

**PEM-PAL – 2 radionica zajednice praksi unutarnjih revizora
Kišnjev, Moldavija, 20.-22.6.2007.**



Razvoj i implementacija strategije unutarnje revizije u Hrvatskoj za promjene u javnom sektoru

Tomislav Mičetić, CPIA, CAE



Sadržaj

- Strategija
 - Što je, pisanje, inputi, proces
- Hrvatska
 - Razvoj strategije razvoja unutarnje revizije (UR)
 - Razvoj UR ukratko
 - Zakonski okvir
 - Što smo naučili?
- Zaključak

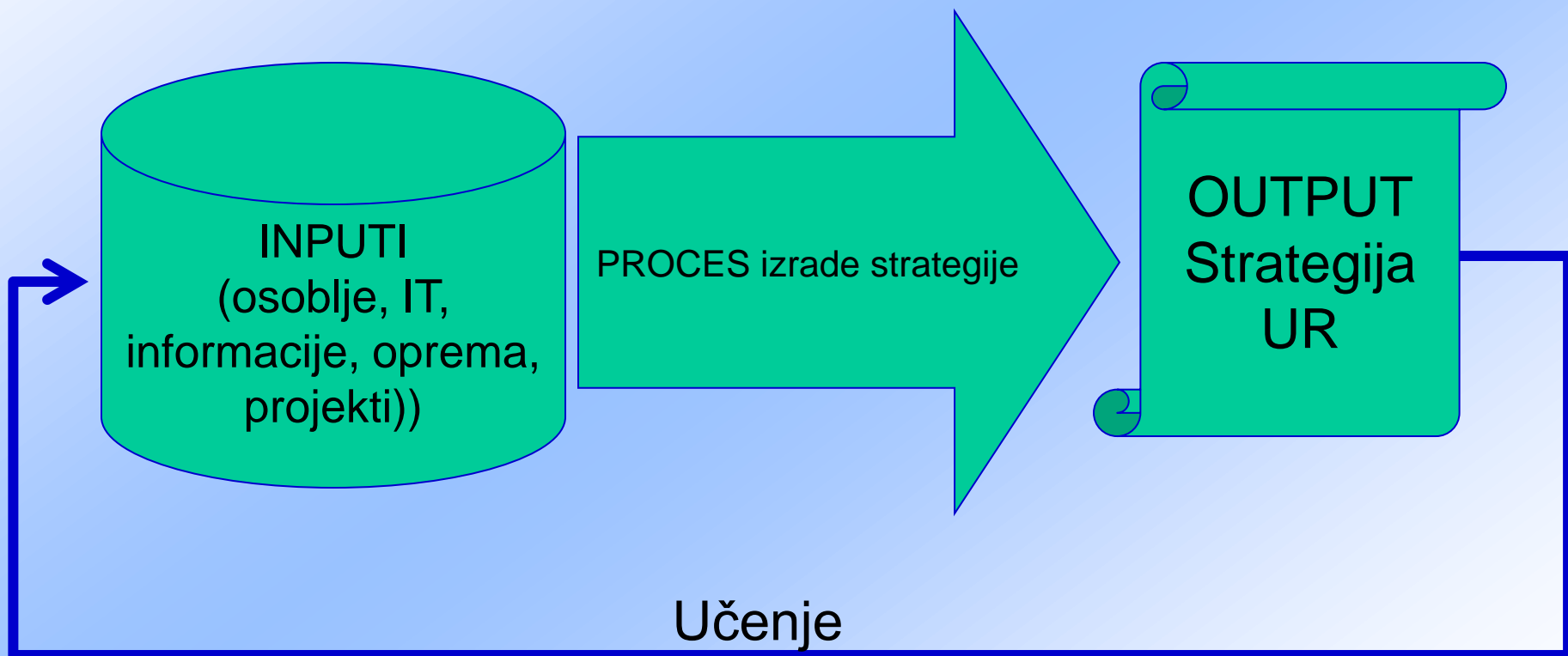


Što je strategija?

- Plan menadžmenta ili metoda za ostvarenje ciljeva; plan procedura za implementaciju za ostvarenje nekog cilja. (Source: www.answers.com)
- Strategija UR – plan za implementaciju UR prema međunarodno priznatim standardima IIA u javnom sektoru

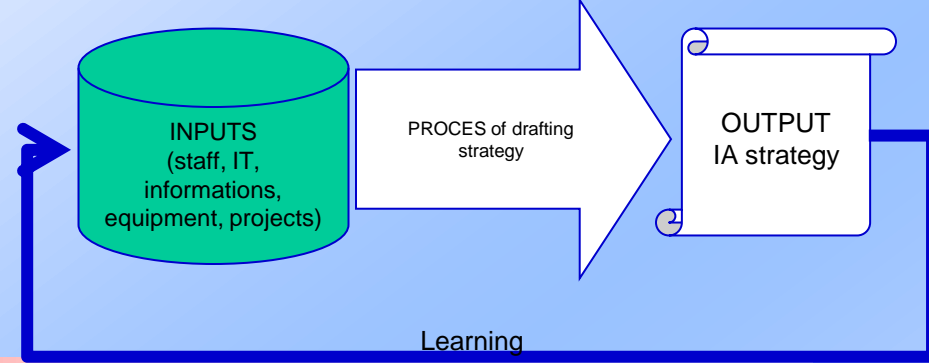


Izrada strategije - pregled





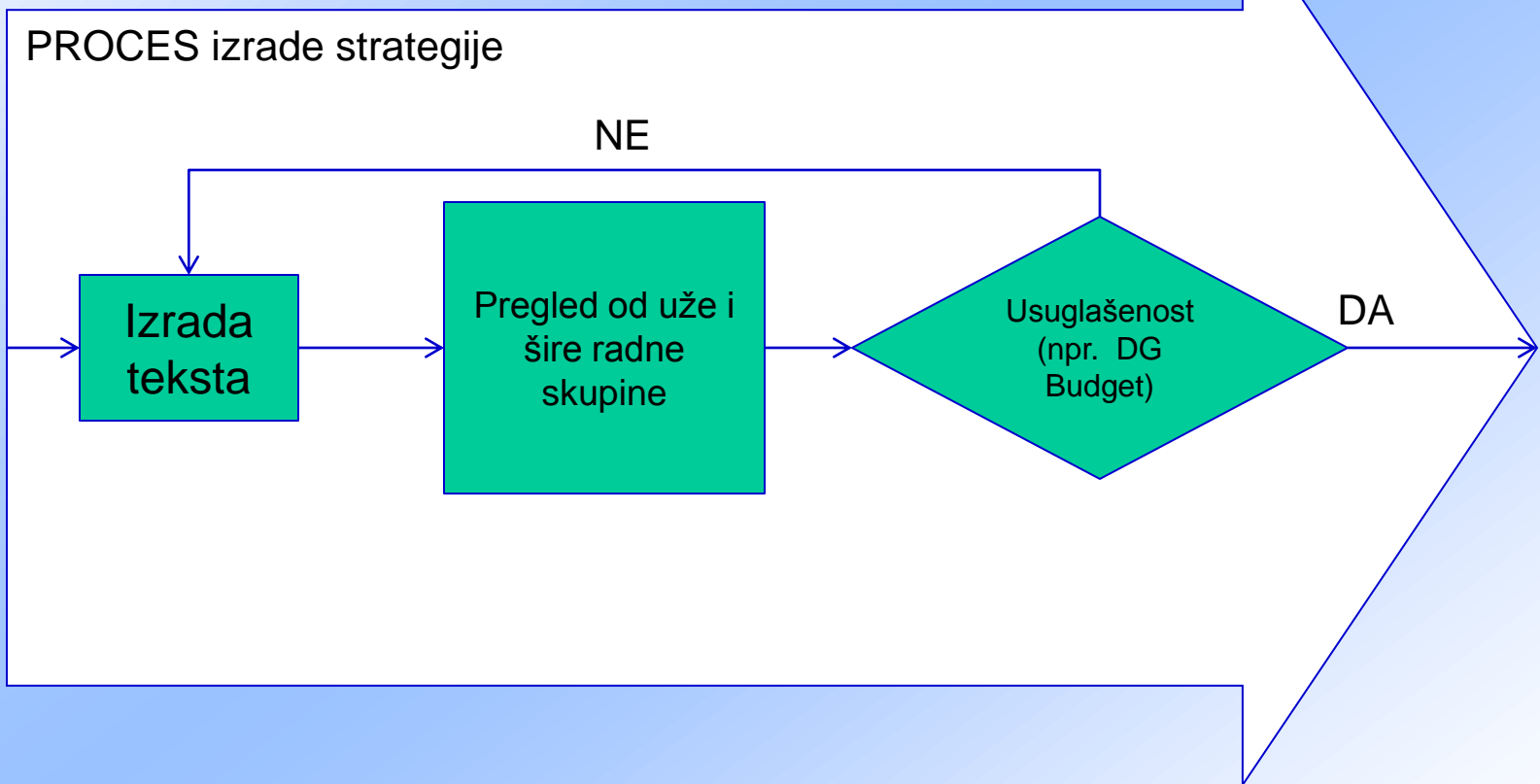
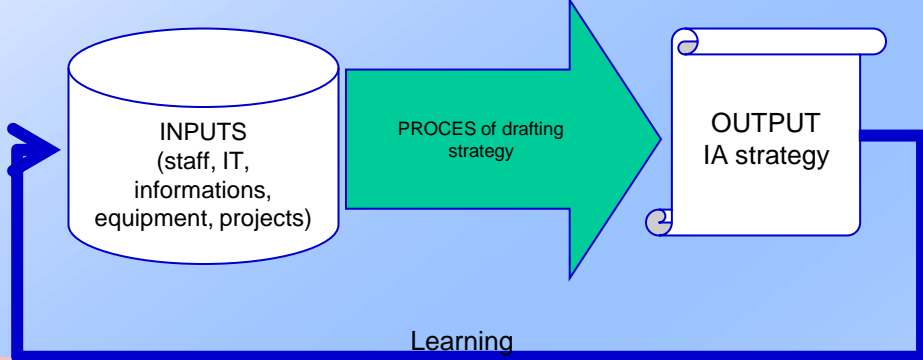
Izrada strategije - inputi



- Podrška Vlade
 - Cilj: Europska unija
- Lider - voditelj središnje harmonizacijske jedinice sa:
 - Osobljem s znanjem engleskog – uža radna skupina
 - Pomoć projekta
 - Informacijama i primjerima strategija iz drugih zemalja
- Proširena radna skupina
 - Državni ured za reviziju, profesori, inspekcije
- Administrativni ugovor o suradnji s DG Budget

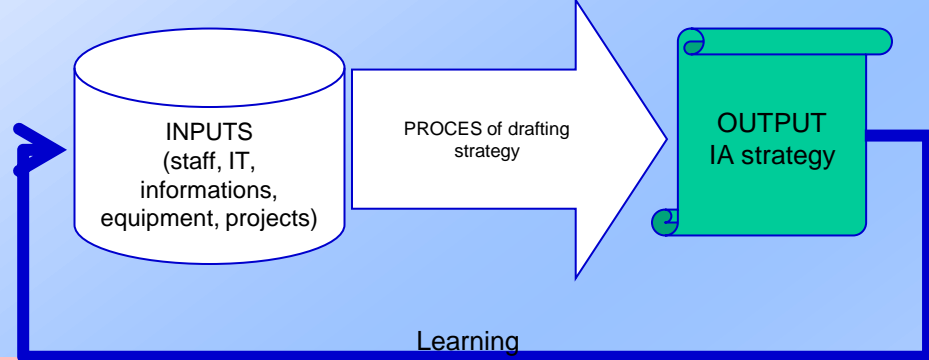


PROCES izrade strategije





Strategija razvoja UR



- Dio strategije PIFC-a (Public Internal Financial Control)
- $PIFC = FMC + UR + SHJ$
- FMC – Financijski management i kontrola
- UR – Unutarnja revizija
- SHJ – Središnja harmonizacijska jedinica



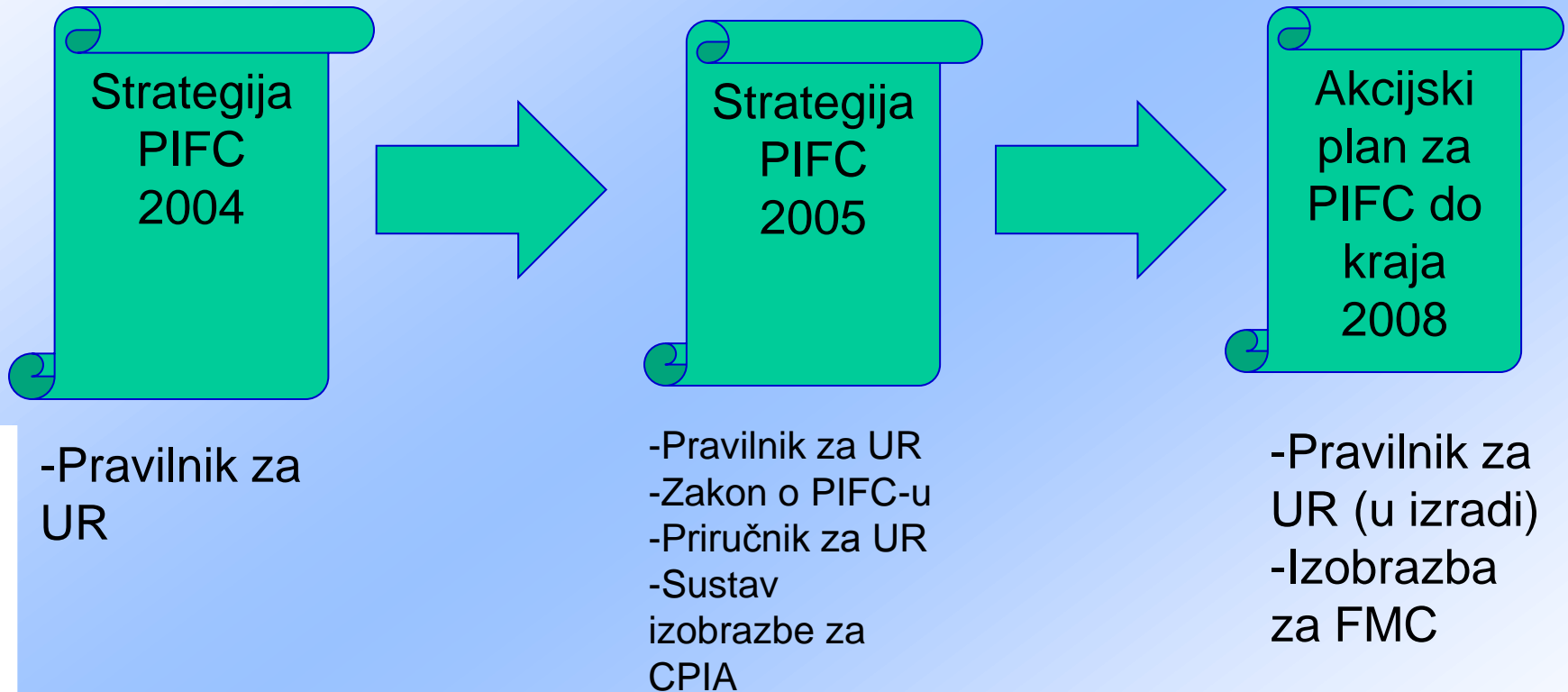
Hrvatska - ukratko

- 4,5 mil. stanovnika - 7.700 € per capita
- 15 mld. € godišnji proračun središnje države
- ~3000 proračunskih korisnika





Razvoj Strategije PIFC-a u Hrvatskoj + outputi





Unutarnja revizija u Strategiji PIFC-a (2005) – primjer sadržaja

■ Sadržaj:

■ Postojeće stanje i slabosti

- Organizacija UR u tijelima javne vlasti
- Radno mjesto: Unutarnji revizor

■ Razvoj UR

- Izrada Zakona o PIFC-u
- Kriterij uspostave UR
- Povelja UR
- Razvoj metodologije
- Razvoj metodologije Strateškog i godišnjeg planiranja

■ Izobrazba unutarnjih revizora

■ Pogledati: Hrvatska Strategija PIFC 2005, poglavlje 4.2.



2003

- Osnovana SHJ – Uprava za unutarnju reviziju i nadzor
 - Pomoćnik ministra i 3 službenika
- Zakon o proračunu
 - Uvođenje UR u javni sektor
 - Upravljačka odgovornost
 - Proračunski nadzor
- Početak projekta EU CARDS 2002 “Razvoj PIFC-a i UR”



2004

- Potpisan Administrativni sporazum o suradnji s Europskom komisijom - DG Budget u području PIFC-a – Poglavlje 32.
- Pravilnik o UR
- Prihvaćena Strategija PIFC-a od strane Vlade RH
- TAIEX – Prezentacija PIFC za Hrvatsku
- 2 radionica za SHJ – Mađarska
- Početak izobrazbe i ovlašćivanja unutarnjih revizora
 - Moduli pod upravljanjem CARDS 2002 projekta



2005

- Izmjena Uredbe o ustrojstvu Ministarstva financija
 - Uprava za harmonizaciju UR i financijske kontrole
 - Samostalni odjel za UR
 - Samostalni odjel za FMC
- Svjetska banka - Country Financial Accountability Assessment (CFAA)- preporuke:
 - Daljnji razvoj zakonskog okvira
 - Jačanje kapaciteta SHJ
 - Promocija donijetih dokumenata
- Nova Strategija PIFC-a
- Izobrazba UR preuzeta od strane domaćih trenera – revizora
- 1 seminar UR
- Novi Pravilnik o UR
 - Kriterij za uspostavu UR



2006

- 3 radionica za SHJ- Bled-Slovenia
- Početak projekta CARDS 2004. – “Jačanje strukture PIFC-a u Hrvatskoj“
- Seminara podizanja svijesti za menadžere i osobe za FMC
- Eksplanatorni and bilateralni screening
- 2 seminar UR
- Donošenje Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

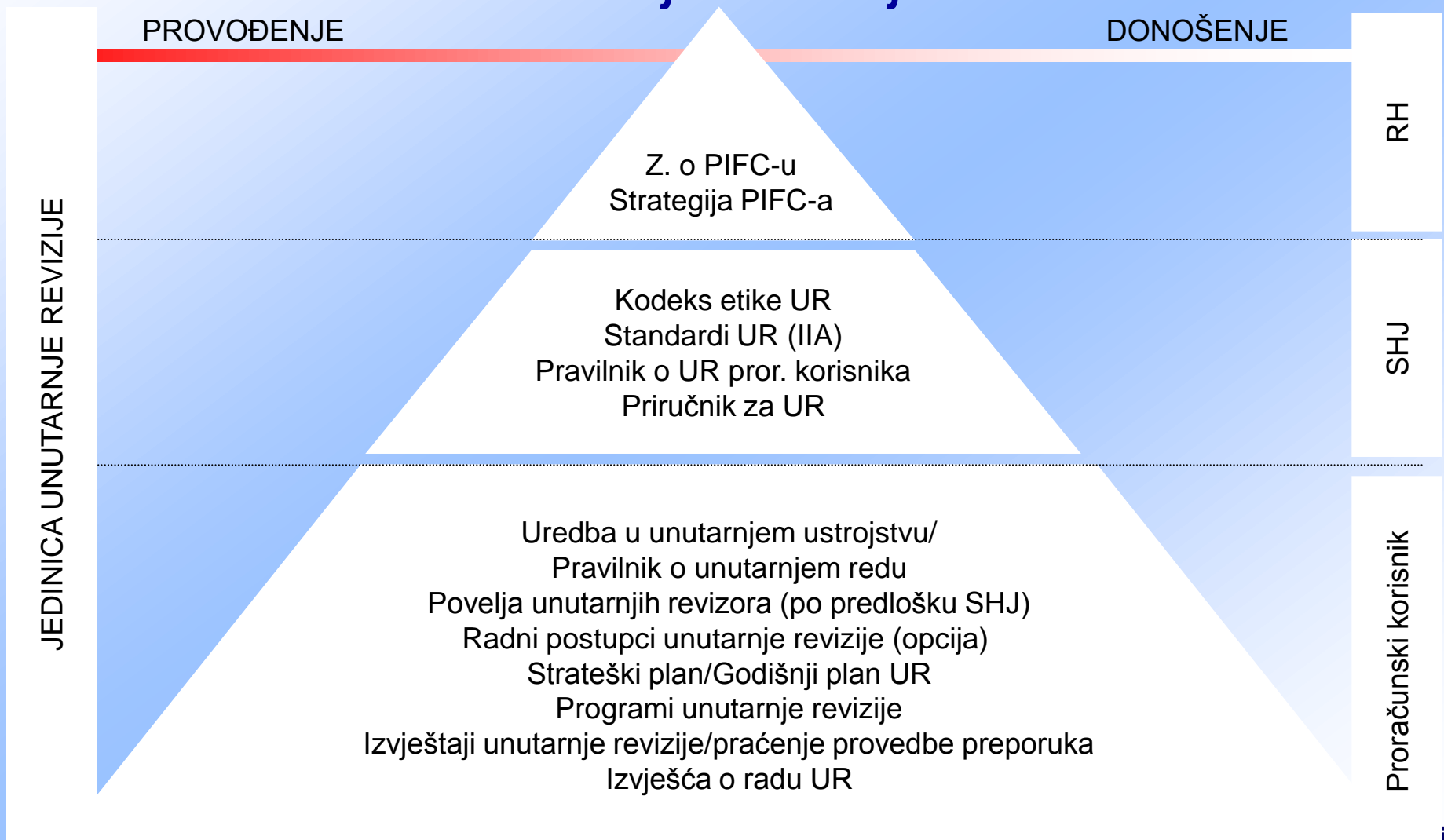


2007

- Počeli FMC moduli za vođitelje
- Izrada Strategije PIFC-a za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- SHJ – Akcijski plan za razvoj i implementaciju PIFC-a do kraja 2008. – nastavak razvoja UR

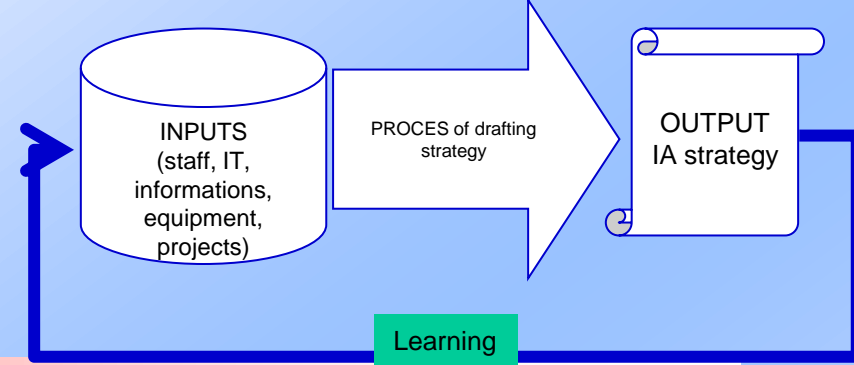


Hrvatska - Zakonski i podzakonski okvir za unutarnju reviziju





Naučeno...



- Ne biti preambiciozni
- Početi s dobrim sadržajem (strategije)
- Strategija – dobar alat za početak razvoja UR
- Transparentnost i marketing su važni
- EU – moving target
- PIFC – UR – dobar alat za prevenciju korupcije
- ...



Zaključak...

- “Promjena je zakon života. Koji gledaju samo prošlost ili sadašnjost sigurno će propustiti budućnost.”
 - (John F. Kennedy)
- Osoblje je ključ uspjeha!
- “Uspjeh je rezultat perfekcije, teškog rada, učenja na greškama, lojalnosti i upornosti.”
 - (Colin Powell)



Dodatne informacije

- SHJ: <http://www.mfin.hr/str/100/#509>
- CARDS 2002. "Razvoj PIFC-a i unutarnje revizije" <http://pifc.mfin.hr>

Razvoj unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru Republike Hrvatske

Projekt

- Novosti
- Kontakt
- Raspored i realizacija
- CARDS
- Tehnički dokumenti
- PIFC u Hrvatskoj
- Unutarnja revizija
- Financijsko upravljanje i kontrola (FMC)
- Središnja harmonizacijska jedinica (SHJ)
- Linkovi

Koncept

U suvremenoj javnoj upravi, ministri i javni službenici snose odgovornost za svoju odluku i korištenje javnih sredstava, sukladno acquis communautaireu EU-a (Poglavlje 26).

Sustav unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru koji dobro funkcionira osigurava učinkovito upravljanje i kontrolu nad javnim sredstvima. Time porezni obveznici dobiva ulogu adekvatnu plaćenom porezu.

Unutarnja revizija

Unutarnja financijska kontrola u javnom sektoru obuhvaća sve mjere kontrole i upravljanja ulovom državnih prihoda, izdanim, emisivnim i obvezama. Također obuhvaća sve sustave unutarnje kontrole i procedure u širem području državnog upravljanja, uključujući ex ante kontrole, kako bi se osigurala primjena potrebnih javnih sredstava. Neovisna unutarnja revizija također je dio sustava unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru. Osvajanjem jedinice za unutarnju reviziju u svakom ministarstvu osigurat će se učinkovit sustav funkcioniranja unutarnjih kontrola.

U Hrvatskoj je Ministarstvo financija nedavno počelo s razvojem sustava unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru u skladu s praksom EU-a. U vidu podrške projektu, Ministarstvo financija pružit će metodološka upute teletima državne uprave i koordinirati ožji proces.

Uprava za unutarnju reviziju i nadzor

Uprava obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na razvoj sustava javnih unutarnjih financijskih kontrola (PIFC) i unutarnje revizije u skladu s međunarodnim standardima.

Kontakti:

Državna urednica	mr. sc. Ljiljana Linzbauer, pomoćnik ministra	Ljiljana.Linzbauer@mfin.hr	4591-306, fax: 4591-473
Ustroj	Ivan Kurjan	Ivan.Kurjan@mfin.hr	4591-366
Publikacije	Dubravka Lukic	Dubravka.Lukic@mfin.hr	4591-366
	Ranko Radecic	Ranko.Radecic@mfin.hr	4591-279
Državni proračun	Tomislav Micec	Tomislav.Micec@mfin.hr	4591-279
	Katarina Šincob	Katarina.Sincob@mfin.hr	4591-244
Lokalni proračuni	Marijana Lemo, administrativni referent	Marijana.Lemo@mfin.hr	4591-206

Internet stranica projekta CARDS 2002 "Razvoj PIFC-a i unutarnje revizije":

Dokumenti:

- zakon o proračunu (Narodne novine 06/02), Glasnik 137 i 138. 4418
- Publika i svoja unutarnje revizije (dono ministar financija 24. srpnja 2003.) 11718