

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

Strateški plan rada unutarnje revizije za razdoblje od 2010.- 2012.g.

Odobrio:

Župan

Marijan Aladrović, dipl. ing.

Požega, veljača 2010.g.

Sadržaj

| | |
|---|----|
| 1. Uvod | 3 |
| 2. Misija i ciljevi unutarnje revizije | 4 |
| 3. Planiranje unutarnje revizije | 5 |
| 4. Provođenje unutarnje revizije | 6 |
| 4.1. Popis procesa sa rasporedom revidiranja | 6 |
| 4.2. Organizacija i razvoj jedinice za unutarnju reviziju | 8 |
| 4.2.1. Postojeći ustroj i organizacija rada unutarnje revizije..... | 8 |
| 4.2.2. Plan razvoja unutarnje revizije | 8 |
| 4.2.3. Stručna izobrazba unutarnjih revizora | 8 |
| 4.2.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije..... | 8 |
| 5. Izvješćivanje..... | 9 |
| 6. Zaključak | 10 |

1. Uvod

Unutarnja revizija je "neovisna djelatnost koja daje objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje, a svrha joj je dodavanje vrijednosti i poboljšanje poslovanja organizacije. Pomaže organizaciji u ispunjavanju ciljeva uvođenjem sustavnog i discipliniranog pristupa procjenjivanju i unapređivanju djelotvornosti procesa vezanih uz upravljanje rizicima¹".

Svrha unutarnje revizije je pružanje pomoći čelniku organizacije u ispunjavanju svojih dužnosti kroz davanje savjetodavnih usluga, procjena, analiza i preporuka za poboljšanje funkcioniranja sustava. Prije svega, cilj unutarnje revizije je uskladiti funkcioniranje unutarnjih kontrola sa postavljenim ciljevima organizacije.

Unutarnja revizija obavlja se na temelju strateškog, godišnjeg plana i plana pojedine revizije. Strateški plan rada unutarnje revizije daje glavne pravce djelovanja u nadolazećem trogodišnjem razdoblju. Njime se određuju vizija i misija Unutarnje revizije kao i aktivnosti koje je potrebno provesti kako bi se ostvarili poslovni ciljevi.

U skladu sa Pravilnikom o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika strateški plan unutarnje revizije temelji se na "objektivnoj procjeni rizika i usklađuje se svake godine. Strateški plan osnova je aktivnosti jedinica za unutarnju reviziju, a služi i za određivanje potrebnog broja unutarnjih revizora, s ciljem da unutarnja revizija svoje zadaće izvršava u potpunosti i učinkovito"². U skladu s tim Strateški plan ukazuje na osnovna područja revizorskog djelovanja u trogodišnjem razdoblju te predlaže oblike i načine suradnje sa drugim tijelima, te oblike edukacije unutarnjih revizora, a u skladu sa raspoloživim resursima.

Temelj za izradu strateškog plana je procjena i rangiranje rizika unutar svakog poslovnog procesa. U skladu s tim Strateški plan ukazuje na osnovna područja revizorskog djelovanja u trogodišnjem razdoblju te predlaže oblike i načine suradnje sa drugim tijelima i oblike edukacije unutarnjeg revizora.

Koja će se revizijska područja razmatrati, u kojem obimu i u kojem vremenskom razdoblju, uvelike ovisi o raspoloživim resursima unutarnje revizije. S tim u svezi, osim što se strateškim planom definiraju procesi koji će biti revidirani, posebno je važno upozoriti na stanje unutarnje revizije u trenutku donošenja strateškog plana, a isto tako i plan razvoja koji podrazumijeva dodatnu edukaciju unutarnjih revizora i eventualno novo zapošljavanje.

Strateški plan se izrađuje na temelju Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (NN 141/06), a u skladu sa metodologijom rada unutarnje revizije.

¹ Institut unutarnjih revizora (IIA)

² Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (NN 150/05)

Ovaj strateški plan ažurirati će se svake godine i predstavlja temelj za izradu godišnjeg plana rada unutarnje revizije za sljedeću kalendarsku godinu.

2. Misija i ciljevi unutarnje revizije

Misija unutarnje revizije je pružanje stručnog mišljenja o kvaliteti upravljanja i sustavima unutarnjih kontrola i davanje preporuka rukovodstvu u cilju učinkovitog i ekonomičnog ostvarenja ciljeva Požeško-slavonska županije.

Svojim će djelovanjem unutarnji revizor poticati povećanje razine svijesti u obavljanju javnih poslova i pružanju javnih usluga te uspostavi skupa pravila u cilju poboljšanja razine kvalitete usluga i optimiziranja troškova poslovanja Požeško-slavonske županije. Unutarnji revizor će obavljati revizije u skladu s Kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora i međunarodnim standardima Instituta za unutarnju reviziju (IIA) .

Pri ostvarivanju svoje misije unutarnja revizija mora biti oblikovana na način da osigurava ostvarenje sljedećih poslovnih ciljeva:"

- kontrolne prakse moraju biti u skladu sa zakonima, politikama i procedurama,
- imovina i interesi jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave odgovarajuće su zaštićeni od mogućih gubitaka ili štete,
- ciljevi su poznati i ostvariti će se uz primjerene troškove, uključujući kvalitetnu i dobru korisničku uslugu,
- financijski i drugi podaci važni za donošenje odluka su potpuni i pouzdani,
- ekonomičnu i učinkovitu uporabu sredstava,
- točnost transakcija i pravilno obavljanje."³

Pri ostvarivanju gore navedenih ciljeva zadaće unutarnjeg revizora su:

- Redovitim izvještavanjem osigurati županu potpune informacije o sustavu unutarnjih kontrola u županijskim upravnim tijelima koje će mu pomoći u donošenju upravljačkih i operativnih odluka.
- Povećati odgovornost u trošenju proračunskih sredstava i upravljanju imovinom provođenjem revizija sustava, revizija učinkovitosti i revizija usuglašenosti sa zakonima

³ Ministarstvo financija, Središnja harmonizacijska jedinica, *Priručnik za unutarnje revizore*, 2005.g.

3. Planiranje unutarnje revizije

Planiranje revizije provodi se kako bi se uskladile potrebe čelnika za rezultatima pojedine revizije i raspoloživi resursi u odjelu revizije sa zaposlenicima iz ostalih odjela. Što je organizacijska struktura složenija i potreba za planiranjem se povećava.

Prema standardnima unutarnje revizije, "posao unutarnje revizije mora biti planiran, kontroliran i na odgovarajući način dokumentiran u svrhu utvrđivanja prioriteta, oblikovanja i ostvarivanja ciljeva te efikasne alokacije i korištenja ograničenih revizijskih resursa."⁴. Drugim riječima, planiranje revizije potrebno je da bi se:

- utvrdili prioritete i odredila najdjelotvornija sredstva za postizanje ciljeva revizije
- olakšalo upravljanje revizijom i kontrola njezine provedbe
- skrenula primjerenom pozornost na kritičke aspekte revizije
- osiguralo dovršenje postupka revizije sukladno unaprijed utvrđenim ciljevima
- osigurali dostatni revizijski dokazi kojima se potkrjepljuje mišljenje revizora.

Postoje tri razine planiranja: strateško i godišnje planiranje, te plan pojedinačne revizije.



Slika 3.3. Razine planiranja unutarnje revizije

Strateški plan unutarnje revizije Požeško-slavonske županije odnosi se na područja djelatnosti koja će biti revidirana u razdoblju 2010. – 2012. godine.

⁴ Spancer Pickett, K.H.: *The Internal Auditing Handbook*, str. 178.

Područja revizije u navedenom trogodišnjem razdoblju izabrana su u skladu sa propisanom metodologijom. Polazne točke u procjenama rizika za 2010. i 2011. godinu bila su izvješća Državnog ureda za reviziju i područja sukladno preporukama Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija.

Revizije pojedinih područja obavljat će se u određenim vremenskim intervalima (svake druge ili treće godine), ovisno o procjeni vjerojatnosti nastanka i učinku mogućeg rizika te raspoloživim resursima unutar Službe za unutarnju reviziju.

Područja revizijskog djelovanja iz Strateškog plana unutarnje revizije 2010. – 2012. godine razvijat će se u pojedinačne revizije prema godišnjim planovima u tom razdoblju. Svaka pojedinačna revizija bit će određena vremenskim razdobljem i potrebnim radnim danima za njeno obavljanje.

Uz revizijska područja i pojedinačne revizije iz Strateškog plana i godišnjih planova unutarnje revizije, predmetom revizije mogu biti i poslovni procesi po nalogu župana, te takve revizije imaju prednost pred ispunjenjem Strateškog plana.

4. Provođenje unutarnje revizije

4.1. Popis procesa sa rasporedom revidiranja

| REVIZIJSKA PODRUČJA | 2010. GODINA | 2011. GODINA | 2012. GODINA |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| PRORAČUN I FINACIJE | | | |
| Planiranje Proračuna | | X | |
| Naplata proračunskih prihoda | X | | X |
| Izvršavanje obveza | | X | |
| Evidentiranje poslovnih događaja | X | | |
| Konsolidacija financijskih izvješća | X | | |

| REVIZIJSKA PODRUČJA | 2009. GODINA | 2010. GODINA | 2011. GODINA |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| GOSPODARSTVO | | | |
| Praćenje i analiza stanja u gospodarstvu | | X | |
| Dodjeljivanje subvencija u poljoprivredi | | | X |
| Odobrovanje tekućih pomoći JLS | | X | |
| DRUŠTVENE DJELATNOSTI | | | |
| Dodjeljivanje donacija udrugama i savezima | | X | |
| Donošenje odluka o minimalnim financijskim standardima | X | | |
| OSTALO | | | |
| Provedba postupka javne nabave | | | X |
| Upravljanje imovinom | X | | |
| REVIZIJE PO NALOGU ŽUPANA | X | X | X |

4.2. Organizacija i razvoj jedinice za unutarnju reviziju

4.2.1. Postojeći ustroj i organizacija rada unutarnje revizije

Požeško-slavonska županija od ožujka 2006. godine ima ustrojenu unutarnju reviziju na način da je čelnik imenovao unutarnjeg revizora bez osnivanja posebnog odjela ili službe. U toku 2007. godine obavljena je edukacija, te je unutarnji revizor dobio stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije.

4.2.2. Plan razvoja unutarnje revizije

Kako je postupak ustrojavanja unutarnjih financijskih kontrola krenuo iza uspostavljanja unutarnje revizije u praksi postoji dosta nejasnoća oko definiranja ciljeva, svrhe, ovlasti, odgovornosti i djelokruga rada unutarnje revizije. Vrlo često se reviziju shvaća kao unutarnju kontrolu ili kao ex post kontrolu. Iz toga razloga važno je jasno razgraničiti prirodu i važnost naknadnih kontrola u odnosu na unutarnju reviziju.

4.2.3. Stručna izobrazba unutarnjih revizora

Unutarnji revizor u Požeško-slavonskoj županiji posjeduje stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje unutarnje revizije. Kako u ovom trenutku nije moguće organizirati multidisciplinarni tim kako bi se pokrio cijeli djelokrug rada županije neophodna je dodatna edukacija. Edukacija će se provoditi kontinuiranim praćenjem stručne literature te pohađanjem seminara u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice ili drugih specijaliziranih ustanova.

4.2.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije

Unutarnji revizor obvezan je surađivati sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija kako bi dobili potrebne smjernice, podatke i podršku. Suradnja će se uglavnom odvijati elektronskim putem i na organiziranim sastancima.

Suradnja sa drugim jedinicama unutarnje revizije obavljati će se po potrebi, a uglavnom će se odnositi na razmjenu iskustava.

Osim toga unutarnji revizor dužan je:

- Pratiti tekuću problematiku i trendove koji utječu na rad županijskih upravnih tijela
- Kontinuirano povećavati revizijsku učinkovitost i djelotvornost
- Kroz obavljanje revizija proračunske korisnike informirati o „dobrim praksama“ (domaćim i međunarodnim)
- Obavljati revizije u skladu s Kodeksom etike unutarnjih revizora i međunarodnim standardima
- Pomoći županu upozoravajući ga na rizike koji mogu spriječiti županijsku upravu u ekonomičnom, učinkovitom i efikasnom postizanju općih i specifičnih ciljeva

5. Izvješćivanje

Revizorsko izvješće proizvod je unutarnje revizije, ali ne i krajnji rezultat. Kako je u Povelji navedeno, konačan proizvod revizorskog rada je dodana vrijednost za korisnika proračuna i njegovo rukovodstvo dobiveno kroz stručno revizorsko mišljenje, odnosno kroz njegovu provedbu.

Po obavljenoj pojedinačnoj reviziji unutarnji revizor dužan je sastaviti nacrt izvješća koji se uručuje ovlaštenom predstavniku revidirane jedinice. O nacrtu izvješća se raspravlja s predstavnicima revidirane jedinice te se usuglašava činjenično stanje prije sastavljanja konačnog izvješća. Konačno revizorsko izvješće dostavlja se čelniku korisnika proračuna (ili osobi s prenesenim ovlastima) koji odlučuje o prihvatanju preporuka u roku ne dužem od 30 dana.

Unutarnji revizor dužan je pripremiti godišnje izvješće o obavljenim revizijama i o aktivnostima unutarnje revizije koje odobrava čelnik korisnika proračuna. Godišnje izvješće sastavlja se u skladu s uputama Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija, kojoj se i dostavlja u rokovima propisanim Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno do 31. siječnja za prethodnu godinu.

Unutarnji revizor obavezan je podnositi periodična i povremena izvješća na zahtjev čelnika korisnika proračuna ili Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija o broju provedenih revizija, o realizaciji godišnjeg plana, provedbi preporuka iz prethodnih revizorskih izvješća te drugim uočenim problemima i slabostima.

6. Zaključak

Unutarnja revizija ustrojena je sa ciljem poboljšanja djelotvornosti i učinkovitosti rada županijske uprave. Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2010. – 2012. godine utvrđuju se glavni pravci djelovanja unutarnje revizije, te određuje misija, ciljevi i zadaće na putu do tih ciljeva.

Tijekom trogodišnjeg razdoblja 2010. – 2012. Odjel za unutarnju reviziju će svoje djelovanje usmjeriti na:

- jačanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u Požeško-slavonskoj županiji
- osiguranje kvalitete revizije
- usklađivanje metodologije rada s Priručnikom za revizore, međunarodnim revizorskim standardima IIA i najboljom praksom europske unije
- suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija i jedinicama za unutarnju reviziju u drugim tijelima državne uprave, kao i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
- suradnju s međunarodnim institucijama i stručnjacima
- osiguranje kontinuiranog stručnog usavršavanja unutarnjih revizora.

Način i metodologija rada unutarnje revizije novost je u ovim prostorima, te je za očekivati da će pri uspostavi sustava biti dosta problema, možda čak i nepovjerenja, koje će trebati riješiti. Kako bi se ostvarili misija i ciljevi definirani ovim planom potrebno je uložiti dosta truda, a kvaliteta obavljenih revizija i preporuka biti će dovoljan dokaz opravdanosti primjene novih znanja.

KLASA: 023-03/10-01/3

UR.BROJ: 2177/1-04-04/1-10-1

Požega, 31. siječnja 2010.g.

UNUTARNJI REVIZOR:

mr.sc. Sunčica Bajić