

URED UNUTARNJE REVIZIJE

UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN,
FINANCIJE I NABAVU

KLASA: 041-02/14-01/1
URBROJ: 2170/1-12/1-15-12

MATERIJAL ZA KOLEGIJ ŽUPANA
7.09.2015.

**a) INFORMACIJA O NOVOM
ZAKONU O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM
SEKTORU**

**b) PRIJEDLOG ODLUKE O STAVLJANJU VAN SNAGE ODLUKE O
IMENOVANJU VODITELJA ZA FINACIJSKO UPRAVLJANJE
I KONTROLE**

Voditeljica Ureda unutarnje revizije


Melita Raukar, dipl.oec.

Pročelnik UO za proračun, financije i nabavu


Kresimir Papat, dipl. oec.



Rijeka, 31. kolovoz 2015.

I. PRAVNI OSNOV

Krajem srpnja 2015. godine stupio je na snagu novi Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15) koji je zamijenio dosadašnji Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru iz 2006. godine.

Zakonom se uređuje sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske koji je u funkciji osiguranja primjene načela dobrog financijskog upravljanja i stvaranja preduvjeta za jačanje fiskalne odgovornosti te unutarnje revizije kao dio tog sustava koja je u funkciji neovisne i objektivne procjene sustava unutarnjih kontrola i savjetovanja u cilju poboljšanja poslovanja.

Sukladno Statutu i Poslovniku o radu Župana sastavlja se ova informacija radi upoznavanja čelnika i rukovoditelja upravnih tijela sa zakonskim novinama.

II. OBRAZLOŽENJE

Stari Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru donio je Hrvatski sabor na sjednici održanoj 15. prosinca 2006. godine (Narodne novine br. 141/06). Unutarnja financijska kontrola u javnom sektoru obuhvaćala je dio načela *acquis communautaire* (pravna stečevina) koje je uspostavila Europska unija kao cjelovit sustav unutarnjih financijskih kontrola za dobro upravljanje javnim sredstvima. Višegodišnjom primjenom Zakona uočeni su neki njegovi nedostaci, a budući da su se s vremenom dogodile određene promjene i stekla određena iskustva na ovom području prepoznata su moguća unaprjeđenja. U razdoblju od donošenja spomenutog zakona do početka ove godine, proračunski sustav doživio je i brojne promjene koje su povezane s donošenjem Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12, 15/15) te Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br. 139/10, 19/14), a s obzirom da su ova tri zakona komplementarna, te kako bi se ukazalo na mjesto i ulogu sustava unutarnjih kontrola te unutarnje revizije u proračunskom sustavu, osobito u cilju osiguranja fiskalne odgovornosti, donesen je novi Zakon o unutarnjim kontrolama u javnom sektoru (NN 78/15).

Donošenjem novog Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru naročito se:

- osigurava nastavak razvoja sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja zakonitosti te namjenskog i svrhovitog korištenja financijskih sredstava i imovine za koje je odgovorna - odgovorna osoba institucije, a što se zahtijeva i od potencijalnih korisnika fondova Europske unije
- jača odgovornost za sustav unutarnjih kontrola (odgovornost odgovorne osobe institucije i rukovoditelja unutarnjih ustrojstvenih jedinica) te odgovornost u dijelu aktivnosti unutarnje revizije (odgovornost odgovorne osobe revidirane jedinice i odgovorne osobe institucije te rukovoditelja unutarnje revizije)
- ostvaruje veća učinkovitost u upravljanju i kontroli prihoda, primitaka, rashoda i izdataka te imovine i obveza
- jača uloga i status jedinica nadležnih za financije kao koordinatora u razvoju sustava unutarnjih kontrola na razini korisnika proračuna
- jača i obvezuje na suradnju korisnike proračuna razine razdjela državnog proračuna odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s institucijama iz nadležnosti u dijelu koordinacije razvoja sustava unutarnjih kontrola, kao i u dijelu uspostave unutarnje revizije
- olakšava provedba međunarodno prihvaćenog okvira za unutarnju kontrolu te međunarodnih standarda za stručnu provedbu unutarnje revizije

- osigurava jedinstveni sustav izvještavanja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, uključujući aktivnosti unutarnje revizije
- potiče na stručno usavršavanje osobe odgovorne za sustav unutarnjih kontrola te jasnije definira način stjecanja zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor
- jasnije definira cilj obavljanja provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije kod korisnika proračuna od strane Ministarstva financija

Odredbe Zakona odnose se na proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: korisnici proračuna). U vezi s tim **najvažnija je novina da se odredbe Zakona primjenjuju i na trgovačka društva** u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, odnosno jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: trgovačka društva i druge pravne osobe) utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji objavljuje Ministarstvo financija. Navedeno je učinjeno kako bi se postiglo usklađenje s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 19/14) prema kojima su spomenuta trgovačka društva i druge pravne osobe dužni davati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti nadležnom ministarstvu, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iako pojedina trgovačka društva već imaju prikladne unutarnje kontrole integrirane u poslovne procese i aktivnosti u skladu s internim pravilima i odlukama, sada se Zakonom razvoj sustava propisuje kao obveza odgovorne osobe.

Ministarstvo financija nadležno je za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, a za provedbu koordinacije zadužena je ustrojstvena jedinica Ministarstva financija nadležna za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola – Središnja harmonizacijska jedinica MF.

U odnosu na stari zakon iz 2006. godine odmah je razvidno da se iz naziva Zakona izuzeta riječ „financijsko“ i to radi usklađivanja s terminima koje koriste zemlje članice Europske unije kada govore o sustavima unutarnjih kontrola, pri čemu treba naglasiti da tzv. koncepcija PIFC (eng. Public Internal Financial Control) kojom se Europska komisija koristi za pružanje smjernica zemljama kandidatkinjama za članstvo u Europskoj uniji, ostaje temelj i u novom Zakonu (proizlazi iz preuzetih obaveza kroz pregovore – poglavlje 32 Financijski nadzor).

1. Upravljačka odgovornost i sustav unutarnjih kontrola

Zakonom se **sustav unutarnjih kontrola** definira kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su:

- a) obavljanje poslova na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način
- b) usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima
- c) zaštita sredstava od gubitka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te drugih oblika nepravilnosti
- d) jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva
- e) pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Važno je napomenuti da sustav unutarnjih kontrola **obuhvaća sve poslovne procese** koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a **uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije.**

Jedna od bitnih izmjena u novom Zakonu odnosi se na **jasnije propisivanje odgovornosti za razvoj sustava unutarnjih kontrola**. Naime, odredbama Zakona, u dijelu kojim se uređuje sustav unutarnjih kontrola, radi daljnjeg jačanja upravljačke odgovornosti i osiguranja fiskalne discipline, detaljno se propisuje odgovornost odgovorne osobe institucije i rukovoditelja ustrojstvenih jedinica za razvoj sustava unutarnjih kontrola.

Slijedom navedenog, za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola u Primorsko-goranskoj županiji, odgovoran je Župan, na način da osigura:

- izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva Županije,
- usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom
- unutarnje ustrojstvo koje je prikladno zadacima Županije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje financijskih sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu,
- uspostavu sustava izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima radi praćenja rezultata i učinaka ostvarenih dodijeljenim financijskim sredstvima,
- upravljanje rizicima i donošenje strategije upravljanja rizicima,
- uspostavu kontrola radi osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama,
- uspostavu učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava,
- praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola,
- definiranje načina suradnje s institucijama iz nadležnosti, uključujući sustav izvještavanja.

Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica odgovorni su za razvoj sustava unutarnjih kontrola u svom djelokrugu, što uključuje odgovornost za:

- utvrđivanje poslovnih ciljeva iz njihove nadležnosti koji moraju biti u skladu s ciljevima i sredstvima institucije,
- utvrđivanje pokazatelja uspješnosti na temelju kojih se omogućava izvještavanje o postignutim rezultatima i učincima,
- realizaciju poslovnih ciljeva u skladu sa strateškim i drugim planovima te programima, odobrenim proračunom i u skladu sa zakonima i drugim propisima,
- upravljanje rizicima koji mogu utjecati na ostvarenje poslovnih ciljeva
- kontinuirano poboljšanje poslovnih procesa u cilju povećanja učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja,
- pravilno, etično, ekonomično, učinkovito i djelotvorno upravljanje sredstvima u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima,
- praćenje i vrednovanje postignutih rezultata i učinaka,
- razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima radi ostvarenja poslovnih ciljeva ustrojstvenih jedinica i osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog raspolaganja financijskim sredstvima dodijeljenim institucijama iz nadležnosti,
- stalno praćenje i samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u svom djelokrugu rada.

Dakle, za razliku od Zakona iz 2006. godine čije su odredbe propisivale odgovornost odgovorne osobe institucije i zadaće voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, novim Zakonom je posebno istaknuta uloga i značenje koji za razvoj sustava unutarnjih kontrola imaju i ostali rukovoditelji unutarnjih ustrojstvenih jedinica.

S druge strane, Zakonom je utvrđena **odgovornost ustrojstvene jedinice nadležne za financije za koordinaciju aktivnosti vezanih uz razvoj sustava unutarnjih kontrola** korisnika proračuna, pri čemu se unutar nje može, uvažavajući potrebe i posebnosti u poslovanju i ovisno o procjeni opravdanosti, ustrojiti jedinica ili imenovati koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola. Znači, Zakon više ne propisuje obvezu formalnog imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrole na razini pojedine institucije, te je postojeću odluku potrebno staviti van snage. Isto tako Zakon predviđa donošenje okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola te smjernica za rad ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije korisnika proračuna.

Ovdje treba napomenuti da se gore navedena odgovornost ustrojstvene jedinice nadležne za financije za koordinaciju aktivnosti vezanih uz razvoj sustava unutarnjih kontrola ne odnosi, ali niti ne isključuje kod trgovačkih društva i drugih pravnih osoba, već je ostavljeno njima da odluče o prikladnosti takvog rješenja, uzimajući u obzir da pojedina trgovačka društva već imaju to pitanje riješeno na različite načine u sklopu svojih sustava unutarnjih kontrola.

Da bi se osigurala adekvatna primjena okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, dorađeno je **područje stručnog usavršavanja u području razvoja sustava unutarnjih kontrola**. Osim rukovoditelja ustrojstvene jedinice nadležne za financije odnosno osoba uključenih za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, **na stručno usavršavanje potiče se i druge rukovoditelje** odgovorne za realizaciju poslovnih ciljeva i korištenje financijskih i drugih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju.

Područje izvještavanja o sustavu unutarnjih kontrola također je novim Zakonom izmijenjeno i pojednostavljeno u cilju uspostave jedinstvenog sustava izvještavanja i rasterećenja izvještajnog sustava. Tako se Obrazac godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola (GI_FUIK) povezuje s Izjavom o fiskalnoj odgovornosti te se više ne predviđa niti donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali se određena područja iz tih dokumenata planiraju uzeti u obzir prilikom izrade novog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Sustav unutarnjih kontrola i dalje se sastoji od **pet međusobno povezanih komponenti**:

1. kontrolno okružje
2. upravljanje rizicima
3. kontrolne aktivnosti
4. informacije i komunikacija
5. praćenje i procjena sustava

Od navedenih komponenti, posebnu važnost ima **upravljanje rizicima**, koja predstavlja središte sustava unutarnjih kontrola na način da se kroz upravljanje rizicima identificiraju slabosti i predlože poboljšanja sustava unutarnjih kontrola. Primorsko-goranska županija je u pogledu sustavnog upravljanja rizicima napravila značajne aktivnosti, prije svega u donošenju Strategije upravljanja rizicima u 2012. godini koja ocrtava ciljeve i koristi od upravljanja rizicima, odgovornosti za upravljanje rizicima te daje pregled okvira koji će se uspostaviti kako bi se uspješno upravljalo rizicima. Svrha

je ove Strategije poboljšati sposobnost ostvarivanja strateških ciljeva Primorsko-goranske županije kroz upravljanje prijetnjama i prilikama, te stvaranje okruženja koje pridonosi većoj kvaliteti, djelotvornosti i rezultatima u svim aktivnostima i na svim razinama. Strategija upravljanja rizicima bila je u 2013. i 2014. godini i polazna osnova za utvrđivanje Registra rizika.

Iako gore navedene aktivnosti predstavljaju značajan pomak u uspostavi sustavnog upravljanja rizicima, potrebno je napraviti dodatni iskorak da bi se svi napori poduzeti u tom području bolje usmjerili i imali adekvatan učinak na sustav unutarnjih kontrola. Naime, dosadašnji registri rizika bazirali su se uglavnom na ciljevima, odnosno rizicima utvrđenim u godišnjim planovima rada upravnih odjela i bili su dobra osnova za savladavanje modela upravljanja rizicima. Kako bi upravljanje rizicima unaprijedilo sustav unutarnjih kontrola potrebno je promijeniti osnovu za utvrđivanje rizika u Registru rizika, odnosno rizike utvrđivati na razini poslovnih ciljeva koji više korespondiraju ciljevima programa iz proračuna, a ne ciljevima pojedinih projekata kako je to dosad bio slučaj. Na taj način će Registar rizika biti i polazna osnova unutarnjoj reviziji za utvrđivanje godišnjeg i strateškog plana rada za tri godine, što je i u skladu s odredbama novog Zakona. Naime, stavkom 4. članka 33. Zakona utvrđeno je da rukovoditelji koji su odgovorni za sustav unutarnjih kontrola trebaju dati podatke za procjenu rizika koji utječu na poslovanje kako bi se planovima unutarnje revizije obuhvatila područja s potencijalno značajnim rizikom.

U tom smislu organizirati će se interne edukacije na kojima će se imenovanim koordinatorima za rizike upravnih tijela dodatno pojašniti model upravljanja rizicima i njegova primjena na novu razinu ciljeva, nakon čega slijedi izrada Registra rizika.

2. Unutarnja revizija

U dijelu unutarnje revizije koja je dio sustava unutarnjih kontrola (5. komponente Praćenje i procjena sustava), izmjene su manjeg obuhvata a odnose se na usklađenje obveza s Međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja (eng. The International Professional Practices Framework - IPPF) koji predstavlja profesionalna pravila za rad unutarnjih revizora, a objavljuje ih Institut internih revizora (eng. The Institut of Internal Auditors – IIA). Radi se, dakle, o usklađivanju vezano za rad i pravila struke.

Svrha unutarnje revizije je neovisna i objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola te davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

U ovom dijelu preciznije se navodi savjetodavna uloga unutarnje revizije sukladno Međunarodnim standardima, pri čemu unutarnja revizija pruža savjetodavne usluge čija se vrsta i obuhvat određuju u dogovoru s rukovoditeljem koji traži savjet radi određenih poboljšanja, ne preuzimajući pri tom ni na koji način odgovornost rukovoditelja.

Vezano za uspostavljanje unutarnje revizije jasnije se definira povezanost korisnika proračuna razine razdjela državnog proračuna odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s institucijama iz nadležnosti, s obvezom da unutarnja revizija uspostavljena na razini razdjela državnog proračuna odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavlja unutarnju reviziju i u institucijama iz nadležnosti, izuzev u onima koje će unutarnju reviziju uspostaviti sukladno kriterijima za uspostavu unutarnje revizije. Navedeno se primjenjuje i na trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te na druge pravne osobe kojima je osnivač Republika

Hrvatska odnosno jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihova ovisna društva.

Ministar financija će novim pravilnikom utvrditi kriterije za uspostavu unutarnje revizije odnosno koji će proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i koja trgovačka društva i druge pravne osobe imati obvezu uspostaviti unutarnju reviziju i na koji način.

Dakle, kao i do sada neće svi biti u obvezi uspostaviti vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora već će se isto utvrditi temeljem ukupnog godišnjeg proračuna odnosno financijskog plana (visine rashoda/izdataka i prihoda/primitaka), broja zaposlenih, vrijednosti imovine i drugih kriterija koji će se analizirati za potrebe izrade pravilnika.

Unutarnja revizija ustrojava se kao samostalna unutarnja ustrojstvena jedinica te je ustrojstveno i funkcionalno izravno odgovorna odgovornoj osobi institucije. Funkcionalna neovisnost unutarnje revizije ostvaruje se njezinom neovisnošću o drugim ustrojstvenim jedinicama institucije u planiranju rada, obavljanju poslova unutarnje revizije i izvještavanju.

Zakonom su predviđene prekršajne odredbe u slučajevima kada se utvrdi da unutarnja revizija nije uspostavljena u skladu s odredbama Zakona (odnosno postojećim i novim Pravilnikom). Iste nisu bile sadržane u starom Zakonu.

Nadalje, obzirom da je unutarnja revizija u međuvremenu obuhvaćena Popisom reguliranih profesija u Republici Hrvatskoj, Zakonom se jasnije definiraju uvjeti za stjecanje stručnog ovlaštenja ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru odnosno za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

U odnosu na odredbe prijašnjeg Zakona jasnije se definira odgovornost odgovorne osobe revidirane jedinice i odgovorne osobe institucije za provedbu preporuka unutarnje revizije. Moguće je produženje roka provedbe preporuka samo jednom i to za najduže šest mjeseci, nakon čega se preporuka definira kako neprovediva ili čelnik donosi odluku o ponovnom obavljanju revizije. Jasnije se definira i odgovornost rukovoditelja unutarnje revizije naročito za praćenje i izvještavanje o provedbi preporuka (čelnika i ministarstvo).

Na tragu ovih odredbi predlaže se izmjena Upute o načinu praćenja provedbe zaključaka Župana i Županijske skupštine PGŽ temeljem koje se pratilo izvršenje naloga Župana na temelju preporuka Ureda unutarnje revizije. Uvodi se obavezno pisano izvještavanje o provedbi preporuka Ureda unutarnje revizije PGŽ od strane čelnika revidirane jedinice, temeljem čega Ured definira status izvršenosti zaduženja (riješeno/neriješeno), obrazlaže način postupanja u svrhu izvještavanja Župana te predlaže produženje roka provedbe, stavljanja van snage preporuke ili ponovno obavljanje revizije.

Kao i do sada, uređuje se planiranje i obavljanje poslova unutarnje revizije. Poslovi unutarnje revizije se obavljaju u skladu sa strateškim i godišnjim planom unutarnje revizije te planom pojedinačne revizije. Strateški i godišnji plan unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, na temelju procjene rizika predlaže rukovoditelj unutarnje revizije, a donosi odgovorna osoba institucije. Strateški plan unutarnje revizije donosi se do konca tekuće godine za sljedeće trogodišnje razdoblje, a godišnji plan unutarnje revizije donosi se do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Sada je propisana obveza rukovoditelja koji su odgovorni za sustav unutarnjih kontrola (i unutarnjih ustrojstvenih jedinica) da daju podatke za procjenu rizika (komponenta

Upravljanje rizicima) kako bi se planovima unutarnje revizije obuhvatila područja s potencijalno značajnim rizikom.

Postojeći način izvještavanja o aktivnostima unutarnje revizije prema Ministarstvu financija povezuje se s Mišljenjem unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini koje se predaje uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, a radi uspostavljanja jedinstvenog sustava izvještavanja. Više se neće sastavljati poseban godišnji izvještaj prema Ministarstvu (GI-UR).

Odredba kojom je bilo propisano obavljanje provjere sustava vezano uz unutarnju reviziju dorađena je kako bi se jasnije naznačio cilj provjera kvalitete aktivnosti unutarnje revizije koju obavlja Ministarstvo financija kod korisnika proračuna odnosno da bi se napravilo jasnije razgraničenje između provjere koju obavlja Ministarstvo financija i vanjske procjene koja je definirana Međunarodnim standardima.

Rad Ureda unutarnje revizije PGŽ se i do sada temeljio na postavkama koje su ugrađene u zakonodavni okvir. Nužnost povećanja broja stručno ovlaštenih unutarnjih revizora te povezivanje i suradnja s jedinicom unutarnje revizije u zdravstvu uvjetovati će izmjene u radu. Poboljšanja su potrebna i u dijelu veće suradnje s rukovoditeljima kod procjene rizika u svrhu boljeg upravljanja rizicima kao i planiranja revidiranih područja i pojedinačnih revizija. Također, biti će potrebno definirati proceduru postupanja kod pružanja savjetodavnih usluga (posebni angažmani) unutarnjih revizora.

3. Poduzimanje radnji protiv nepravilnosti

Odgovorna osoba institucije obvezna je sprječavati rizik nepravilnosti te poduzimati mjere u slučaju utvrđenih nepravilnosti. U tu svrhu imenuje se osoba za nepravilnosti.

Ministar financija pravilnikom će propisati kriterije za imenovanje osobe za nepravilnosti, obveze i način postupanja osobe za nepravilnosti, način i rokove izvještavanja o nepravilnostima u upravljanju sredstvima državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, sredstvima trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih pravnih osoba kojima je osnivač Republika Hrvatska, odnosno jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Svi zaposlenici institucije dužni su obavijestiti o nepravilnostima osobu za nepravilnosti koja obavještava odgovornu osobu institucije, a koja je dužna poduzeti odgovarajuće mjere.

Županija već ima imenovanu osobu za nepravilnosti i u ovom segmentu ona nastavlja s radom sukladno važećem pravilniku.

4. Vijeće za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru

Radi poticanja razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru predviđeno je, kao i prijašnjim Zakonom, osnivanje Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao savjetodavnog tijela ministra financija a čije članove na prijedlog ministra financija, imenuje i razrješuje Vlada Republike Hrvatske.

Voditeljica Ureda unutarnje revizije PGŽ članica je Vijeća sada već u drugom mandatu.

U svezi s danim Izvješćem predlaže se da Župan donese

Na temelju članka 52. točke 23. Statuta Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 23/09, 9/13 i 25/13-pročišćeni tekst) i članka 25. stavka 1. Poslovnika o radu Župana Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 25/14 i 16/15), Župan Primorsko-goranske županije dana _____ 2015. godine, donio je

Z A K L J U Č A K

1. Prihvaća se Informacija o novom Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.
2. Donosi se Odluka o stavljanju van snage Odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole.
(Odluka je sastavni dio ovog Zaključka).
3. Zadužuje se pročelnik Krešimir Parat, odgovorna osoba za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima da do 30. rujna 2015. godine organizira i održi internu edukaciju o metodologiji upravljanja rizicima za koordinatore za rizike upravnih tijela.
4. Zadužuje se pročelnici da do 31. listopada 2015. godine dostave Upravnom odjelu za proračun, financije i nabavu rizike iz svog djelokruga rada.

Na temelju članka 52. Statuta Primorsko-goranske županije ("Službene novine" broj 26/09, 16/13 i 25/13 – pročišćeni tekst) i članka 25. Poslovnika o radu Župana Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 23/14 i 16/15), Župan Primorsko-goranske županije dana 29. lipnja 2015. godine, donio je

O D L U K U

o stavljanju van snage Odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole

Članak 1.

Stavlja se van snage Odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole (KLASA: 022-04/13-01/49, URBROJ: 2170/1-01-01/6-13-6 od 23. prosinca 2013. godine).

Članak 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 022-04/15-01/24
URBROJ: 2170/1-01-01/6-15-8
Rijeka, 29. lipanj 2015.

Ž u p a n

Zlatko Komadina, dipl.ing.

Na temelju članka 7. stavka 2. i članka 8. stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06), članka 7. stavka 2. i članka 8. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 130/11), članka 52. točke 23. Statuta Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 23/09, 9/13 i 25/13-pročišćen tekst) i članka 21. Poslovnika o načinu rada Župana Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 41/09), Župan Primorsko-goranske županije, dana 23. prosinca 2013. godine, donio je

ODLUKU

o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole

I.

Krešimir Parat, pročelnik Upravnog odjela za proračun, financije i nabavu imenuje se voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole u Primorsko-goranskoj županiji.

II.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole zadužen je za koordinaciju uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola u Primorsko-goranskoj županiji.

Koordinacija aktivnosti uključuje sljedeće:

- pružanje savjeta i potpore čelniku korisnika proračuna o načinu uspostave, provedbe i razvoja financijskog upravljanja i kontrole na razini korisnika proračuna
- pružanje savjeta i potpore čelnicima unutarnjih ustrojstvenih jedinica o načinu uspostave, provedbe i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u dijelu za koji su oni nadležni
- koordinaciju izrade internih akata iz proračunskog ciklusa (pravilnika, naputaka, uputa, smjernica) kojima se razrađuju postupci, definiraju nadležnosti i odgovornosti svih sudionika te uređuju kontrolne aktivnosti u procesu planiranja, programiranja, izrade i realizacije financijskog plana te u procesu nabave i ugovaranja
- suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija.

III.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s upravnim tijelima Primorsko-goranske županije priprema Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koji odobrava Župan te prati njegovu provedbu.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole dostavlja Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za tekuću godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija do 31. ožujka tekuće godine.

IV.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole priprema Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Naputkom za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te ga, nakon odobrenja Župana, dostavlja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

V.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

**KLASA: 022-04/13-01/49
URBROJ: 2170/1-01-01/6-13-6
Rijeka, 23. prosinca 2013.**

Župan



Zlatko Komadina, dipl.ing.