

MINISTARSTVO FINACIJA

984

Na temelju članka 41. stavka 3. i članka 45. stavka 1. točke h) Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (»Narodne novine«, br. 78/15) (u daljnjem tekstu: Zakon), ministar financija donosi

PRAVILNIK

O OBAVLJANJU PROVJERE KVALITETE AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE

I. UVODNE ODREDBE

Članak 1.

(1) Ovim se Pravilnikom uređuje obavljanje provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije (u daljnjem tekstu: provjera kvalitete), postupanje po rezultatima obavljenih provjera kvalitete te vođenje dokumentacije o obavljenim provjerama kvalitete.

(2) Provjera kvalitete obuhvaća aktivnosti unutarnje revizije u proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika te u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: korisnici proračuna).

Članak 2.

Provjeru kvalitete obavlja Ministarstvo financija, ustrojstvena jedinica nadležna za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola (u daljnjem tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica).

II. VRSTE PROVJERA KVALITETE

Članak 3.

(1) Provjera kvalitete obavlja se kao godišnja i povremena provjera kvalitete.

(2) Godišnja provjera kvalitete obavlja se radi:

- a) redovitog praćenja aktivnosti unutarnje revizije i učinaka rada unutarnje revizije
- b) izvještavanja Vlade Republike Hrvatske o rezultatima i učincima rada unutarnje revizije.

(3) Povremena provjera kvalitete obavlja se radi:

- a) utvrđivanja stanja sustava unutarnje revizije i razine usklađenosti aktivnosti unutarnje revizije sa Zakonom i drugim propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske i s metodologijom rada unutarnje revizije te davanja preporuka za unaprjeđenje, gdje je to potrebno
- b) prikupljanja informacija za poboljšanje metodologije rada unutarnje revizije.

III. GODIŠNJA PROVJERA KVALITETE

Članak 4.

Godišnja provjera kvalitete obuhvaća:

- a) analizu podataka iz Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini koje se dostavlja Ministarstvu financija sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti
- b) analizu strateških i godišnjih planova unutarnje revizije
- c) analizu preporuka i učinaka rada unutarnje revizije iz ranijeg razdoblja
- d) analizu drugih podataka koje su korisnici proračuna obvezni dostavljati Središnjoj harmonizacijskoj jedinici temeljem Zakona i podzakonskih propisa.

IV. POVREMENA PROVJERA KVALITETE

Planiranje povremene provjere kvalitete

Članak 5.

- (1) Povremena provjera kvalitete obavlja se na temelju godišnjega plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije (u daljnjem tekstu: godišnji plan).
- (2) Korisnici proračuna kod kojih će se obaviti povremena provjera kvalitete odabiru se na temelju sljedećeg:
 - a) rezultata analize strateških i godišnjih planova unutarnje revizije
 - b) rezultata analize preporuka i učinaka rada unutarnje revizije iz ranijeg razdoblja
 - c) uloge korisnika proračuna u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova
 - d) nalaza i mišljenja, odnosno informacija o stanju sustava unutarnjih kontrola i upravljanju financijskim sredstvima sadržanih u izvješćima vanjske revizije i ostalih dostupnih informacija.
- (3) Godišnji plan, kao i njegove izmjene i dopune, predlaže Središnja harmonizacijska jedinica, a donosi ministar financija do 30. travnja tekuće godine.
- (4) Središnja harmonizacijska jedinica izrađuje do 15. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu izvješće o izvršenju godišnjega plana iz stavka 3. ovoga članka.
- (5) Godišnji plan iz stavka 3. ovoga članka i izvješće o izvršenju godišnjeg plana iz stavka 4. ovoga članka objavljuje se na mrežnoj stranici Ministarstva financija.

Članak 6.

Povremena provjera kvalitete može se obaviti i na temelju zahtjeva ministra financija.

Osobe koje obavljaju povremenu provjeru kvalitete

Članak 7.

- (1) Osobu koja će obaviti povremenu provjeru kvalitete, na prijedlog Središnje harmonizacijske jedinice, imenuje ministar financija odlukom.
- (2) Kada je u odluci iz stavka 1. ovoga članka navedeno više osoba, jedna se određuje za voditelja.
- (3) Za obavljanje povremene provjere kvalitete uz zaposlenike Središnje harmonizacijske jedinice mogu se imenovati i ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor iz drugih korisnika proračuna.