

STRATEŠKI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE DRŽAVNOG UREDA ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM ZA RAZDOBLJE 2013.-2015. GODINE

I. UVOD

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. 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 uredeno je sklapanjem sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije između Ureda i DUUDI-a, uz prethodnu suglasnost ministra financija iz lipnja 2012. godine.

DUUDI je osnovan temeljem Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave („Narodne novine“ br. 150/2011. i 22/2012.) i Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine“ br. 150/2011.) u prosincu 2011. godine.

Ideja osnivanja DUUDI-a je bila objediniti, sinkronizirati i koordinirati upravljanje i raspolažanje ukupnom državnom imovinom, što predstavlja kompleksan skup interakcija različitih subjekata s glavnim ciljem postizanja cjelevovitog, ekonomski efikasnog, transparentnog i društveno korisnog sustava.

S tim u vezi definirana je misija kao učinkovito i odgovorno objedinjavanje upravljanja i raspolažanja državnom imovinom kako bi se racionalnim gospodarenjem ostvarili pozitivni ekonomski učinci uz istovremenu zaštitu imovine i interesa Republike Hrvatske.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom („Narodne novine“ br. 31/2012.) uredili su se nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, način upravljanja tim jedinicama, okvirni broj državnih službenika i namještenika te druga pitanja od značenja za rad Državnog ureda.

1.1. Uloga unutarnje revizije

Unutarnja revizija, kao dio sveukupnog sustava unutarnjih finansijskih kontrola, neovisna je i objektivna aktivnost davanja stručnog mišljenja i savjeta s ciljem dodavanja vrijednosti i poboljšanja poslovanja, koja pomaže u ostvarivanju ciljeva primjenom sustavnog i disciplinarnog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontroli i gospodarenju.

Unutarnja revizija se obavlja u skladu s propisima i smjernicama koje uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj te međunarodnim revizijskim standardima. Ured je započeo aktivnosti na izradi Povelje unutarnjih revizora kojom se reguliraju prava i obveze unutarnjih revizora u odnosu na DUUDI.

Poslove unutarnje revizije obavljaju ovlašteni unutarnji revizori Ureda temeljem strateškog plana za trogodišnje razdoblje, godišnjeg plana i plana pojedinačne revizije.

1.2. Ovlasti unutarnje revizije

Ovlasti unutarnjih revizora proizlaze iz Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i drugih propisa kojima je uredeno obavljanje unutarnje revizije. Unutarnji revizori ovlašteni su obavljati reviziju zakonitosti, reviziju sustava, reviziju procesa izrade finansijskih izvještaja, IT reviziju, upravljačku reviziju te reviziju ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja revidiranih jedinica.

Unutarnji revizori pri obavljanju unutarnje revizije imaju potpuno, slobodno i neograničeno pravo pristupa cijelokupnoj dokumentaciji, podacima i informacijama na svim nositeljima podataka, osoblju i materijalnoj imovini koja je predmet unutarnje revizije. Unutarnjim revizorima je DUUDI obvezan dati sve raspoložive informacije i dokumentaciju u svrhu nesmetanog provođenja aktivnosti utvrđivanja i procjenjivanja sustava, odnosno obavljanja unutarnje revizije. Unutarnji revizori dužni su čuvati tajnost podataka i informacija koje su im stavljene na raspolaganje tijekom obavljanja unutarnje revizije.

1.3. Odgovornosti unutarnje revizije

Unutarnji revizori neovisni su u svome radu i neposredno su odgovorni isključivo ravnateljici Ureda te nemaju izravne odgovornosti za aktivnosti koje revidiraju. Unutarnji revizori ne razvijaju i ne uvode procedure, ne pripremaju podatke i ne uključuju se u aktivnosti koje revidiraju.

Unutarnji revizori nadležni su isključivo za obavljanje poslova unutarnje revizije i ne smiju ih prenosi na druge osobe. Za pomoć u obavljanju unutarnjih revizija specifičnih područja mogu angažirati stručnjake sa specijalističkim znanjima.

Unutarnja revizija odgovorna je za davanje ekonomičnih, učinkovitih i djelotvornih preporuka te za praćenje provedbe danih preporuka putem čega utvrđuje jesu li poduzete planirane aktivnosti s ciljem poboljšanja sustava unutarnjih kontrola. U slučaju da preporučene aktivnosti nisu provedene, obavijestiti će se predstojnik DUUDI-a.

1.4. Razdoblje za koje se donosi Strateški plan

Ovaj dokument predstavlja strateški plan koji se donosi se za trogodišnje razdoblje 2013.-2015. godine i polazna je osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2013. godinu.

2. Propisani okvir iz područja unutarnje revizije

- Zakon o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ br.141/2006),
- Zakon o proračunu („Narodne novine“ br. 87/2008 i 136/2012),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika („Narodne novine“ br.35/2008),

- Uredba o Uredu Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju („Narodne novine“ br.39/2012),
- Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora („Narodne novine“ br.18/2008),
- Priručnik za unutarnje revizore, verzija 4.0 od 30. studenog 2010,
- Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije (srpanj 2012.) i
- Međunarodni standardi.

II. MISIJA I CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE

U cilju poboljšanja i unaprjeđenja poslovanja, Ured je definirao misiju i ciljeve unutarnje revizije.

Izjava o misiji: Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju pomaže i podupire DUUDI u pronalaženju mjera za unaprjeđenje poslovanja s ciljem dodavanja vrijednosti i poboljšanja cijelokupnog poslovanja.

Opći cilj Ureda: Unaprjeđenje sustava upravljanja i kontrolnih mehanizama DUUDI-a u svrhu povećanja efikasnosti poslovanja i usklađenosti s nacionalnim zakonodavstvom i općepriznatim standardima.

III. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE

1. Podloga za izradu strateškog plana

Priručnik za unutarnje revizore, verzija 4.0, koji je ministar financija podobrio 30. studenog 2010. godine, u dodatku 5. opisuje metodologiju strateškog planiranja koja je bila temelj za izradu Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2013.-2015. godine.

Metodologija strateškog planiranja uskladena je s razvojem u proračunskom sustavu. Naime, Zakon o proračunu propisuje da sva državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije izrađuju strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju uputa koje im dostavlja Ministarstvo financija. Pojedini elementi tih strateških planova čine osnovu za izradu strateškog plana unutarnje revizije pri čemu se posebni naglasak stavlja na definiranje općih i posebnih ciljeva institucije, povezivanje strateških ciljeva s proračunom putem projekata (kapitalnih i tekućih) i aktivnosti, definiranje pokazatelja uspješnosti i utvrđivanje rizika kao prijetnje ostvarenju zacrtanih ciljeva.

Pri izradi ovog Strateškog plana Ured je, osim podataka iz Strateškog plana DUUDI-a za razdoblje 2013.-2015., u identifikaciji i procjeni rizika koristio Upitnik o finansijskom upravljanju i kontrolama, informacije dobivene od predstavnika DUUDI-a te procjenu revizora temeljem dosadašnjeg iskustva. Svrha Upitnika je bila da se temeljem dobivenih odgovora na postavljena pitanja procjeni sustav finansijskog upravljanja i kontrola institucije, odnosno iskristaliziraju rizična područja.

IV. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE

1. Popis procesa s rasporedom revidiranja u razdoblju 2013.-2015. godine

Ured kao zajednička jedinica ureda i službi Vlade u obvezi je izraditi strateški plan unutarnje revizije za revidirane subjekte iz svoje nadležnosti. U svrhu određivanja vremenskog rasporeda obavljanja unutarnjih revizija Ured je obavio procjenu raspoloživih kapaciteta unutarnjih revizora kojom je utvrđen ukupan broj unutarnjih revizija koje je moguće obaviti unutar planiranog razdoblja. Prioriteti u obavljanju unutarnjih revizija utvrđeni su procjenom rizika kod svakog revidiranog subjekta odnosno predložena su područja revidiranja gdje postoji mogućnost aktiviranja rizika koji mogu znatno utjecati na poslovanje. Slijedom navedenog u DUUDI-u se planiraju dvije unutarnje revizije u trogodišnjem razdoblju kako se ne bi umanjila kvaliteta obavljanja unutarnje revizije i time ostvario negativan utjecaj na očekivano dodavanje vrijednosti poslovanju DUUDI-a, ali i svih ostalih revidiranih subjekata Ureda.

Potrebno je istaknuti kako je u DUUDI-u od 49 sistematiziranih radnih mjesta trenutno popunjeno 6 te je u fazi razvijanja organizacijske strukture i kadrovskog ekipiranja posebice tijekom 2013. i 2014 godine.

Nastavno na navedeno planirano je obavljanje revizija na način kako slijedi:

Područje revidiranja	2013.	2014.	2015.
Državni ured za upravljanje državnom imovinom			
Koordinacija upravljanja državnom imovinom	-	✓	-
Upravljanje rizicima	-	-	✓
A) UKUPNO REVIZIJA:			
B) UKUPNO AD HOC REVIZIJA	-	-	-
SVEUKUPNO REVIZIJA (A+B)-projekcija			
Procjena rizika (izrada podloge za usklađivanje strateškog plana)	✓	✓	✓
Izrada / Usklađivanje strateškog plana	✓	✓	✓
Izrada godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije	✓	✓	✓
Izrada godišnjeg plana unutarnje revizije	✓	✓	✓
Praćenje provedbe preporuka / donesenih akcijskih planova	-	✓	✓
Stručno revizorsko mišljenje kao dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti	✓	✓	✓

2. Organizacija i razvoj

2.1. Plan razvoja unutarnje revizije

Ured je nastojao, što će nastaviti i ubuduće, uskladiti funkcioniranje svojih procesa sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru kako bi vlastitim praktičnim primjerom doprinio boljem prilagođavanju promjenama kod revidiranih jedinica i tako dao podršku za unaprjeđenje i poboljšanje cjelokupnog poslovanja.

U narednom razdoblju poduzet će se daljnje aktivnosti za unapređenje postojećeg sustava unutarnjih kontrola te osiguranje i poboljšanje kvalitete obavljanja unutarnje revizije.

2.2. Izobrazba i stručno usavršavanje unutarnjih revizora

Obvezatno stručno ospozobljavanje i usavršavanje unutarnjih revizora Ureda kao organiziran i uređen način prenošenja znanja i vještina te pružanja mogućnosti jačanja kompetencija unutarnjih revizora, odvija se kroz razne programe izobrazbe.

Za razdoblje 2013.-2015. godine planirana je izobrazba unutarnjih revizora iz područja strateškog planiranja, razvoja finansijskog upravljanja i kontrola, javne nabave, računovodstva i financija, upravljanja kvalitetom unutarnje revizije, upravljanja ljudskim resursima, IT revizije, prevencije korupcije i ostalih programa izobrazbe u organizaciji Ministarstva financija, Sektora za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole i Državne škole 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 finansijske kontrole i Instituta internih revizora.

V. IZVJEŠĆIVANJE

Temeljem članka 29. stavka 2. Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članka 11. Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije, Ured izrađuje izvješće o obavljenoj pojedinačnoj unutarnjoj reviziji koje dostavlja predstojniku DUUDI-a.

U skladu s člankom 30. Zakona o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru te člankom 3. Uredbe o uredu Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju , Ured priprema Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i o aktivnostima unutarnje revizije (GI-UR) koje dostavlja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija (Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole). Sukladno tome, Ured će izraditi Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije DUUDI-a.

VI. ZAKLJUČAK

Kriteriji za obavljanje unutarnje revizije definirani su međunarodnim revizijskim standardima za unutarnju reviziju koje je objavio Međunarodni institut za unutarnju reviziju i sukladno njima provode se sve unutarnje revizije.

Metodologija obavljanja unutarnjih revizija definirana je Priručnikom za unutarnje revizore, verzija 4.0, pri čemu su standardi i procedure obavljanja pojedinačnih revizija izvedeni iz međunarodnih revizijskih standarda.

U skladu s postojećim resursima, u razdoblju od 2013. do 2015. godine planirano je obavljanje 2 unutarnje revizije sustava poslovanja.

Ovaj Strateški plan izradila je ravnateljica Ureda u ulozi voditeljice jedinice za unutarnju reviziju, a donosi ga predstojnik Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom.

KLASA: 022-03/12-02/14
URBROJ: 50446-12-20
Zagreb, 21. prosinca 2012.

KLASA: 943-01/12-01/67
URBROJ: 536-01/05-2013-3
Zagreb, 08. 01. 2013.



C. V. M.
6