

3.28. FINANCIJSKI NADZOR

3.28.1. Pravni okvir

- **Državni ured za reviziju**

Zakon o državnoj reviziji, predstavlja osnovni zakon kojim se uređuje područje državne revizije. Zakon se zasniva na osnovnim načelima Limske deklaracije kao temeljnog međunarodnog dokumenta o pravnom ustroju, položaju i postupanju državne revizije. Vezano uz navedeni Zakon te njegove izmjene i dopune potrebno je usklađivanje postojećih internih akata.

- **Unutarnja revizija**

Zakon o proračunu (NN 96/03) je osnovni zakonski dokument koji uređuje područje javnih financija u Republici Hrvatskoj, a u okviru istog i područje ustrojavanja unutarnje revizije kod proračunskih korisnika.

Proračunski korisnici ustrojavat će unutarnju reviziju u skladu sa Zakonom o proračunu, Pravilniku o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Uredbom o načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj upravi.

Prema Zakonu o proračunu;

- Unutarnja revizija tijelo je proračunskog korisnika koje neovisno i objektivno utvrđuje ostvarivanje cjelovitih zadaća i funkcija proračunskih korisnika, upozorava na nepravilnosti i neusklađenost sa zakonskim i drugim propisima kojima je utvrđeno njihovo poslovanje te predlaže mjere za njihovo otklanjanje i mjere za unapređenje poslovanja proračunskog korisnika.
- Unutarnju reviziju proračunskog korisnika ustrojava čelnik proračunskog korisnika.

3.28.2. Institucionalni okvir

- **Državni ured za reviziju**

Državni ured za reviziju je vrhovna revizijska institucija Republike Hrvatske osnovana 1994. godine.

Budući da je usklađivanje zakonskih propisa i načina rada državnih institucija sa zakonodavstvom Europske unije jedan od osnovnih uvjeta koje Republika Hrvatska treba ispuniti prije pridruživanja, Državni ured za reviziju kontinuirano provodi aktivnosti vezane uz usklađenje i prilagođavanje načina rada i zakonske regulative s propisima i standardima Europske unije.

U tom smislu Ured je, na temelju zaključaka i preporuka proizišlih iz samo-ocjenjivanja i vanjskog neovisnog ocjenjivanja njegovog rada, izradio Strateški razvojni plan.

Strateški razvojni plan sadrži Integralni program procesa strateškog upravljanja, a sastoji se od elemenata koji će povećati stručnost i učinkovitost djelatnika Državnog ureda za reviziju i uspješnost cijelog ureda.

Aktivnosti obuhvaćene Strateškim razvojnim planom grupirane su u pet osnovnih područja (komponenti) kako slijedi:

1. Poboljšanje i razvoj s revizijom povezanog zakonskog okvira (Izmjene i dopune Zakona o državnoj reviziji i u skladu s time postojećih internih akata);
2. Razvoj metodologije i poboljšanje kvalitete rada u skladu s međunarodnim standardima;
3. Jačanje upravljačke i administrativne strukture Ureda;
4. Razvoj ljudskih resursa (usavršavanje kadrova) i
5. Jačanje i razvoj informatičke podrške,

Provedba navedenih aktivnosti predviđena je kroz petogodišnje razdoblje (2003-2007), od čega se dio planira ispuniti tijekom 2004.

- **Ministarstvo financija**
- **Uprava za unutarnju reviziju i nadzor**

Na temelju Zakona o proračunu, Uredbe o načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave i Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, u Ministarstvu financija ustrojena je Uprava za unutarnju reviziju i nadzor sa karakteristikama centralne harmonizacijske jedinice za internu reviziju u javnom sektoru, odnosno koordinacijsko tijelo za izradu PIFC-a, koja trenutno u svom sastavu ima slijedeće ustrojstvene jedinice:

- Odjel unutarnje revizije,
- Odjel unutarnjeg nadzora.

Kao centralna harmonizacijska jedinica ova ustrojstvena jedinica pored koordinacije procesa izrade Politike internih financijskih kontrola u javnom sektoru; predlaže i prati organiziranje i provedbu unutarnje revizije u ostalim ministarstvima i tijelima države uprave, izrađuje standarde i metodologiju rada, koordinira aktivnosti izrade i provedbe stručnog programa za obuku unutarnjih revizora, uključivo programe za stjecanje certifikata za unutarnjeg revizora, organizira i koordinira revizije ugovaranja i provedbe multilateralnih i bilateralnih projekata koje je Vlada Republike Hrvatske sklopila s drugim državama i/ili međunarodnim institucijama, surađuje s državnom revizijom, strukovnim udruženjima i drugim nadzornim tijelima, te sudjeluje pri izradi i izmjeni propisa iz nadležnosti Ministarstva u području unutarnje revizije i nadzora.

Odjel unutarnje revizije procjenjuje i unapređuje učinkovitost upravljanja rizicima, sustava interne kontrole i procesa upravljanja u Ministarstvu, obavlja reviziju rada osoba s posebnim ovlaštenjima i odgovornostima i svih organizacijskih dijelova Ministarstva kako bi se osiguralo poštivanje zakona i drugih propisa koji se odnose na ustrojstvo i poslovanje Ministarstva, obavlja reviziju i daje preporuke ministru financija o računima i knjigama, te o računovodstvenim postupcima i kontrolama, izrađuje strateške i operativne planove revizije u Ministarstvu, obavlja posebne preglede i provjere na zahtjev ministra ili prema potrebi, izrađuje izvješća o obavljenoj unutarnjoj reviziji koja podnosi ministru financija i odgovornim osobama, prati provedbe preporuka navedenih u izvješćima iz prethodno obavljenih revizija.

Proračunski korisnici ustrojavat će unutarnju reviziju u skladu sa Zakonom o proračunu.

PLAN PROVEDBE SSP-a

U 2004. godini planiraju se daljnje aktivnosti na Planu provedbe Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju.

Jedan od prioriteta je daljnji razvoj revizijskih metoda u skladu s međunarodnim revizijskim standardima i poboljšanje kvalitete revizije, sukladno postavljenim načelima revizijskih postupaka za financijske revizije, revizije učinkovitosti, revizije IS i revizije EU fondova s izradom odgovarajućih smjernica.

Osim navedenog planiraju se poduzimanje sljedeće mjere na Planu provedbe Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanja:

MINISTARSTVO FINANCIJA – UPRAVA ZA UNUTRANJU REVIZIJU I NADZOR (centralna harmonizacijska jedinica)

Redni broj	Mjera	Rok provedbe	Nositelji
	Izrada i prihvaćanje strateškog dokumenta PIFC članak 84. SSP-a	6/2004	MFIN