračuna da u dijelu financijskog upravljanja i kontrola:
  - a) uspostave sustav dokumentiranja podataka o rizicima i izvješćivanja o najznačajnijim rizicima,
  - b) urede internim aktima (uputama, sporazumima) način suradnje i aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti.
3. Na temelju objedinjenog revizorskog izvješća za horizontalnu reviziju procesa dodjele koncesija na pomorskom dobru te vertikalnu reviziju procesa centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva obavljenih temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske od 11. travnja 2013. (KLASA: 022-03/13-07/68, URBROJ: 50301-05/12-13-2), nalaže se provedba sljedećih aktivnosti:
  - a) Zadužuje se Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture da do lipnja 2015. usuglasi i donese izmjene zakonodavnog okvira koji definira uvjete i postupke davanja te upravljanje koncesijama nad pomorskim dobrom te da prilikom imenovanja članova stručne radne skupine za izmjenu propisa uključi predstavnike davatelja koncesija.
  - b) Zadužuje se Ministarstvo zdravlja da kod donošenja odluke o obveznoj provedbi zajedničke javne nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu:
    - usuglasi sa središnjim tijelima za javnu nabavu predmete nabave (javno nabavne kategorije) i rokove tijeka realizacije odluke,
    - osigura jednoobrazne standardne obrasce vezane uz prikupljanje, obradu i analizu podataka; izvješćivanje; praćenje realizacije izvršenja okvirnih sporazuma i ugovora o javnoj nabavi; praćenje efekata provedbe zajedničke javne nabave.
4. Zadužuje se Ministarstvo financija da o ovom Zaključku obavijesti sve korisnike proračuna Republike Hrvatske koji imaju obvezu provođenja aktivnosti iz ovoga Zaključka.

5. Zadužuje se Ministarstvo financija da izvijesti Vladu Republike Hrvatske o provedbi aktivnosti iz ovoga Zaključka prilikom podnošenja Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2014.

KLASA:

URBROJ:

Zagreb,

**PREDSJEDNIK**

Zoran Milanović, v.r.

## OBRAZLOŽENJE

- 1) Obveza izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Objedinjeno godišnje izvješće) proizlazi iz članka 35. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine br. 141/06).
- 2) Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija izradila je Objedinjeno godišnje izvješće na temelju pojedinačnih godišnjih izvješća korisnika proračuna o aktivnostima vezanima uz sustav financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije. Iz rezultata analize godišnjih izvješća korisnika proračuna o aktivnostima vezanima uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, među ostalim proizlazi sljedeće:
  - a) Razvoj planskog pristupa poslovanju potiče i razvoj upravljanja rizicima, rizici se utvrđuju na razini ciljeva sadržanih u strateškim planovima i ciljeva programa, projekata i aktivnosti. Premda se rizici utvrđuju u odnosu na postavljene ciljeve, podaci o rizicima se u manjem postotku dokumentiraju. Na državnoj razini 69% korisnika proračuna rizike dokumentira u planskim dokumentima i registrima rizika (64%). Na lokalnoj razini, postotak korisnika proračuna koji dokumentiraju podatke o rizicima još je manji, s tim da se rizici dokumentiraju više u registrima rizika (56%) nego u planskim dokumentima (33%). Posljedica nedovoljnog dokumentiranja podataka o rizicima je slabo razvijen sustav izvješćivanja o rizicima koji je uspostavljen kod manjeg broja korisnika proračuna (na državnoj razini 64%, a na lokalnoj razini kod 40% korisnika).
  - b) Međusobnu suradnju između prve i druge razine korisnika proračuna internim aktima uredilo je 63% korisnika proračuna državne razine odnosno 69% lokalne razine. Kako bi se osiguralo odgovarajuće funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola za drugu razinu korisnika proračuna predlaže se suradnju između prve i druge razine korisnika proračuna urediti uputom ili sporazum o suradnji prve razine i proračunskih korisnika druge razine.
- 3) Temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske od 11. travnja 2013. (KLASA: 022-03/13-07/68, URBROJ: 50301-05/12-13-2) obavljena je horizontalna revizija procesa dodjele koncesija na pomorskom dobru i vertikalna revizija procesa centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva. Temeljem pojedinačnih revizorskih izvješća za svaku od navedenih revizija izrađeno je objedinjeno revizorsko izvješće o revidiranom procesu s ciljem cjelovitog prikaza utvrđene adekvatnosti, primjene i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te procjene usklađenosti poslovanja revidiranih subjekata s važećim zakonskim i podzakonskim propisima.
  - a) Radi otklanjanja slabosti utvrđenih kroz revizorska izvješća o obavljenoj horizontalnoj reviziji procesa dodjele koncesija na pomorskom dobru, a koje izlaze iz nadležnosti davatelja koncesija, predlaže se usuglašavanje i donošenje izmjena zakonodavnog okvira koji definira uvijete i postupke davanja te upravljanje koncesijama nad pomorskim dobrom (Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine br. 158/03, 100/04, 141/06, 38/09), Uredba o postupku utvrđivanja granica pomorskog dobra, Narodne novine br. 8/04), Uredba o postupku davanja koncesija na pomorskom dobru (Narodne novine br. 23/04, 101/04, 39/06), Pravilnik o vrstama morskih plaža i uvjetima koje moraju zadovoljavati (Narodne novine br. 50/95)).

Izmjene zakonodavnog okvira koji definira uvjete i postupke davanja te upravljanje koncesijama nad pomorskim dobrom predlažu se zbog otklanjanja sljedećih slabosti:

#### Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama

- Predviđa obvezu osnivanja povjerenstva za praćenje izvršavanja odluka i ugovora o koncesiji i to iz redova lučke kapetanije (nadležno Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture), iz upravnog tijela nadležnog za izdavanje dokumenata gradnje te predstavnik Porezne uprave. Isto nema stvarnih ovlasti u nadzoru. Davatelj koncesije nema drugih mogućnosti vlastitog nadzora koncesionara (nadzor poslovanja, inspekcije) osim ugovornih odredbi kojima se koncesionar obavezuje na dostavu podataka i izvješća ili zahtjeva za postupanjem drugih nadležnih tijela, a koji postupaju sukladno svojim prioritetima i planovima.

#### Uredba o postupku utvrđivanja granica pomorskog dobra

- Postupak zemljišno knjižne evidencije pomorskog dobra dovodi do zastoja u davanju koncesija.
- Samo dio granica pomorskog dobra (odnosno k.č) upisan je zemljišne knjige sa statusom pomorskog dobra, većina ih je u postupku kojeg provodi Državno odvjetništvo, Državna geodetska uprava (katastar) i općinski sudovi sukladno svojim pravilima i postupcima. Neujednačena upravna i sudska praksa po pitanju rješavanja žalbi dovode i do naknadnog brisanja statusa pomorskog dobra po presudi suda tamo gdje je dana koncesija sukladno propisima i ugovor konzumiran.

#### Uredba o postupku davanja koncesija na pomorskom dobru

- Postupak utvrđivanja granica pomorskog dobra je dugotrajan i složen proces te uključuje rad dva povjerenstva za granice pomorskog dobra (na nivou županije i Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture) što znatno usporava proces utvrđivanja granica pomorskog dobra.
- Za županijsko povjerenstvo je propisan rok za izradu *prijedloga granica pomorskog dobra* (90 dana od dan zaprimanja potpunog zahtjeva), dok za povjerenstvo Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture nije propisan rok za donošenje *rješenja o granicama pomorskog dobra*.
- Predviđa stručno tijelo za ocjenu ponuda, dok ostale aktivnosti obavlja nadležno upravno tijelo, a Zakon o koncesijama predviđa osnivanje stručnog povjerenstva za koncesije s definiranim zadaćama uključujući i predlaganja odluka.
- Definira da je obveza ponuditelja izrada studije gospodarske opravdanosti ili analiza koncesija, dok Zakon o koncesijama predviđa da davatelj koncesije izrađuje studiju gospodarske opravdanosti ili analizu koncesija.
- Definira da se postupak davanja koncesije pokreće pismom inicijative pravne ili fizičke osobe bez obzira na planove davanja koncesija (godišnje i trogodišnje) koje su sukladno Zakonu o koncesijama obvezni izraditi davatelji koncesija.

#### Pravilnik o vrstama morskih plaža i uvjetima koje moraju zadovoljavati

- Propisuju vrste morskih plaža i uvjete koje moraju zadovoljiti, međutim u praktičnoj primjeni neujednačen je postupak pri određivanju koncesioniranog područja za plaže.

Ograničenje pri planiranju i trošenju namjenskih sredstava predstavlja činjenica da županiji, gradu ili općini nedostaju obavijesti o sklopljenim ugovorima o koncesiji nad pomorskim dobrom koji su zaključeni na državnoj razini.

b) Radi otklanjanja slabosti utvrđenih kroz revizorska izvješća o obavljenoj vertikalnoj reviziji procesa centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva, a koje izlaze iz nadležnosti kliničkih bolničkih centara uključenih u obavljanje revizije odnosno u nadležnosti su Ministarstva zdravlja, predlaže se da se kod donošenja odluke o obveznoj provedbi zajedničke javne nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu usuglasi sa središnjim tijelima za javnu nabavu predmete nabave (javno nabavne kategorije) i rokove tijeka realizacije odluke. Također, potrebno je da Ministarstvo zdravlja osigura jednoobrazne standardne obrasce vezane uz prikupljanje, obradu i analizu podataka; izvješćivanje; praćenje realizacije izvršenja okvirnih sporazuma i ugovora o javnoj nabavi; praćenje efekata provedbe zajedničke javne nabave. Navedeno je potrebno iz razloga što je uočeno nerealno i bez konzultacija sa središnjim tijelima, koja operativno provode postupak centralizirane javne nabave, postavljanje rokova u *Odluci o obveznoj provedbi zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu/javnih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska radi sklapanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave (javno nabavne kategorije)* s obzirom na opseg poslova, kompleksnost predmeta nabave i broj uključenih zdravstvenih ustanova. Također, nema standardiziranog oblika prikupljanja podataka koje središnja tijela za javnu nabavu prikupljaju od javnih ustanova za koje se nabava provodi i dostavljaju Ministarstvu zdravlja (Tablica artikala i Tablica potreba). Nema jasno definirane metodologije izračuna efekata provedbe zajedničke javne nabave čijom bi se primjenom osiguralo da središnja tijela za javnu nabavu na jednoobrazan način izračunavaju i iskazuju efekte provedbe zajedničke javne nabave, a što bi Ministarstvu zdravlja osiguralo vjerodostojne i točne podatke o postignutim financijskim efektima od provedbe projekta, u cjelini.

4) U svrhu otklanjanja gore opisanih slabosti u sustavu financijskog upravljanja i kontrola predlaže se Vladi Republike Hrvatske donošenje predmetnog Zaključka. Ministarstvo financija će o Zaključku obavijesti sve korisnike proračuna Republike Hrvatske koji imaju obvezu provođenja aktivnosti iz Zaključka, a Vladu Republike Hrvatske izvijestit će o provedbi aktivnosti iz Zaključka prilikom podnošenja Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2014.



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
Ministarstvo financija

---

**Objedinjeno godišnje izvješće**  
o sustavu unutarnjih financijskih  
kontrola u javnom sektoru  
Republike Hrvatske  
za 2013.

---

Zagreb, rujan 2014.

## S A D R Ź A J

<b>1.</b>	<b>SAŽETAK</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>UVOD</b>	<b>5</b>
<b>2.1.</b>	<b>Svrha i cilj</b>	<b>5</b>
<b>2.2.</b>	<b>Obveznici izrade i dostave godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola</b>	<b>5</b>
<b>2.3.</b>	<b>Obveznici izrade i dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>SUSTAV UNUTARNJIH FINANCIJSKIH KONTROLA</b>	<b>7</b>
<b>3.1.</b>	<b>Rezultati provedbe Akcijskog plana razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2012.-2013.</b>	<b>8</b>
<b>3.2.</b>	<b>Financijsko upravljanje i kontrole</b>	<b>10</b>
3.2.1.	Smjer razvoja financijskog upravljanja i kontrola - ciljno stanje	10
3.2.2.	Sadašnje stanje u razvoju financijskog upravljanja i kontrola	11
3.2.2.1.	Pregled funkcioniranja sustava na temelju godišnjih izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola	11
3.2.2.2.	Pregled funkcioniranja sustava na temelju podnesenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti	18
3.2.3.	Aktivnosti korisnika proračuna za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola	20
<b>3.3.</b>	<b>Unutarnja revizija</b>	<b>22</b>
3.3.1.	Smjer razvoja unutarnje revizije - ciljno stanje	22
3.3.2.	Sadašnje stanje u razvoju unutarnje revizije	23
3.3.2.1.	Uspostavljanje unutarnje revizije	23
3.3.2.2.	Kapaciteti unutarnje revizije	26
3.3.2.3.	Rezultati provedenih revizija	26
3.3.2.4.	Planiranje unutarnjih revizija za narednu godinu	29
3.3.3.	Aktivnosti korisnika proračuna za daljnji razvoj unutarnje revizije	30
<b>3.4.</b>	<b>Središnja harmonizacijska jedinica</b>	<b>30</b>
3.4.1.	Realizirane aktivnosti na razvoju unutarnjih financijskih kontrola u 2013.	30
3.4.1.1.	Unaprjeđenje regulatornog okvira i izobrazba	30
3.4.1.2.	Koordinacija razvoja unutarnjih financijskih kontrola	31
3.4.1.3.	Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna	34
3.4.2.	Aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice usmjerene na daljnje unaprjeđenje sustava unutarnjih financijskih kontrola	35
<b>4.</b>	<b>IZOBRAZBA IZ PODRUČJA UNUTARNJIH FINANCIJSKIH KONTROLA</b>	<b>35</b>
<b>4.1.</b>	<b>Izobrazba iz područja financijskog upravljanja i kontrola</b>	<b>35</b>
<b>4.2.</b>	<b>Izobrazba iz područja unutarnje revizije</b>	<b>36</b>
4.2.1.	Osnovna izobrazba	36
4.2.2.	Dodatna izobrazba	36
<b>5.</b>	<b>VIJEĆE ZA UNUTARNJU FINANCIJSKU KONTROLU U JAVNOM SEKTORU</b>	<b>38</b>
<b>5.1.</b>	<b>Provedba aktivnosti iz Zaključaka Vlade RH iz 2013.</b>	<b>38</b>
<b>6.</b>	<b>ZAKLJUČAK</b>	<b>43</b>
<b>7.</b>	<b>DODACI</b>	<b>45</b>
I.	Izvješće o provedbi aktivnosti iz Akcijskog plana razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2012.-2013.	45
II.	Rezultati analize sustava financijskog upravljanja i kontrola u 2013. (državna i lokalna razina)	50
III.	Popis korisnika proračuna koji su obveznici uspostave unutarnje revizije i korisnika koji su uspostavili unutarnju reviziju (državna i lokalna razina)	55

## 1. SAŽETAK

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija (dalje u tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica) sastavio je Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2013. (dalje u tekstu: Objedinjeno godišnje izvješće) na temelju godišnjih izvješća korisnika proračuna o aktivnostima vezanima uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola iz članka 15. stavak 3. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (dalje u tekstu: Zakon o PIFC-u<sup>1</sup>)<sup>2</sup> te na temelju godišnjih izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije iz članka 30. stavak 1. Zakona o PIFC-u.

Objedinjeno godišnje izvješće sadrži i izvješće o radu Središnje harmonizacijske jedinice za 2013.

Za potrebe izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća uzete su u obzir i Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2013. sastavljene temeljem članka 7. stavak 2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti<sup>3</sup>.

Objedinjeno godišnje izvješće sadrži zbrojne i značajnije podatke o financijskom upravljanju i kontrolama te unutarnjoj reviziji. Također, uključuje i prikaz uočenih slabosti sadržanih u planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji su predani uz izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Zakonski, podzakonski i institucionalni okvir za razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske (dalje u tekstu: RH) stvoren je u vrijeme pretpristupnih priprema za članstvo u Europskoj uniji (dalje u tekstu: EU). Sustav se posljednjih godina razvijao u uskoj koordinaciji s razvojem proračunskog sustava, uvažavajući promjene koje su uvedene Zakonom o proračunu<sup>4</sup> te Zakonom o fiskalnoj odgovornosti.

Razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola preduvjet je stvaranja javne uprave okrenute rezultatima, koja strateški promišlja i u kojoj je jasno definirano tko je za što odgovoran i koja prava ima te se u skladu s tim delegira upravljačka odgovornost. Međutim, praktična implementacija pokazuje potrebu daljnjeg jačanja upravljačke odgovornosti rukovodstva. Iako je u 2011. za korisnike proračuna na državnoj razini, uvedena obaveza donošenja odluka o imenovanju osoba odgovornih za provedbu strateškog plana za trogodišnje razdoblje te odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranima u financijskom planu, u praksi rukovoditelji uprava i načelnici sektora samostalno ne raspolažu proračunom svoje uprave/sektora te u tom smislu ne mogu pratiti koliko su u financijskom smislu bili uspješni u realizaciji postavljenih ciljeva.

Važan dio u razvoju kontrolnog okruženja je i jačanje poveznica između prve i druge razine korisnika proračuna, odnosno ministarstava i korisnika proračuna iz njihove nadležnosti (npr. agencije, centri i sl.) te županija i gradova i njihovih korisnika proračuna i to u pripremi i provedbi strateških planova, koordinaciji pripreme i realizacije proračuna odnosno financijskih planova te izvještajnom sustavu.

Razvoj planskog pristupa poslovanju potiče i razvoj upravljanja rizicima, međutim rizici se utvrđuju na razini ciljeva sadržanih u strateškim planovima i ciljeva programa, projekata i aktivnosti, dokumentiraju se u planskim dokumentima i/ili registrima rizika, ali još nije razvijen

---

<sup>1</sup> PIFC (Public Internal Financial Control) - Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

<sup>2</sup> Narodne novine br. 141/06

<sup>3</sup> Narodne novine br. 139/10, 19/14

<sup>4</sup> Narodne novine br. 87/08, 136/12



sustav izvješćivanja o tome kako se upravlja najznačajnijim rizicima, što je ključno da upravljanje rizicima postane sastavni dio upravljanja odnosno temelj za donošenje odluka na svim razinama.

Razvoj u sustavu proračuna ide u smjeru povezivanja ciljeva-planova-proračunskih sredstava i potiče unaprjeđenje sustava informacija i komunikacija, osobito računovodstvenih sustava i sustava izvješćivanja kako bi se osigurale informacije za potrebe upravljanja troškovima, donošenja odluka o mogućim uštedama, procjeni financijskih učinaka programa, projekata, aktivnosti te o realizaciji ciljeva i ostvarenim rezultatima.

U području unutarnje revizije, kriteriji za uspostavu jedinica za unutarnju reviziju redefinirani su u srpnju 2013. donošenjem novog Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna<sup>5</sup> na način da se jedinice za unutarnju reviziju primarno ustrojavaju na razini konsolidiranih proračuna odnosno na razini ministarstava i velikih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (županijama, županijskim središtima koja zapošljavaju više od 50 zaposlenih, Gradu Zagrebu i gradovima koji imaju više od 35 000 stanovnika) s obvezom da te jedinice za unutarnju reviziju obavljaju unutarnju reviziju i kod korisnika proračuna u nadležnosti ministarstva, županije odnosno grada. Obzirom da sveučilišta i ustanove u zdravstvu nisu u dovoljnoj mjeri integrirani unutar konsolidiranih proračuna oni su izdvojeni kao obveznici uspostave unutarnje revizije ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili zajedničke jedinice za unutarnju reviziju.

Središnja harmonizacijska jedinica je u 2013. započela s obavljanjem povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna s ciljem da se utvrdi stanje i ocijeni usklađenost aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna sa Zakonom o PIFC-u i drugim propisima koji uređuju unutarnju reviziju u RH te metodologijom rada koju izrađuje Središnja harmonizacijska jedinica. U četiri korisnika proračuna koji su odabrani kao pilot institucije obavljene su provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije. Rezultati obavljenih provjera kvalitete ukazali su na stupanj praktične primjene metodologije rada te da je sadašnju metodologiju rada unutarnje revizije potrebno dodatno unaprijediti uzimajući u obzir razvoj sustava kao i uočene poteškoće u primjeni pojedinih metodoloških postupaka.

---

<sup>5</sup> Narodne novine br. 96/13

## 2. UVOD

### 2.1. Svrha i cilj

Objedinjeno godišnje izvješće sastavlja se u svrhu cjelovitog sagledavanja stupnja razvoja unutarnjih financijskih kontrola te izvješćivanja Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) i drugih dionika o aktivnostima koje su provedene u izvještajnom razdoblju i radi utvrđivanja aktivnosti za daljnje unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije.

### 2.2. Obveznici izrade i dostave godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

Obveza izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća proizlazi iz članka 35. stavka 2. Zakona o PIFC-u.

Godišnja izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola korisnika proračuna sastavljaju se sukladno Napatku za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru<sup>6</sup>.

Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola sadrži:

1. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola (obrazac GI-FUIK)
2. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije (obrazac GI-UR).

Obveznici izrade godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola sukladno odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru<sup>7</sup> jesu:

- središnja tijela državne uprave
- izvanproračunski korisnici državnog proračuna
- županije
- Grad Zagreb
- županijska središta
- gradovi iznad 35 000 stanovnika.

Točkom III. Napatka za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru definirano je da korisnici proračuna koji nisu obveznici izrade godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, sukladno članku 11. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola izvješćuju podnošenjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti na način kako je uređeno Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila<sup>8</sup>.

Sukladno tome, za potrebe izrade ovoga izvješća napravljena je i analiza zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2013. koju su korisnici proračuna dostavili Ministarstvu financija.

Obveznici izrade godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije su korisnici proračuna koji su u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna obveznici uspostave unutarnje revizije.

<sup>6</sup> Narodne novine br. 132/11

<sup>7</sup> Narodne novine br. 130/11

<sup>8</sup> Narodne novine br. 78/11, 106/12 i 130/13

Korisnici proračuna bili su u obvezi dostaviti godišnja izvješća odnosno obrasce GI-FUIK i GI-UR, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici zaključno do 31. siječnja 2014. za prethodnu godinu.

Objedinjeno godišnje izvješće obuhvaća podatke iz godišnjih izvješća korisnika proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Obrazac GI-FUIK za 2013. dostavilo je svih 84 obveznika<sup>9</sup> od kojih se 39 odnosi na korisnike državnog proračuna, uključujući i izvanproračunske korisnike državnog proračuna (dalje u tekstu: korisnici proračuna državne razine), a 45 na korisnike proračuna lokalne razine.

Obrazac GI-UR za 2013. dostavilo je 139 korisnika proračuna od kojih se 69 odnosi na korisnike proračuna državne razine i 70 na korisnike proračuna lokalne razine.

Državni ured za reviziju, tijela sudske vlasti, tajne službe i drugi korisnici proračuna koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru, sukladno odredbama članaka 15. i 31. Zakona o PIFC-u nisu obveznici dostave obrazaca GI-FUIK i GI-UR. Stoga, nisu obuhvaćeni Objedinjenim godišnjim izvješćem, osim u dijelu u kojem se navodi ukupan broj korisnika proračuna koje su normativno uspostavile unutarnju reviziju.

### 2.3. Obveznici izrade i dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Zakon o fiskalnoj odgovornosti uveo je obvezu sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti kojom čelnici korisnika proračuna svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem su obnašali dužnost, potvrđuju zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Prema članku 12. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, ministri i čelnici drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te načelnici općina, gradonačelnici odnosno župani bili su obvezni do 31. ožujka 2014. dostaviti Ministarstvu financija: Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2013., popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2013., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2012. te ukoliko su imali uspostavljenu unutarnju reviziju i Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u 2013.

U nastavku se daje pregled broja obveznika predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti te broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2013. dostavljenih Ministarstvu financija.

Tablica br. 1.: Pregled broja obveznika predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2013.

Korisnici proračuna	Broj obveznika predaje Izjave	Broj obveznika koji su dostavili Izjavu	Od ukupno dostavljenih Izjava	
			Prilog 1a	Prilog 1b
Državna razina	48	37	19	18
Lokalna razina	576	559	78	468
<b>Ukupno</b>	<b>624</b>	<b>596</b>	<b>97</b>	<b>486</b>

<sup>9</sup> Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine br. 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13) došlo je do statusnih promjena u ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave te je broj obveznika dostave godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola u 2013. u odnosu na 2012. smanjen sa 86 na 84 obveznika.

Od ukupnog broja obveznika na državnoj razini 37 ih je dostavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija, a 11 obveznika istu predaju Hrvatskom saboru uz godišnje izvješće o radu pa nisu obuhvaćeni ovim izvješćem.

Izjavu, Prilog 1a koja se daje onda kada nisu uočene slabosti i nepravilnosti dostavilo je 19 korisnika, što je smanjenje u odnosu na prethodnu godinu kada su Izjavu, Prilog 1a dostavila 23 obveznika.

Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2013. dostavilo je 559 od ukupno 576 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, iz čega proizlazi da 17 jedinica Izjavu nije dostavilo. Od 559 obveznika s lokalne razine koji su dostavili Izjavu, njih 78 dostavilo je Izjavu, Prilog 1a, što predstavlja veliki napredak u odnosu na prethodnu godinu kad je istu dostavilo samo 43 obveznika. Zbog primopredaja dužnosti koje su se dogodile tijekom 2013., 13 obveznika istovremeno je predalo Izjave, Prilog 1a i 1b.

468 obveznika na lokalnoj i 18 obveznika na državnoj razini dostavilo je Izjavu, Prilog 1b te time potvrdilo postojanje slabosti i nepravilnosti, ali koje ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Od svih ministarstava i drugih tijela državne uprave kao i općina, gradova, županija bit će zatraženi dokazi koji će potvrditi dostavljenu dokumentaciju te će se za svakog obveznika na temelju uzorka pitanja iz Upitnika, provjeriti dostavljena Izjava.

### **3. SUSTAV UNUTARNJIH FINACIJSKIH KONTROLA**

Sustav unutarnjih financijskih kontrola na razini korisnika proračuna u funkciji je pružanja razumne sigurnosti da organizacija ostvaruje svoje ciljeve, da to čini učinkovito i djelotvorno, u skladu sa zakonima i ostalim propisima te da su financijska i poslovna izvješća pouzdana, bilo da su namijenjena unutarnjim ili vanjskim korisnicima.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola izgrađuje se kroz razvoj:

- 1) sustava financijskog upravljanja i kontrola
- 2) unutarnje revizije
- 3) koordinacijske uloge Središnje harmonizacijske jedinice.

**Sustav financijskog upravljanja i kontrola** pretpostavlja sljedeće:

- organizacijska struktura ima kapacitet za provođenje strateških ciljeva organizacije
- ciljevi su jasno postavljeni i definirani su pokazatelji uspješnosti za svaku ustrojstvenu jedinicu i područje djelatnosti
- mjere odgovornosti i delegiranje ovlasti jasno su definirane i formalno uređene za svaku upravljačku razinu unutar organizacije, uključujući i način suradnje s korisnicima proračuna iz nadležnosti
- financijski resursi (u okviru usvojenog proračuna) su alocirani na svaku upravljačku razinu na kojoj rukovoditelji imaju odgovornosti za nastale troškove ili za prikupljene prihode tako da su ti rukovoditelji u mogućnosti primjereno provoditi svoje odgovornosti
- sustave evidencija, ažurne informacije i pravovremenu distribuciju informacija unutar organizacije
- sustavno preispitivanje ili procjenu ostvaruju li se pokazatelji uspješnosti uključujući poduzimanje mjera ukoliko se ne ostvaruju
- definirane odgovarajuće linije i način izvješćivanja o ostvarenim rezultatima
- sustavno preispitivanje ili procjenu zahtjeva korisnika usluge ili aktivnosti koje pruža organizacija da bi se utvrdilo je li ono što je pruženo u skladu s potrebama korisnika, u zadanom vremenu, u skladu sa standardima i u obliku kojeg korisnik zahtjeva

- organizacija je potpuno svjesna promjenjivih okolnosti i kako se okolnosti mijenjaju usluge ili aktivnosti koje se pružaju su prilagođene promjenama
- pri donošenju odluka rukovoditelji uzimaju u obzir rizike i nastoje upravljati tim rizicima
- rukovoditelji razumiju da bilo koja usluga ili aktivnost često ima širi utjecaj osobito na druge dijelove javnog sektora te je bitno da se to također uzme u obzir u procesu donošenja odluka
- rukovoditelji prepoznaju da je transparentnost nad ključnim odlukama jako važna
- kompetentnost i izobrazbu rukovoditelja i drugih zaposlenika.

**Unutarnja revizija** u funkciji je:

- praćenja i procjene adekvatnosti, učinkovitosti i djelotvornosti uspostavljenih sustava financijskog upravljanja i kontrola
- pravovremenog ukazivanja na slabosti i poteškoće koje mogu nastati
- davanja preporuka za poboljšanje poslovanja.

Rukovoditeljima koji preuzimaju dodijeljene ovlasti i odgovornosti, unutarnja revizija pomaže da na vrijeme uoče slabosti u dijelu sustava za koji su nadležni i odgovorni te poduzmu mjere za njihovo rješavanje i izbjegnu aktiviranje rizika i nepovoljne učinke na poslovanje.

**Središnja harmonizacijska jedinica** zadužena je za koordinaciju uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH. U vezi s time daje metodološke smjernice vezane uz financijsko upravljanje i kontrole te unutarnju reviziju, procjenjuje razvoj financijskog upravljanja i kontrola te aktivnost unutarnje revizije u ministarstvima i drugim tijelima državne uprave te jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i provodi programe izobrazbe iz područja financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije.

### **3.1. Rezultati provedbe Akcijskog plana razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2012.-2013.**

U 2012. donesen je Akcijski plan razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2012.-2013. (dalje u tekstu: Akcijski plan)<sup>10</sup>, a aktivnosti sadržane u Akcijskom planu bile su usmjerene na daljnju realizaciju dugoročnih ciljeva razvoja postavljenih Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009.-2011.

Akcijskim planom, u dijelu financijskog upravljanja i kontrola naglasak je bio na analizi praktične primjene Zakona o PIFC-u i metodologije rada vezane uz sustav financijskog upravljanja i kontrola kako bi se utvrdile poteškoće u primjeni te pronašla odgovarajuća rješenja.

U dijelu unutarnje revizije naglasak je bio na racionalnoj i učinkovitoj uspostavi unutarnje revizije kod korisnika proračuna.

Poseban naglasak bio je na obavljanju povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna i načinu na koji upravljačka struktura koristi unutarnju reviziju za potrebe procjene učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

*U Dodatku I. sadržan je detaljniji pregled provedbe aktivnosti iz Akcijskog plana, a u okviru ovog poglavlja iznose se najznačajniji rezultati koji su postignuti njegovom realizacijom.*

<sup>10</sup> Zaključak Vlade RH od 2. kolovoza 2012. (KLASA: 470-03/12-01/01, URBROJ: 5030120-12-1).

Analiza modela prijenosa ovlasti i odgovornosti unutar organizacijskih struktura putem kojih čelnici korisnika proračuna jasnije definiraju nadležnosti i odgovornosti rukovoditelja za realizaciju postavljenih ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima odnosno praktične implementacije odluka o imenovanju osoba odgovornih za provedbu strateškog plana za trogodišnje razdoblje te odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu pokazale su gdje su potrebne promjene u organizacijskim strukturama i načinu izrade financijskih planova. Naime, navedene je odluke teško implementirati u institucijama gdje je situacija sljedeća:

- nejasno postavljeni ciljevi koji nisu u dovoljnoj mjeri razrađeni po organizacijskim strukturama
- organizacijske strukture ne odgovaraju strukturi proračuna i programa
- financijski plan nije strukturiran po organizacijskim cjelinama pa financijske informacije nisu dostupne rukovoditeljima u obliku koji će im pomoći pri odlučivanju i ostvarivanju ciljeva, u najboljem slučaju samo dijelovi proračuna su dodijeljeni rukovoditeljima koji su odgovorni za upravljanje programima, projektima i aktivnostima
- nesudjelovanje pojedinih rukovoditelja u procesu formiranja proračuna pa stoga nema poveznice između onoga što se od rukovoditelja očekuje (rezultata) i raspoloživog proračuna.

Na lokalnoj razini još uvijek nisu napravljene poveznice između strateških dokumenata, primjerice županijske razvojne strategije i proračuna, i time nisu stvorene temeljne pretpostavke za daljnji razvoj upravljačke odgovornosti odnosno povezivanje odgovornosti za ciljeve i proračunska sredstva. Iako Izmjene i dopune Zakona o proračunu<sup>11</sup> idu u tom smjeru jer se planira kroz planove razvojnih programa povezati ciljeve i proračunska sredstva, pravilnikom još nije propisan sadržaj i metodologija izrade plana razvojnih programa te sustav praćenja provedbe razvojnih programa. Isto tako, Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije nije donijelo izmjene zakonodavnog okvira za regionalni razvoj potrebne za unaprjeđenje strateškog planiranja na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i povezivanje s proračunom.

Razvoj planskog pristupa poslovanju potaknuo je razvoj upravljanja rizicima u javnom sektoru te se upravljanje rizicima integrira u proces planiranja pri čemu se rizici utvrđuju u odnosu na postavljene ciljeve. Međutim, praksa izvješćivanja o rizicima nije u potpunosti integrirana u sustav odnosno utvrđeni rizici ne uzimaju se dovoljno u obzir prilikom donošenja odluka iako je zamijećeno da se o istima počinje raspravljati na stručnim kolegijima.

Vezano za razvoj kontrolnih aktivnosti razvija se praksa pisanja internih akata (pravilnika, naputaka, uputa, smjernica) kojima se nastavno na zakonsku regulativu (Zakon o proračunu, Zakon o PIFC-u) i druge propise detaljnije uređuju postupci, definiraju ovlasti i odgovornosti pojedinih sudionika, razrađuju prethodne i naknadne kontrole, osobito u procesima planiranja, izrade i realizacije financijskih planova, obrade poslovne dokumentacije, evidentiranja transakcija, nabave i ugovaranja te upravljanja imovinom, obvezama, prihodima i rashodima.

Donesen je novi Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, a kod određivanja kriterija za uspostavu unutarnje revizije uzete su u obzir i odredbe Zakona o fiskalnoj odgovornosti kojima se reguliraju odnosi i odgovornosti između korisnika proračuna vezano uz sustav financijskog upravljanja i kontrola.

---

<sup>11</sup> Narodne novine br. 136/12

Obavljene su četiri horizontalne revizije u dijelu programa IPA, te jedna horizontalna i vertikalna revizija u dijelu programa financiranih nacionalnim sredstvima.

Središnja harmonizacijska jedinica razvila je model povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna. U 2013. obavljene su prve provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod četiri korisnika proračuna koji su odabrani kao pilot institucije (Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranska županija, Grad Karlovac i Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju) radi testiranja metodologije za obavljanje provjere kvalitete. Europska komisija je na konferenciji o sustavu unutarnjih kontrola za države članice EU, u svibnju 2014. javno pohvalila hrvatski model provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije koji obavlja Središnja harmonizacijska jedinica kao troškovno učinkovit model i kao dobar prijelaz prema vanjskom vrednovanju.

### 3.2. Financijsko upravljanje i kontrole

#### 3.2.1. Smjer razvoja financijskog upravljanja i kontrola - ciljno stanje

Vezano uz ciljano stanje u razvoju financijskog upravljanja i kontrola potrebno je provesti sljedeće aktivnosti:

- **uspostava adekvatne organizacijske strukture** koja podupire realizaciju temeljnih funkcija korisnika proračuna i provedbu utvrđenih strateških ciljeva
- **postavljanje jasnih ciljeva i pokazatelja uspješnosti** za svaku ustrojstvenu jedinicu i područje djelatnosti
- **povezivanje strateškog i godišnjeg plana s financijskim planom**
- **osigurati da je proračun pravilno sastavljen**, na prvom mjestu, **analizom prijedloga rukovoditelja**, a ne samo sumiranjem zahtjeva koji rukovoditelji podnesu
- **alociranje odobrenog proračuna do one razine ustrojstvenih jedinica** koji imaju ovlasti za nastanak rashoda ili upravljanje prihodima, što omogućuje da taj proračun bude dostupan rukovoditeljima koji su odgovorni za upravljanje programima, projektima i aktivnostima
- **osigurati da su delegirane ovlasti i odgovornosti** unutar organizacijske strukture za realizaciju postavljenih ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima koja se dodjeljuju ustrojstvenim jedinicama za realizaciju programa, projekata, aktivnosti iz njihove nadležnosti **formalno utvrđene**, da se takve ovlasti redovito pregledavaju i dopunjavaju kako se okolnosti mijenjaju
- **uspostava linija izvješćivanja** u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima u svrhu praćenja rezultata ostvarenih sredstvima koja su dodijeljena za određene programe, projekte i aktivnosti
- **integriranje sustava upravljanja rizicima u procese planiranja i odlučivanja**
- **uspostava učinkovitih i djelotvornih kontrolnih aktivnosti** kojima se osigurava učinkovito upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obvezama
- **uspostava učinkovitog i djelotvornog informacijskog i komunikacijskog sustava** kojim će se omogućiti redovite i korisne upravljačke informacije o troškovima, učinkovitosti, kvaliteti i ostvarenim rezultatima u odnosu na ciljeve kako bi se omogućilo rukovoditeljima da procijene vrijednost za novac ili poduzmu korektivne aktivnosti ondje gdje je moguća pojava prekoračenja bilo zbog povećanja troškova ili smanjenja prihoda
- **praćenje i procjena** učinkovitosti i djelotvornosti uspostavljenih **sustava financijskog upravljanja i kontrola** te unaprjeđivanje u skladu sa stupnjem provedbe i razvoja
- **osiguranje jasno definiranog načina suradnje** te sustava izvješćivanja između prve i druge razine korisnika proračuna
- **uspostavljanje i održavanje suradnje** s rukovoditeljem nadležnim za financije.

## 3.2.2. Sadašnje stanje u razvoju financijskog upravljanja i kontrola

### 3.2.2.1. Pregled funkcioniranja sustava na temelju godišnjih izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola

Rezultati analize godišnjih izvješća korisnika proračuna o aktivnostima vezanima uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2013., prikazani su u nastavku po pojedinim komponentama financijskog upravljanja i kontrola (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjena) u formi zaključaka iznoseći najznačajnije postotke.

*Sveobuhvatni rezultati prikazani su u Dodatku II.*

## I. KONTROLNO OKRUŽENJE

*Razmotreni su glavni elementi kontrolnog okruženja: etika i integritet, način rukovođenja i stil upravljanja, planski pristup poslovanju (definiranje misije, vizije, utvrđivanje strateških ciljeva i njihovo povezivanje s operativnim ciljevima), organizacijska struktura s jasno postavljenim ovlastima i odgovornostima za realizaciju ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima, linije izvješćivanja i na koji je način uspostavljena i ostvarena suradnja između prve i druge razine korisnika proračuna.*

### a) Analiza podataka za 2013.

#### Etika i integritet

##### Rezultati:

- Na državnoj razini ostvarena je 100% informiranost zaposlenika o Etičkom kodeksu zahvaljujući dostupnosti istog na intranetskim stranicama. Također je visok postotak imenovanih povjerenika za etiku. Međutim, pitanje uređivanja sukoba interesa još uvijek je nedovoljno uređeno. Svega 56% korisnika proračuna državne razine navodi da je pitanje sukoba interesa dodatno uređeno kroz *Izjave o sprečavanju sukoba interesa sukladno Zakonu o javnoj nabavi, Izjavu o statističkoj povjerljivosti, Objavu popisa gospodarskih subjekata s kojima ministarstvo/predstavnik ministarstva ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi.*
- Za razliku od državne razine, na lokalnoj razini još uvijek nema jasnog pravnog okvira koji propisuje način donošenja etičkih kodeksa, imenovanje povjerenika za etiku i druga s time povezana pitanja, pa u praksi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na različite načine postupaju u rješavanju ovog pitanja (*primjerice, pitanja iz područja etike i integriteta uređuju kroz Etičke kodekse službenika i namještenika u pojedinim županijama, odnosno Etički kodeks službenika i namještenika gradskih uprava, a pojedine županije i gradovi imenovali su povjerenike za etiku.*)

#### Rukovođenje i stil upravljanja

##### Rezultati

- Svi korisnici proračuna na državnoj razini te 96% korisnika na lokalnoj razini redovito održavaju kolegije najviše razine rukovodstva (kolegij ministra, župana, gradonačelnika) na kojima su najviše zastupljene teme vezane uz realizaciju financijskog plana, realizaciju programa i projekata, a pokazuje se trend povećanja zastupljenosti tema vezanih uz strateško planiranje, realizaciju strateških ciljeva te rizike.



- Međutim 56% korisnika proračuna na državnoj i 73% na lokalnoj razini na sastanke uključuje korisnike proračuna druge razine, što treba i dalje jačati, jer trošenje financijskih sredstava kao i realizacija strateških ciljeva velikim dijelom provodi upravo na toj razini, a iz podataka proizlazi da oni nisu u dovoljnoj mjeri zastupljeni.

### **Planski pristup poslovanju (misija, vizija, ciljevi)**

#### Rezultati

- Na državnoj razini 95% korisnika proračuna ima utvrđene strateške ciljeve i pokazatelje uspješnosti kroz koje se prati realizacija utvrđenih ciljeva. Zakonom o proračunu propisana je obveza izrade strateških planova za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strateških dokumenata i programskih dokumenata namijenjenih korištenju sredstava EU.
- Na lokalnoj razini 53% korisnika proračuna ima utvrđene pokazatelje uspješnosti kroz koje se prati realizacija utvrđenih ciljeva. Prema Zakonu o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju strateških dokumenata namijenjenih razvoju izrađuju plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.
- Kada je riječ o izradi godišnjih planova rada koji bi trebali služiti u svrhu daljnje operacionalizacije provedbe strateških ciljeva tu su postotci nešto manji, odnosno 87% korisnika proračuna državne razine i 71% lokalne razine izrađuje takve planove. Kod 77% korisnika proračuna državne razine i 69% lokalne razine ostvarena je povezanost između ciljeva iz godišnjih planova rada sa strateškim ciljevima i ciljevima programa.
- Kod 90% korisnika proračuna državne razine i 84% s lokalne razine u planskim dokumentima u kojima su sadržani podaci o ciljevima sadržani su i podaci o financijskim sredstvima potrebnim za realizaciju utvrđenih ciljeva, što ukazuje na promjenu u pristupu planiranja u odnosu na ranija razdoblja.
- Svi proračunski korisnici (100%) na državnoj razini, koji unutar razdjela imaju proračunske korisnike druge razine, naveli su da prilikom izrade strateškog plana za trogodišnje razdoblje uključuju proračunske korisnike, dok je na lokalnoj razini postotak nešto manji (76%).

### **Organizacijska struktura, ovlasti i odgovornosti, sustav izvješćivanja**

#### Rezultati

- Poslovi vezani uz proces strateškog planiranja (izrada i praćenje realizacije strateškog plana) definirani su kroz uredbe o unutarnjem ustrojstvu i pravilnike o unutarnjem redu onih ustrojstvenih jedinica koje u tome sudjeluju. Kod 92% korisnika proračuna na državnoj razini i 82% korisnika na lokalnoj razini jasno su definirane nadležnosti i odgovornosti u procesu strateškog planiranja, s tim u vezi i definirane ovlasti i odgovornosti za realizaciju ciljeva, programa/projekata/aktivnosti.
- 84% korisnika proračuna lokalne razine navodi da pročelnici upravnih tijela imaju službene ovlasti za upravljanje proračunskim sredstvima koja su im potrebna (odobrena) za realizaciju aktivnosti iz njihove nadležnosti, što je najčešće definirano odlukom o izvršenju proračuna. Međutim, na državnoj razini svega 62% rukovoditelja unutarnjih ustrojstvenih jedinica ima službene ovlasti za upravljanje proračunskim sredstvima koja

su im potrebna (odobrena) za realizaciju aktivnosti iz njihove nadležnosti. Navedeno upućuje da još uvijek nije razvijena praksa da se ukupan iznos proračuna jasno raspodijeli i dodijeli na upravljanje rukovoditeljima ustrojstvenih jedinica što je pretpostavka za delegiranje ovlasti za ostvarivanje dodijeljenih zadataka, ali i jačanje odgovornosti pojedinca za odluke koje donosi.

- Na državnoj razini 95% korisnika proračuna izrađuje izvješća o realizaciji postavljenih ciljeva i povezano s time o realizaciji financijskog plana/proračuna.
- Na lokalnoj razini 89% korisnika proračuna navodi da ustrojstvene jedinice izrađuju izvješća o realizaciji postavljenih ciljeva koje sadrži i informaciju o utrošenim financijskim sredstvima.
- Poslovi koordinacije razvoja financijskog upravljanja i kontrola stavljeni su u nadležnost ustrojstvenih jedinica za financije kod svih korisnika proračuna.
- Nizak je postotak korisnika proračuna koji imaju ustrojena radna mjesta za financije u drugim ustrojstvenim jedinicama (38% na državnoj i 31% na lokalnoj razini).
- Međusobnu suradnju između prve i druge razine korisnika proračuna internim aktima uredilo je 63% korisnika proračuna državne razine (*primjerice: Uputa o suradnji između ministarstva i proračunskih i izvanproračunskih korisnika u nadležnosti ministarstva, Sporazum o suradnji prve razine i proračunskih korisnika druge razine*) odnosno 69% lokalne razine (*primjerice, Odluka o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda za ustanove koje se financiraju iz sredstava za decentralizirane funkcije, Upute i metodologija izrade financijskih planova proračunskih korisnika i upravnih odjela grada, Odluke o izvršenju proračuna, Procedure o postupanju korisnika proračuna u radu lokalne riznice i sl.*).

## **Razvoj ljudskih potencijala (planiranje rada i praćenje uspješnosti poslovanja)**

### Rezultati

- Na državnoj razini 79% korisnika proračuna izrađuje planove izobrazbe za zaposlenike i vodi očevidnike izobrazbe (82%), dok su na lokalnoj razini postotci u ovom dijelu znatno manji. Međutim, na izobrazbu iz područja financijskog upravljanja i kontrola (područje strateškog planiranja, pripreme i izrade financijskog plana, upravljanja rizicima, nabave i ugovaranja, računovodstvenih sustava, nepravilnosti i prijevара) većina korisnika na državnoj i lokalnoj razini upućuje svoje zaposlenike.
- Nizak je postotak korisnika čiji je godišnji plan rada koncipiran tako da se zadaci/aktivnosti jasno dodjeljuju po pojedinim zaposlenicima (svuga 41% na državnoj i 31% na lokalnoj razini).

### **b) Promjene u odnosu na 2012.**

**Na državnoj razini** napredak je ostvaren u:

- postojanju dodatnih internih uputa o standardima ponašanja zaposlenika (21%)
- usvajanju godišnjih planova rada (19%)
- definiranju ciljeva u godišnjim planovima rada koje svaka ustrojstvena jedinica treba ostvariti (24%)
- povezivanju ciljeva iz godišnjih planova rada sa strateškim ciljevima i ciljevima programa (17%)

- ustrojavanju radnih mjesta za financije u drugim ustrojstvenim jedinicama (upravama) (13%)
- uređivanju ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima (14%)
- izradi izvješća ustrojstvenih jedinica o realizaciji financijskog plana (utrošena proračunska sredstva za realizaciju programa, projekata, aktivnosti, ostvareni prihodi, ugovorene obveze i sl. (28%)
- dijelu izobrazbe vezano za financijsko upravljanje i kontrole (25%).

**Na lokalnoj razini** evidentan je napredak u uređivanju etičkih pitanja, premda to područje nije posebno regulirano kao za državnu razinu pa bi aktivnosti Ministarstva uprave trebale ići u smjeru standardizacije postupanja na razini svih korisnika proračuna. Imenovanje povjerenika za etiku je poraslo (22%) kao i postojanje dodatnih internih uputa o standardima ponašanja zaposlenika (13%).

## II. UPRAVLJANJE RIZICIMA

*Razmotreno je koliko se rizici uzimaju u obzir kao pomoć pri odlučivanju i koliko je razvijen takav pristup poslovanju.*

### a) Analiza podataka za 2013.

#### Rezultati

- Korisnici proračuna na državnoj razini u većoj mjeri utvrđuju rizike nego korisnici proračuna na lokalnoj razini što je posljedica nerazvijenosti strateškog planiranja na lokalnoj razini budući da razvoj upravljanja rizicima prati razvoj strateškog planiranja.
- Na državnoj razini (82%) korisnika proračuna utvrđuje rizike na razini strateških ciljeva i ciljeva programa/projekata/aktivnosti, a znatno manje na razini ciljeva sadržanih u godišnjim planovima rada (67%).
- Premda se rizici utvrđuju u odnosu na realizaciju postavljenih ciljeva, podaci o rizicima se u manjem postotku dokumentiraju. Na državnoj razini 69% korisnika proračuna rizike dokumentira u planskim dokumentima i registrima rizika (64%). Na lokalnoj razini, postotak korisnika proračuna koji dokumentiraju podatke o rizicima još je manji, s tim da se rizici dokumentiraju više u registrima rizika (56%) nego u planskim dokumentima (33%). Posljedica nedovoljnog dokumentiranja podataka o rizicima je slabo razvijen sustav izvješćivanja o rizicima koji je uspostavljen kod manjeg broja korisnika proračuna (na državnoj razini 64%, a na lokalnoj razini kod 40% korisnika).

### b) Promjene u odnosu na 2012.

**Na državnoj razini** vidljiv je napredak u području utvrđivanja rizika u odnosu na realizaciju ciljeva sadržanih u godišnjim planovima rada (31%). U dijelu uspostave sustava izvješćivanja o najznačajnijim rizicima vidljivo je povećanje (46%). Broj imenovanih osoba za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima se povećao (26%). Praksa izvještavanja o najznačajnijim rizicima s druge razine korisnika proračuna prema prvoj razini je povećana (42%).

**Na lokalnoj razini**, u dijelu prakse dokumentiranja rizika u registre rizika ostvareno je povećanje (39%). U dijelu procjene vjerojatnosti i učinka rizika vidljivo je povećanje za (29%). Broj proračunskih korisnika u sastavu koji izvješćuju prema prvoj razini o najznačajnijim rizicima se povećao (38%). Praksa izvještavanja o najznačajnijim rizicima s druge razine korisnika proračuna prema prvoj razini je povećana (37%).

### III. KONTROLNE AKTIVNOSTI

*Analizirana je praksa pisanja internih akata (pravilnika, naputaka, uputa, smjernica) kojima se, nastavno na zakonsku regulativu, detaljnije uređuju pravila vezana za proces strateškog planiranja, izrade i realizacije financijskog plana, nabave i ugovaranja, evidencije poslovnih događaja i transakcija, upravljanja imovinom, naplate vlastitih prihoda, kao i provođenje naknadne kontrole namjenske potrošnje te način suradnje s korisnicima proračuna druge razine.*

#### a) Analiza podataka za 2013.

##### Rezultati

- Internim procedurama korisnici proračuna najviše su uredili proces nabave i ugovaranja, proces evidencije poslovnih događaja i transakcija, proces izrade i realizacije financijskog plana i upravljanja imovinom. Riječ je uglavnom o uputama kojima se detaljnije definiraju aktivnosti, rokovi i sudionici u određenom procesu.
- Najmanje je internih procedura koje uređuju proces naplate vlastitih prihoda, izrade i realizacije strateškog plana te proces neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih proračunskih sredstava.
- Primjena načela razdvajanja dužnosti sukladno Zakonu o proračunu osigurana je kod najvećeg dijela korisnika proračuna.
- Naknadne kontrole namjenske potrošnje isplaćenih proračunskih sredstava uglavnom se provode putem zaprimljenih izvještaja od krajnjih korisnika (*Izvešća o utrošenim sredstvima, osobito na lokalnoj razini, te naknadnim provjerama u inspekcijskim nadzorima više prisutnim na državnoj razini*), a provodi ih nešto više korisnika proračuna na lokalnoj razini (84%) u odnosu na državnu (77%). Manji broj korisnika proračuna uredio je postupak provođenja naknadnih kontrola putem pisanih procedura (*primjerice, Uputa za uspostavu naknadnih kontrola radi praćenja namjenskog korištenja prijenosa sredstava za subvencije, kapitalne pomoći, tekuće i kapitalne donacije kod krajnjih korisnika, Uputa o provođenju nadzora namjenskog korištenja dodijeljenih potpora, Odluka o imenovanju osoba za terensku provjeru, Poslovnik o provedbi programa sufinanciranja i radu povjerenstva za odabir projekata i dodjelu bespovratnih sredstava, te program i plan nadzora nad pravdanjem sredstava iz proračun, Naputak za izradu izvješća o provedbi kontrola na licu mjesta, Procedura provjera na licu mjesta kod krajnjih korisnika, Uputa za korisnike proračuna uz odluku o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnik o fiskalnoj odgovornosti u gradu, Uputa o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika iz proračuna županije/grada, Pravilnik o stvaranju i praćenju izvršavanja ugovornih obveza*).
- Kod polovice korisnika proračuna interne procedure sadrže i upute o načinu suradnje i aktivnostima koje se očekuju od korisnika proračuna druge razine (*primjerice, isto je definirano kroz Uputu o suradnji između ministarstva i izvanproračunskih korisnika u nadležnosti ministarstva, Sporazum o suradnji između proračunskog korisnika prve razine i proračunskih korisnika druge razine*), dok nešto veći broj navodi da imaju saznanja u kolikoj mjeri druga razina korisnika proračuna ima uređene kontrolne aktivnosti (na državnoj razini 75% korisnika proračuna, a na lokalnoj razini 64%).

#### b) Promjene u odnosu na 2012.

Na državnoj razini ostvaren je napredak u:

- izradi većeg broja internih procedura koje sadrže upute o upravljanju imovinom (36%)

- izradi većeg broja internih procedura koje detaljnije uređuju razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa odnosno detaljnije razrađuju postupke, definiraju nadležnosti i odgovornosti svih sudionika te kontrolne aktivnosti u procesu povrata neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih proračunskih sredstava (25%), u procesu naplate vlastitih prihoda (25%), izrade i realizacije financijskog plana (12%) te izrade i realizacije strateškog plana (6%).

**Na lokalnoj razini** ostvareno je povećanje u izradi pisanih internih procedura za proces izrade i realizacije strateškog plana (38%), proces provođenja naknadnih kontrola namjenske potrošnje (21%), proces povrata neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih proračunskih sredstava (18%), proces naplate vlastitih prihoda (13%), proces izrade i realizacije financijskog plana (13%), proces nabave i ugovaranja (9%), evidencije poslovnih događaja i transakcija (5%), te proces upravljanja imovinom (4%).

#### **IV. INFORMACIJE I KOMUNIKACIJE**

*Razmotren je sustav izvješćivanja o realizaciji strateških ciljeva, programa, projekata te sustav izvješćivanja i analiziranja izvršenja financijskog plana, razvijenost računovodstvenih sustava, praksa sastavljanja dodatnih internih izvješća za potrebe financijskog upravljanja, informatiziranost poslovnih sustava i dokumentiranost ključnih poslovnih procesa te razvijenost sustava informacija i komunikacija između prve i druge razine korisnika proračuna.*

##### **a) Analiza podataka za 2013.**

###### Rezultati

- Visok je postotak korisnika proračuna koji navodi da je uspostavio sustav izvješćivanja o realizaciji programa/projekata/aktivnosti međutim, ovdje se uglavnom radi o izvješćima koja se pripremaju u ustrojstvenim jedinicama za financije i najviše u svrhu praćenja realizacije financijskih sredstava u odnosu na plan.
- Gotovo svi korisnici proračuna navode da su uspostavili redovan sustav praćenja i analiziranja financijskog plana/proračuna, međutim, to uglavnom rade ustrojstvene jedinice za financije.
- Najveći broj korisnika proračuna navodi da detaljnije razrađuje ekonomsku klasifikaciju od one propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što je važna pretpostavka za razvoj računovodstva troškova.
- Vezano za razvijenost računovodstvenih sustava, gotovo svi proračunski korisnici na lokalnoj razini navode da isti omogućuju praćenje troškova/prihoda po programima, projektima, aktivnostima i ustrojstvenim jedinicama. Na državnoj razini primjetno je da računovodstveni sustavi kod dijela korisnika proračuna nisu u dovoljnoj mjeri razrađeni za praćenje troškova/prihoda po ustrojstvenim jedinicama.
- Centraliziranu evidenciju potpisanih ugovora i ugovorenih obveza ima veći broj korisnika proračuna (95% korisnika državne i 93% lokalne razine). *Kao dokaz navode Registar ugovora u računalnom sustavu, Centraliziranu evidenciju ugovora na web stranici, Knjigu ugovora u informacijskom sustavu, Registar ugovora i narudžbenica, Evidenciju svih potpisanih ugovora u excel tablici, Centraliziranu evidenciju ugovora u pravnoj službi i sl.*
- 82% korisnika proračuna državne i lokalne razine navodi da izrađuje dodatna interna izvješća za potrebe financijskog upravljanja. *Za primjere navode izvješća o*

*nepodmirenim obvezama po programima/projektima, izvješća o ugovorenim, a još nefakturiranim obvezama, izvješća o ostvarenim rezultatima programa/projekata, izvješća o izvršenim plaćanjima za određene projekte, pregled realizacije okvirnih sporazuma, izvješća o izvršenju financijskog plana prema aktivnostima, mjesečno izvješće o naplaćenim/nenaplaćenim prihodima, izvješće o izvršenju programa rada, mjesečna izvješća o dinamici plaćanja i povlačenja međunarodnih zajmova, izvješća o otvorenim potraživanjima, mjesečni pregled potraživanja, izvještaj o prihodima za financiranje decentraliziranih funkcija, izvještaj o financiranju decentraliziranih funkcija, izvješća o izvršenju programa iz područja školstva, socijalne skrbi, sporta, kulture i sl.*

- 82% korisnika proračuna na državnoj razini i 84% na lokalnoj razini navodi da su poslovni sustavi (financije, nabava i ugovaranje, materijalne evidencije, kadrovi i sl.) u dovoljnoj mjeri podržani informatičkom tehnologijom, međutim IT sustavi koji podržavaju određene procese nisu međusobno integrirani. Integracija je uspostavljena kod nešto više od polovice korisnika.
- Ključni poslovni procesi koji se provode unutar ustrojstvenih jedinica su dokumentirani, odnosno jasno su definirani postupci, zadaće pojedinih sudionika, ovlasti i odgovornosti kod većeg broja korisnika proračuna (*primjerice, izrađene su knjige poslovnih procesa, postoje interni akti (pravilnici/upute/smjernice) u kojima su opisani postupci planiranja, nabave roba i usluga, uveden je sustav upravljanja kvalitetom ISO 9001:2008.*).
- Informatička povezanost s drugom razinom korisnika proračuna je veća na državnoj (81%) u odnosu na lokalnu razinu (58%). Kod dijela korisnika proračuna na lokalnoj razini isto je ostvareno uspostavom sustava riznice. Vezano za sustav izvješćivanja između prve i druge razine korisnika proračuna, 75% korisnika proračuna državne razine i 82% korisnika proračuna lokalne razine navodi da proračunski korisnici druge razine uz propisana izvješća izrađuju i dodatna izvješća. *Za primjere takvih izvješća navode izvješća o naplati vlastitih prihoda, izvješća o stanju potraživanja, izvješća o obvezama, tromjesečna izvješća o nepodmirenim dospjelim obvezama po stavkama rashoda, mjesečna izvješća o potrebnim sredstvima za pokriće materijalnih rashoda poslovanja po stavkama rashoda, izvješće o broju korisnika i izvršenju programa, izvješća o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava, izvješća o financiranju iznad minimalnog standarda, izvješća o namjenskom trošenju proračunskih sredstava, izvješća o prihodima i rashodima za postavljeni sustav kontrolinga i sl.*

#### **b) Promjene u odnosu na 2012.**

**Na državnoj i lokalnoj razini napredak je postignut u:**

- uspostavljanju centralizirane evidencije potpisanih ugovora i ugovorenih obveza (na državnoj razini 19%, a na lokalnoj razini 5%)
- dijelu dokumentiranosti ključnih poslovnih procesa koji se provode unutar ustrojstvenih jedinica na državnoj i lokalnoj razini za 11%
- dijelu informatičke povezanosti kroz sustav riznice - na državnoj razini je 9 ministarstava svoje informacijske sustave u potpunosti integriralo s informacijskim sustavom Državne riznice, a do kraja 2014. planira se daljnja integracija još 6 ministarstava i jednog državnog ureda
- uspostavljanju sustava lokalne riznice na lokalnoj razini u 9 gradova i 7 županija, odnosno djelomičnog uspostavljanja u 4 grada i 2 županije.

## **V. PRAĆENJE I PROCJENA SUSTAVA**

*U ovom dijelu analizirala se uspostava izvještajnog sustava u cilju dobivanja informacija o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Također, postojanje procedura koje osiguravaju provođenje internih akata u praksi, praćenje provedbe preporuka vanjskih i*

unutarnjih revizora te uspostava izvještajnog sustava koji osigurava praćenje funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za drugu razinu proračunskih korisnika.

**a) Analiza podataka za 2013.**

Rezultati:

- 67% korisnika proračuna na državnoj razini i 62% na lokalnoj razini uspostavio je izvještajni sustav koji im omogućava dobivanje izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za koji su odgovorni (*primjerice, proračunski korisnici najčešće navode da im to omogućuju izvješća unutarnje revizije, izvješća o planiranim i obavljenim aktivnostima, izvješća o radu, Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Izjava o fiskalnoj odgovornosti s Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, Izvješće o provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti kod proračunskih korisnika, Akcijski plan provedbe aktivnosti i mjera za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih izvješćem Državnog ureda za reviziju, Polugodišnji i godišnji izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana*).
- Kod 97% proračunskih korisnika na državnoj razini i 91% na lokalnoj razini provode se preporuke unutarnje revizije sukladno planovima provedbe preporuka.
- Odgovarajući izvještajni sustavi prve razine korisnika proračuna koji osiguravaju praćenje funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za drugu razinu korisnika proračuna uspostavljeni su kod nešto manje od polovice korisnika proračuna (*primjerice, to je osigurano kroz Upute o suradnji između ministarstva i proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Upute o provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, provjeru formalne i suštinske kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kontrole na licu mjesta temeljem odabranog uzorka, polugodišnje izvješće o provedbi načina ostvarenja strateškog plana ministarstva, polugodišnje izvješće o upravljanju rizicima*).

**b) Promjene u odnosu na 2012.**

**Na državnoj razini** napredak je ostvaren u:

- uspostavljanju izvještajnog sustava najviše razine rukovodstva koji omogućava dobivanje izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za koji su odgovorni (23%)
- uspostavljanju procedura koje osiguravaju da se interni akti (pravilnici, naputci, smjernice, upute i sl.) provode u praksi i da se ažuriraju (28%)
- provedbi preporuka unutarnje revizije sukladno planovima provedbe preporuka (10%)
- uspostavi odgovarajućeg izvještajnog sustava od strane prve razine korisnika proračuna koji osiguravaju praćenje funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za drugu razinu korisnika proračuna (14%).

**Na lokalnoj razini** vidljiv je napredak u uspostavljanju procedura koje osiguravaju da se interni akti (pravilnici, naputci, smjernice, upute isl.) provode u praksi (13%).

**3.2.2.2. Pregled funkcioniranja sustava na temelju podnesenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti**

Analiza funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola provedena je i temeljem zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

Svi obveznici koji su dostavili Izjavu, Prilog 1b bili su u obvezi dostaviti i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti.<sup>12</sup>

U nastavku se daje pregled uočenih slabosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (planiranje proračuna, izvršenje proračuna, javna nabava, računovodstvo i izvještavanje), a koje su korisnici proračuna naveli u svojim planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Tablica br. 2.: Usporedni pregled uočenih slabosti navedenih u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2012. i 2013.

Korisnici proračuna	%									
	Planiranje proračuna		Izvršenje proračuna		Javna nabava		Računovodstvo		Izvještavanje	
	2012.	2013.	2012.	2013.	2012.	2013.	2012.	2013.	2012.	2013.
Državna razina	11	4	34	56	20	20	23	20	11	0
Županije	3	5	38	58	19	10	27	18	14	9
Gradovi	13	10	38	54	16	11	25	18	7	7
Općine	14	8	37	49	15	11	26	26	8	6

Iz tablice je vidljivo da je u 2013. na svim razinama korisnika proračuna najviše slabosti uočeno u području izvršenja proračuna te u području računovodstva.

Vezano uz **izvršenje proračuna** utvrđene su sljedeće slabosti:

- ne poduzimaju se sve mjere za potpunu naplatu prihoda, što su osobito navodili gradovi i općine
- ne provodi se ili se djelomično provodi stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti projekata odnosno nije definirana metodologija pripreme, ocjene i učinkovitosti investicijskih projekata kao podloge za stvaranje ugovornih obveza
- ne obavljaju se u dovoljnoj mjeri provjere na licu mjesta za potpore i druge isplate iznad 20.000,00 kn, a kao razlog se navodi nedostatan broj djelatnika
- ministarstva odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu ili su djelomično pratili korištenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda koje ostvaruju korisnici proračuna iz nadležnosti koji su izuzeti od uplate u proračun
- kod pojedinih općina i državnih ureda koji nemaju ustrojenu jedinicu za financije i dalje je prisutan problem nepostojanja jasne procedure stvaranja ugovornih obveza odnosno procedure zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama i pravovremenog plaćanja.

Vezano uz **područje računovodstva** najčešće slabosti odnose se na sljedeće:

- ne postoje izvješća o obavljenoj usluzi, odnosno s dobavljačima se ne ugovaraju obveze dostavljanja izvješća o izvršenoj usluzi prilikom ispostavljanja računa te nisu definirane ovlaštene osobe s obje ugovorne strane za potvrdu ispravnosti izvršene usluge
- na računima nije naveden broj narudžbenice temeljem koje su roba/usluge/radovi isporučeni; narudžbenice nisu popunjene sa svim potrebnim elementima; većina računa nema u prilogu otpremnicu, primku ili neki drugi dokument
- nisu uspostavljene računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima) (slabost

<sup>12</sup> Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sastoji se od planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti, a sadrži opis slabosti i nepravilnosti uočenih tijekom postupka popunjavanja Upitnika, akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti.



navedena u planovima općina) ni evidencije svih ugovora (u svojim planovima otklanjanja slabosti osobito su isticali gradovi).

Vežano uz **područje javne nabave** korisnici proračuna na lokalnoj i državnoj razini kao najčešće slabosti istaknuli su nemogućnost razdvajanja dužnosti/osoba kod pripreme tehničke specifikacije i ocjenjivanja ponuda, odnosno kod davanja prijedloga za odluku o odabiru te praćenja provedbe ugovora. Kod općina su također uočene slabosti kod objave i dostupnosti popisa gospodarskih subjekata s kojima je obveznik odnosno predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa u smislu propisa o javnoj nabavi.

Vežano uz **planiranje proračuna** na državnoj razini nije bilo utvrđenih slabosti, osim kod usklađivanja prijedloga financijskog plana ministarstva koje u nadležnosti ima veliki broj korisnika proračuna. U 2012. bio je prisutan izostanak objave strateških planova na internetskim stranicama, što je u 2013. otklonjeno. Na lokalnoj razini slabosti se najviše odnose na neupućivanje prijedloga proračuna i projekcija predstavničkom tijelu na donošenje u zakonom predviđenom roku, a kod općina je prisutan problem nedonošenja plana razvojnih programa. Također, ne dostavlja se proračun te izmjene i dopune odluke o izvršavanju Ministarstvu financija u propisanom roku.

U **području izvještavanja** najviše je utvrđeno slabosti koje se odnose na nepoštivanje propisanih rokova i načina predaje financijskih izvještaja; propisano izvještavanje Ministarstva financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva; dostavu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju, u propisanom roku. Korisnici proračuna državne razine u području izvještavanja nisu imali utvrđenih slabosti.

### **3.2.3. Aktivnosti korisnika proračuna za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola**

Područja na koja korisnici proračuna trebaju usmjeriti aktivnosti radi postizanja ciljnog stanja u razvoju financijskog upravljanja i kontrola jesu sljedeća:

U kontrolnom okruženju:

- **Daljnji razvoj strateškog planiranja, osobito na lokalnoj razini.**
- **Povezivanje posebnih ciljeva iz strateškog plana za trogodišnje razdoblje s programima i povezivanje ovlasti i odgovornosti za realizaciju posebnog cilja te dodjela ovlasti za upravljanje sredstvima osiguranim u financijskom planu.** Isto će na razini pojedinog korisnika proračuna zahtijevati analizu postojećih strateških ciljeva, programa u proračunu i organizacijske strukture, što će u pojedinim slučajevima rezultirati promjenom unutarnje organizacijske strukture ili izmjenom programske klasifikacije.
- **Ustrojstvene jedinice zadužene za realizaciju ciljeva iz strateškog plana** uz koje se vežu značajna proračunska sredstva (putem programa, projekata i aktivnosti), po potrebi **moгу predvidjeti radna mjesta za praćenje i kontrolu financijskih učinaka poslovanja.**
- **Treba osigurati da rukovoditelji od kojih se traži odgovornost znaju koje ciljeve i rezultate trebaju ostvariti, koja proračunska sredstva su im za to dana na raspolaganje, koje ovlasti imaju za upravljanje proračunskim sredstvima i za donošenje odluka.**

- Bolje **povezivanje i usklađivanje strateških ciljeva i ciljeva iz godišnjih planova rada** ustrojstvenih jedinica te dodjela zadataka/aktivnosti iz godišnjeg plana rada pojedinom zaposleniku.
- Unutar organizacijske strukture **uspostaviti interne linije izvješćivanja koje osiguravaju pravovremeno financijsko izvješćivanje i izvješćivanje o postignutim rezultatima** za uložena proračunska sredstva.
- **Uređivanje načina suradnje između korisnika proračuna prve i druge razine** u dijelu koji se odnosi na proces strateškog planiranja i definiranja strateških ciljeva, razvoja programskog planiranja i praćenje realizacije programa, dijelu procesa upravljanja rizicima, dodjele proračunskih sredstava, odgovornosti za potrošnju proračunskih sredstava i ostvarene rezultate, obveze izvješćivanja i sl.

U upravljanju rizicima:

- Na državnoj razini treba **prilikom izrade godišnjih planova rada utvrđivati rizike vezane uz ostvarenje ciljeva i aktivnosti pojedinih ustrojstvenih jedinica** kako bi se na operativnoj razini uvelo upravljanje rizicima kao sastavni dio poslovanja.
- Dalje **razvijati proces upravljanja rizicima** u strateškom planiranju, programiranju odnosno prilikom izrade proračuna/financijskog plana.
- Treba **razvijati modele izvješćivanja** o upravljanju najznačajnijim rizicima.
- Na lokalnoj razini treba **definirati ključne rizike prilikom izrade planskih dokumenata** osobito strateških.
- Neophodno je **poraditi na tome da se upravljanje rizicima shvati kao svakodnevna aktivnost**, osobito važna u procesu planiranja i donošenja odluka, a manje kao formalno ispunjenje određenih zakonskih obveza. **Isto bi trebalo obuhvatiti i opisima radnih mjesta.**

U kontrolnim aktivnostima:

- S obzirom da se naknadne kontrole najvećim dijelom provode putem sustava izvješćivanja o utrošku sredstava, treba dalje **razvijati praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja transfera iz proračuna (subvencija, donacija, pomoći) te provoditi kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika.**
- Potrebno je temeljem procjene rizika **izrađivati godišnji plan kontrola na licu mjesta s jasnim ciljem kontrola.**
- **Nastaviti sa suštinskom provjerom sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti** na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.
- Nastaviti s aktivnostima **uređivanja poslovnih procesa iz proračunskog ciklusa kroz izradu pisanih procedura te osigurati da se one u praksi provode.**
- **Odnose prve i druge razine korisnika proračuna treba jačati putem pisanih dokumenata** kojima će se urediti međusobni odnosi posebno u dijelu ovlasti i odgovornosti u planiranju, financiranju, nadziranju (načinu na koji će pojedini korisnik prve razine nadgledati poslove druge razine) i sl.

U informacijama i komunikacijama:

- **Pratiti ostvarivanje rezultata programa i projekata kroz pokazatelje uspješnosti** te sustavno izvještavati o ostvarenju ciljeva postavljenih u strateškim i godišnjim planovima rada.
- **Uključivati drugu razinu proračunskih korisnika putem nadležnih uprava/upravnih odjela da iskazuju rizike kod provedbe programa/projekata/aktivnosti** koji su iz njihove perspektive vidljivi, a koji mogu utjecati na ostvarivanje postavljenih strateških ciljeva.
- Daljnji **razvoj baza podataka** koje će osigurati pravodobne informacije za potrebe odlučivanja i sustavno praćenje planiranih i realiziranih aktivnosti i ostvarenih rezultata.
- Računovodstvene sustave doraditi za potrebe **praćenja troškova/prihoda po ustrojstvenim jedinicama**, s ciljem razvoja upravljačkog računovodstva.
- **Izvještajni sustav u dijelu praćenja ugovornih obveza dalje unaprjeđivati.** Tome doprinosi i Projekt integracije informacijskih sustava korisnika proračuna državne razine s informacijskim sustavom Državne riznice.

U praćenju i procjeni sustava:

- **Rezultate dobivene na temelju samoprocjene** sustava financijskog upravljanja i kontrola putem godišnjeg izvješća te Izjave o fiskalnoj odgovornosti, korisnici proračuna trebaju analizirati i **iskoristiti u svrhu daljnjeg unapređenja sustava** financijskog upravljanja i kontrola, a ne shvaćati ih samo kao formalno ispunjenje obveze prema Ministarstvu financija.
- **Izvješća** koja su rezultat rada **unutarnje revizije i Državnog ureda za reviziju treba koristiti u procjeni i izgradnji sustava unutarnjih kontrola.** Ocjene sustava unutarnjih kontrola od strane unutarnje i vanjske revizije treba uzeti u obzir kod samoprocjene sustava za potrebe podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti odnosno ispunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.
- **Treba nastaviti s jačanjem koordinacije razvoja financijskog upravljanja i kontrola između povezanih institucija.** Korisnik proračuna razine razdjela državnog proračuna odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima na raspolaganju informacije o trenutnom stanju sustava financijskog upravljanja i kontrola kod proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz nadležnosti putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, izvješća unutarnje i vanjske revizije, izvješća o realizaciji strateških ciljeva i o izvršenju proračuna. Te informacije će mu pomoći u boljoj koordinaciji.

### 3.3. Unutarnja revizija

#### 3.3.1. Smjer razvoja unutarnje revizije - ciljno stanje

Vezano uz razvoj unutarnje revizije cilj je:

- racionalna i učinkovita uspostava unutarnje revizije
- revizijskim resursima pokriti što je moguće više proračunskih sredstava
- uvažiti činjenicu da su institucije u javnom sektoru povezane kroz vlasništvo i u tom pravcu usmjeravati aktivnosti unutarnje revizije
- planiranje i obavljanje većeg broja unutarnjih revizija
- revizorske aktivnosti usmjeravati u ona područja gdje su sukladno trenutnom razvoju uočene određene slabosti na razini institucije

- osigurati odgovarajuće kapacitete unutarnje revizije na prvoj razini korisnika proračuna, posebno na lokalnoj razini.

### **3.3.2. Sadašnje stanje u razvoju unutarnje revizije**

#### **3.3.2.1. Uspostavljanje unutarnje revizije**

Novim Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna koji je stupio na snagu 1. kolovoza 2013. definirani su kriteriji koji na uspostavu unutarnje revizije obvezuju:

- a) ministarstva
- b) državna tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kuna
- c) izvanproračunske korisnike državnog proračuna koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kuna
- d) županije
- e) Grad Zagreb
- f) gradove sjedišta županija
- g) gradove s više od 35.000 stanovnika
- h) gradove koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke, uključujući rashode i izdatke njihovih proračunskih korisnika, zbrojno veće od 50.000.000,00 kuna
- i) sveučilišta
- j) korisnike proračuna u sustavu zdravstva koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kuna.

Treba istaknuti da sukladno Pravilniku jedinice za unutarnju reviziju ministarstava/jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svojom aktivnošću obuhvaćaju i proračunske/izvanproračunske korisnike proračuna u nadležnosti.

Korisnicima proračuna druge razine (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, istu mogu ustrojiti, ali uz prethodnu suglasnost ministra financija. Međutim, navedeni korisnici proračuna obvezuju se uz prijedlog ustrojavanja jedinice za unutarnju reviziju dostaviti i prethodnu suglasnost nadležnog ministra, župana ili gradonačelnika.

Sveučilišta i ustanove u zdravstvu izdvojene su kao obveznici uspostave unutarnje revizije ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Riječ je o velikim sustavima (znanost i zdravstvo), a s obzirom da navedeni sustavi još uvijek nisu u dovoljnoj mjeri integrirani unutar konsolidiranih proračuna u ovoj fazi razvoja gotovo je nemoguće očekivati da se aktivnost unutarnje revizije može osigurati samo s razine nadležnog ministarstva. Kod navedenih korisnika proračuna, osobito kod korisnika proračuna u sustavu zdravstva očekuje se u većoj mjeri ustrojavanje zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju kao načina uspostave unutarnje revizije.

Gradovi koji na dan stupanja na snagu novoga Pravilnika imaju uspostavljenu unutarnju reviziju, a imaju manje od 50 zaposlenih, uz uvjet da su im godišnji rashodi i izdaci, uključujući rashode i izdatke njihovih proračunskih korisnika, zbrojno veći od 50.000.000,00 kuna, zadržavaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Kriteriji za uspostavu unutarnje revizije definirani novim Pravilnikom donijeli su značajne promjene u odnosu na kriterije koji su bili definirani u Pravilniku o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna iz ožujka 2008.<sup>13</sup>

Temeljem izmjene kriterija za uspostavljanje unutarnje revizije na način da unutarnja revizija na razini ministarstva, županije odnosno grada svojom aktivnošću zahvaća i proračunske/izvanproračunske korisnike u svojoj nadležnosti, pristupilo se racionalnijem načinu uspostave unutarnje revizije, izbjegavajući postojanje velikog broja korisnika proračuna koji su imali po jednog unutarnjeg revizora i koji su obavljali reviziju samo unutar svoje institucije.

Kriteriji za uspostavu unutarnje revizije koji su bili propisani Pravilnikom iz 2008. nisu uzimali u obzir činjenicu povezanosti institucija u javnom sektoru pa su na ustrojavanje jedinice za unutarnju reviziju pored ministarstva, županija i velikih gradova, obvezivali i manje korisnike proračuna (sve koji imaju više od 50 zaposlenih i rashode i izdatke veće od 30 milijuna kuna). U ovu kategoriju ulazili su većinom korisnici proračuna druge razine (agencije, ustanove socijalne skrbi, ustanove u kulturi, pravosuđu i sl.) koji nisu imali dovoljno kapaciteta da ustroje jedinice za unutarnju reviziju, a njihova nadležna ministarstva odnosno proračuni nisu ih zahvaćali funkcijom unutarnje revizije sa svoje razine. Takva situacija imala je za posljedicu da značajan broj obveznika uspostave unutarnje revizije uslijed nedostatnih kapaciteta nije mogao uspostaviti funkciju unutarnje revizije, odnosno značajan dio proračunskih sredstva ostao je nezahvaćen revizijskom aktivnošću.

Kriteriji definirani novim Pravilnikom doprinose tome da je unutarnja revizija kao savjetodavna funkcija dostupna većem broju korisnika proračuna, a da su istovremeno njeni resursi optimalno iskorišteni poštujući revizijske standarde i metodologiju rada.

Polazeći od kriterija za uspostavljanje unutarnje revizije sukladno novom Pravilniku, ukupno 137 korisnika proračuna ima obvezu uspostavljanja unutarnje revizije, od čega:

- 51 obveznik na državnoj razini
- 86 obveznika na lokalnoj razini.

U tablici u nastavku daje se pregled broja korisnika proračuna koji su obveznici uspostave unutarnje revizije i korisnika proračuna koji su uspostavili unutarnju reviziju.

---

<sup>13</sup> Narodne novine br. 35/08

Tablica br. 3.: Pregled broja korisnika proračuna koji su obveznici uspostave unutarnje revizije i koji su uspostavili unutarnju reviziju

Korisnici proračuna	Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine br. 96/13)		
	Broj obveznika uspostave unutarnje revizije	Uspostavljena unutarnja revizija <sup>14</sup>	Uspostavljena unutarnja revizija prema procjeni čelnika <sup>15</sup>
<b>Državna razina</b>	<b>51</b>	<b>50</b>	<b>7</b>
Ministarstva	20	20	
Državna tijela razine razdjela	7	6	
Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	7	7	
Ustanove u zdravstvu	10	10	
Sveučilišta	7	7	
Proračunski korisnici prema članku 6. st.1.	/	/	3
Korisnici proračuna razine razdjela (čl. 7.)	/	/	4
<b>Lokalna razina</b>	<b>86</b>	<b>78</b>	
Županije i Grad Zagreb	21	21	
Gradovi sjedišta županija	19	19	
Gradovi s više od 35 000 stanovnika	5	5	
Ostali gradovi čl. 5. st. 1b; čl. 17. st. 3	11	9	
Ustanove u zdravstvu	30	22	
Gradovi i općine, prema vlastitoj procjeni	/	/	3
<b>Ukupno</b>	<b>137</b>	<b>126</b>	<b>10</b>

Iz tablice je vidljivo da je od 137 obveznika uspostave unutarnje revizije, njih 126 uspostavilo unutarnju reviziju sukladno odredbama novog Pravilnika. 11 obveznika uspostave unutarnje revizije istu trebaju uspostaviti, i to: Državni ured za stambeno zbrinjavanje, Grad Solin i Grad Makarska, 4 ustanove u zdravstvu pod Gradom Zagrebom (u tijeku je rješavanje) te domovi zdravlja županija Zagrebačke, Primorsko-goranske, Istarske i Splitsko-dalmatinske županije).

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave koji nisu obvezni uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora prema kriterijima novog Pravilnika, a na dan njegova stupanja na snagu imaju ustrojenu jedinicu za unutarnju reviziju odnosno imenovanog unutarnjeg revizora, dužni su do 31. prosinca 2014. uskladiti način uspostavljanja unutarnje revizije s kriterijima propisanim Pravilnikom.

*Popis korisnika proračuna koje su obveznici uspostave unutarnje revizije i onih koji su uspostavili unutarnju reviziju nalazi se u Dodatku III.*

<sup>14</sup> U ovaj broj nisu uzeti korisnici proračuna koji prema odredbama Pravilnika više nisu u obvezi imati vlastitu unutarnju reviziju jer im je ista osigurana s razine nadležnog proračuna te svoj status trebaju riješiti s nadležnim ministarstvom odnosno jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave do 31. prosinca 2014. sukladno članku 17. stavak 1. Pravilnika.

<sup>15</sup> U ovaj broj uključeni su proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave koji nisu obvezni uspostaviti unutarnju reviziju prema kriterijima novog Pravilnika, ali su pozivom na članak 6. stavak 1. odnosno članak 7. Pravilnika dobili suglasnost.

### 3.3.2.2. Kapaciteti unutarnje revizije

Tijekom 2013. nastavljene su aktivnosti jačanja kapaciteta unutarnje revizije, vezano uz povećanje broja unutarnjih revizora.

Ukupan broj unutarnjih revizora na državnoj i lokalnoj razini koji obavljaju poslove unutarnje revizije u 2013. iznosio je 262 (175 na državnoj i 87 na lokalnoj razini), što predstavlja povećanje u odnosu na stanje iz 2012. za 7 unutarnjih revizora. Povećanje je rezultat primjene novog Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna kojim je definirano da jedinica za unutarnju reviziju mora imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju. S obzirom na ograničenja mase sredstava za plaće zaposlenih, posebno u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave prema Zakonu o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi<sup>16</sup> preporuka je da se kapaciteti unutarnjih revizora, kako bi se osigurao propisani minimalni broj unutarnjih revizora osiguraju unutar postojećih kapaciteta zaposlenih kako se ukupan iznos plaća za zaposlene na lokalnoj razini ne bi povećao iznad propisanih granica, a što je bolje i za samu unutarnju reviziju, jer će se dobiti osoblje koje je već upoznato s poslovanjem korisnika proračuna.

*Pregled podataka o normativnom uređenju unutarnje revizije i unutarnjim revizorima za 2013. sadržan je u Dodatku III.*

### 3.2.2.3. Rezultati provedenih revizija

Temeljem analize podataka iz zaprimljenih godišnjih izvješća vidljivo je da su korisnici proračuna državne i lokalne razine godišnjim planovima unutarnje revizije za 2013. planirali obavljanje 566 unutarnjih revizija, a obavljeno je 510 unutarnjih revizija ili 90% u odnosu na broj planiranih unutarnjih revizija. Razlog neizvršenja plana je obavljanje ad hoc revizija po nalogu čelnika te povećanje opsega pojedinih planiranih revizija.

Tablica br. 4.: Usporedni prikaz broja planiranih i obavljenih unutarnjih revizija na državnoj i lokalnoj razini u 2012. i 2013.

Korisnici proračuna	Opis	2012.	2013.
Državna razina	Planirane revizije	281	340
	Obavljene revizije	250	310
Lokalna razina	Planirane revizije	204	226
	Obavljene revizije	185	200
Ukupno	Planirane revizije	485	566
	Obavljene revizije	435	510

U 2013. povećan je broj obavljenih unutarnjih revizija u odnosu na 2012. za 75 revizija (broj obavljenih unutarnjih revizija na državnoj razini veći je za 60 revizija, a na lokalnoj razini za 15 revizija).

Područja koja su obuhvaćena unutarnjom revizijom tijekom 2013. na razini korisnika proračuna državne i lokalne razine prikazana su u nastavku.

<sup>16</sup> Narodne novine br. 28/10

Tablica br. 5.: Pregled broja obavljenih unutarnjih revizija u 2013.

Rb.	Područja	Državna razina	Lokalna razina	%	
		Broj obavljenih unutarnjih revizija		Kol.3 / uk.br. revizija	Kol.4 / uk.br. revizija
		310	200		
1	2	3	4	5	6
1	Glavni procesi institucije	62	57	20	28
2	Planiranje proračuna/financijskog plana	8	5	2	2
3	Izvršavanje proračuna/financijskog plana	38	46	12	23
4	Javna nabava	16	13	5	7
5	Računovodstvo	19	18	6	9
6	Izveštavanje	13	5	6	2
7	Revizije koje pojedinačno obuhvaćaju više područja navedenih pod rb. 2-6	28	55	9	28
8	Programi i projekti financirani iz sredstava EU	126	1	40	0,5

Iz navedenog je vidljivo da je od ukupno 510 obavljenih unutarnjih revizija, njih 182 obuhvatilo ključna područja za financijsko upravljanje i kontrole, a vezana uz proračunski ciklus (planiranje i izvršavanje proračuna/financijskog plana, javna nabava, računovodstvo, izvještavanje) koja se procjenjuju kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, s time da su i u dijelu programa i projekata financiranih iz sredstava EU sadržane revizije procesa izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva i javne nabave.

Najznačajnije preporuke dane u okviru obavljenih unutarnjih revizija, slično kao i u ranijem razdoblju najviše su usmjerene na sljedeće:

**Izradu i/ili ažuriranje internih procedura vezanih za:** postupke javne nabave; izradu i realizaciju financijskog plana; utvrđivanje kriterija za odabir prioriteta, kriterija za odobravanje službenih putovanja, kriterija za odabir stručnih osoba u povjerenstvima, kriterija za odobravanje pomoći, definiranje rokova, procjenu rizika i uzorkovanja glede provjera na licu mjesta; popis imovine i obveza te upravljanje imovinom, poslovnim prostorima, zemljištem; postupak zaduživanja i razduživanja opreme; definiranje ovlasti i odgovornosti u ključnim poslovnim procesima; definiranje obveznog sadržaja baza podataka, način vođenja evidencija, definiranje i propisivanje unificiranih/standardiziranih obrazaca, definiranje svih subjekata u procesu, objavu podataka na internetskim stranicama radi transparentnosti, postupanja u slučajevima kada postupci nisu pravilno provedeni i dr.

**Izradu, strukturu i sadržaj operativnih planskih dokumenata** kao primjerice, planova nabave, planova investicija; povezivanje ciljeva iz planova s programima i financijskim sredstvima iz proračuna; standardizacija sadržaja i forme financijskih planova, planova edukacija i stručnih usavršavanja, planova službenih putovanja, operativnih planova ustrojstvenih jedinica, planova održavanja IT opreme, komunikacijskog plana za područje informiranja, promidžbe i vidljivosti, planova zapošljavanja, planova uvođenja u posao, planova zamjene djelatnika, planova postupanja s klasificiranim podacima u izvanrednim situacijama, planova razvojnih projekata.

**Sustave evidencija i izvještavanja** kao primjerice, razvoj i/ili povezivanje baza podataka i ažurno vođenje istih; informatizacija procesa, razvoj izvještajnih sustava (nadogradnja i dopuna postojećih aplikacija); evidencije o zakupu i najmu, praćenje naplate, evidencije



poduzetih mjera prisilne naplate; vođenje evidencija o materijalnoj imovini; detaljnije razrađivanje troškova; uredno vođenje evidencije dnevnog/mjesečnog korištenja službenih automobila i obračun potrošnje goriva za obračunsko razdoblje – mjesec; dokumentirano evidentiranje svih oblika stručnog usavršavanja pojedinca; vođenje pomoćne evidencije danih i primljenih jamstava i garancija danih od dobavljača; uspostava evidencije vraćenih računa radi korektivnog djelovanja; arhiviranje elektronske evidencije na adekvatan način kako se ne bi izgubili podaci, uspostava sustavnog prikupljanja i centralna evidencija upita; ustroj evidencije o korištenju službenih vozila i o servisima/popravcima, usklađivanje dokumentacije o bolovanju s evidencijskom listom prisutnosti na radu i izrada procedure/upute o kolanju dokumentacije vezane uz bolovanja; osiguranje evidencije sklopljenih ugovora/izdanih potvrda, evidentiranje troškova na odgovarajuća mjesta troška (organizacijske jedinice) na koja se odnose.

**Prethodne kontrole** u dijelu koji se odnosi na definiranje radnih uputa; izradu kontrolnih lista za provođenje nadzora; izradu cjelovitijih projekcija budućih potreba; primjenu načela razdvajanja dužnosti; uvođenje izvještaja koji će osim informacija o utrošenim proračunskim sredstvima sadržavati i pokazatelje uspješnosti i eventualna odstupanja od plana; obvezu izrade godišnjih planova nadzora i kontrola u kojima je potrebno definirati minimalan broj nadzora po području nadzora, i po lokaciji, kao i ostale obveze u postupku nadzora; formaliziranje postojećih kontrola te definiranje rokova i dosljedno provođenje kontrola.

**Naknadne kontrole (kontrole na licu mjesta)** prije konačnog plaćanja, u dijelu koji se odnosi na obavljanje periodične kontrole realizacije isplata; dopunu postojeće naknadne kontrole za kontinuirano i evidentirano provođenje nadzora; utvrđivanje dokumentacije za provedbu postupka nadzora, imenovanje odgovorne osobe za obavljanje nadzora, izradu izvješća o obavljenom nadzoru, utvrđivanje odgovorne osobe za odobravanje izvješća o nadzoru.

**Razvoj ljudskih potencijala** u dijelu koji se odnosi na izradu planova zapošljavanja; planiranje i vođenje evidencija o izobrazbi; dodatno stručno osposobljavanje; izradu planova zamjene osoblja i popise osjetljivih radnih mjesta, definiranje kriterija i procedure za odabir kandidata za zapošljavanje, analizu radnog opterećenja sukladno proceduri kako bi se dobila odgovarajuća procjena ljudskih resursa za obavljanje aktivnosti i na temelju iste izvršiti ažuriranje postojeće sistematizacije.

U strukturi ukupnog broja neprovedenih preporuka (1.702) 43% odnosi se na preporuke kojima je istekao rok provedbe, a za koje je sukladno Zaključku Vlade RH od 26. rujna 2013.<sup>17</sup> trebalo utvrditi razloge neprovođenja i poduzeti aktivnosti u svrhu njihove provedbe odnosno ukoliko iste nije moguće provesti zbog određenih okolnosti navedeno će trebati usuglasiti na razini čelnika korisnika proračuna i unutarnje revizije.

Tablica br. 6.: Status preporuka unutarnje revizije u 2013.

Godina	Broj danih preporuka u 2013.	Status preporuka unutarnje revizije u 2013. (uključujući preporuke iz izvješća ranijih godina)				
		Provedene preporuke	Djelomično provedene preporuke	Neprovedene preporuke		
				Ukupno neprovedene	Istekao rok provedbe	Nije istekao rok provedbe
2013.	2.423	2.891	605	1.702	725	977

<sup>17</sup> KLASA: 022-03/13-07/178, URBROJ: 50301-05/16-13-3

Slijedom preporuka unutarnje revizije, izgrađeni su kontrolni mehanizmi što se kod pojedinih institucija na državnoj i lokalnoj razini vidi kroz:

**Izrađene, ažurirane, usklađene interne procedure, pravilnike, naputke, smjernice, upute, odluke, obrasce** te ostale interne akte kojima su detaljnije uređeni postupci, kriteriji, prava, obveze, ovlasti i odgovornosti te kontrolni mehanizmi u ključnim procesima primjerice, planiranja i izvršavanja proračuna, nabave i ugovaranja, računovodstva i izvještavanja.

**Unaprijeđen sustav evidencija, izvješćivanja i informiranja** na način da je uspostavljena centralizirana evidencija potpisanih ugovora, uvedeno kontinuirano izvješćivanje o izvršenju proračuna, pojačana suradnja i koordinacija aktivnosti između upravnih tijela za financije i drugih ustrojstvenih jedinica, izrađene mape poslovnih procesa, izrađen registar rizika, uspostavljena analitička evidencija uplata prihoda koja uključuje uplate u državni, županijski i lokalni proračun, uvedene nove web aplikacije za praćenje izvještavanja o utrošku sredstava, uvedeno kontinuirano održavanje kolegija na kojima se na tjednoj razini izvještava o svim obavljenim poslovima pa tako i o provedbi preporuka unutarnje revizije, kontinuirano se provode sveobuhvatne i transparentne analize koje su podloga za donošenje odluka i izvješćivanje javnosti i nadležnih institucija (periodično i godišnje), redovita objava na web stranicama i dr.

**Jačanje prethodne kontrole**, primjerice u procesu javne nabave od strane osoba koje nisu uključene u postupak, određivanjem preciznijih kriterija za dodjelu sredstava, utvrđivanjem kriterija za odabir programa i projekata koji se financiraju iz proračuna, poštivanjem zadanih rokova, kontinuiranim stručnim usavršavanjem, pravovremenim obračunom i isplatom obaveza po ugovoru, osiguranjem zaštitnih mjera u ugovorima s korisnicima (instrumenti osiguranja plaćanja), provođenjem kontrole naloga za plaćanje, provođenjem kontrole isplata, uvedene dodatne kontrole ispravnosti dokumentacije.

**Provedbu naknadne kontrole** vezano za namjensko trošenje proračunskih sredstava danih drugog razini korisnika proračuna, obavljene su provjere na licu mjesta.

### 3.3.2.4. Planiranje unutarnjih revizija za narednu godinu

Sukladno članku 31. Zakona o PIFC-u voditelji jedinica za unutarnju reviziju, uz odobrenje čelnika korisnika proračuna, obvezni su Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostaviti (do 31. siječnja) strateške i godišnje planove unutarnje revizije.

Godišnjim planom unutarnjih revizija za 2014. planirano je obavljanje ukupno 491 unutarnjih revizija, od toga 293 na državnoj i 198 na lokalnoj razini.

Pregled broja planiranih unutarnjih revizija u 2014., po pojedinim područjima daje se tablicom u nastavku.

Tablica br. 7.: Pregled broja planiranih unutarnjih revizija u 2014.

Rb.	Područja	Državna razina	Lokalna razina	%	
		Broj planiranih unutarnjih revizija		Kol.3 / uk.broj revizija	Kol.4 / uk.broj revizija
		293	198		
1	2	3	4	5	6
1	Glavni procesi institucije	93	39	31	20
2	Proračun	17	82	7	41
3	Javna nabava	32	16	11	8
4	Računovodstvo	43	27	15	14

5	Izveštavanje	2	5	1	2
6	Ljudski resursi	9	3	3	2
7	Imovina	12	17	4	8
8	IT sustav	13	2	4	1
9	Programi i projekti financirani iz sredstava EU	72	7	24	4

Analiza podataka ukazuje da se u 2014. planira provesti 224 unutarnje revizije u područjima koja se prate kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (proračun, javna nabava, računovodstvo, izvještavanje). Vidljivo je, također, da određeni broj unutarnjih revizija planiran i u području upravljanja imovinom i IT sustava, što je bitno za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola.

### 3.3.3. Aktivnosti korisnika proračuna za daljnji razvoj unutarnje revizije

Provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije obavljene u proteklom razdoblju ukazuju da je kod strateškog planiranja potrebno pristupiti kvalitetnoj i sveobuhvatnoj procjeni rizika kako bi se obavljanje unutarnje revizije usmjerilo na najznačajnija i po rizike najvažnija područja. Rukovodstvo se treba uključiti u aktivnosti izrade strateških i godišnjih planova unutarnje revizije. Treba razvijati praksu periodičnog izvješćivanja rukovodstva o rezultatima rada unutarnje revizije, povećati broj planiranih revizija i usmjeravati aktivnosti na područja koja su ključna za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola, a koja uključuju strateško i godišnje planiranje, programiranje, upravljanje rizicima, informacijske sustave i druga o kojima je pisano u točki 3.2.3. *Aktivnosti korisnika proračuna za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola ovoga Izvješće*, kao i na glavne procese korisnika proračuna.

Treba osigurati odgovarajuće kapacitete unutarnje revizije na prvoj razini korisnika proračuna, da bi se funkcijom revizije s te razine moglo kvalitetno zahvatiti i korisnike proračuna u nadležnosti.

Ukoliko su ustrojene jedinice za unutarnju reviziju kod korisnika proračuna druge razine, treba uspostaviti suradnju s jedinicama za unutarnju reviziju nadležnog ministarstva, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, razvijati suradnju između jedinica za unutarnju reviziju ustrojenih unutar trgovačkih društava u većinskom državnom vlasništvu i jedinice za unutarnju reviziju u ministarstvu koje je nadležno za ta trgovačka društva.

S razine određenog korisnika proračuna inicirati obavljanje horizontalnih revizija u istovrsnim procesima koji se provode u više korisnika proračuna i vertikalnih revizija kod međusobno povezanih institucija u javnom sektoru.

## 3.4. Središnja harmonizacijska jedinica

### 3.4.1. Realizirane aktivnosti na razvoju unutarnjih financijskih kontrola u 2013.

#### 3.4.1.1. Unaprjeđenje regulatornog okvira i izobrazba

Najznačajnije aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice u 2013. ostvarene na području regulatornog okvira i izobrazbe uključuju sljedeće dokumente i aktivnosti:

- novi Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, srpanj 2013.
- Izmjene i dopune Upute za izradu Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ožujak 2013.
- Upute za povremenu provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna, kolovoz 2013.

- Uputa za pripremu horizontalnih i vertikalnih revizija, obradu podataka i izradu objedinjenog revizorskog izvješća, listopad 2013.
- novi Program stručne izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole<sup>18</sup>, rujan 2013.
- Katalog za stručno usavršavanje iz područja financijskog upravljanja i kontrola te za stručno usavršavanje unutarnjih revizora u javnom sektoru za 2014., studeni 2013.
- organizirana i provedena izobrazba iz područja financijskog upravljanja i kontrola za lokalne dužnosnike te izobrazba za unutarnje revizore.

### 3.4.1.2. Koordinacija razvoja unutarnjih financijskih kontrola

Aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice bile su usmjerene i na sljedeća područja:

- suradnju s ključnim nositeljima proračunskih reformi i reformi u javnoj upravi te s Državnim uredom za reviziju
- koordinaciju s proračunskim korisnicima na državnoj i lokalnoj razini
- suradnju s institucijama uključenim u sustav upravljanja i kontrole korištenja sredstava EU
- suradnju s predstavnicima Europske komisije vezano uz aktivnosti koje su se pratile kroz Poglavlje 32 – Financijski nadzor
- međunarodnu suradnju i aktivnosti
- suradnju sa strukovnim udruženjima

#### a) Suradnja s ključnim nositeljima proračunskih reformi i reformi u javnoj upravi te s Državnim uredom za reviziju

##### Suradnja s Državnom riznicom

Održani su zajednički sastanci u vezi načina 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 financijskih sredstava. Također su, na temelju provedene analize sustava financijskog upravljanja i kontrola u pilot institucijama, Državnoj riznici dani prijedlozi unaprjeđenja sustava izvješćivanja o realizaciji ciljeva i utrošenim proračunskim sredstvima. Međutim, isto s razine Državne riznice još nije realizirano.

##### Suradnja s Ministarstvom uprave

Ministarstvo uprave je u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom izradilo Uputu za izradu godišnjih planova rada kako bi se otklonile slabosti koje su u prethodnom razdoblju uočene u području izrade godišnjih planova radova.

##### Suradnja sa Državnim uredom za reviziju

U cilju bolje koordinacije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Središnja harmonizacijska jedinica i Državni ured za reviziju održavaju redovite tromjesečne sastanke.

#### b) Koordinacija s korisnicima proračuna na državnoj i lokalnoj razini

Održani su pojedinačni sastanci s predstavnicima korisnika proračuna u vezi daljnjeg razvoja financijskog upravljanja i kontrola (Tajništvom Hrvatskog sabora, Ministarstvom gospodarstva, Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Ministarstvom graditeljstva i prostornoga uređenja, Gradom Zagrebom).

<sup>18</sup> KLASA: 131-01/13-01/105, URBROJ: 513-08-03-13-1

Održani su sastanci s korisnicima proračuna koji su odabrani kao pilot institucije za provedbu analize sustava financijskog upravljanja i kontrola (Ministarstvo socijalne politike i mladih, Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranska županija, Varaždinska županija, Grad Karlovac) u svrhu analize adekvatnosti organizacijske strukture na način da ista podupire realizaciju ciljeva iz strateških planova i programa utvrđenih proračunom te jasniju podjelu ovlasti i odgovornosti za svaki od programa. Sudjelovala je viša razina rukovoditelja i voditelji jedinica za unutarnju reviziju (80 sudionika).

Održani su redoviti sastanci s voditeljima za financijsko upravljanje i kontrole iz korisnika proračuna s državne razine i lokalne razine koji se organizira jednom godišnje ili po potrebi te s voditeljima jedinica za unutarnju reviziju/unutarnjim revizorima.

Održano je više sastanaka u vezi usklađivanja unutarnje revizije s novim kriterijima za uspostavu unutarnje revizije (Ministarstvom unutarnjih poslova, Ministarstvom zdravlja, Zagrebačkom županijom, unutarnjim revizorima iz županija i zdravstvenih ustanova te unutarnjim revizorima u sustavu znanosti).

S unutarnjim revizorima iz županija održan je sastanak na temu izrade strateških planova unutarnje revizije s obzirom da prema novom Pravilniku unutarnja revizija na razini županije obavlja unutarnju reviziju i kod korisnika proračuna iz nadležnosti županije.

#### **c) Suradnja s institucijama uključenim u sustav upravljanja i kontrole korištenja sredstava EU**

Tijekom 2013. nastavljena je suradnja s Agencijom za reviziju sustava provedbe programa EU (dalje u tekst: ARPA). Predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovali su na redovitim sastancima u organizaciji ARPA-e na kojima su sudjelovali i predstavnici unutarnje revizije iz institucija koje provode projekte iz komponenti I, II, III i IV programa IPA. Na sastancima se raspravljalo o nalazima i preporukama iz provedenih revizija, aktivnostima vezanim uz reviziju usklađenosti za četiri operativna programa, te planovima revizija za 2014.

U lipnju 2013. održana je regionalna konferencija pod nazivom „Sustav unutarnjih financijskih kontrola kao dio sveobuhvatnih reformi u javnom sektoru“ koju je na inicijativu Europske komisije, Opće uprave za proračun organizirala Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s TAIEX-om<sup>19</sup>. Na konferenciji su predstavljena postignuća i izazovi s kojima se RH susreća tijekom pretpripravnog razdoblja, a vezano uz uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te je najavljen daljnji smjer razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Osim suradnje s ARPA-om, Središnja harmonizacijska jedinica redovito surađuje i s Nacionalnim fondom, Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te drugim institucijama uključenim u sustav upravljanja i korištenja sredstava EU.

Središnja harmonizacijska jedinica koordinirala je pripremu za obavljanje horizontalne revizije u području financija i računovodstva te upravljanja ljudskim potencijalima te revizije javne nabave i tehničkih službi (IPA I, II, III i IV).

---

<sup>19</sup> TAIEX (Technical Assistance and Information Exchange) je instrument tehničke pomoći kojim upravlja Opća uprava za proširenje pri Europskoj komisiji. TAIEX podržava partnerske zemlje u pogledu približavanja, primjene i provedbe zakonodavstva EU.

Za potrebe sastanka Sektorskog nadzornog odbora za praćenje I komponente IPA (IPA TAIB) izrađena su redovita izvješća koja su sadržavala podatke o kapacitetima i stručnosti unutarnjih revizora, planiranim i obavljenim unutarnjim revizijama programa EU, načinima uspostave unutarnje revizije u institucijama te ključnim revizorskim nalazima.

**d) Suradnja s predstavnicima Europske komisije vezano uz aktivnosti koje su se pratile kroz Poglavlje 32 – Financijski nadzor**

Aktivnosti redovitog izvješćivanja Europske komisije vezano uz sustav unutarnjih financijskih kontrola su nastavljene, a u lipnju 2013. predstavnici Europske komisije proveli su godišnju promatračku misiju sustava unutarnjih financijskih kontrola i vanjske revizije. Održani su sastanci s predstavnicima Ministarstva financija, Grada Zagreba te Državnog ureda za reviziju, a po završenoj misiji predstavnici Europske komisije izradili su izvješće o razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH u kojem su dane preporuke za daljnji smjer razvoja navedenog sustava.

**e) Međunarodna suradnja i aktivnosti**

Projekti

Odobren je twinning light projekt IPA 2010 „Jačanje stručnosti unutarnjih revizora u javnom sektoru Republike Hrvatske u obavljanju revizija u području Kohezijskog i strukturnih fondova u skladu s najboljim praksama EU“. Cilj projekta je unapređenje metodologije rada za unutarnje revizore (izrada Smjernica za obavljanje revizija u području Kohezijskog i strukturnih fondova) i priprema unutarnjih revizora za obavljanje revizija u području Kohezijskog i strukturnih fondova. Provedba projekta vrijednosti € 237.170,65 započeta je u travnju 2014., a planirane aktivnosti trebaju se završiti do kraja 2014.

Suradnja sa SIGMA-om<sup>20</sup>

U suradnji sa stručnjacima SIGMA-e provedene su aktivnosti na definiranju sinopsisa za dodatni razvoj programa izobrazbe iz područja financijskog upravljanja i kontrola, na izradi upitnika za analizu uloge i statusa ustrojstvenih jedinica za financije u ministarstvima, izradi metodologije za povremenu provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije i testiranju radne dokumentacije vezano uz provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije te na izradi novog Pravilnika za unutarnju reviziju korisnika proračuna.

Suradnja s Nacionalnom akademijom za financije i ekonomiju Kraljevine Nizozemske

Nacionalna akademija za financije i ekonomiju Kraljevine Nizozemske osigurala je potporu u provedbi radionice vezano uz povezivanje strateškog planiranja s proračunom koja je bila namijenjena osobama koje koordiniraju pripremu strateških planova u ministarstvima (25 sudionika) te u provedbi 9. godišnjeg seminara unutarnjih revizora angažiranjem nizozemskih stručnjaka koji su prenijeli svoja iskustva vezano uz organizacijsku uspostavu i provođenje unutarnje revizije, kao i najbolju praksu Nizozemske vezano uz strateško planiranje unutarnje revizije i procjenu rizika (254 sudionika).

Ostala međunarodna suradnja

Sukladno Memorandumu o suglasnosti između Ministarstva financija RH i Ministarstva financija Crne Gore o tehničkoj suradnji u području unutarnje financijske kontrole za

<sup>20</sup> SIGMA (Support for Improvement in Governance and Management) je zajednička inicijativa EU i Organizacija za ekonomsku suradnju i razvoj (OECD) financirana od strane EU. SIGMA podržava svoje partnere u njihovim nastojanjima da poboljšaju upravljanje i gospodarenje.

razdoblje 2013.-2014., predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice su tijekom rujna/listopada 2013. u Ministarstvu financija Crne Gore predstavili hrvatska iskustva vezano uz razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH.

Sukladno Memorandumu o suradnji Ministarstva financija RH – Državne riznice i Uprave za financijsko upravljanje unutarnju reviziju i nadzor i Ministarstva gospodarstva i financija Francuske – Glavne uprave za javne financije, francuski stručnjaci održali su radionice vezano uz financijsko upravljanje i kontrole u području Kohezijskog i strukturnih fondova odnosno uloge tijela za ovjeravanje i upravljačkog tijela u navedenom sustavu upravljanja te su prenijeli svoja iskustva vezano uz unutarnju reviziju i procjenu rizika u području fondova EU. Radionicama su prisustvovali predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice, Nacionalnog fonda, ARPA-e i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije.

#### **f) Suradnja sa strukovnim udruženjima**

U 2013. je nastavljena suradnja Središnje harmonizacijske jedinice i Hrvatskog instituta internih revizora (dalje u tekstu: HIIR) u cilju daljnjeg razvoja profesije unutarnje revizije. Sukladno Akcijskom planu razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012. – 2013. Središnja harmonizacijska jedinica i HIIR organizirali su radionicu vezano uz pripremu za polaganje ispita za stjecanje međunarodnog certifikata CGAP (Certified Government Auditing Professional) za 6 ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru.

Predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice bili su uključeni u rad PEM PAL Zajednice unutarnjih revizora u praksi. U 2013. predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice, kao i unutarnji revizori iz drugih institucija, sudjelovali su na radionicama PEM PAL-a održanim na temu procesa utvrđivanja i procjenjivanja rizika te izradu smjernica za upravljanje rizicima, na temu provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije te radionici vezano uz odnos vanjske i unutarnje revizije te financijske inspekcije. U sklopu navedenih radionica predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice održali su niz predavanja vezano uz procjenu rizika prilikom planiranja unutarnje revizije te provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije. Radionice su se održale u Tirani (Albanija), Tbilisiju (Gruzija), St. Petersburg (Rusija) i Yerevanu (Armenija).

#### **3.4.1.3. Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna**

U skladu s člankom 35., stavkom 5. Zakona o PIFC-u i člankom 14. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Središnja harmonizacijska jedinica obavlja povremenu provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna i to pregledom cjelovitog obavljanja poslova unutarnje revizije s ciljem da se utvrdi stanje sustava unutarnje revizije kod korisnika proračuna i ocijeni razina usklađenosti aktivnosti unutarnje revizije sa Zakonom o PIFC-u i drugim propisima koji uređuju unutarnju reviziju u RH te metodologijom rada koju izrađuje Središnja harmonizacijska jedinica. Osim ocjene spomenute razine usklađenosti, prikupljene informacije će Središnja harmonizacijska jedinica koristiti za poboljšanje metodologije i standarda rada unutarnje revizije.

Provjera kvalitete obavljena je prema Godišnjem planu za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna u 2013.<sup>21</sup>, i to u Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranskoj županiji, Gradu Karlovcu i Uredu Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju koji su bili pilot institucije obzirom da se provjera kvalitete na ovakav način odnosno na licu mjesta (kod korisnika proračuna) prvi puta počela provoditi u 2013.

<sup>21</sup> KLASA: 043-01/13-01/1576, URBROJ: 513-08-03-13-2

Rezultati obavljenih provjera kvalitete ukazali su na određena odstupanja od propisane metodologije rada u dijelu izvješćivanja o radu unutarnje revizije, dokumentiranja revizorske dokumentacije (definiranje politike arhiviranja, pristupa i zaštiti dokumentacije) te u dijelu provođenja programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja. Kroz izvješće o obavljenoj provjeri kvalitete dane su preporuke za unaprjeđenje.

### **3.4.2. Aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice usmjerene na daljnje unaprjeđenje sustava unutarnjih financijskih kontrola**

U cilju daljnjeg unaprjeđenja sustava unutarnjih financijskih kontrola aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice bit će usmjerene na:

- daljnji razvoj metodologije rada u području financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije sukladno najboljoj praksi te ažuriranje i/ili donošenje regulative koja uređuje predmetno područje (zakon, pravilnici, nautci, strategija, upute, smjernice)
- razvoj sustava razmjene informacija među korisnicima proračuna putem prezentiranja dobre prakse
- daljnja suradnja sa svim interesnim skupinama u razvoju ovoga sustava (Državnom riznicom, Ministarstvom uprave, Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Državnim uredom za reviziju, institucijama uključenim u sustav upravljanja i korištenja sredstava EU)
- provjeru usklađenosti uspostavljenih sustava financijskog upravljanja sa zahtjevima Zakona o PIFC-u i drugih propisa koji uređuju područje financijskog upravljanja i kontrola te povremena provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije
- organizaciju stručne izobrazbe u području financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije
- suradnju sa strukovnim udruženjima na promoviranju sustava unutarnjih financijskih kontrola
- međunarodnu suradnju sa stručnjacima u okviru projekata financiranih iz sredstava EU, suradnju sa zemljama u regiji te zemljama članicama i relevantnim međunarodnim organizacijama vezano uz razmjenu iskustava u području razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

## **4. IZOBRAZBA IZ PODRUČJA UNUTARNJIH FINACIJSKIH KONTROLA**

### **4.1. Izobrazba iz područja financijskog upravljanja i kontrola**

U 2013., Središnja harmonizacijska jedinica je na zahtjev Ministarstva turizma i Ureda Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju održala radionice o upravljanju rizicima za njihove uprave odnosno urede i službe (49 sudionika).

*Određeni broj radionica organiziran je u suradnji s Nacionalnom akademijom za financije i ekonomiju Kraljevine Nizozemske o čemu je pisano u poglavlju 3.4.1.2. Koordinacija razvoja unutarnjih financijskih kontrola, pod točkom e) Međunarodna suradnja i aktivnosti (str. 33.) te u nastavku pod točkom 5. Vijeće za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru (str. 42.).*

Obzirom na djelatnost Državne škole za javnu upravu, a s ciljem trajnog podizanja razine i kvalitete stručnog usavršavanja u području financijskog upravljanja i kontrola, kao i s ciljem intenziviranja aktivnosti izobrazbe, formalizirana je suradnja između Državne škole za javnu upravu i Ministarstva financija u vezi dugoročnog modela organizacije predmetne izobrazbe. Od 2014., organizaciju izobrazbe o financijskom upravljanju i kontrolama preuzet će Državna škola za javnu upravu, a uloga Središnje harmonizacijske ostaje koordinacijska, što uključuje definiranje programa izobrazbe, postavljanje standarda i praćenje kvalitete izobrazbe.



## 4.2. Izobrazba iz područja unutarnje revizije

### 4.2.1. Osnovna izobrazba

U skladu s Programom stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru<sup>22</sup> i Napatkom o provođenju stručne izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru<sup>23</sup> tijekom 2013. provedena su 2 ciklusa izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru (22. i 23. grupa revizora, ukupno 44 polaznika).

U zadnjem kvartalu 2013. započeo je novi ciklus izobrazbe (24. grupa revizora, 16 polaznika).

U 2013. ukupno je 51 polaznik izobrazbe stekao uvjete i dobio stručno ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru.

Budući da slijedom Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010.–2012. i Zaključka Vlade Republike Hrvatske od 11. travnja 2013.<sup>24</sup> trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu također uspostavljaju i razvijaju unutarnju reviziju, tijekom 2013. među polaznicima izobrazbe bila su i 3 polaznika iz trgovačkih društava u većinskom državnom vlasništvu.

Ukupan broj stručno ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru<sup>25</sup>, na 31. prosinca 2013. je 387, i to na:

- državnoj razini 235
- lokalnoj razini 126
- trgovačkim društvima u većinskom državnom vlasništvu 26.

### 4.2.2. Dodatna izobrazba

Nakon stjecanja stručnog ovlaštenja unutarnji revizori dužni su kontinuirano održavati stručnost i kvalitetu svojih usluga.

Napatkom o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora javnog sektora<sup>26</sup> definirane su vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja<sup>27</sup>, a u cilju praćenja aktivnog angažmana unutarnjih revizora kroz sve vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja definirane su i kategorije aktivnih unutarnjih revizora<sup>28</sup> koje se utvrđuju na temelju prikupljenih bodova određenih za pojedine vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja.

Unutarnji revizori su bili dužni podnijeti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici do 15. siječnja 2014. za prethodnu godinu Izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju (obrazac IKSU) kao dokaz da su se stručno usavršavali radi održavanja uvjeta za obavljanje samostalnog rada u unutarnjoj reviziji te u cilju unapređenja kvalitete rada unutarnje revizije.

<sup>22</sup> KLASA: 043-01/10-01/207, URBROJ: 513-10/10-1 od 31. svibnja 2010.

<sup>23</sup> KLASA: 043-01/10-01/208, URBROJ: 513-10/10-1 od 31. svibnja 2010.

<sup>24</sup> Zaključak Vlade Republike Hrvatske od 26. studenoga 2009. (KLASA: 215-01/09-02/02, URBROJ: 5030105-09-1) i Zaključak Vlade Republike Hrvatske od 11. travnja 2013. (KLASA: 022-03/13-07/68, URBROJ: 50301-05/12-13-2)

<sup>25</sup> Od 2004., od kada se provodi stručna izobrazba za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

<sup>26</sup> KLASA: 131-01/10-01/138, URBROJ: 513-10/10-1 od 16. prosinca 2010.

<sup>27</sup> <http://www.mfin.hr/hr/kontinuirana-izobrazba>

<sup>28</sup> I. kategorija 40 i više bodova; II. kategorija 21-39 bodova; III. kategorija manje od 20 bodova.

U 2013. bilo je 228 aktivnih unutarnjih revizora<sup>29</sup>, i to njih 138 obavlja unutarnju reviziju za korisnike proračuna državne razine, 74 za korisnike proračuna lokalne razine, a 16 obavlja unutarnju reviziju u trgovačkim društvima u većinskom državnom vlasništvu.

Od ukupnog broja aktivnih unutarnjih revizora Središnja harmonizacijska jedinica zaprimila je izvješća o kontinuiranom stručnom usavršavanju za njih 216.

Pregled broja ovlaštenih unutarnjih revizora u obvezi dostave podataka o kontinuiranom stručnom usavršavanju u 2013. i broja unutarnjih revizora koji su dostavili podatke daje se u tablici u nastavku.

Tablica br. 8.: Pregled broja ovlaštenih unutarnjih revizora u obvezi dostave Izvješća o kontinuiranom stručnom usavršavanju za 2013. i broja dostavljenih izvješća

Razina	Broj obveznika predaje IKSU	Dostavljeno IKSU	
		Broj	%
Državna	138	136	99
Lokalna	74	71	96
Trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu	16	9	56
<b>Ukupno</b>	<b>228</b>	<b>216</b>	<b>95</b>

Po dostavljenim izvješćima o kontinuiranom stručnom usavršavanju, Središnja harmonizacijska jedinica obradila je podatke na način da je analizirala vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja korištene od strane unutarnjih revizora (njih 216) i zastupljenosti pojedine vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja te je temeljem prikupljenih bodova napravljena analiza broja unutarnjih revizora po kategorijama aktivnih unutarnjih revizora.

95% aktivnih unutarnjih revizora bilo je uključeno u obavljanje unutarnjih revizija tijekom 2013. (5% unutarnjih revizora uvjete za stručno ovlaštenje za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru steklo je u zadnjem kvartalu 2013.).

U svrhu kontinuiranog stručnog usavršavanja unutarnji revizori redovito su pohađali seminare, konferencije, radionice<sup>30</sup>. Najvećim dijelom radi se o seminarima i radionicama koje organizira Središnja harmonizacijska jedinica. Od ukupno 216 unutarnjih revizora njih 202 ili 94% koristilo je tu vrstu kontinuiranog stručnog usavršavanja.

U svrhu kontinuiranog stručnog usavršavanja Središnja harmonizacijska jedinica je tijekom 2013. organizirala 15 radionica (uključujući izborne module)<sup>31</sup> u 19 termina (322 polaznika) koje su tematski bile usmjerene na metodologiju rada unutarnje revizije u dijelu koji se odnosi na osiguranje kvalitete i unapređenja; uzorkovanje u unutarnjoj reviziji te obavljanje revizija u području strateškog planiranja, informacijskih sustava; financijskog upravljanja i

<sup>29</sup> Kategorijom aktivnih unutarnjih revizora podrazumijevaju se unutarnji revizori koji su stekli ovlaštenje, raspoređeni su na radna mjesta unutarnjih revizora i obavljaju poslove unutarnje revizije. Istom nisu obuhvaćeni unutarnji revizori koji su stekli ovlaštenje, a zaposleni su u Agenciji za reviziju sustava provedbe programa Europske unije te Središnjoj harmonizacijskoj jedinici, kao ni unutarnji revizori raspoređeni na radna mjesta unutarnjeg revizora ali su u procesu izobrazbe.

<sup>30</sup> Pasivno usavršavanje je u svojstvu polaznika, a aktivno u svojstvu trenera ili predavača

<sup>31</sup> Katalogom izobrazbe za 2013. bio je obuhvaćen popis radionica u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice na koje su se unutarnji revizori mogli prijaviti kako bi ispunili obveze usavršavanja propisane Napatkom.

računovodstva; provedbe projekata i nadzora nad provedbom projekata koje financira EU, nabave i ugovaranja u okviru EU fondova i dr.

Može se još izdvojiti sudjelovanje na sastancima unutarnje revizije koje organizira Središnja harmonizacijska jedinica (50%), a ostale vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja zastupljene su u manjoj mjeri.

Na temelju prikupljenih izvješća napravljena je i analiza aktivnih unutarnjih revizora po kategorijama aktivnosti i utvrđeni su bodovi.

Tablica br. 9.: Pregled broja aktivnih unutarnjih revizora po kategorijama

Razina	Broj aktivnih unutarnjih revizora	Kategorija		
		I	II	III
Državna razina	136	105	24	7
Lokalna razina	71	44	24	3
Trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu	9	3	4	2
<b>Ukupno</b>	<b>216</b>	<b>152</b>	<b>52</b>	<b>12</b>

Iz prethodne tablice proizlazi da je od ukupnog broja aktivnih unutarnjih revizora koji su dostavili obrazac IKSU (216), 71% u kategoriji I, 24% u II kategoriji i 5% u III kategoriji<sup>32</sup>.

## 5. VIJEĆE ZA UNUTARNJU FINACIJSKU KONTROLU U JAVNOM SEKTORU

Vijeće za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru (dalje u tekstu: Vijeće) savjetodavno je tijelu ministru financija čija je uloga davanje preporuka za razvoj financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije.

U 2013. Vijeće je održalo dvije sjednice (30. siječnja i 17. srpnja 2013.) iz kojih su kao rezultat rasprave o uočenim slabostima u sustavu unutarnjih financijskih kontrola proizašli prijedlozi za poduzimanje aktivnosti u vezi njihova otklanjanja. Provedba predloženih aktivnosti podržana je donošenjem Zaključka Vlade RH od 11. travnja 2013.<sup>33</sup> i 26. rujna 2013.<sup>34</sup>

### 5.1. Provedba aktivnosti iz Zaključka Vlade RH iz 2013.

**Temeljem Zaključka iz travnja 2013.,** u Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014.-2016. i u Uputu za izradu prijedloga državnog proračuna RH za navedeno razdoblje ugrađeni su tematski prioriteti EU za razdoblje 2014.-2020. kako bi se prema njima utvrdilo koje se aktivnosti i projekti koji se financiraju iz nacionalnih sredstava mogu sufinancirati iz EU sredstava.

<sup>32</sup> Kategorijom III obuhvaćeni su oni koji su uvjete za stručno ovlaštenje za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru stekli u zadnjem kvartalu 2013., a prilikom bodovanja uzimaju se u obzir samo one vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja kroz koje se unutarnji revizor usavršavao nakon što je ispunio uvjete za stjecanje stručnog ovlaštenja za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

<sup>33</sup> KLASA: 022-03/13-07/68, URBROJ: 50301-05/12-13-2

<sup>34</sup> KLASA: 022-03/13-07/178, URBROJ: 50301-05/16-13-3

Obavljena je horizontalna revizija procesa dodjele koncesija na pomorskom dobru i vertikalna revizija procesa centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva. Temeljem pojedinačnih revizorskih izvješća za svaku od navedenih revizija izrađeno je objedinjeno revizorsko izvješće o revidiranom procesu s ciljem cjelovitog prikaza utvrđene adekvatnosti, primjene i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te procjenom usklađenosti poslovanja revidiranih subjekata s važećom zakonskom i podzakonskom regulativom.

**Horizontalnu reviziju** obavili su unutarnji revizori Ministarstva financija, Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, Financijske agencije, Dubrovačko-neretvanske županije, Zadarske županije, Splitsko-dalmatinske županije, Šibensko-kninske županije i Primorsko-goranske županije.

Kroz obavljenju reviziju utvrđeno je da sustav unutarnjih kontrola u revidiranom procesu funkcionira na zadovoljavajućoj razini uz određene nedostatke te su kroz pojedinačna revizorska izvješća dane preporuke za unaprjeđenje dijelova procesa u kojima je utvrđeno da kontrole nisu u potpunosti uspostavljene, ili iako su uspostavljene, ne funkcioniraju djelotvorno ili se ne primjenjuju dosljedno.

Područja u kojima su istaknuti pozitivni nalazi odnose se na osiguranje adekvatnih organizacijskih pretpostavki za provedbu procesa davanja koncesija na pomorskom dobru. U onim korisnicima proračuna u kojima nisu popunjena sva sistematizirana radna mjesta, dane su preporuke za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta.

U većini korisnika proračuna je istaknuta adekvatna tehnička podrška za učinkovitu provedbu revidiranog procesa (računala, programi, baze podataka i sl.).

Pozitivni nalazi istaknuti su u dijelu pripremnih radnji koje prethode početku postupka davanja koncesija (imenovanje stručnog povjerenstva za koncesiju, izrada studije opravdanosti davanja koncesije ili analize davanja koncesije, procjena vrijednosti koncesije te izrada dokumentacije za nadmetanje) kao i u dijelu provedbe natječajnog postupka i postupka sklapanja ugovora o koncesijama.

Također, od strane davatelja koncesija provodi se adekvatan nadzor nad ispunjavanjem ugovornih obveza koncesionara, vode se propisani upisnici koncesija te se podaci o sklopljenim ugovorima dostavljaju Ministarstvu financija, sukladno zakonskoj obvezi, radi unosa u Registar koncesija.

Osigurano je vođenje evidencije o uplaćenim naknadama za koncesije, od strane Financijske agencije, dnevna kontrola preuzimanja podataka o uplatama iz Centra za podršku sustavu riznice u Registar, kontrola točnosti uplaćenih naknada za koncesije te povezivanje izvršene uplate s očekivanim, dospjelim ratama za svaki pojedini ugovor.

Potreba za unaprjeđenjem je istaknuta u **dijelu planiranja koncesija**, pri čemu je utvrđen velik broj prijedloga za određivanje granica pomorskog dobra, izrađenih od strane županijskih povjerenstava za granice pomorskog dobra, imenovanih pri davatelju koncesija, ali neriješenih od strane povjerenstva za granice pomorskog dobra u Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture. Kroz obavljene revizije utvrđeno je čak 362 neriješena prijedloga za granice pomorskog dobra (neki nisu riješeni osam godina). Budući da su utvrđene granice pomorskog dobra preduvjet za početak procesa dodjele koncesija na pomorskom dobru, navedeno uzrokuje gospodarsku neiskorištenost u smislu da se ne ostvaruju prihodi od naknade za koncesiju za nadležnu općinu/grad, županiju niti državni proračun.

U dijelu planiranja koncesija utvrđeno je i da svi uključeni korisnici proračuna, kao davatelji koncesija, ne izrađuju zakonom definirane planove za upravljanje pomorskim dobrom i

davanje koncesija (godišnji i srednjoročni (trogodišnji) plan) ili se isti ne izrađuju u utvrđenim rokovima.

**U dijelu nadzora** nad izvršavanjem odluka i ugovora o koncesijama na pomorskom dobru, svi korisnici proračuna, kao davatelji koncesija, su sukladno regulativi osnovali povjerenstva u svrhu praćenja izvršavanja odluka i ugovora o koncesijama. Međutim, unatoč formalnom imenovanju, ona u većini slučajeva nisu bila funkcionalna u promatranom testnom razdoblju (2011., 2012., siječanj-lipanj 2013.). Također upravni i inspekcijski nadzor nije obavljen u korisnicima proračuna od strane nadležnih ministarstava (Ministarstva financija i Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture).

Obzirom da se naknada od koncesija za gospodarsko korištenje pomorskog dobra sastoji od stalnog i promjenjivog dijela, kroz pojedina revizorska izvješća je istaknuto da nije uvijek moguće utvrditi osnovu za izračun promjenjivog dijela naknade, obzirom da koncesionari dostavljaju financijske evidencije u kojima nije jasno naznačen podatak koji se odnosi na prihod od obavljanja djelatnosti na koncesioniranom području.

Istaknuto je da, iako županije ostvaruju prihod od koncesija na pomorsko dobro koje je dodijelila Vlada RH na području županije, iste nemaju podatke o dodijeljenim državnim koncesijama niti o rokovima trajanja ugovora (zakonski je definirano da se takva koncesija daje na rok do 50 godina), što bitno utječe na proces planiranja prihoda.

Kroz revizijska izvješća utvrđeno je da **određeni broj nalaza/uočenih slabosti izlazi iz nadležnosti korisnika proračuna kao davatelja koncesija**, a znatno utječu na efikasnost odvijanja revidiranog procesa:

- Neusklađenost trenutno važećih propisa (Zakona o koncesijama i Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, kao i podzakonskih akata).
- Regulativom nisu definirani rokovi u kojima povjerenstvo za granice pomorskog dobra u Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture treba donijeti rješenje o granicama pomorskog dobra (362 neriješena prijedloga) što izravno utječe na gospodarsku neiskorištenost pomorskog dobra.
- Dug proces zemljišno knjižne evidencije, kao preduvjet za dodjelu koncesija znatno usporava proces dodjele koncesija.
- Obavijest o opomeni koncesionaru se šalje temeljem dviju evidencija, od strane Ministarstva financija, temeljem Registra koncesija i davatelja koncesija temeljem županijskih upisnika, a navedene evidencije nisu ažurno usklađene.
- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama predviđa obvezu osnivanja povjerenstva za praćenje izvršavanja odluka i ugovora o koncesiji i to iz redova lučke kapetanije (nadležno Ministarstvo), iz upravnog tijela nadležnog za izdavanje dokumenata gradnje te predstavnika Porezne uprave. Isto nema stvarnih ovlasti u nadzoru. Davatelj koncesije nema drugih mogućnosti vlastitog nadzora koncesionara (nadzor poslovanja, inspekcije) osim ugovornih odredbi kojima se koncesionar obavezuje na dostavu podataka i izvješća ili zahtjeva za postupanjem drugih nadležnih tijela, a koji opet postupaju sukladno svojim prioritetima i planovima.
- Navedena dva zakona definiraju postojanje dva stručna povjerenstva u istom dijelu procesa s različitim ovlastima.
- Pravilnikom o registru koncesija i Zakonom o koncesijama, definirano je što su javni podaci Registra koncesija, što je između ostalog i podatak o OIB-u koncesionara. Obzirom da FINA, koja je ovlaštena za vođenje Registra koncesija ne raspolaže s takvim podacima, onemogućena je ažurnost Registra koncesija kao i pretraživanje po ovom atributu u Registru koncesija (podatak o OIB-u koncesionara i dalje nije javni podatak).

Rješavanje navedenih slabosti treba se potaknuti od institucija koje su nadležne za pitanje koncesija i davanja koncesija nad pomorskim dobrom.

**Vertikalnu reviziju** centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva obavili su unutarnji revizori Ministarstva zdravlja, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, kliničkih bolničkih centara Zagreb, Rijeka i Split te Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice, Zagreb.

Područja u kojima su istaknuti pozitivni nalazi odnose se na činjenicu da su djelatnici središnjih tijela za javnu nabavu, nadležni za poslove javne nabave, educirani za obavljanje poslova provođenja postupaka javne nabave, kao i da su se kroz cjelokupni postupak centralizirane javne nabave i sklapanja okvirnih sporazuma, u cijelosti poštivali odredbe Zakona o javnoj nabavi. Također je Ministarstvo zdravlja formiralo međuresorno povjerenstvo nadležno za praćenje tijeka reforme zajedničke nabave i savjetovanje.

Temeljem obavljenih pojedinačnih unutarnjih revizija utvrđeno je da sustav unutarnjih kontrola u procesu centralizirane javne nabave u cjelini funkcionira na zadovoljavajućoj razini uz stanovite nedostatke. Utvrđeno je postojanje pojedinih područja, odnosno dijelova procesa koji se mogu poboljšati provođenjem danih preporuka, kako u Ministarstvu tako i u pojedinim središnjim tijelima za javnu nabavu, a sve u cilju poboljšanja učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u revidiranom procesu.

Uočeni nedostatci u sustavu unutarnjih kontrola u revidiranom procesu i potrebe za unaprjeđenjem **na razini Ministarstva zdravlja** odnose se na nedostatak jedinstvenih obrazaca kojima bi se obvezalo središnja tijela za javnu nabavu na iskazivanje cjelovitih i potpunih zbirnih podataka o svim vrstama artikala po nabavnim kategorijama (Tablice artikala i Tablice potreba); neustrojenost jednoobrazne, jedinstvene, potpune i informatički podržane baze podataka za precizno praćenje efekata provedbe zajedničke nabave te nedostatnu usporedivost i sljedivost podataka o iskazanim efektima centralizirane javne nabave, zaprimljenih od središnjih tijela za javnu nabavu.

Unaprjeđenja u sustavu unutarnjih kontrola revidiranog procesa mogla bi se postići standardizacijom oblika prikupljanja svih relevantnih podataka bitnih za kvalitetno odvijanje procesa (povijesni troškovi, artikli, buduće potrebe). Dobivanjem preciznih i potpunih podataka omogućilo bi se kreiranje cjelovite informatičke baze podataka koja bi mogla služiti za kvalitetniju pripremu zajedničke nabave, racionalizaciju potrošnje i preciznije praćenje efekata provedbe zajedničke nabave, a dodana vrijednost projekta zajedničke nabave mogla bi biti i stvaranje pretpostavki za moguću standardizaciju artikala te izradu normativa potrošnje u sustavu zdravstva.

Istaknuto je da **na razini središnjih tijela za javnu nabavu** (Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, kliničkih bolničkih centara Zagreb, Rijeka i Split te Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice) nisu uočene slabosti u sustavima unutarnjih kontrola koje se ponavljaju u više korisnika proračuna te koji bi upućivali na sustavne nedostatke u provedbi procesa. Za utvrđene revizorske nalaze dane su preporuke za poboljšanja, koje su na razini pojedinih korisnika proračuna prihvaćene te je provedba istih u nadležnosti rukovodstva svakog korisnika proračuna.

Uočeni nedostaci na razini pojedinih središnjih tijela za javnu nabavu uglavnom se odnose na nedostatak adekvatne informatičke podrške za pripremu, provedbu i praćenje procesa, nedostatan kapacitet osoblja za provedbu zajedničke javne nabave te nepostojanje baze za praćenje realizacije izvršenja okvirnih sporazuma i pojedinačnih ugovora.

Tijekom obavljanja revizije uočene su **slabosti čije rješavanje izlazi iz okvira nadležnosti pojedinih korisnika proračuna odnosno u nadležnosti je Ministarstva zdravlja**, a odnose se na:

- Nerealno i bez konzultacija sa središnjim tijelima, koja operativno provode postupak centralizirane javne nabave, postavljene rokove u *Odluci o obveznoj provedbi*

*zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu/javnih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska radi sklapanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave (javno nabavne kategorije) koja je donesena 31. svibnja 2012. godine te izmjenama i dopunama navedene Odluke s obzirom na opseg poslova, kompleksnost predmeta nabave i broj uključenih zdravstvenih ustanova.*

- Nepostojanje standardiziranog oblika prikupljanja podataka koje središnja tijela za javnu nabavu prikupljaju od javnih ustanova za koje se nabava provodi i dostavljaju Ministarstvu zdravlja (Tablica artikala i Tablica potreba).
- Nepostojanje jasno definirane metodologije izračuna efekata provedbe zajedničke javne nabave čijom bi se primjenom osiguralo da središnja tijela za javnu nabavu na jednoobrazan način izračunavaju i iskazuju efekte provedbe zajedničke javne nabave. Istaknuto je da bi na ovakav način Ministarstvo zdravlja raspolagalo s vjerodostojnim i točnim podacima o postignutim financijskim efektima od provedbe projekta, u cjelini.

Rješavanje navedenih slabosti treba se potaknuti od Ministarstva zdravlja koji je nadležan za provođenje projekta centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva.

**Temeljem Zaključka iz rujna 2013.**, potaknuto je rješavanje određenih slabosti u sustavu unutarnjih financijskih kontrola koje su utvrđene kroz Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za 2012. Među ostalim se zahtijeva daljnji razvoj unutarnje revizije sukladno zakonskim i podzakonskim propisima koji uređuju unutarnju reviziju u javnom sektoru RH, provedba prihvaćenih preporuka unutarnje revizije u skladu s rokovima te poduzimanje aktivnosti u slučaju da iste nisu provedene u roku. Za preporuke koje nisu provedene utvrđeni su razlozi neprovođenja (promjene prioriteta ovisno o poslovnim potrebama, nedostatak sredstava za dodatna ulaganja) i poduzete su aktivnosti u svrhu njihove provedbe (određivanje novog roka, dopuna aktivnosti za provedbu preporuke). Za preporuke koje nije moguće provesti zbog određenih okolnosti (najčešće promjena u poslovnim procesima) izrađeno je izvješće o istom koje je usuglašeno s čelnikom korisnika proračuna.

Ministarstvo uprave u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom izradilo je Uputu za izradu godišnjih planova rada kako bi se osiguralo ispunjenje obveze utvrđivanja godišnjeg plana rada i ujednačila praksa same izrade planova.

Vlada RH je zadužila Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije da do 31. ožujka 2014. usuglasi i donese izmjene zakonodavnog okvira za regionalni razvoj potrebne za unapređenje strateškog planiranja na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i povezivanje s proračunom. Aktivnost nije izvršena. Propisivanjem detaljnog sadržaja i jedinstvene metodologije za izradu plana razvojnih programa te sustava praćenja provedbe razvojnih programa značajno bi se unaprijedio sustav planiranja na lokalnoj razini, a ujedno i osiguralo jednoobraznu primjenu Zakona o proračunu kod svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stoga je čim prije potrebno donijeti pravilnik, čije donošenje je propisano Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu<sup>35</sup>, člankom 10., kojim se uređuju ova pitanja, a koji do danas nije donesen.

Sukladno Zaključku Središnja harmonizacijska jedinica je tijekom siječnja/veljače 2014. organizirala radionice za osposobljavanje zaposlenika ministarstava u cilju stručnog obavljanja kontrola na licu mjesta za isplaćena nacionalna sredstva u vidu subvencija, pomoći i donacija trgovačkim društvima i ustanovama u njihovoj nadležnosti (57 sudionika). Obzirom na iskazani interes za predmetnu radionicu i s lokalne razine, iste su organizirane i na zahtjev Zadarske i Ličko-senjske županije (37 sudionika).

---

<sup>35</sup> Narodne novine br. 136/12

Tijekom listopada/studenoga 2013. organizirana je edukacija o unutarnjim financijskim kontrolama za lokalne dužnosnike kako bi se u predmetnom području povećala razina kvalitete primjene propisa. U suradnji s Udrugom gradova održani su seminari za gradonačelnike, župane, općinske načelnike i njihove zamjenike o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i fiskalnoj odgovornosti. Seminari su održani u Zagrebu, Rijeci, Osijeku i Varaždinu (sudjelovalo 147 lokalnih dužnosnika). Seminar u Splitu je održan u siječnju 2014. (24 sudionika). Seminarima su bili nazočni i predstavnici područnih ureda Državnog ureda za reviziju kako bi bili u tijeku s aktivnostima koje se trenutno provode u svrhu razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

## 6. ZAKLJUČAK

Razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola posljednjih nekoliko godina karakterizira njegova povezanost s razvojem u proračunskom sustavu. Strateško planiranje na državnoj razini kao srednjoročni proračunski okvir uvedeno je kako bi se povezale politike s proračunom; postavili prioritete i alocirala ograničena proračunska sredstva; jačao sustav odgovornosti za postavljene ciljeve i dodjeljena proračunska sredstva; javnost upoznala s ciljevima, aktivnostima i očekivanim rezultatima; poboljšali rezultati programa povećanjem transparentnosti, odgovornosti i predvidljivosti financiranja te ostvarila bolja koordinacija u djelovanju institucija.

Uvedena je praksa utvrđivanja rizika u odnosu na ciljeve iz strateškog plana.

Zadnjim izmjenama Zakona o proračunu i za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uvodi se slična praksa odnosno obvezuje se na izradu plana razvojnih programa za trogodišnje razdoblje koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

I dalje se radi na povezivanju Državne riznice s računovodstvenim sustavom pojedinog proračunskog korisnika što omogućuje detaljnije praćenje obveza države, dakle već od faze ugovaranja.

Vežano za razvoj kontrolnih aktivnosti potiče se praksa pisanja internih akata (pravilnika, naputaka, uputa, smjernica) kojima se nastavno na zakonsku regulativu detaljnije uređuju postupci, definiraju ovlasti i odgovornosti pojedinih sudionika, razrađuju prethodne i naknadne kontrole, osobito u procesima planiranja, izrade i realizacije financijskih planova, obrade poslovne dokumentacije, evidentiranja transakcija, nabave i ugovaranja te upravljanja imovinom, obvezama, prihodima i rashodima.

Područja na koja korisnici proračuna trebaju dalje usmjeriti aktivnosti u cilju jačanja sustava financijskog upravljanja i kontrola su:

- daljnji razvoj strateškog planiranja, osobito na lokalnoj razini
- osigurati da rukovoditelji od kojih se traži odgovornost znaju koje ciljeve i rezultate trebaju ostvariti, koja proračunska sredstva su im za to dana na raspolaganje, koje ovlasti imaju za upravljanje proračunskim sredstvima i za donošenje odluka
- povezivanje i usklađivanje strateških ciljeva i ciljeva iz godišnjih planova rada
- dalje razvijati proces upravljanja rizicima u strateškom planiranju, programiranju i godišnjem planiranju
- razvijati modele izvješćivanja o najznačajnijim rizicima
- odnose prve i druge razine korisnika proračuna treba jačati putem pisanih dokumenata kojima će se urediti međusobni odnosi posebno u dijelu ovlasti i odgovornosti u planiranju, financiranju, nadziranju (načinu na koji će pojedini korisnik prve razine nadgledati poslove druge razine) i sl.



- pratiti ostvarivanje rezultata programa i projekata kroz pokazatelje uspješnosti, te sustavno izvještavati o ostvarenju ciljeva postavljenih u strateškim i godišnjim planovima rada
- razvoj baza podataka koje će osigurati pravodobne informacije za potrebe odlučivanja i sustavno praćenje planiranih i realiziranih aktivnosti i ostvarenih rezultata
- jačanje koordinacije razvoja financijskog upravljanja i kontrola između povezanih institucija.

Vežano uz razvoj unutarnje revizije ostvarena je racionalna i učinkovita uspostava unutarnje revizije, a trenutno raspoloživim revizijskim resursima obveznici uspostave će unutarnjom revizijom zahvatiti 99,8% ukupnih rashoda na državnoj razini i 84,8% ukupnih rashoda na lokalnoj razini, jer je kod redefiniranja kriterija za uspostavljanje unutarnje revizije kod korisnika proračuna uvažena činjenica povezanosti institucija u javnom sektoru kroz vlasništvo odnosno osnivačke odnose i u tom pravcu se usmjeravaju aktivnosti unutarnje revizije.

Da bi unutarnja revizija ostvarila svoju punu svrhu potrebno je planirati i obavljati veći broj unutarnjih revizija, revizorske aktivnosti usmjeravati u ona područja gdje su sukladno trenutnom razvoju uočene određene slabosti na razini institucije te osigurati odgovarajuće kapacitete unutarnje revizije kako bi se planirane aktivnosti realizirale.

Daljnji razvoj unutarnjih financijskih kontrola ići će, među ostalim u smjeru:

- unaprjeđenja zakonodavnog okvira i podzakonskih propisa kojima je uređeno područje financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije u javnom sektoru
- unaprjeđenja metodologije za upravljanje rizicima kod korisnika proračuna s naglaskom na utvrđivanje rizika na razini ciljeva programa/projekata/aktivnosti
- daljnjeg razvoja prakse obavljanja horizontalnih revizija u istovrsnim procesima koji se provode u više korisnika proračuna i vertikalnih revizija kod međusobno povezanih institucija u javnom sektoru
- praćenja praktične provedbe sustava financijskog upravljanja i kontrola kod korisnika proračuna od strane Središnje harmonizacijske jedinice
- povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna od strane Središnje harmonizacijske jedinice
- umrežavanja i razvoja sustava razmjene informacija putem prezentiranja dobre prakse.

KLASA: 043-01/14-01/506  
 URBROJ: 513-08-03-14-82  
 Zagreb, 15. rujna 2014.



## 7. DODACI

### Dodatak I.: Izvješće o provedbi aktivnosti iz Akcijskog plana razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2012.-2013.

FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE				
RB	AKTIVNOSTI	ROKovi PROVEDBE	NOSITELJ PROVEDBE	REALIZIRANO
1.	Odabir pilot institucija za provedbu analize sustava financijskog upravljanja i kontrola	kolovoz 2012.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s Državnom riznicom	<ul style="list-style-type: none"> <li>Odabrano je pet pilot institucija (Ministarstvo socijalne politike i mladih, Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranska županija, Varaždinska županija, Grad Karlovac).</li> <li>Institucije su odabrane uvažavajući sljedeće: značajna proračunska sredstva, veći broj korisnika i trgovačkih društava u nadležnosti, u značajnoj mjeri uključeni su u korištenje sredstava iz fondova EU, praksa izrade internih procedura.</li> </ul>
2.	Pripreme za provođenje analize sustava financijskog upravljanja i kontrola u odabranim pilot institucijama <ul style="list-style-type: none"> <li>analiza Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola</li> <li>analiza Izjave o fiskalnoj odgovornosti</li> <li>analiza Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola</li> <li>analiza izvješća Državnog ureda za reviziju</li> <li>analiza Godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije i provedbe preporuka unutarnje revizije i sl.</li> </ul>	kolovoz-rujan 2012.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s Državnom riznicom i pilot institucijama	<ul style="list-style-type: none"> <li>Na temelju raspoloživih informacija za svaku pilot instituciju pripremljena su pitanja po područjima koja su analizirana radi utvrđivanja trenutnog stanja razvoja financijskog upravljanja i kontrola.</li> </ul>
3.	Analiza financijskog upravljanja i kontrola u pilot institucijama s naglaskom na: <ul style="list-style-type: none"> <li>adekvatnost organizacijske strukture na način da podupire realizaciju ciljeva iz strateških planova i programa utvrđenih proračunom</li> <li>način povezivanja strateških i operativnih planova</li> <li>način utvrđivanja rizika i njihovo povezivanje s ciljevima sadržanim u planskim dokumentima</li> <li>način izrade financijskog plana s naglaskom na uključenost rukovoditelja, utvrđivanje potreba i odlučivanje o prioritetima</li> <li>realizaciju financijskog plana i odgovornost rukovoditelja u kontroli troškova i prihoda, stvaranju obveza i sl.</li> <li>interni sustav izvješćivanja o realizaciji ciljeva i utrošenim proračunskim sredstvima</li> </ul>	listopad-prosinac 2012.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s Državnom riznicom i pilot institucijama	Rezultati analize: <ul style="list-style-type: none"> <li>Uvođenje strateškog planiranja za trogodišnje razdoblje na državnoj razini pokazalo je određene slabosti organizacijskih struktura ministarstava. Jedan program provodi se u više uprava te se javljaju poteškoće kod definiranja odgovorne osobe i kod praćenja realizacije takvih programa. To zahtijeva promjene postojeće organizacijske odnosno programske klasifikacije. Na temelju Odluka o odgovornim osobama za strateške ciljeve i Odluke o odgovornim osobama za proračunska sredstva uspostavljen je interni model izvješćivanja čelnika o realizaciji ciljeva i utrošenim sredstvima. Uvodi se upravljanje rizicima, ali izvješćivanje o najznačajnijim rizicima je još uvijek samo forma.</li> <li>Na lokalnoj razini nedostaje povezivanje strateških ciljeva s proračunom i godišnjim planom rada pojedinih upravnih odjela. Rizici vezani uz strateške ciljeve se ne utvrđuju u pisanoj formi.</li> <li>Uvodi se praksa uređivanja ključnih procesa vezanih uz proračunski ciklus donošenjem internih uputa.</li> <li>Interno se prati planiranje i izvršavanje proračuna po ustrojstvenim jedinicama.</li> </ul>
4.	U pilot institucijama analizirati odnos i način suradnje s proračunskim korisnicima u sastavu odnosno s trgovačkim	siječanj-svibanj 2013.	Ministarstvo financija - Središnja	Rezultati analize: <ul style="list-style-type: none"> <li>Postoje upute vezane uz suradnju ministarstva i proračunskih korisnika iz</li> </ul>

	društvima za koje su nadležne, a vezano uz koordinaciju aktivnosti u provedbi financijskog upravljanja i kontrola		harmonizacijska jedinica u suradnji s Državnom riznicom i pilot institucijama	<p>nadležnosti.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informatičko umrežavanje s korisnicima iz nadležnosti (povezivanje Ministarstva socijalne politike i mladih sa centrima za socijalnu skrb, lokalna riznica).</li> <li>• Postoje upute u vezi obavljanja kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika te se educiraju zaposlenici onih uprava koje transferiraju takva sredstva.</li> <li>• Također je dobar primjer provedena zajednička revizija procesa koji se provodi u Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture i trgovačkim društvima iz nadležnosti.</li> </ul>
5.	Provedba utvrđenih mjera za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola na razini pilot institucija (mjere utvrđene u točki 3. i 4.)	siječanj-prosinac 2013.	Pilot institucije	<ul style="list-style-type: none"> <li>• U Ministarstvu socijalne politike i mladih, izmijenjena je organizacijska struktura ministarstva te je status ustrojstvene jedinice za financije podignut na razinu uprave; obavljena je unutarnja revizija procesa izrade strateškog plana koja je dala određene preporuke za poboljšanje.</li> <li>• U Primorsko-goranskoj županiji unaprjeđuje se proces upravljanja rizicima; napravljena su poboljšanja kod praćenja transferiranih sredstava korisnicima iz nadležnosti.</li> <li>• U Gradu Karlovcu, u upravnom odjelu koji ima najveći udjel u proračunu zaposlena je osoba ekonomske struke radi analize realizacije programa i podrške kod izrade novog financijskog plana; radi se na izradi metodologije procjene i vrednovanja investicijskih projekata.</li> </ul>
6.	Slijedom provedenih analiza i zaključaka na razini pilot institucija, pripremiti i/ili ažurirati pisane smjernice/upute za ostale korisnike proračuna te u skladu s potrebama izmijeniti i dopuniti postojeću regulativu vezanu uz područje financijskog upravljanja i kontrola	siječanj-prosinac 2013.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s Državnom riznicom i Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Izrađen je nacrt Smjernica za obavljanje kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna.</li> <li>• Državnoj riznici dani su prijedlozi unaprjeđenja sustava izvješćivanja o realizaciji ciljeva i utrošenim proračunskim sredstvima.</li> <li>• Do kraja 2014. predviđeno je donošenje novog Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kao i ažuriranje postojećih Smjernica za provedbu procesa upravljanja rizicima kod korisnika proračuna.</li> <li>• Izradit će se upute kako bi se otklonile slabosti uočene kod načina definiranja ciljeva i rizika u odnosu na ciljeve.</li> </ul>
7.	Analiza uloge i statusa ustrojstvenih jedinica za financije i proračun u ministarstvima u kontekstu provedbe koordinacijske uloge u razvoju financijskog upravljanja i kontrole sukladno člancima 7. i 8. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola	lipanj 2013.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s Ministarstvom uprave	<p>Na temelju dostupnih podataka izrađena je analiza uloge i statusa ustrojstvenih jedinica za financije i proračun u svim ministarstvima. Elementi koji su se razmatrali su visina proračuna ministarstva, visina konsolidiranog proračuna za koje je nadležno ministarstvo, broj zaposlenih, broj proračunskih korisnika unutar razdjela ministarstva, broj trgovačkih društava u nadležnosti, trenutni organizacijski status jedinice za financije, pregled sistematiziranih i popunjenih radnih mjesta, poslovi koordinacije financijskog upravljanja i kontrola.</p> <p>Rezultati analize:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Od 20 ministarstava njih 8 ima ustrojstvenu jedinicu za financije na razini uprave, dok je kod ostalih unutar glavnog tajništva i ima status sektora ili službe za financije.</li> <li>• U uredbama o unutarnjem ustrojstvu ustrojstvenih jedinica za financije navedeni su poslovi koordinacije financijskog upravljanja i kontrola koja uključuje i koordinaciju razvoja financijskog upravljanja i kontrola s proračunskim/izvanproračunskim korisnicima u nadležnosti pojedinog ministarstva. Također veći broj ustrojstvenih jedinica za financije također koordinira izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje.</li> <li>• Ustrojstvene jedinice za financije pružaju podršku ostalim rukovoditeljima u ostvarenju njihove fiskalne odgovornosti i odgovornosti za financijsko</li> </ul>

				<p>upravljanje i kontrole. Predložiti će se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• izmjene i dopune Uredbe o načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave<sup>36</sup> vezano za ulogu i status ustrojstvenih jedinica za financije i proračun</li> <li>• donošenje pravilnika o kriterijima za osnivanje i rad jedinica za financije u ministarstvima</li> <li>• da ministar financija daje prethodnu suglasnost na utvrđivanje oblika i zadaća jedinica za financije u ministarstvima.</li> </ul>
8.	Slijedom analize potreba korisnika proračuna i postojećeg programa izobrazbe iz područja financijskog upravljanja i kontrola pripremiti prijedlog za izradu novog programa izobrazbe koji bi se predložio za financiranje iz strukturnih fondova Europske unije	studeni 2012. - svibanj 2013.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s Ministarstvom uprave i Državnom školom za javnu upravu	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Na temelju analize trenutnog stanja razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola, ministar financija je 20. rujna 2013. donio novi Program stručne izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole kojim se izobrazba iz područja financijskog upravljanja i kontrola proširuje i na rukovoditelje ustrojstvenih jedinica. Na temelju Programa Središnja harmonizacijska jedinica za svaku godinu donosi Katalog izobrazbe za stručno usavršavanje u području financijskog upravljanja i kontrola. Organizacija i provedba izobrazbe dogovorena je sa Državnom školom za javnu upravu i s tim u vezi potpisan je sporazum o suradnji.</li> <li>• U suradnji s predstavnicima SIGMA-e pripremljen je prijedlog modela izobrazbe iz područja financijskog upravljanja i kontrola za različite ciljne skupine koji će se iskoristiti u daljnjem razvoju programa izobrazbe.</li> </ul>
<b>UNUTARNJA REVIZIJA</b>				
1.	Redefiniranje kriterija uspostave unutarnje revizije kod korisnika proračuna na način da unutarnja revizija kod korisnika proračuna prve razine (ministarstva, županije, gradovi) obavlja unutarnju reviziju i za proračunske korisnike u sastavu, odnosno drugu i treću razinu proračunskih korisnika, s izuzetkom onih proračunskih korisnika s druge i treće razine koji će ispuniti kriterije za uspostavu vlastite jedinice za unutarnju reviziju	rujan 2012.- ožujak 2013.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministar financija donio je novi Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna koji je stupio na snagu 1. kolovoza 2013.</li> </ul>
2.	Zapošljavanje unutarnjih revizora u institucijama u kojima nisu osigurani dostatni kapaciteti	tijekom 2012.- 2013.	Korisnici proračuna obveznici uspostave unutarnje revizije u kojima nisu osigurani dostatni kapaciteti	<ul style="list-style-type: none"> <li>• U lipnju 2012. održan je sastanak na temu kapaciteta unutarnjih revizora i aktivnosti koje se poduzimaju u ministarstvima radi rješavanja nedostatnih kapaciteta unutarnje revizije. Sastanku su prisustvovali glavni tajnici i voditelji jedinica za unutarnju reviziju/unutarnji revizori iz osam ministarstava.</li> <li>• Broj zaposlenih unutarnjih revizora korisnicima proračuna u 2013. je povećan u odnosu na 2012. za 7.</li> </ul>
3.	Jačanje stručnosti unutarnjih revizora sudjelovanjem u različitim vrstama kontinuiranog stručnog usavršavanja	kontinuirano tijekom 2012.- 2013.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Broj unutarnjih revizora koji su temeljem prikupljenih bodova određenih za pojedine vrste kontinuiranog stručnog usavršavanja definiranih Napatkom o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora javnog sektora svrstani u I. kategoriju aktivnih unutarnjih revizora je 70% od ukupnog broja aktivnih unutarnjih revizora koji su dostavili izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju.</li> <li>• Središnja harmonizacijska jedinica i HIIR organizirali su radionicu kao</li> </ul>

<sup>36</sup> Narodne novine br. 154/11, 17/12

				<p>pripremu za polaganje ispita za stjecanje međunarodnog certifikata CGAP (Certified Government Auditing Professional) za 6 zainteresiranih ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru.</p>
4.	<p>Provjera primjene revizorske metodologije putem analiza:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- strateških i godišnjih planova rada unutarnje revizije</li> <li>- revizorskih izvješća</li> <li>- programa osiguranja kvalitete rada</li> </ul>	kontinuirano tijekom 2012.-2013.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizom je obuhvaćeno 125 strateških planova, 133 godišnja plana unutarnje revizije i 54 revizorska izvješća.</li> <li>• Analiza je bila usmjerena na poštivanje minimalnog sadržaja planova i izvješća koji proizlazi iz metodologije rada unutarnje revizije definirane Priručnikom za unutarnje revizore ver. 4.0., formu, jasnoću i potpunost sadržaja kao i obvezna formalna odobrenja.</li> <li>• Na temelju analize pripremljene su i održane radionice iz navedenih područja kako bi se ukazalo unutarnjim revizorima na uočene slabosti.</li> </ul>
5.	Vanjska provjera kvalitete rada unutarnje revizije kod jedinica za unutarnju reviziju ustrojjenih pet i više godina	lipanj-prosinac 2013.	Ministarstvo financija -Središnja harmonizacijska jedinica i jedinice za unutarnju reviziju kod kojih će se provesti vanjska provjera kvalitete	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Izrađena je metodologija obavljanja povremene provjere aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna od strane Središnje harmonizacijske jedinice.</li> <li>• U 2013., u četiri pilot institucije Središnja harmonizacijska jedinica obavila je provjeru kvalitete aktivnosti unutarnje revizije.</li> <li>• U narednom razdoblju, na godišnjoj razini planira se obaviti 30-tak provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije.</li> </ul>
6.	Provođenje horizontalne i vertikalne revizije	tijekom 2013.	Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica	<p>Obavljene su horizontalne revizije:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revizija procesa plaćanja i kontrola na licu mjesta iz programa IPA I, II, III i IV</li> <li>• Revizija procesa identificiranja i postupanja po nepravilnostima u programu IPA I, II, III i IV</li> <li>• Revizija horizontalnih funkcija javne nabave i tehničkih službi iz programa IPA I, II, III i IV</li> <li>• Revizija horizontalnih funkcija financija i računovodstva te upravljanje ljudskim potencijalima iz programa IPA I, II, III i IV</li> <li>• Horizontalna revizija procesa dodjele koncesija nad pomorskim dobrom (Ministarstvo financija, Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranska županija, Zadarska županija, Šibensko-kninska županija, Splitsko-dalmatinska županija, Dubrovačko-neretvanska županija i FINA).</li> </ul> <p>Obavljena je vertikalna revizija:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vertikalna revizija procesa centralizirane javne nabave u sustavu zdravstva (Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, klinički bolnički centri Zagreb, Rijeka i Split te KBC Sestre milosrdnice, Zagreb).</li> </ul>
<b>SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA</b>				
1.	<p>Suradnja s korisnicima proračuna u daljnjem razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola kroz organizaciju:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- periodičnih sastanaka s voditeljima za financijsko upravljanje i kontrole</li> <li>- tematskih sastanaka s voditeljima jedinica za unutarnju reviziju/unutarnjim revizorima</li> <li>- posjeta i konzultacija Središnje harmonizacijske jedinice na poziv korisnika proračuna</li> <li>- seminara i radionica za predstavnike s državne i lokalne razine</li> </ul>	kontinuirano	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica	<p>Održani su:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• polugodišnji sastanci s voditeljima za financijsko upravljanje i kontrole s državne i lokalne razine</li> <li>• sastanci s pojedinim korisnicima proračuna u vezi razvoja financijskog upravljanja i kontrola</li> <li>• tematski sastanci s voditeljima jedinica za unutarnju reviziju</li> <li>• sastanci s unutarnjim revizorima u sustavu znanosti i zdravstva prilikom izrade Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna</li> <li>• godišnji seminari unutarnjih revizora u javnom sektoru</li> <li>• seminari i radionice za predstavnike s državne i lokalne razine iz područja</li> </ul>

				upravljanja rizicima.
2.	Suradnja s ključnim akterima u reformi sustava upravljanja (s Državnom riznicom, Ministarstvom uprave, Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Državnim uredom za reviziju, institucijama uključenim u upravljanje fondovima Europske unije, Agencijom za reviziju sustava provedbe programa Europske unije)	kontinuirano	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kvartalni sastanci s predstavnicima Državnog ureda za reviziju te održana izobrazba iz područja financijskog upravljanja i kontrola za 185 državnih revizora</li> <li>• Suradnja s Državnom riznicom vezano uz izradu upute za izradu strateških planova.</li> <li>• Suradnja s Ministarstvom uprave na izradi uputa za izradu godišnjih planova rada; organizaciji radionica na temu odnosa između ministarstava i agencija iz nadležnosti.</li> <li>• Kvartalni sastanci s ARPA-om i predstavnicima unutarnje revizije iz institucija koje provode projekte iz programa IPA.</li> </ul>
3.	Suradnja sa strukovnim udruženjima na promoviranju sustava unutarnjih financijskih kontrola	kontinuirano	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Suradnja s HIR-om oko pripreme i izvođenja predavanja u sklopu međunarodnih konferencija HIR-a.</li> <li>• Suradnja s Udrugom gradova u vezi održavanja seminara o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za lokalne dužnosnike.</li> </ul>
4.	Provedba projekta „Podizanje javne svijesti o važnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske“ financiranog iz predpristupnog programa IPA 2008 FPPRAC	lipanj-prosinac 2012.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s projektom IPA 2008	<p>Veća informiranost rukovoditelja u javnom sektoru o važnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola postignuta je putem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• tri organizirane konferencije namijenjene rukovodećoj strukturi državne i lokalne razine te trgovačkih društava</li> <li>• tiskanih promotivnih materijala prilagođenih potrebama ciljanih skupina korisnika proračuna</li> <li>• poboljšane komunikacije preoblikovanjem internetske stranice Središnje harmonizacijske jedinice.</li> </ul>
5.	Međunarodna suradnja s predstavnicima Europske komisije, s konzultantima u okviru inozemnih projekata te suradnja sa zemljama u regiji vezano uz razmjenu iskustava u području razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola	kontinuirano	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica	<p>Hrvatska iskustva i postignuća na području razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola promovirana su u okviru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bilateralne suradnje s Crnom Gorom (potpisan Memorandum o suglasnosti o tehničkoj suradnji u području unutarnjih financijskih kontrola između Ministarstva financija Crne Gore i Ministarstva financija RH za razdoblje 2013. -2014.)</li> <li>• studijskih posjeta predstavnika Srbije, Turske, Armenije, Gruzije Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija RH</li> <li>• konferencija o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (u Istanbulu, Zagrebu).</li> </ul>
<b>VIJEĆE ZA UNUTARNJU FINACIJSKU KONTROLU U JAVNOM SEKTORU</b>				
1.	Potpora razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kroz aktivno sudjelovanje članova Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru u njegovu radu	tri puta godišnje	Vijeće za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vlada RH je na sjednici održanoj 27. lipnja 2012. imenovala nove članove Vijeća.</li> <li>• U novom sazivu održane su četiri sjednice.</li> <li>• Vijeća je dalo određene preporuke vezano uz razvoj unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Zaključak Vlade RH, travanj i rujan 2013.).</li> </ul>

**Dodatak II.: Rezultati analize sustava financijskog upravljanja i kontrola u 2013. (državna i lokalna razina)**

KOMPONENTA	DRŽAVNA RAZINA uk. 39 korisnik		LOKALNA RAZINA uk. 45 korisnika					
			ŽUPANIJE I GRAD ZAGREB uk. 21 korisnik		GRADOVI uk. 24 korisnika		UKUPNO uk. 45 korisnika	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
<b>I. KONTROLNO OKRUŽENJE</b>								
<b>Etika i integritet</b>								
Upoznatost zaposlenika s Etičkim kodeksom državnih službenika, odnosno s posebnim kodeksom Korisnika proračuna	39	100	21	100	21	88	42	93
Imenovan Povjerenik za etiku	37	95	12	57	10	42	22	49
Postoje dodatne interne upute o standardima ponašanja zaposlenika	24	62	15	71	12	50	27	60
Postoje jasna pravila (interni akti) kojima se definiraju situacije potencijalnih sukoba interesa i način postupanja	22	56	11	52	4	17	15	33
<b>Rukovođenje i stil upravljanja</b>								
Održavanje redovitih sastanaka najviše razine rukovodstva (kolegij ministra, župana, gradonačelnika)	39	100	20	95	23	96	43	96
Na sastancima najviše razine rukovodstva raspravlja se o:								
a) strateškim ciljevima	33	85	15	71	20	83	35	78
b) realizaciji programa/projekata te postignutim rezultatima	38	97	20	95	23	96	43	96
c) ključnim rizicima u poslovanju	37	95	18	86	21	88	39	87
d) realizaciji financijskog plana/proračuna	38	97	20	95	23	96	43	96
Na sastancima najviše razine rukovodstva sudjeluju i čelnici proračunskih korisnika druge razine (razine glava u sastavu razdjela)	9	56	16	76	17	71	33	73
<b>Planski pristup poslovanju (misija, vizija, ciljevi)</b>								
Utvrđena misija i vizija	39	100	20	95	23	96	43	96
Utvrđeni strateški ciljevi	37	95	21	100	22	92	43	96
Utvrđeni programi	37	95	21	100	23	96	44	98
Utvrđeni ciljevi programa	35	90	21	100	23	96	44	98
Ciljevi programa povezani sa strateškim ciljevima	33	85	20	95	20	83	40	89
Usvojeni godišnji planovi rada	34	87	18	86	14	58	32	71
U godišnjem planu rada definirani su ciljevi koje svaka ustrojstvena jedinica treba realizirati	32	82	19	90	15	63	34	76
Ciljevi iz godišnjih planova rada povezani i usklađeni sa strateškim ciljevima i ciljevima programa	30	77	18	86	13	54	31	69

KOMPONENTA	DRŽAVNA RAZINA uk. 39 korisnik		LOKALNA RAZINA uk. 45 korisnika					
			ŽUPANIJE I GRAD ZAGREB uk. 21 korisnik		GRADOVI uk. 24 korisnika		UKUPNO uk. 45 korisnika	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
U planskim dokumentima u kojima su navedeni podaci o ciljevima, sadržani i podaci o procijenjenim financijskim sredstvima	35	90	19	90	19	79	38	84
Utvrđeni pokazatelji uspješnosti kroz koje se prati realizacija utvrđenih ciljeva	37	95	13	62	11	46	24	53
U izradu strateških dokumenata uključeni i proračunski korisnici druge razine	16	100	19	90	15	63	34	76
<b>Organizacijska struktura, ovlasti i odgovornosti, sustav izvješćivanja</b>								
Jasno definirane nadležnosti i odgovornosti ustrojstvenih jedinica u procesu strateškog planiranja	36	92	19	90	18	75	37	82
Jasno definirane ovlasti i odgovornosti za realizaciju dogovorenih ciljeva programa/projekata/aktivnosti	37	95	19	90	21	88	40	89
Poslovi koordinacije razvoja financijskog upravljanja i kontrola stavljene u nadležnost ustrojstvenih jedinica za financije	35	90	21	100	23	96	44	98
Radna mjesta za financije ustrojena i u drugim ustrojstvenim jedinicama (upravama/upravnim tijelima)	15	38	9	43	5	21	14	31
Ravnatelji uprava/pročelnici upravnih tijela imaju službenu ovlast za upravljanje proračunskim sredstvima koja su im potrebna (odobrena) za realizaciju aktivnosti iz njihove nadležnosti	24	62	18	86	20	83	38	84
Najviša razina rukovodstva uspostavila je linije izvještavanja o realizaciji postavljenih ciljeva i povezano s time o realizaciji financijskog plana/proračuna	37	95	20	95	20	83	40	89
Ustrojstvene jedinice izrađuju izvješća o realizaciji ciljeva, programa, projekata	36	92	20	95	22	92	42	93
Ustrojstvene jedinice izrađuju izvješća o realizaciji financijskog plana (utrošena proračunska sredstva za realizaciju programa, projekata, aktivnosti, ostvareni prihodi, ugovorene obveze i sl.)	28	72	18	86	23	96	41	91
Međusobna suradnja između prve i druge razine korisnika proračuna, uređena je kroz interne akte	10	63	18	86	13	54	31	69
<b>Razvoj ljudskih potencijala (planiranje rada i praćenje uspješnosti postizanja rezultata)</b>								
Postoje planovi izobrazbe za zaposlenike vezani uz obavljanje poslova iz njihovog djelokruga rada	31	79	14	67	9	38	23	51
Vodi se očevidnik izobrazbe po pojedinom zaposleniku	32	82	16	76	15	63	31	69
Zaposlenici se upućuju na izobrazbu vezanu za financijsko upravljanje i kontrole (uključujući i izobrazbu iz područja strateškog planiranja, pripreme i izrade financijskog plana, upravljanja rizicima, nabave i	38	97	20	95	24	100	44	98



KOMPONENTA	DRŽAVNA RAZINA uk. 39 korisnik		LOKALNA RAZINA uk. 45 korisnika					
			ŽUPANIJE I GRAD ZAGREB uk. 21 korisnik		GRADOVI uk. 24 korisnika		UKUPNO uk. 45 korisnika	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
ugovaranja, računovodstvenih sustava, nepravilnosti i prijevare i sl.)								
U godišnjim planovima rada po ustrojstvenim jedinicama zadaci/aktivnosti dodjeljuju se po pojedinom zaposleniku	16	41	10	48	4	17	14	31
<b>II. UPRAVLJANJE RIZICIMA</b>								
Utvrđuju se rizici koji mogu utjecati na realizaciju:								
a) strateških ciljeva	32	82	11	52	7	29	18	40
b) ciljeva programa/projekata/aktivnosti	32	82	13	62	9	38	22	49
c) ciljeva sadržanih u godišnjim planovima rada	26	67	12	57	8	33	20	44
Rizici se navode:								
a) u planskim dokumentima strateškim dokumentima/planu razvojnih programa/godišnjim planovima rada)	27	69	8	38	7	29	15	33
b) u registrima rizika uspostavljenim sukladno Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima kod korisnika proračuna	25	64	15	71	10	42	25	56
Procjenjuje se vjerojatnost i učinak rizika	30	77	13	62	9	38	22	49
Uspostavljen sustav izvješćivanja o najznačajnijim rizicima	25	64	13	62	5	21	18	40
Imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima	30	77	16	76	19	79	35	78
Imenovani koordinatori za rizike po ustrojstvenim jedinicama	30	77	16	76	19	79	35	78
Proračunski korisnici u sastavu izvješćuju o najznačajnijim rizicima	10	63	5	24	3	13	8	18
<b>III. KONTROLNE AKTIVNOSTI</b>								
Postoje pisane interne procedure (pravilnici, naputci, upute, smjernice) koje detaljnije uređuju sljedeće procese:								
a) izrade i realizacije strateškog plana	19	49	11	52	7	29	18	40
b) izrade i realizacije financijskog plana	31	79	19	90	18	75	37	82
c) evidencije poslovnih događaja i transakcija	34	87	19	90	23	96	42	93
d) nabave i ugovaranja	36	92	20	95	21	88	41	91
e) upravljanja imovinom (materijalnom i nematerijalnom)	26	67	15	71	13	54	28	62
f) naplate vlastitih prihoda	18	46	17	81	18	75	35	78
g) povrata neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih proračunskih sredstava	19	49	15	71	12	50	27	60
Interne procedure se ažuriraju	33	85	19	90	22	92	41	91

KOMPONENTA	DRŽAVNA RAZINA uk. 39 korisnik		LOKALNA RAZINA uk. 45 korisnika					
			ŽUPANIJE I GRAD ZAGREB uk. 21 korisnik		GRADOVI uk. 24 korisnika		UKUPNO uk. 45 korisnika	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
Osigurana primjena načela razdvajanja dužnosti sukladno Zakonu o proračunu (ista osoba ne obavlja poslove planiranja, nabave i ugovaranja, računovodstvene evidencije, plaćanja i kontrole)	38	97	21	100	24	100	45	100
Provode se naknadne kontrole namjenske potrošnje isplaćenih proračunskih sredstava	30	77	18	86	20	83	38	84
Postupak provođenja naknadnih kontrola uređen kroz pisane procedure	18	46	12	57	12	50	24	53
Postupak provođenja naknadnih kontrola namjenske potrošnje isplaćenih proračunskih sredstava:								
a) dio je redovitog poslovanja	24	62	18	86	20	83	38	84
b) ad hoc zadaća u slučajevima kada nastaje potreba za naknadnim kontrolama	24	62	14	67	18	75	32	71
Interne procedure sadrže i upute o načinu suradnje i aktivnostima koje se očekuju od proračunskih korisnika druge razine	10	63	12	57	10	42	22	49
Proračunski korisnici prve razine imaju saznanja uolikoj mjeri druga razina korisnika proračuna ima uređene kontrolne aktivnosti (u procesima izrade i realizacije financijskih planova, nabave i ugovaranja, upravljanja imovinom i sl).	12	75	13	62	16	67	29	64
<b>IV. INFORMACIJE I KOMUNIKACIJE</b>								
Definirane su odgovarajuće linije izvještavanja o realizaciji strateških ciljeva	30	77	14	67	5	21	19	42
Uspostavljen je sustav izvješćivanja o realizaciji programa/ projekata	39	100	20	95	22	92	42	93
Uspostavljen je redovan sustav praćenja i analiziranja izvršavanja financijskog plana/proračuna	38	97	21	100	24	100	45	100
Ustrojstvene jedinice sudjeluju u pripremi financijskog plana	38	97	21	100	24	100	45	100
Ustrojstvene jedinice dobivaju informacije o odobrenim proračunskim sredstvima za realizaciju programa/projekata/aktivnosti za koje su nadležne	39	100	21	100	24	100	45	100
Za potrebe praćenja realizacije financijskog plana/proračuna detaljnije je razrađena ekonomska klasifikacija od one propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	35	90	20	95	23	96	43	96
Računovodstveni sustavi omogućuju praćenje troškova/prihoda po:								
a) programima	32	82	18	86	24	100	42	93
b) projektima	34	87	21	100	23	96	44	98
c) aktivnostima	36	92	21	100	24	100	45	100

KOMPONENTA	DRŽAVNA RAZINA uk. 39 korisnik		LOKALNA RAZINA uk. 45 korisnika					
			ŽUPANIJE I GRAD ZAGREB uk. 21 korisnik		GRADOVI uk. 24 korisnika		UKUPNO uk. 45 korisnika	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
d) ustrojstvenim jedinicama	29	74	21	100	24	100	45	100
Postoji centralizirana evidencija svih potpisanih ugovora i ugovorenih obveza i podržana je informatičkim sustavom	37	95	19	90	23	96	42	93
Uz propisane financijske izvještaje sastavljaju se i dodatna interna izvješća za potrebe financijskog upravljanja (npr. izvješća o nepodmirenim obvezama po programima/projektima/ ustrojstvenim jedinicama, izvješća o ugovorenim, a još nefakturiranim obvezama, izvješća o ostvarenim rezultatima programa/projekata i sl.)	32	82	18	86	19	79	37	82
Poslovni sustavi (financije, nabava i ugovaranje, materijalne evidencije, kadrovi i sl.) u dovoljnoj mjeri su podržani informatičkom tehnologijom (IT sustavom)	32	82	15	71	23	96	38	84
IT sustavi koji podržavaju određene procese međusobno su integrirani	26	67	13	62	18	75	31	69
Ključni poslovni procesi koji se provode unutar ustrojstvenih jedinica su dokumentirani, jasno su definirani postupci, zadaće pojedinih sudionika, ovlasti i odgovornosti (npr. postoje interne upute, smjernice, pravilnici, naputci, izrađene mape/knjige poslovnih procesa i sl.)	37	95	18	86	20	83	38	84
Proračunski korisnici druge razine izrađuju još neka izvješća uz propisana financijska izvješća prema proračunskom korisniku prve razine	12	75	17	81	20	83	37	82
Ostvarena je informatička povezanost s drugom razinom korisnika proračuna (npr. kroz sustav riznice i sl.)	13	81	11	52	15	63	26	58
<b>V. PRAĆENJE I PROCJENA SUSTAVA</b>								
Najviša razina rukovoditelja uspostavila je izvještajni sustav koji im omogućava dobivanje izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za koji su odgovorni	26	67	14	67	14	58	28	62
Uspostavljene su procedure koje osiguravaju da se interni akti (pravilnici, naputci, smjernice, upute i sl.) provode u praksi i da se ažuriraju	28	72	13	62	11	46	24	53
Prate se provedbe preporuka vanjskih revizora	34	87	20	95	23	96	43	96
Provode se preporuke unutarnje revizije sukladno planovima provedbe preporuka (planovima djelovanja)	33	97	20	95	21	88	41	91
Postoje odgovarajući izvještajni sustavi uspostavljeni od strane prve razine korisnika proračuna koji osiguravaju praćenje funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za drugu razinu korisnika proračuna	8	50	9	43	12	50	21	47

**Dodatak III.: Popis korisnika proračuna koji su obveznici uspostave unutarnje revizije i korisnika koji su uspostavili unutarnju reviziju (državna i lokalna razina)**

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
I.			<b>OBVEZNICI USPOSTAVE UNUTARNJE REVIZIJE PREMA NOVOM PRAVILNIKU</b>										
1	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo branitelja	1				4	2	2			
2	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo financija	1				14	11	10			
3	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo gospodarstva	1				5	5	5			
4	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja	1				3	3	2			
5	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo kulture	1				4	3	2			
6	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo obrane	1				6	6	6			
7	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo poduzetništva i obrta	1				4	3	3			
8	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo poljoprivrede	1				12	10	8			
9	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture	1				8	6	4			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
10	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo pravosuđa	1				4	3	3			
11	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava	1				3	3	2			
12	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije	1				8	2	2			
13	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo socijalne politike i mladih	1				5	2	1			
14	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo turizma	1				3	1	1			
15	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo unutarnjih poslova	1				7	7	7	10	7	7
16	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo uprave	1				3	2	2			
17	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	1				3	3	3			
18	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo zaštite okoliša i prirode	1				3	3	3			
19	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo zdravlja	1				6	4	2			
20	članak 2., stavak 1. a)	DR	Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta	1				8	3	3			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
21	članak 2., stavak 1. b)	DR	Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje					0	0	0			
22	članak 2., stavak 1. b)	DR	Državni zavod za statistiku	1				8	2	2			
23	članak 2., stavak 1. b)	DR	Vlada Republike Hrvatske			1		11	9	8			
24	članak 2., stavak 1. c)	DR	Centar za restrukturiranje i prodaju	1				2	0	0			
25	članak 2., stavak 1. c)	DR	Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost	1				4	2	2			
26	članak 2., stavak 1. c)	DR	Hrvatske ceste d.o.o.	1				3	2	2			
27	članak 2., stavak 1. c)	DR	Hrvatske vode	1				3	2	1			
28	članak 2., stavak 1. c)	DR	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	1				7	6	5			
29	članak 2., stavak 1. c)	DR	Hrvatski zavod za zapošljavanje	1				3	3	3			
30	članak 2., stavak 1. c)	DR	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	1				6	4	4			
31	članak 2., stavak 1. d)	LR	Bjelovarsko-bilogorska županija	1				2	1	1			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
32	članak 2., stavak 1. d)	LR	Brodsko-posavska županija	1				2	1	1			
33	članak 2., stavak 1. d)	LR	Dubrovačko-neretvanska županija	1				2	1	1			
34	članak 2., stavak 1. d)	LR	Istarska županija	1				3	0	0			
35	članak 2., stavak 1. d)	LR	Karlovačka županija	1				2	1	1			
36	članak 2., stavak 1. d)	LR	Koprivničko-križevačka županija		način uspostave uskladiti			1	1	1			
37	članak 2., stavak 1. d)	LR	Krapinsko-zagorska županija	1				1	1	1			
38	članak 2., stavak 1. d)	LR	Ličko-senjska županija		način uspostave uskladiti			1	1	1			
39	članak 2., stavak 1. d)	LR	Međimurska županija	1				3	1	1			
40	članak 2., stavak 1. d)	LR	Osječko-baranjska županija	1				2	2	2			
41	članak 2., stavak 1. d)	LR	Požeško-slavonska županija	1				3	1	1			
42	članak 2., stavak 1. d)	LR	Primorsko-goranska županija	1				4	2	2			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
43	članak 2., stavak 1. d)	LR	Sisačko-moslavačka županija	1				2	1	1			
44	članak 2., stavak 1. d)	LR	Splitsko-dalmatinska županija	1				3	2	2			
45	članak 2., stavak 1. d)	LR	Šibensko-kninska županija	1				2	1	1			
46	članak 2., stavak 1. d)	LR	Varaždinska županija	1				3	1	1			
47	članak 2., stavak 1. d)	LR	Virovitičko-podravska županija	1				2	1	1			
48	članak 2., stavak 1. d)	LR	Vukovarsko-srijemska županija		način uspostave uskladiti			1	1	0			
49	članak 2., stavak 1. d)	LR	Zadarska županija	1				3	1	1			
50	članak 2., stavak 1. d)	LR	Zagrebačka županija	1				5	2	1			
51	članak 2., stavak 1. e)	LR	Grad Zagreb	1				15	5	5			
52	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Bjelovar	1				2	1	1			
53	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Čakovec	1				1	1	1			



Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
54	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Dubrovnik	1				2	2	2			
55	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Gospić	1				2	1	1			
56	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Karlovac		način uspostave uskladiti			1	1	1			
57	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Koprivnica	1				2	0	0			
58	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Osijek	1				3	2	1			
59	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Rijeka	1				4	3	3			
60	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Sisak	1				2	2	2			
61	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Slavonski Brod	1				1	1	1			
62	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Split	1				5	3	2			
63	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Šibenik	1				3	1	1			
64	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Varaždin	1				3	1	1			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
65	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Vukovar	1				3	2	2			
66	članak 2., stavak 1. f)	LR	Grad Zadar	1				2	2	2			
67	članak 2., stavak 1. g)	LR	Grad Kaštela	1				3	1	1			
68	članak 2., stavak 1. g)	LR	Grad Pula	1				1	1	1			
69	članak 2., stavak 1. g)	LR	Grad Samobor	1				2	1	1			
70	članak 2., stavak 1. g)	LR	Grad Velika Gorica	1				2	1	1			
71	članak 2., stavak 1. g)	LR	Grad Vinkovci	1				1	1	1			
72	članak 3., stavak 1.	DR	Državni ured za reviziju	1				4	2	2			
73	članak 3., stavak 1.	DR	Hrvatski sabor		1			1	1	1			
74	članak 3., stavak 1.	DR	Sigurnosno obavještajna agencija		1			1	1	0			
75	članak 3., stavak 1.	DR	Ured predsjednika Republike Hrvatske		1			1	1	1			
76	članak 4., stavak 1. a)	DR	Sveučilište J.J. Strossmayera u Osijeku	1				5	3	1			
77	članak 4., stavak 1. a)	DR	Sveučilište Jurja Dobrile u Puli		1			1	1	1			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
78	članak 4., stavak 1. a)	DR	Sveučilište u Dubrovniku					0	0	0			
79	članak 4., stavak 1. a)	DR	Sveučilište u Rijeci	1				8	1	1			
80	članak 4., stavak 1. a)	DR	Sveučilište u Splitu	1				1	1	0			
81	članak 4., stavak 1. a)	DR	Sveučilište u Zadru	1				2	1	0			
82	članak 4., stavak 1. a)	DR	Sveučilište u Zagrebu	1				0	2	1			
83	članak 4., stavak 1. b)	DR	Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu			1		1	0	0			
84	članak 4., stavak 1. b)	DR	Klinička bolnica "Merkur" Zagreb			KBC Zagreb		1	1	1	0	0	0
85	članak 4., stavak 1. b)	DR	Klinička bolnica Dubrava Zagreb			KBC Zagreb		1	1	0	0	0	0
86	članak 4., stavak 1. b)	DR	Klinički bolnički centar "Sestre milosrdnice"			KBC Zagreb		2	1	1	0	0	0
87	članak 4., stavak 1. b)	DR	Klinički bolnički centar Osijek			1		0	0	0			
88	članak 4., stavak 1. b)	DR	Klinički bolnički centar Rijeka			1		3	3	2	6	4	4

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
89	članak 4., stavak 1. b)	DR	Klinički bolnički centar Split			1		1	1	1	4	1	1
90	članak 4., stavak 1. b)	DR	Klinički bolnički centar Zagreb			1		2	1	1	12	3	2
91	članak 4., stavak 1. b)	DR	Klinika za dječje bolesti Klaićeva Zagreb			KBC Zagreb		0	0	0			
92	članak 4., stavak 1. b)	DR	Klinika za infektivne bolesti "Dr. Fran Mihaljević"			KBC Zagreb		1	1	1	0	0	0
93	članak 4., stavak 1. b)	LR	Neuropsihijatrijska bolnica "Dr. Ivan Barbot" Popovača			Opća bolnica Varaždin		0	0	0			
94	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica "Dr. Ivo Pedišić" Sisak			Opća bolnica Varaždin		1	1	1	0	0	0
95	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica "Dr. Tomislav Bardek" Koprivnica			Opća bolnica Varaždin		3	1	0	0	0	0
96	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod			KBC Osijek		0	0	0			
97	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Bjelovar			Opća bolnica Varaždin		2	1	1	0	0	0
98	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Dubrovnik			KBC Split		0	0	0			
99	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Karlovac			Opća bolnica Varaždin		1	1	1	0	0	0

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
100	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Pula			KBC Rijeka		2	1	1	0	0	0
101	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Šibensko-kninske županije			KBC Split		1	1	0			
102	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Varaždin			1		0	0	0	5	5	4
103	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Virovitica			KBC Osijek		1	1	1			
104	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Zabok			KBC Zagreb		0	0	0			
105	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Zadar			KBC Split		2	1	1			
106	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća županijska bolnica Našice			KBC Osijek		2	1	1			
107	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća županijska bolnica Požega			KBC Osijek		1	1	1			
108	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća županijska bolnica Vinkovci			KBC Osijek		1	1	1			
109	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća županijska bolnica Vukovar			KBC Osijek		0	0	0			
110	članak 4., stavak 1. b)	LR	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske toplice			Opća bolnica Varaždin		0	0	0			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
111	članak 4., stavak 1. b)	LR	Županijska bolnica Čakovec			Opća bolnica Varaždin		1	1	1	0	0	0
112	članak 4., stavak 1. b)	LR	Dom zdravlja Primorsko-goranske županije					0	0	0			
113	članak 4., stavak 1. b)	LR	Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije					0	0	0			
114	članak 4., stavak 1. b)	LR	Dom zdravlja Zagreb – centar					0	0	0			
115	članak 4., stavak 1. b)	LR	Dom zdravlja Zagreb – istok					0	0	0			
116	članak 4., stavak 1. b)	LR	Dom zdravlja Zagrebačke županije					0	0	0			
117	članak 4., stavak 1. b)	LR	Istarski domovi zdravlja					0	0	0			
118	članak 4., stavak 1. b)	LR	Opća bolnica Sveti Duh					0	0	0			
119	članak 4., stavak 1. b)	LR	Psihijatrijska bolnica Vrapče					0	0	0			
120	članak 4., stavak 1. b)	LR	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Krapinske toplice	1				2	1	1			
121	članak 4., stavak 1. b)	LR	Zavod za hitnu medicinu Splitsko-dalmatinske županije	1				1	1	1			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravidnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravidnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
122	članak 4., stavak 1. b)	LR	Zavod za javno zdravstvo Andrija Štampar		način uspostave uskladiti			1	1	1			
123	članak 5., stavak 1. a)	LR	Grad Krapina		1			1	1	0			
124	članak 5., stavak 1. a)	LR	Grad Pazin	1				2	1	1			
125	članak 5., stavak 1. a)	LR	Grad Požega	1				1	1	1	3	2	1
126	članak 5., stavak 1. a)	LR	Grad Virovitica	1				2	1	1			
127	članak 5., stavak 1. b)	LR	Grad Makarska					0	0	0			
128	članak 5., stavak 1. b)	LR	Grad Opatija	1				3	1	1			
129	članak 5., stavak 1. b)	LR	Grad Petrinja		1			1	1	0			
130	članak 5., stavak 1. b)	LR	Grad Poreč-Parenzo	1				1	1	1			
131	članak 5., stavak 1. b)	LR	Grad Rovinj-Rovigno	1				1	1	1			
132	članak 5., stavak 1. b)	LR	Grad Solin					0	0	0			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
133	članak 5., stavak 1. b)	LR	Grad Trogir		1			1	1	1			
134	članak 5., stavak 1. b)	LR	Grad Umag	1				1	1	1			
135	članak 5., stavak 1. b)	LR	Grad Zapešić	1				2	1	1			
136	članak 17., stavak 3.	LR	Grad Crikvenica		1			1	1	1	1	0	1
137	članak 17., stavak 3.	LR	Grad Labin		1			1	1	1			
			<b>UKUPNO I.</b>	<b>81</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>343</b>	<b>219</b>	<b>189</b>			
<b>II.</b>			<b>IMAJU SUGLASNOST ZA USPOSTAVU UNUTARNJE REVIZIJE</b>										
1	članak 4., stavak 3.	DR	Hrvatski zavod za javno zdravstvo			Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu		1	1	1			
2	članak 4., stavak 3.	DR	Hrvatski zavod za hitnu medicinu			Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu		0	0	0			
3	članak 4., stavak 3.	DR	Hrvatski zavod za telemedicinu			Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu		0	0	0			



Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
4	članak 4., stavak 3.	DR	Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu			Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu		0	0	0			
5	članak 4., stavak 3.	DR	Hrvatski zavod za toksikologiju i antidoping			Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu		0	0	0			
6	članak 4., stavak 3.	LR	Dom zdravlja Petrinja			Opća bolnica Varaždin		0	0	0			
7	članak 4., stavak 3.	DR	Klinika za ortopediju Lovran			KBC Rijeka		0	0	0			
8	članak 4., stavak 3.	LR	Dom zdravlja Gospić			KBC Rijeka		0	0	0			
9	članak 4., stavak 3.	LR	Opća bolnica "Hrvatski ponos" Knin			KBC Split		0	0	0			
10	članak 6., stavak 1.	DR	Državna geodetska uprava	1				2	2	2			
11	članak 6., stavak 1.	DR	Javna ustanova Nacionalni park Krka	1				3	1	0			
12	članak 6., stavak 1.	DR	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije	1				3	2	2			
13	članak 7.	LR	Općina Jakšić				1	0	0	0			
14	članak 7.	LR	Općina Kaptol				1	0	0	0			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
15	članak 7.	LR	Grad Biograd na Moru		1			0	0	0	1	1	0
16	članak 7.	DR	Agencija za zaštitu osobnih podataka				1	0	0	0			
17	članak 7.	DR	Ured pučkog pravobranitelja				1	0	0	0			
18	članak 7.	DR	Državni ured za hrvate izvan Republike Hrvatske				1	0	0	0			
19	članak 7.	DR	Državni ured za središnji javnu nabavu				1	0	0	0			
20	članak 7.	DR	Državni ured za upravljanje državnom imovinom				1	0	0	0			
21	članak 7.	DR	Državni zavod za radiološku i nuklearnu sigurnost				1	0	0	0			
			<b>UKUPNO II.</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>5</b>			
III.			<b>TREBAJU PROVESTI USKLADENJE S KRITERIJIMA IZ PRAVILNIKA JER IM JE UNUTARNJA REVIZIJA OSIGURANA S RAZINE NADLEŽNOG PRORAČUNA</b>										
1	članak 17., stavak 1	DR	Agencija za mobilnost i programe Europske unije	1				3	1	1			
2	članak 17., stavak 1	DR	Agencija za odgoj i obrazovanje		1			1	1	1			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
3	članak 17., stavak 1	DR	Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju	1				13	11	6			
4	članak 17., stavak 1	DR	Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama				1	0	0	0			
5	članak 17., stavak 1	DR	Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske	1				3	1	1			
6	članak 17., stavak 1	DR	Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih	1				3	2	1			
7	članak 17., stavak 1	DR	Državni hidrometeorološki zavod		1			1	0	0			
8	članak 17., stavak 1	DR	Državna uprava za zaštitu i spašavanje	1				2	2	2			
9	članak 17., stavak 1	DR	Državni zavod za mjeriteljstvo	1				2	1	1			
10	članak 17., stavak 1	DR	Državni zavod za zaštitu prirode				1	0	0	0			
11	članak 17., stavak 1	DR	Ekonomski fakultet u Zagrebu		1			1	1	1			
12	članak 17., stavak 1	DR	Hrvatski hidrografski institut		1			1	1	0			
13	članak 17., stavak 1	DR	Hrvatski restauratorski zavod	1				4	1	1			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
14	članak 17., stavak 1	DR	Hrvatski veterinarski institut				1	0	0	0			
15	članak 17., stavak 1	DR	Institut Ruđer Bošković		1			1	1	0			
16	članak 17., stavak 1	DR	Pravosudna akademija				1	0	0	0			
17	članak 17., stavak 1	LR	Psijhijatrijska bolnica Rab	1				1	0	0			
18	članak 17., stavak 1	LR	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Daruvarske toplice		1			1	1	1			
19	članak 17., stavak 1	DR	Središnji registar osiguranika (REGOS)		1			1	1	1			
20	članak 17., stavak 1	DR	Trgovački sud u Zagrebu				1	0	0	0			
21	članak 17., stavak 1	DR	Učiteljski fakultet u Zagrebu		1			1	1	1			
22	članak 17., stavak 1	DR	Ured državne uprave u Splitsko-dalmatinskoj županiji		1			1	1	1			
23	članak 17., stavak 1	DR	Vrhovni sud Republike Hrvatske				1	0	0	0			
24	članak 17., stavak 1	LR	Zavod za hitnu medicinu Varaždinske županije		1			1	1	0			
25	članak 17., stavak 1	LR	Zavod za javno zdravstvo Zagrebačke županije	1				1	0	0			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
26	članak 17., stavak 1	DR	Zdravstveno veleučilište		1			1	1	1			
27	članak 17., stavak 1	LR	Županijska uprava za ceste Virovitičko - podravске županije		1			1	1	1			
			<b>UKUPNO III.</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>44</b>	<b>30</b>	<b>21</b>			
IV.			<b>OSTALO</b>										
1	Preuzelo nadležno ministarstvo	DR	Hrvatska bez mina – Zaklada za humanitarno razminiranje Hrvatske				1	0	0	0	0	0	0
2	Preuzelo nadležno ministarstvo	DR	Hrvatski centar za razminiranje		1			1	1	1	0	0	0
3	Preuzelo nadležno ministarstvo	DR	Hrvatski centar za razminiranje-Centar za testiranje razvoj i obuku d.o.o.				1	0	0	0	0	0	0
4	Postao Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti (neprofitna ustanova s javnim ovlastima)	DR	Hrvatska agencija za poštu i elektroničke komunikacije				1	0	0	0	0	0	0
5	Spojili se u Hrvatsku agenciju za malo gospodarstvo,	DR	Hrvatska agencija za malo gospodarstvo i investicije	1				3	2	0			

Rb.	Temelj uspostave unutarnje revizije / Pravilnik	Razina	Korisnici proračuna	Način uspostave unutarnje revizije				Stanje na 31.12.2013.			Prijedlog nove sistematizacije/promjene u 2014. sukladno obvezi iz Pravilnika		
				Osnivanjem neovisne jedinice	Imenovanjem unutarnjeg revizora	Osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju	Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora	Br. sistematiz. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. popunj. radnih mjesta unutarnjih revizora	Br. stručno ovlaštenih unutarnjih revizora
6	inovacije i investicije	DR	Poslovno inovacijska agencija Republike Hrvatske - Bicro	1				2	2	0	0	0	0
7	Prestala s radom	DR	Savjetodavna služba	1				2	2	0	0	0	0
8	Preuzelo Sveučilište u Zagrebu	DR	Sveučilišni računski centar (SRCE)		1			1	0	0	0	0	0
			<b>UKUPNO IV.</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>1</b>			
			<b>SVEUKUPNO</b>	<b>96</b>	<b>24</b>	<b>7</b>	<b>17</b>	<b>405</b>	<b>262</b>	<b>216</b>			