

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE DRŽAVNOG UREDA ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM ZA 2013. GODINU

1. UVOD

1.1. Polazne osnove

Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju (u daljnjem tekstu: Ured), kao stručna služba Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada), zajednička je jedinica za unutarnju reviziju ureda i drugih stručnih službi Vlade. Ured temeljem sporazuma, uz prethodnu suglasnost ministra financija može obavljati poslove unutarnje revizije i kod proračunskih korisnika koji nisu uspostavili unutarnju reviziju.

Budući da Državni ured za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI) nije obvezan ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju, obavljanje unutarnje revizije uređeno je sklapanjem sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije između Ureda i DUUDI-a.

Godišnji plan unutarnje revizije DUUDI-a za 2013.godinu izrađen je na temelju Strateškog plana unutarnje revizije DUUDI-a za razdoblje 2013.-2015. godine.

Unutarnja revizija obavlja se u skladu s navedenim Strateškim i Godišnjim planom unutarnje revizije.

1.2. Normativni okvir

Temelj i osnove donošenja Godišnjeg plana dani su u slijedećem normativnom okviru:

- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/2006.),
- Zakon o proračunu („Narodne novine“ broj 87/2008. i 136/2012.),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna („Narodne novine“ broj 35/2008.),
- Uredba o Uredu Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju („Narodne novine“ broj 39/2012.),
- Priručnik za unutarnje revizore, verzija 4.0 (Ministarstvo financija, studeni 2010.),
- Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije (srpanj 2012. godine) i
- Međunarodni standardi.

2. ULOGA I SVRHA UNUTARNJE REVIZIJE

Kao neovisna djelatnost, unutarnja revizija procjenjuje sustave unutarnjih kontrola, daje objektivno stručno mišljenje o sustavima i procesima te preporuke i savjete za poboljšanje poslovanja DUUDI-a.

Ujedno, unutarnja revizija upozorava na nepravilnosti i na neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima i pomaže DUUDI-u u ispunjavanju ciljeva uvođenjem sustavnog i discipliniranog pristupa procjenjivanju i unapređivanju djelotvornosti procesa vezanih uz upravljanje rizicima, kontrolu i gospodarenje.

Unutarnja revizija se obavlja u skladu s propisima i smjericama koje uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj, međunarodnim revizijskim standardima te poveljom unutarnjih revizora kojom se reguliraju prava i obveze unutarnjih revizora u odnosu na DUUDI, a koja je u izradi.

Za dobre rezultate revizije potrebni su, osim profesionalnosti i dobre prosudbe revizora, djelotvoran dijalog i suradnja s rukovodstvom DUUDI-a tijekom obavljanja revizorskog posla. U tu svrhu unutarnjim revizorima je potrebno osigurati pravo na izravan kontakt sa svim zaposlenicima, pristup evidencijama, datotekama i podacima koji uključuju i upravljačke informacije kad god su relevantne za obavljanje unutarnje revizije.

3. PLANIRANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJEG PLANA UNUTARNJE REVIZIJE

Godišnji plan unutarnje revizije DUUDI-a za 2013. godinu izrađen je na temelju Strateškog plana unutarnje revizije DUUDI-a za razdoblje od 2013. do 2015. godine.

U navedenom Strateškom planu nije planirano obavljanje unutarnje revizije u 2013. godini.

Godišnji plan predlaže ravnateljica Ureda, a donosi ga predstojnik DUUDI-a.

4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE

U Godišnjem planu unutarnje revizije DUUDI-a za 2013. godinu nije planirano obavljanje pojedinačne revizije u 2013. godini, već su planirane samo ostale aktivnosti unutarnje revizije kako slijedi:

Ostale aktivnosti unutarnje revizije	Okvirni terminski plan
Procjena rizika (izrada podloge za usklađivanje strateškog plana)	listopad - prosinac
Izrada/Usklađivanje strateškog plana	listopad - prosinac
Izrada godišnjeg plana unutarnje revizije	prosinao

Izrada godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije	siječanj
Izrada mišljenja unutarnjih revizora o sustavu FMC-a za područja koja su bila revidirana kao dio izjave o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku godinu	siječanj/veljača

Budući da je Ured zajednička jedinica za unutarnju reviziju ureda i drugih stručnih službi Vlade te s osvrtom na okolnosti da u 2013. godini nije planirano obavljanje unutarne revizije u DUUDI-u, raspodjela resursa iskazana je u Godišnjem planu unutarnje revizije ureda i službi Vlade Republike Hrvatske za 2013. godinu.

5. ORGANIZACIJA RADA UNUTARNJE REVIZIJE

5.1. Ustroj unutarnje revizije

Ured je stručna služba Vlade Republike Hrvatske koja je, kao zajednička jedinica za unutarnju reviziju, nadležna za obavljanje poslova unutarnje revizije u uredima i drugim stručnim službama Vlade. Ured može obavljati poslove unutarnje revizije i kod proračunskih korisnika državnog proračuna koji nisu uspostavili unutarnju reviziju, sukladno zakonu kojim se uređuje sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

U svom sastavu Ured ima dvije ustrojstvene jedinice i to: Jedinicu za unutarnju reviziju programa i projekata Europske unije te Jedinicu za unutarnju reviziju sustava poslovanja, kojima upravljaju pomoćnici ravnateljice.

Na čelu Ureda nalazi se ravnateljica Ureda koja je ujedno voditeljica jedinice za unutarnju reviziju. Osim obavljanja poslova voditeljice jedinice za unutarnju reviziju, ravnateljica Ureda upravlja Uredom odnosno poslovnim aktivnostima koje su neophodne za funkcioniranje Ureda kao samostalne organizacije.

5.2. Organizacija rada unutarnje revizije

Ured obavlja unutarnje revizije poslovnih procesa koji se odnose na financijsko upravljanje, ugovaranje, implementaciju, plaćanje, računovodstvo i financijsko izvješćivanje u okviru sustava provedbe pomoći Europske unije, kao i revizije sustava, revizije usklađenosti, financijske revizije i revizije uspješnosti poslovanja revidiranih subjekata. Unutarnje revizije obavljaju se timski. Voditelji timova su odgovorni pomoćnicima i voditeljici jedinice za unutarnju reviziju, koje izvještavaju o tijeku obavljanja revizije.

5.3. Stručna izobrazba unutarnjih revizora

Uvažavajući potrebu i obavezu unutarnjih revizora za kontinuiranim stručnim usavršavanjem i stalnom edukacijom, planira se uključivanje ovlaštenih revizora u programe edukacije iz područja strateškog planiranja, razvoja financijskog upravljanja i kontrola, javne nabave, računovodstva i financija, upravljanja kvalitetom unutarnje revizije, upravljanja ljudskim resursima, prevencije korupcije i ostalih programa izobrazbe koje će organizirati Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija i Državna škola za javnu upravu.

Osim pohađanja programa izobrazbe, službenici Ureda su dužni i kontinuirano pratiti aktualnosti i promjene iz djelokruga rada unutarnje revizije putem stručnih knjiga, časopisa, publikacija te informacija dobivenih putem web stranice Sektora za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole i Instituta internih revizora.

6. IZVJEŠĆIVANJE

6.1. Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije

Obveza godišnjeg izvješćivanja o radu unutarnje revizije propisana je odredbom članka 30. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te će se, shodno tome, za sve aktivnosti unutarnje revizije osigurati blagovremeno i uredno izvješćivanje.

Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije Ured je obavezan dostaviti Sektoru za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija.

6.2. Periodično izvješće o radu unutarnje revizije

Unutarnji revizori će podnositi periodična izvješća o radu unutarnje revizije na zahtjev predstojnika DUUDI-a ili Sektora za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija.

7. ZAKLJUČAK

Godišnji plan unutarnje revizije DUUDI-a za 2013. godinu izrađen je na temelju Strateškog plana unutarnje revizije DUUDI-a za razdoblje 2013.-2015. godine.

U 2013. godini nije predviđeno obavljati unutarnje revizije u DUUDI-u. Glavne aktivnosti unutarnje revizije u 2013. godini bit će prvenstveno usmjerene na poboljšanje sustava unutarnjih kontrola, osiguravanje kvalitete revizije te usklađivanje rada s metodologijom iz Priručnika za unutarnje revizore i metodologijom zasnovanom na međunarodnim standardima za unutarnju reviziju.

Ovaj Godišnji plan predlaže ravnateljica Ureda, a donosi ga predstojnik DUUDI-a.



KLASA: 536-01/05-2013-6
URBROJ: 50446-13-03

Zagreb, 11. siječnja 2013.



PREDSTOJNIK
Mladen Pejnović

KLASA: 943-01/12-01/67
URBROJ: 536-01/05-2013-6

Zagreb, 22. siječnja 2013.

Handwritten signature