



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA



URED UNUTARNJE REVIZIJE

UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO

KLASA: 041-01/14-01/2

URBROJ: 2170/1-12/2-14-21

MATERIJAL ZA KOLEGIJ ŽUPANA
13.10.2014.

**INFORMACIJA O PRIJEDLOGU ORGANIZIRANJA UNUTARNJE
REVIZIJE KORISNIKA PRORAČUNA – OBVEZNIKA U ZDRAVSTVU**

Pročelnica UO za zdravstvo


Doc.dr.sc.Đulija Malatestinić, dr.med.

Voditeljica Ureda unutarnje revizije

Melita Raukar, dipl.oec.



Rijeka, 30. rujan 2014.

I. PRAVNI OSNOV

Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (NN141/06) sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru definira kao cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljen od čelnika korisnika proračuna s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Sustav se sastoji od dva osnovna elementa: a) financijskog upravljanja i kontrola, i b) unutarnje revizije.

Unutarnja revizija neovisna je i objektivna aktivnost davanja stručnog mišljenja i savjeta s ciljem dodavanja vrijednosti i poboljšanja poslovanja korisnika proračuna; pomaže korisniku proračuna u ostvarivanju ciljeva primjenom sustavnog i disciplinarnog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja.

Ministarstvo financija donijelo je u srpnju 2013. godine novi Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine br.96/13) (dalje u tekstu : Pravilnik) sukladno kojem su korisnici proračuna obvezni provesti usklađenja vezano za načine ustrojavanja unutarnje revizije, opise poslova jedinica za unutarnju reviziju i sistematizaciju radnih mjesta.

Pravilnikom se redefinišu kriteriji za uspostavu unutarnje revizije s ciljem racionalnije i učinkovitije uspostave unutarnje revizije u javnom sektoru, a što podrazumijeva s revizijskim resursima zahvaćanje što je moguće više proračunskih sredstava, izbjegavanje usitnjavanja revizijskih resursa te uvažavanje činjenice da su institucije u javnom sektoru povezane vlasništvom i /ili načinom financiranja.

Župan je Zaključkom od 27.01.2014.g. zadužio Ured unutarnje revizije i UO za zdravstvo da sačine informaciju o prijedlogu organiziranja unutarnje revizije korisnika proračuna – obveznika u zdravstvu, uz suglasnost za produljene roka do 30.09.2014.g. U međuvremenu je pokrenuto donošenje novog Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojim se predviđa dodatno širenje obuhvata obveznika uspostave unutarnje revizije (trg.društva u javnom sektoru) dok se promjene u ovom dijelu ne najavljuju.

Na sastanu Vijeća PIFC-a u Ministarstvu financija održanog 15.rujna 2014.g. istaknuto je da je Županija jedna od četiri koje nisu ustrojile unutarnju reviziju kod korisnik proračuna – obveznika u zdravstvu iz svog sustava, sukladno Pravilniku.

Članak 25. stavak 1. Poslovnika o radu Župana Primorsko-goranske županije ("Službene novine" broj 23/14) propisuje da Župan donosi opće akte kada je to propisano posebnim zakonom, pojedinačne akte kada rješava o pojedinim pravima, obvezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih osoba, te zaključke.

II. OBRAZLOŽENJE

Pravilnikom se uređuju kriteriji za uspostavljanje unutarnje revizije kod korisnika proračuna, ustrojavanje neovisne jedinice unutarnje revizije izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, imenovanje unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna, osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju, uspostavljanje unutarnje revizije sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije, provođenje horizontalnih i vertikalnih revizija te provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije koju obavlja Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija.

Obveznici primjene Pravilnika su i JL@S te proračunski i izvanproračunski korisnici JL@S utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju izravno odgovornu čelniku korisnika proračuna obavezne su ustrojiti, pored ostalih, županije ali i korisnici proračuna u sustavu zdravstva koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kuna. Ova je obaveza nastala danom stupanja na snagu Pravilnika.

Jedinica za unutarnju reviziju ustrojena na razini županije obavlja unutarnju reviziju u županiji i u korisnicima proračuna u nadležnosti županije, izuzev u onim korisnicima proračuna iz nadležnosti županije u sustavu zdravstva koji su obvezni ustrojiti svoju jedinicu.

Jedinica za unutarnju reviziju ustrojava se na najvišoj organizacijskoj razini te je ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna Županu. Mora imati najmanje tri zaposlena unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju, uz napomenu da je rok za ispunjenje ove obveze 31.12.2015. godine.

Potreban broj unutarnjih revizora iznad propisanog minimuma utvrđuje svaki korisnik proračuna aktom o unutarnjem redu, vodeći računa o djelokругu rada, broju proračunskih i izvanproračunskih korisnika u nadležnosti, o poslovnim procesima i postavljenim ciljevima, broju zaposlenih i financijskim sredstvima kojima raspolaže.

Odlukom o ustrojstvu **Ureda unutarnje revizije Primorsko-goranske županije** („Službene novine“ broj 1/11, 30/12, 36/13), a naročito njenim dopunama i izmjenama od 30. rujna 2013.godine, oformljena je posebna ustrojstvena jedinica u kojoj se obavljaju poslovi unutarnje revizije upravnih tijela Županije i provedba unutarnje revizije u korisnicima proračuna u nadležnosti Županije, **izuzev u onim korisnicima proračuna iz nadležnosti Županije u sustavu zdravstva koji ustrojavaju svoju/zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju**, te sudjelovanje u horizontalnim i vertikalnim revizijama, što obuhvaća neovisno i objektivno utvrđivanje efikasnosti ostvarivanja zadaća revidiranih subjekata te ekonomično i svrsishodno korištenje proračunskih sredstava i drugo navedeno.

Za obavljanje navedenih poslova važećim Pravilnikom o unutarnjem redu predviđeni su uvjeti za rad i opisi radnih mjesta za 4 službenika: voditelja Ureda unutarnje revizije, višeg unutarnjeg revizora i unutarnjeg revizora (2 izvršitelja). U vrijeme izrade ove informacije Ured zapošljava voditelja i 1 višeg unutarnjeg revizora za sada bez stručnog ovlaštenja.

Od korisnika proračuna iz nadležnosti u sustavu zdravstva samo ustanova **Dom zdravlja PGŽ** ispunjava kriterije te je **u obvezi uspostave unutarnje revizije** ali na jedan od mogućih načina:

- A) **USTROJAVANJEM JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU ili**
- B) **USTROJAVANJEM ZAJEDNIČKE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU NA PRIJEDLOG KORISNIKA PRORAČUNA OBVEZNIKA USTROJAVANJA ODNOSNO DOMA ZDRAVLJA PGŽ.**

A) Jedinica za unutarnju reviziju ustrojava se na isti način kao u županiji - na najvišoj organizacijskoj razini te je ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna čelniku korisnika proračuna (ravnatelju ustanove). Mora imati najmanje tri zaposlena unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju, uz napomenu da je rok za ispunjenje ove obveze 31.12.2015. godine.

Jedinica za unutarnju reviziju ustrojena u proračunskom i izvanproračunskom korisniku JL@S, obvezna je surađivati s jedinicom za unutarnju reviziju JL@S sukladno čl.8 stavku 4.i 6. Pravilnika.

Model A.

S obzirom da je Dom zdravlja PGŽ jedina zdravstvena ustanova u obvezi uspostave unutarnje revizije, Upravni odjel za zdravstvo Primorsko-goranske županije 7. veljače 2014.g. uputio je upit Domu zdravlja PGŽ za prijedlogom organizacije unutarnje revizije u svojoj ustanovi, a sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Dom zdravlja PGŽ dostavio je 12. veljače 2014.g. nadležnom upravnom odjelu Prijedlog o načinu uspostavljanja unutarnje revizije u kojemu je zauzeo stajalište za **USTROJAVANJEM JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU U SASTAVU USTANOVE.**

Nadalje, Dom zdravlja PGŽ pokrenuti će postupak Izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja PGŽ te predvidjeti Službu unutarnje revizije. Služba bi se sastojala od tri unutarnja revizora od kojih bi jedan bio voditelj Službe, a sve u skladu s odredbama i rokovima iz Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

B) Zajednička jedinica za unutarnju reviziju ustrojava se na najvišoj organizacijskoj razini jednog od predlagatelja obveznika uspostave unutarnje revizije ili njemu nadležne institucije odnosno proračuna, a sporazumom se uređuje financiranje i druga pitanja važna za njezin rad. Zajednička jedinica za unutarnju reviziju također mora imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja zajedničke jedinice za unutarnju reviziju, a rok za ispunjenje obaveze je 31.12.2015. godine.

Posebnim dopisom – tumačenjem Ministarstvo financija (KLASA:011-01/13-01/76 URBROJ: 513-06-03-13-89 od 31. prosinca 2013.g.) u cilju što racionalnije uspostave unutarnje revizije, preporučilo je **ustrojavanje zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju za korisnike proračuna u sustavu zdravstva** prema jednom od slijedećih modela:

Model B1

Zajednička jedinica za unutarnju reviziju može se ustrojiti na razini jednog od korisnika proračuna u sustavu zdravstva koji ispunjava kriterije za ustrojavanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju - za sve korisnike proračuna u sustavu zdravstva iz nadležnost osnivača

Prijedlog o načinu uspostavljanja takve zajedničke jedinice korisnik proračuna koji je obveznik ustrojavanja unutarnje revizije, u ovom slučaju zdravstvena ustanova Doma zdravlja PGŽ, podnosi Županu koji donosi odluku o načinu uspostavljanja uz suglasnost ministra financija.

Posebim sporazumom se uređuje financiranje i druga pitanja važna za rad zajedničke jedinice, a ista je u obvezi surađivati s Uredom unutarnje revizije Županije, sukladno čl. 10. stavak 3. Pravilnika.

Model B2.

Zajednička jedinica za unutarnju reviziju može se ustrojiti na razini Županije, kao poseban odjel u okviru postojeće jedinice za unutarnju revizije županije.

Tako ustrojena zajednička jedinica, u ovom slučaju služba u okviru Ureda unutarnje revizije obavljala bi unutarnju reviziju za sve korisnike proračuna u sustavu zdravstva iz nadležnosti Županije, za one koji su obvezni uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju (Dom zdravlja PGŽ) i za one koji nisu u takvoj obvezi (svih 7 ostalih).

U ovom slučaju također Prijedlog o načinu uspostavljanja takve zajedničke jedinice za korisnike proračuna – zdravstvene ustanove, korisnik proračuna koji je obveznik

ustrojavanja unutarnje revizije, zdravstvena ustanova Dom zdravlja PGŽ, podnosi Županu koji donosi odluku o načinu uspostavljanja uz suglasnost ministra financija. Posebnim sporazumom se uređuje financiranje i druga pitanja važna za rad zajedničke jedinice.

III. PRIJEDLOG ZAKLJUČKA

Na temelju članka 52. Točke 23. Statuta Primorsko-goranske županije („Službene novine PGŽ“ broj 23/09, 9/13 i 25/13 – pročišćeni tekst) i članka Članak 25. stavak 1. Poslovnika o radu Župana Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 23/14), Župan Primorsko-goranske županije, dana _____ 2014. godine, donio je

Z a k l j u č a k

1. Prihvaća se Informacija o prijedlogu organiziranja unutarnje revizije korisnika proračuna – obveznika u zdravstvu.
2. Zadužuje se Upravno vijeće Doma zdravlja PGŽ da ustroji neovisnu organizacijsku jedinicu za unutarnju reviziju sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, do 31.prosinca 2014.g.