

DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM

**GODIŠNJI PLAN
UNUTARNJE REVIZIJE
ZA 2015. GODINU**

Izradila:

Nevenka Lipovac, ravnateljica



KLASA: 022-03/14-02/09

URBROJ: 50446-14-06

Zagreb, 30. prosinca 2014.

Odobrio:

Mladen Pejnović, predstojnik



KLASA: 40-07/15-01/02

URBROJ: 536-02/01-2015-2

Zagreb, 06. siječnja 2015.



SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. ULOGA I SVRHA UNUTARNJE REVIZIJE	4
3. PLANIRANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJEG PLANA UNUTARNJE REVIZIJE	4
4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE	5
5. ORGANIZACIJA RADA UNUTARNJE REVIZIJE.....	6
6. IZVJEŠĆIVANJE	7
7. ZAKLJUČAK	7

1. UVOD

1.1. Polazne osnove

Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju (dalje u tekstu: Ured), kao stručna služba Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada), zajednička je jedinica za unutarnju reviziju ureda i drugih stručnih službi Vlade. Sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/2006), Ured može potpisivati sporazume o obavljanju poslova unutarnje revizije s korisnicima proračuna koji su obveznici uspostave unutarnje revizije, a istu nisu ustrojili na neki od propisanih načina.

Državni ured za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI) je, kao korisnik proračuna, obveznik uspostavljanja unutarnje revizije, ali ne ispunjava kriterije za obaveznu uspostavu vlastite unutarnje revizije. Stoga je DUUDI iskoristio mogućnost danu Zakonom o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru te je u srpnju 2012. godine potpisao Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Uredom, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Godišnji plan unutarnje revizije DUUDI-a za 2015. godinu izrađen je na temelju odobrenog Strateškog plana unutarnje revizije DUUDI-a za razdoblje 2015.-2017. godine.

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

1.2. Normativni okvir

Temelj i osnove donošenja Godišnjeg plana unutarnje revizije dani su u sljedećem normativnom okviru:

- Zakon o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/2006),
- Zakon o proračunu („Narodne novine“ broj 87/2008 i 136/2012),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika („Narodne novine“ broj 96/2013),
- Uredba o Uredu Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju („Narodne novine“ broj 39/2012),
- Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora („Narodne novine“ broj 18/2008),
- Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije (srpanj 2012. godine),
- Povelja unutarnjih revizora (ožujak 2013.)
- Međunarodni standardi za stručnu provedbu unutarnje revizije,
- Priručnik za unutarnje revizore, verzija 4.0 (Ministarstvo financija, studeni 2010.).

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 smjernicama koje uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj, Priručnikom za unutarnje revizore temeljenim na međunarodnim standardima za stručnu provedbu unutarnje revizije te Poveljom unutarnjih revizora kojom se reguliraju prava i obveze unutarnjih revizora u odnosu na DUUDI.

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 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 2015. godinu izrađen je na temelju Strateškog plana unutarnje revizije DUUDI-a za razdoblje od 2015. do 2017. godine odobrenog od predstojnika DUUDI-a.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2015. godinu planirano je obavljanje revizije uspostave cjelovite i sistematizirane evidencije nekretnina u vlasništvu RH i ostalih aktivnosti unutarnje revizije.

Godišnji plan izrađuje ravnateljica Ureda u ulozi voditeljice jedinice za unutarnju reviziju, a donosi ga predstojnik DUUDI-a.

4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE

U Godišnjem planu unutarnje revizije za 2015. godinu planirano je obavljanje jedne pojedinačne unutarnje revizije, kao i obavljanje ostalih aktivnosti unutarnje revizije prema okvirnom terminskom planu kako je opisano u slijedećoj tablici:

A) UNUTARNJA REVIZIJA	Planirano trajanje (revizor- dani)	Okvirni terminski plan
Uspostava cjelovite i sistematizirane evidencije nekretnina u vlasništvu RH	50	veljača/ožujak
B) OSTALE AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE		
Izrada mišljenja unutarnjih revizora o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola kao dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti		siječanj/veljača
Savjetodavne usluge		siječanj/ prosinac
Izobrazba unutarnjih revizora		siječanj/prosinac
Procjena rizika (izrada podloge za usklađivanje strateškog plana)		listopad/prosinac
Izrada/usklađivanje strateškog plana za razdoblje 2016.-2018.		listopad/prosinac
Praćenje provedbe preporuka / donesenih akcijskih planova		listopad/prosinac
Izrada Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2016. godinu		prosinac

4.1. Ciljevi, opseg i metodologija rada unutarnje revizije

U skladu s Priručnikom za unutarnje revizore te analizom dostupnih informacija i podataka o uspostavi cjelovite i sistematizirane evidencije nekretninama u vlasništvu RH određeni su ciljevi i opseg revizije te metodologija rada.

Ciljevi revizije su:

- Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost unutarnjih kontrola kod uspostave cjelovite i sistematizirane evidencije nekretnina u vlasništvu RH.
- Dati stručno mišljenje o razini sigurnosti koju pružaju unutarnje kontrole, odnosno osiguravaju li učinkovitu i pravovremenu provedbu aktivnosti kod uspostave cjelovite i sistematizirane evidencije nekretnina u vlasništvu RH kako bi se ostvario poslovni cilj procesa.
- Dati preporuke za poboljšanje poslovanja sustava unutarnjih kontrola.

Opseg revizije obuhvaća uspostavu cjelovite i sistematizirane evidencije nekretnina u vlasništvu RH.

Metodologija rada sastoji se od:

- uvida u važeću regulativu i procedure
- upitnika
- intervjua
- analize dokumentacije.

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 finansijskih 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 finansijsko upravljanje, ugovaranje, plaćanje, računovodstvo i finansijsko izvješćivanje u okviru sustava provedbe pomoći Europske unije, kao i revizije sustava, revizije usklađenosti, finansijske 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 izobrazbom, planira se uključivanje ovlaštenih revizora u programe izobrazbe iz područja strateškog planiranja, finansijskog upravljanja i računovodstva, programa i projekata koje financira EU, uloge unutarnje revizije u upravljanju rizicima, javne nabave, revizije procesa obračuna plaća i materijalnih prava i ostalih programa izobrazbe u organizaciji Ministarstva financija - Središnje harmonizacijske jedinice, Središnje agencije za financiranje i ugovaranje, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Državne škole za javnu upravu i ostalih, manje zastupljenih organizatora.

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 finansijske kontrole i Instituta internih revizora.

6. IZVJEŠĆIVANJE

Za svaku obavljenu reviziju Ured izrađuje revizorsko izvješće koje podnosi čelniku revidirane jedinice u skladu s odredbama članka 29. Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

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

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

7. ZAKLJUČAK

Godišnji plan unutarnje revizije DUUDI-a za 2015. godinu izrađen je na temelju odobrenog Strateškog plana unutarnje revizije DUUDI-a za razdoblje 2015.-2017. godine.

U 2015. godini predviđeno je obavljanje jedne unutarnje revizije u DUUDI-u.

Ostale aktivnosti unutarnje revizije u 2015. godini biti će prvenstveno usmjerene na poboljšanje sustava unutarnjih kontrola, osiguravanje kvalitete revizije te usklađivanje rada s metodologijom iz Priručnika za unutarnje revizore.

Ovaj Godišnji plan izradila je ravnateljica Ureda u ulozi voditeljice jedinice za unutarnju reviziju, a donosi ga predstojnik DUUDI-a.