



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Akcijski plan

uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru
Republike Hrvatske do konca 2008.

Zagreb, ožujak 2007.

I. Uvod

Republika Hrvatska započela je pregovore za punopravno članstvo u Europskoj uniji 3. listopada 2005. Jedno od poglavlja u postupku pregovora je poglavlje 32 – Financijski nadzor koje se odnosi na tri komponente: sustav unutarnjih financijskih kontrola, vanjska (državnu) reviziju te zaštitu financijskih interesa Europske unije u okviru čega je obuhvaćena i zaštita eura od krivotvorenja.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljen od čelnika korisnika proračuna s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Sastoji se od:

a) financijskog upravljanja i kontrola,

b) unutarnje revizije.

Ova dva elementa potrebno je uskladiti na razini Republike Hrvatske za što je zadužena središnja jedinica za harmonizaciju i koordinaciju.

Ministarstvo financija nadležno je za koordinaciju uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Za provedbu koordinacije zadužena je Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole kao Središnja harmonizacijska jedinica (dalje u tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica).

Komisija Europskih zajednica objavila je 20. travnja 2004. dokument „Mišljenje o zahtjevu Republike Hrvatske za članstvo u Europskoj uniji“ gdje je za sustave unutarnjih financijskih kontrola naznačila da je Republike Hrvatska obvezna:

- razviti usklađeni zakonodavni okvir,
- uspostaviti i ojačati upravne kapacitete, uključujući i funkcionalno neovisne jedinice unutarnje revizije u državnim institucijama, te
- provesti izobrazbu odgovarajućeg osoblja za te poslove.

Od konca 2003. Republika Hrvatska započela je aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola donošenjem Strategije razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru (PIFC) u Republici Hrvatskoj. Ovu Strategiju Vlada Republike Hrvatske donijela je 2. rujna 2004., ali kako su se o sustavu unutarnjih financijskih kontrola javila određena nova saznanja, a i na temelju novih iskustava na tom području Vlada Republike Hrvatske donijela je 15. lipnja 2005. novu Strategiju razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru (PIFC) u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Strategija).

Kako su aktivnosti predviđene Strategijom u potpunosti realizirane potrebno je donijeti novi akcijski plan aktivnosti koje je potrebno provesti do konca 2008., a u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i preporukama Europske komisije od 28. rujna 2006.

U svim aktivnostima vezanim uz uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u Republici Hrvatskoj, Europska unija pružila je pomoć putem dva projekta CARDS i to prvim projektom CARDS 2002. „Razvoj unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru

(PIFC-a) i unutarnje revizije, koji je trajao od 2003. – 2005. Drugi Projekt CARDS 2004. „Jačanje strukture unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru u Republici Hrvatskoj“ nastavlja se od 2006. u trajanju od dvije godine, i osim što će pomoći u razvoju ovog sustava na državnoj razini, započet će svoje aktivnosti na tom području i kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

II. Odnosi s Europskom unijom u dijelu poglavlja 32 – Financijski nadzor

Pregovaračko stajalište Republike Hrvatske za Međuvladinu konferenciju o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji za poglavlje 32 – Financijski nadzor (dalje u tekstu: Pregovaračko stajalište) donijela je Vlada Republike Hrvatske 21. prosinca 2006. U njemu je navedeno da Republike Hrvatska prihvaća pravnu stečevinu Europske unije obuhvaćenu poglavljem 32 – Financijski nadzor kakva je na snazi 1. rujna 2006. te da je spremna ostvariti njenu punu provedbu do pristupanja u Europsku uniju.

Ovo Pregovaračko stajalište rezultat je procesa analitičkih pregleda (screeninga) za Poglavlje 32 koji su održani 18. svibnja i 29. lipnja 2006., o čemu je Komisija Europske unije sastavila „Izvjешće o analitičkom pregledu za Hrvatsku“ od 28. rujna 2006.

U Pregovaračkom stajalištu opisuje se što je Republika Hrvatska poduzela na području sustava unutarnjih financijskih kontrola s osvrtom na Strategiju i Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola koji je u to vrijeme bio u procesu donošenja, kao i na druge provedbene propise koji određuju ovo područje. Ministarstvo financija donijelo je provedbene propise kao što je Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora, predložak Povelje unutarnjih revizora, Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Priručnik za unutarnju reviziju te je prihvaćen program stručnog usavršavanja i polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

U području financijskog upravljanja i kontrola navode se aktivnosti koje je potrebno provesti u narednom razdoblju i to donošenje provedbenih propisa, kao što je pravilnik, metodologija upravljanja rizicima i priručnik za ovo područje, te program usavršavanja osoba uključenih u uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Republika Hrvatska svjesna je da postoji potreba daljnjeg razvoja i provedbe cjelovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola. Aktivnosti i rokovi za provedbu ovoga sustava trebaju se ažurirati te se stoga od Republike Hrvatske očekuje da Europskoj komisiji redovito dostavlja ažurirane planove aktivnosti koje je potrebno poduzeti, rezultate, nadležnosti i planirano vrijeme ostvarenja.

U Republici Hrvatskoj potrebno je nastaviti s izobrazbom i usavršavanjem unutarnjih revizora kako bi odgovarajući broj stekao stručno ovlaštenje unutarnjih revizora, što je posao koji se mora provoditi kontinuirano unutar funkcionalne odgovornosti Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija. Dužnu pažnju potrebno je posvetiti izradi provedbenih propisa za financijsko upravljanje i kontrolu kao i izobrazbi zaposlenika i rukovodioca kod kojih je potrebno razvijati svijest o upravljačkoj odgovornosti te o potrebi uspostave i razvoju ovog sustava.

Pregovaračko stajalište ujedno je pojasnilo uspostavljeni zakonodavni okvir i administrativnu sposobnost, a u dijelu usklađenja na tim područjima navedene su aktivnosti koje je potrebno poduzeti s ciljem postizanja pune i učinkovite primjene pravne stečevine.

Donošenjem novog Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru potrebno je izmijeniti potrebne propise kako bi bili usklađeni s navedenim Zakonom. Isto tako, Središnja harmonizacijska jedinica dužna je izvršavati svoje obveze za provedbu koordinacije i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola i to pravovremeno i na odgovarajući način.

Republika Hrvatska obvezala se da će prilikom donošenja primarnog i sekundarnog zakonodavstva uzeti u obzir primjedbe Opće uprave za proračun, Europske komisije, što proizlazi iz Memoranduma o razumijevanju iz 2004. o administrativnoj suradnji između Ministarstva financija i navedene Opće uprave za proračun. Prema navedenom Memorandumu, svi dokumenti koji se odnose na politiku sustava unutarnjih financijskih kontrola, zakoni ili nacrti zakona ili drugih propisa uputit će se Općoj upravi za proračun radi komentara, osiguravajući dovoljno vremena za pažljivu analizu i povratne informacije.

III. Osnovne aktivnosti na području sustava unutarnjih financijskih kontrola provedene do konca 2006.

Do donošenja novog Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, zakonski osnov za uspostavu ovog sustava, posebice unutarnje revizije bio je Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03). Ovim Zakonom je bilo propisano da su korisnici proračuna obvezni ustrojiti unutarnju reviziju te osnovne zadaće unutarnje revizije. Zakonom je bilo određeno da će ministar financija donijeti Pravilnik o unutarnjoj reviziji kojim će propisati uvjete i kriterije za obavljanje poslova unutarnje revizije te njeno osnivanje, što je i učinjeno u kolovozu 2004.

Isto tako 2. rujna 2004. donesena je prva Strategija razvoja unutarnje financijske kontrole (PIFC) u javnom sektoru i to je bio normativni okvir za uspostavu svih aktivnosti na tom području koje su realizirane kako slijedi:

- Strategija razvoja unutarnje financijske kontrole (PIFC) u javnom sektoru ažurirana je i poboljšana te ju je Vlada Republike Hrvatske donijela 15. lipnja 2005;
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05) donio je ministar financija u prosincu 2005;
- Priručnik za unutarnje revizore donesen je tijekom 2004., a ažuriran je i poboljšan polovinom 2005. kada su njegovi sastavni dijelovi postali „Revizija sredstva Europske unije“ i „Upravljanje rizicima“;
- Plan djelovanja kapaciteta unutarnje revizije u Središnjoj jedinici za financiranje i ugovaranje i Nacionalnom fondu Ministarstva financija Republike Hrvatske za provođenje revizije predpristupnih sredstava donijela je Vlada Republike Hrvatske u svibnju 2005.;

- Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora donesen je u kolovozu 2005.;
- Program za stručnu izobrazbu i za polaganje ispita za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru donio je ministar financija u kolovozu 2005.;
- Naputak o provjeri znanja i sposobnosti te polaganju ispita za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru donio je ministar financija u kolovozu 2005.;
- Plan izobrazbe unutarnjih revizora 2006. – 2007. kojim je planirana izobrazba kandidata za unutarnje revizore na državnoj i lokalnoj razini donesen je u siječnju 2006.;
- Vijeće za unutarnju reviziju, na prijedlog ministra financija, imenovala je Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2005. u cilju usmjeravanja uspostave i jačanja razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola;
- Konsolidirano godišnje izvješće o unutarnjoj financijskoj kontroli u javnom sektoru u Republici Hrvatskoj za 2005. godinu raspravilo je Vijeće za unutarnju reviziju, a prihvatila ga je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2006.;
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru donesen je u prosincu 2006. i služiti će za daljnji razvoj ovog sustava u Republici Hrvatskoj;
- Jedinice za unutarnju reviziju normativno i funkcionalno uspostavljene su u svim ministarstvima te kod pojedinih korisnika proračuna, izvanproračunskih fondova, Gradu Zagrebu te u pojedinim županijama i županijskim središtima. Ustrojavanje unutarnje revizije je proces koji se odvijao tijekom 2005. i 2006., a i nadalje je potrebno poduzimati aktivnosti na tom području;
- Tijekom 2006. započelo se s aktivnostima uspostave financijskog upravljanja i kontrole u svim ustrojstvenim jedinicama i na svim razinama korisnika proračuna;
- Razvijen je sustav izobrazbe i stjecanja stručnih ovlaštenja unutarnjih revizora u javnom sektoru koji se sastoji od sedam teoretskih modula izobrazbe (u trajanju od sedam tjedana), obavljanja dvije praktične revizije uz mentorstvo i polaganja ispita. Izobrazbu unutarnjih revizora provode domaći treneri obučeni od stručnjaka projekta CARDS 2002. Do konca 2006. izobrazbom je putem osam ciklusa izobrazbe bilo uključeno 157 polaznika, od kojih je 68 ispunilo uvjete odnosno steklo stručno ovlaštenje ministra financija. Preostalih 89 polaznika koji su prošli teoretsku izobrazbu moraju još steći praktično iskustvo kako bi ispunili uvjete za stjecanje stručnog ovlaštenja ministra financija;
- Tijekom 2005. i 2006. održano je 10 radionica za osobe uključene u sustav financijskog upravljanja i unutarnje kontrole te su započete aktivnosti na provedbi tog sustava. Koncem 2006. započelo se sa sustavnom izobrazbom osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole putem dva pilot ministarstva (Ministarstvo financija i Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka) kojima je održan prvi modul od ukupno četiri modula izobrazbe;

- Tijekom 2005. i 2006. održana su dva godišnja seminara unutarnjih revizora (Umag, Baška) na kojima su unutarnji revizori bili upoznati s novim metodologijama i razvojem struke unutarnjih revizora;
- Kontinuirano su mjesečno, odnosno dvomjesečno održani sastanci s unutarnjim revizorima na kojima su obrađivana pojedina tematska područja;
- U veljači 2006. održan je i zajednički seminar s predstavnicima Državnog ureda za reviziju gdje se raspravljalo o metodologiji te sličnostima i razlikama rada unutarnje i državne revizije;
- Unutarnji revizori i zaposlenici Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija sudjelovali su na različitim domaćim i stranim seminarima i skupovima s ciljem poboljšanja i unapređenja znanja o unutarnjim financijskim kontrolama te primjenom najbolje prakse u vlastitim sustavima.

Ove osnovne aktivnosti, uz niz drugih zadaća, provodila je središnja harmonizacijska jedinica koja je normativno uspostavljena u Ministarstvu financija u travnju 2005. Do tada su ti poslovi bili u nadležnosti Uprave za unutarnju reviziju i nadzor.

IV. Obveze Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija u provedbi aktivnosti potrebnih za daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola

Aktivnosti koje je potrebno provesti u narednom razdoblju proizlaze iz Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, ali se temelje i na Pregovaračkom stajalištu te zahtjevima i dobroj praksi Europske unije kao i potrebama javnog sektora Republike Hrvatske. Ovdje se navode osnovne aktivnosti, dok se detaljnija razrada tih aktivnosti s rokovima izvršenja daje u priloženom Akcijskom planu. Slijede osnovne aktivnosti koje je potrebno ostvariti:

- donošenje provedbenih propisa određenih Zakonom te posebice Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna,
- imenovanje Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru,
- Strategija razvoja sustava unutarnje financijske kontrole za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s planom aktivnosti,
- Plan izobrazbe unutarnjih revizora i osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole,
- Program izobrazbe unutarnjih revizora i osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole,
- aktivnosti na daljnjem provođenju izobrazbe unutarnjih revizora i osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole,
- daljnje aktivnosti na izradi metodologije i standarda rada financijskog upravljanja i kontrole te unutarnje revizije odnosno donošenje priručnika za financijsko upravljanje i kontrole i ažuriranje priručnika za unutarnju reviziju,
- koordinacija uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- kontinuirane promotivne aktivnosti vezane uz Zakon te podizanje svijesti o upravljačkoj odgovornosti u uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Novim Zakonom, koji je donesen uz prethodno davanje mišljenja Opće uprave za proračun Europske komisije, jasno je određeno uređenje sustava unutarnjih financijskih kontrola koje obuhvaćaju financijsko upravljanje i kontrole te unutarnju reviziju. Zakonom je isto tako određena upravljačka odgovornost čelnih ljudi u uspostavi ovog sustava, metodologija i standardi rada, komponente financijskog upravljanja i kontrole, uloga, svrha, neovisnost unutarnje revizije, uloga Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu, zadaće Središnje harmonizacijske jedinice te postupci i radnje koje je potrebno poduzeti u slučaju nepravilnosti i prijevара. U prijelaznim i završnim odredbama Zakona propisano je da će ministar financija u roku 12 mjeseci od stupanja na snagu Zakona donijeti određene provedbene akte što će se i provesti do konca 2007. na način utvrđen ovim Akcijskim planom.

Aktivnosti u uspostavi i razvoju ovog sustava prema Strategiji donesenoj u lipnju 2005. su ispunjene te je i to razlog da se donese novi Akcijski plan za provedbu ovog sustava.

S obzirom na navedeno, predlaže se donošenje Akcijskog plana uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske do konca 2008. godine, u kome se detaljno razrađuju aktivnosti i zadaće koje je potrebno ostvariti s obzirom na zakonske obveze i potrebe u uspostavi i razvoju ovog sustava.

AKCIJSKI PLAN
uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih
kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske
do konca 2008.

Opis aktivnosti	Nadležnost	Rok ili razdoblje rada
A) ZAJEDNIČKE AKTIVNOSTI		
<ul style="list-style-type: none"> • Donijeti Strategiju razvoja unutarnje financijske kontrole za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministarstvo financija i CARDS 2004 ▪ Vlada Republike Hrvatske na temelju prijedloga Ministarstva financija 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ lipanj 2007.
<ul style="list-style-type: none"> • Osnovati Vijeće za unutarnje financijske kontrole 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministarstvo financija ▪ Vlada Republike Hrvatske na temelju prijedloga Ministarstva financija 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Izvršeno</u> ▪ do 28. veljače 2007. ▪ do 31. ožujka 2007. ▪ (Rješenje je objavljeno u Narodnim novinama 27/2007)
<ul style="list-style-type: none"> • Izraditi Naputak za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u kojem su točno naznačeni oblik, struktura i rokovi dostave godišnjih izvješća (Naputak se odnosi na financijsko upravljanje i kontrole te unutarnju reviziju) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Izvršeno</u> ▪ siječanj 2007. ▪ (Naputak je objavljen u Narodnim novinama 8/2007)
<ul style="list-style-type: none"> • Sastaviti godišnje izvješće: <ul style="list-style-type: none"> - o sustavu financijskog upravljanja i kontrola - o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministarstva/TDU ▪ Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 31. siječnja svake godine
<ul style="list-style-type: none"> • Sastaviti objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola na temelju godišnjih izvješća korisnika proračuna o aktivnostima vezanima uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja, te na temelju godišnjih izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije, kao i radu Središnje harmonizacijske jedinice 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica ▪ Vijeće za unutarnje financijske kontrole ▪ Ministar financija ▪ Vlada Republike Hrvatske 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 30. travnja 2007. ▪ 30. travnja 2008.

<ul style="list-style-type: none"> • Provoditi promotivne aktivnosti vezane uz Zakon te podizati svijesti o upravljačkoj odgovornosti u uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica ▪ CARDS 2004 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> • Razmotriti ulogu proračunskog nadzora i uskladiti s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministarstvo financija ▪ Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ lipanj 2008.
<ul style="list-style-type: none"> • Organizirati seminar za čelnike korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj razini u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola i upravljačke odgovornosti 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica ▪ Opća uprava za proračun Europske unije 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ svibanj/lipanj 2007.
<ul style="list-style-type: none"> • Voditi i održavati registre jedinica za unutarnju reviziju, registar povelja unutarnjih revizora, registar ovlaštenih revizora i registar osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> • Organizirati seminare u suradnji s Državnim uredom za reviziju 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica ▪ Državni ured za reviziju 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 31. prosinca 2007. ▪ do 31. prosinca 2008.
<ul style="list-style-type: none"> • Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti u svakom korisniku proračuna 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministarstva/TDU ▪ Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 4. travnja 2007.*
B) AKTIVNOSTI VEZANE ZA UNUTARNJU REVIZIJU		
<ul style="list-style-type: none"> • Donijeti novi Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna kojim će se urediti obavljanje unutarnje revizije, te kriteriji za ustrojavanje jedinice za unutarnju reviziju čiji će sadržaj biti u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministar financija na prijedlog Središnje harmonizacijske jedinice i projektnog tima CARDS 2004. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 31. prosinca 2007.
<ul style="list-style-type: none"> • Donijeti novi Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora čiji će sadržaj biti u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministar financija na prijedlog Središnje harmonizacijske 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 31. prosinca 2007.

<ul style="list-style-type: none"> • Donijeti novi predložak Povelje unutarnjih revizora čiji će sadržaj biti u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministar financija na prijedlog Središnje harmonizacijske 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 31. prosinca 2007.
<ul style="list-style-type: none"> • Ažurirati Priručnik za unutarnje revizore u cilju poboljšanja metodologije rada unutarnjih revizora čiji će sadržaj biti u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministar financija na prijedlog Središnje harmonizacijske jedinice I projektnog tima CARDS 2004. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 31. prosinca 2007.
<ul style="list-style-type: none"> • Donijeti novi Program za izobrazbu unutarnjih revizora 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministar financija na prijedlog Središnje harmonizacijske 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Izvršeno</u> ▪ do 31. ožujka 2007.
<ul style="list-style-type: none"> • Donijeti novi Naputak za polaganje ispita unutarnjih revizora u skladu s programom izobrazbe 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministar financija na prijedlog Središnje harmonizacijske 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Izvršeno</u> ▪ do 31. ožujka 2007.
<ul style="list-style-type: none"> • Donijeti plan izobrazbe unutarnjih revizora za razdoblje 2008. do 2009. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 31. prosinca 2007.
<ul style="list-style-type: none"> • Provoditi izobrazbu unutarnjih revizora u skladu s planom izobrazbe unutarnjih revizora 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ kontinuirano ▪ do 31. prosinca 2008.
<ul style="list-style-type: none"> • Provoditi mentorstva pri obavljanju početnih praktičnih revizija u ministarstvima/TDU te jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica ▪ CARDS 2004 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> • U svakom ministarstvu/TDU te u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uspostaviti i normativno odrediti (ondje gdje to još nije učinjeno) odgovarajuće uspostavljanje unutarnje revizije u skladu s propisanim kriterijima, te imenovati voditelje i unutarnje revizore 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Vlada Republike Hrvatske ▪ Svako ministarstvo/TDU ▪ lokalna jedinica koja prema kriterijima novog Pravilnika ima obvezu ustrojavanja ▪ Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> • Organizirati redovite sastanke s predstavnicima ministarstava/TDU, i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, savjetovati se s njima o predloženim propisima i prema potrebi, davati upute, smjernice i savjete 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica ▪ Ministarstva/TDU ▪ Jedinica lokalne uprave i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> • Održavanje seminara za unutarnje revizore u javnom sektoru 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ listopad 2007. ▪ listopad 2008.

C) AKTIVNOSTI VEZANE ZA FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE		
<ul style="list-style-type: none"> Izraditi priručnik za financijsko upravljanje i kontrole 	<ul style="list-style-type: none"> Projektni tim CARDS 2004. Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> do 15. travnja 2007.
<ul style="list-style-type: none"> Donijeti program izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole 	<ul style="list-style-type: none"> Ministar financija na prijedlog Središnje harmonizacijske jedinice 	<ul style="list-style-type: none"> Izvršeno do 31. ožujka 2007.*
<ul style="list-style-type: none"> Donijeti plan izobrazbe osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole za 2007. i 2008. 	<ul style="list-style-type: none"> Središnja harmonizacijska jedinica i projekt CARDS 2004 	<ul style="list-style-type: none"> do 30. lipnja 2007.
<ul style="list-style-type: none"> Donijeti podzakonske propise vezane uz uspostavu i razvoj sastava financijskog upravljanja i kontrola 	<ul style="list-style-type: none"> Ministar financija na prijedlog Središnje harmonizacijske jedinice 	<ul style="list-style-type: none"> do 31. prosinca 2007.*
<ul style="list-style-type: none"> Izraditi metodologiju i smjernice za upravljanje rizicima i procjenu unutarnjih kontrola 	<ul style="list-style-type: none"> Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> 31. prosinca 2007.
<ul style="list-style-type: none"> Prikupiti informacije o poboljšanju upravljanja rizicima i samoprocjeni unutarnjih kontrola od strane čelnika korisnika proračuna te pratiti aktivnosti koje je čelnik korisnika proračuna poduzeo nakon obavljene procjene rizika i samoprocjene unutarnjih kontrola. 	<ul style="list-style-type: none"> Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> 31. siječnja kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> Organizirati redovite sastanke s predstavnicima ministarstava/TDU i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, savjetovati se s njima o predloženim propisima i prema potrebi davati upute, smjernice i savjete 	<ul style="list-style-type: none"> Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva/TDU Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> Imenovati voditelje za financijsko upravljanje i kontrole, a po potrebi imenovati koordinateure ili ustrojiti jedinicu za financijsko upravljanje i kontrole 	<ul style="list-style-type: none"> Ministarstva/TDU Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> do 5. ožujka 2007.*
<ul style="list-style-type: none"> U svakom ministarstvu/TDU te u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uspostaviti i normativno odrediti (ondje gdje to još nije učinjeno) odgovarajuće strukture za financijsko upravljanje i kontrole 	<ul style="list-style-type: none"> Vlada Republike Hrvatske Ministarstva/TDU Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> kontinuirano

<ul style="list-style-type: none"> • Voditelji za financijsko upravljanje i kontrole uz suglasnost svojih čelnika donijet će plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministarstva/TDU ▪ Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ▪ Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ do 4. srpnja 2007.*
<ul style="list-style-type: none"> • Osobe zadužene za uspostavu i razvoj te osobe zadužene za provođenje pojedinih oblika kontrola trebaju proći izobrazbu koju provodi Središnja harmonizacijska jedinica 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministarstva/TDU ▪ Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ kontinuirano
<ul style="list-style-type: none"> • Donijeti Strategiju upravljanja rizicima za svako ministarstvo/TDU i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ministarstvo/TDU ▪ Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ kontinuirano

* konačni rok preizlazi iz Zakona o unutarnjim financijskim kontrolama u javnom sektoru