



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 043-01/09-01/187

URBROJ: 513-10/09-1

Zagreb, 26. siječanj 2009.

**PLAN AKTIVNOSTI ZA DALJNI RAZVOJ SUSTAVA UNUTARNJIH FINANCIJSKIH KONTROLA
u 2009. godini**

1. Cilj - definiranje strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola za razdoblje 2009 - 2011

red. br.	Aktivnost	Cilj aktivnosti	NADLEŽNOST	ROK ZA PROVEDBU	NAPOMENA
1.1.	Izrada dokumenta Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2009 - 2011	Izraditi stateški dokument u kojem će se odrediti pravci razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola za naredno trogodišnje razdoblje prateći proračunske reforme, razvoj sustava upravljanja predpristupnim fondovima EU te preporuke sadržane u SIGMA izvješću iz listopada 2008.	priprema Ministarstvo financija donosi Vlada RH	31. srpnja 2009.	
1.2.	Izrada Akcijskog plana uz Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2009 - 2011	Akcijskim planom detaljnije razraditi aktivnosti za realizaciju Strategije iz točke 1.1., definirati sudionike te dinamiku realizacije aktivnosti	priprema Ministarstvo financija donosi Vlada RH	31. srpnja 2009.	Akcijski plan će biti sastavni dio Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2009 - 2011
1.3.	Izrada Strateškog plana Središnje harmonizacijske jedinice za razdoblje 2009 - 2011	Izraditi strateški plan u kojem će se odrediti aktivnosti SHJ u skladu sa Strategijom i Akcijskim planom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola za razdoblje 2009 - 2011	priprema Središnja harmonizacijska jedinica, donosi ministar financija	31. srpnja 2009.	

2. Cilj - realiziranje aktivnosti iz odobrenih projekata za daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola

red. br.	Aktivnost	Cilj aktivnosti	NADLEŽNOST	ROK ZA PROVEDBU	NAPOMENA
2.1.	<p>Realizacija aktivnosti iz projekta PHARE 2006 „Razvoj unutarnjih financijskih kontrola u Državnoj riznici“:</p> <ul style="list-style-type: none"> • opis poslovnih procesa i procedura u Državnoj riznici • uspostava upravljanja rizicima u Državnoj riznici • izobrazba zaposlenih u Državnoj riznici 	<p>Poboljšati efikasnost i funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola unutar Državne riznice</p>	<p>Ministarstvo financija Uprava za izvršenje državnog proračuna</p>	<p>20. siječanj - 30. lipnja 2009.</p>	<p>Twining Light projekt u suradnji s Upravom za javne financije Republike Francuske</p>
2.2.	<p>Realizacija aktivnosti iz projekta PHARE 2006 „Poboljšanje proračunskih procesa“:</p> <ul style="list-style-type: none"> • razvoj višegodišnjeg planiranja proračuna • uspostava pokazatelja uspješnosti i razvoj informacijskog sustava u riznici • poboljšanje procesa izvršenja proračuna • izobrazba osoba uključenih u proces upravljanja proračunom iz MFIN i linijskih ministarstava 	<p>Poboljšanje proračunskih procesa u cilju učinkovitijeg financijskog upravljanja</p> <p>Provedba mjera predviđenih Strategijom unapređenja i modernizacije procesa u sustavu državne riznice 2007 - 2011</p>	<p>Ministarstvo financija Državna riznica</p>	<p>21. siječanj - 31. prosinac 2009.</p>	<p>Suradnja s konzorcijem na čelu s austrijskom tvrtkom Hulla&Co, Human Dynamics</p> <p>Projekt se planira završiti do kraja listopada 2010.</p>
2.3.	<p>Realizacija aktivnosti iz projekta MATRA „Potpora Službi za unutarnju reviziju Ministarstva financija vezano za reviziju EU fondova“:</p> <ul style="list-style-type: none"> • izobrazba unutarnjih revizora za provođenje revizija EU fondova • razvoj metodologije revizije EU fondova 	<p>Osposobiti unutarnje revizore za provođenje revizija EU fondova i unaprijediti metodologiju revizije EU fondova</p>	<p>Središnja harmonizacijska jedinica</p> <p>Služba za unutarnju reviziju Ministarstva financija</p>	<p>15. ožujak - 1. rujan 2009.</p>	<p>Projekt u suradnji s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske</p>
2.4.	<p>Realizacija aktivnosti iz projekta MATRA „Tehnička pomoć razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole u Hrvatskoj“:</p> <ul style="list-style-type: none"> • izobrazba o upravljanju projektima i upravljanju rizicima • izrada registra rizika u pilot ministarstvima 	<p>Unaprijediti financijsko upravljanje i kontrole u području upravljanja projektima te unaprijediti upravljanje rizicima</p>	<p>Središnja harmonizacijska jedinica</p>	<p>16. veljače - 17. kolovoz 2009.</p>	<p>Projekt u suradnji s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske</p>

2.5.	<p>Realizacija aktivnosti iz projekta IPA 2007 „Daljnje jačanje i poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH“:</p> <ul style="list-style-type: none"> • razvoj modela zajedničkog pristupa popisu i opisu poslovnih procesa koji se odvijaju kod proračunskih korisnika, a vezani su uz sustav proračuna i riznice • razvoj modela procjene kvalitete rada unutarnje revizije • unapređenje modela godišnjeg izvješćivanja o sustavu unutarnjih financijskih kontrola 	Daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole te unutarnje revizije u skladu s preporukama iz SIGMA izvješća iz listopada 2008.	Središnja harmonizacijska jedinica	31. prosinca 2009.	Projekt je odobren 31. listopada 2008.
------	--	--	------------------------------------	--------------------	--

3. Cilj - usklađenje provedbene regulative za financijsko upravljanje i kontrolu te unutarnju reviziju (priručnici, naputci) u skladu s rezultatima projekata i potrebama prakse

red. br.	Aktivnost	Cilj aktivnosti	NADLEŽNOST	ROK ZA PROVEDBU	NAPOMENA
3.1.	Izmjene i dopune Priručnika za financijsko upravljanje i kontrole	Unaprijediti metodologiju za financijsko upravljanje i kontrolu na način da se naglasi povezanost sa sustavom proračuna. Ugraditi u Priručnik rezultate projekata Phare 2006, IPA 2007 te Matra u dijelu koji se odnose na financijsko upravljanje i kontrole	Središnja harmonizacijska jedinica	30. studeni 2009.	
3.2.	Donošenje smjernica za implementaciju procesa upravljanja rizicima	Dati smjernice proračunskim korisnicima za uspostavu procesa upravljanja rizicima. Osigurati jednoznačnu metodologiju procesa upravljanja rizicima i za sustav upravljanja nacionalnim proračunskim sredstvima i za sustav upravljanja predpristupnim fondovima EU	Središnja harmonizacijska jedinica	31. ožujka 2009.	Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s Projektom CARDS 2004 izradila je nacrt Smjernica za implementaciju procesa upravljanja rizicima. Nacrt smjernica raspravit će radna skupina u čijem sastavu će biti i osobe uključene u proces upravljanja rizicima u EU fondovima.
3.3.	Izmjene i dopune Priručnika za unutarnje revizore u dijelu koji se odnosi na reviziju EU fondova	Unaprijediti metodologiju revizije EU fondova u skladu s rezultatima projekta Matra i iskustava u obavljanju revizija EU fondova	Središnja harmonizacijska jedinica	30. kolovoz 2009.	
3.4.	Izrada programa procjene kvalitete rada unutarnje revizije	Uspostaviti model procjene kvalitete rada unutarnje revizije u koji treba ugraditi i rezultate iz projekta IPA 2007 u dijelu koji se odnosi na razvoj modela vanjske procjene kvalitete rada unutarnje revizije	Središnja harmonizacijska jedinica	31. prosinac 2009.	

3.5.	Izmjene i dopune Naputka za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH	Unaprijediti model godišnjeg izvješćivanja o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u koji treba ugraditi i rezultate projekta IPA 2007 koji se odnose na izvješćivanje	Središnja harmonizacijska jedinica	30. studeni 2009.	
3.6.	Izrada uputa za rad članova Vijeća za unutarnje financijske kontrole	Propisati jasna pravila i procedure za rad članova Vijeća za unutarnje financijske kontrole	Središnja harmonizacijska jedinica	30. travanj 2009.	
4. Cilj - daljnji razvoj personalnih kapaciteta za sustav unutarnjih financijskih kontrola putem osnovne i dodatne izobrazbe, seminara i radionica (za državnu i lokalnu razinu)					
red. br.	Aktivnost	Cilj aktivnosti	NADLEŽNOST	ROK ZA PROVEDBU	NAPOMENA
4.1.	Provođenje izobrazbe za unutarnje revizore putem osnovne edukacije i dodatnih modula	Povesti obveznu i dodatnu izobrazbu unutarnjih revizora u skladu s Planom izobrazbe za razdoblje 2008. - 2010.	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	
4.2.	Redizajn programa obvezne i dodatne izobrazbe za unutarnje revizore	Unaprijediti Program izobrazbe za unutarnje revizore za osnovne i dodatne module te pripremiti materijale (skripte) koji će služiti unutarnjim revizorima kod pripreme za polaganje ispita	Središnja harmonizacijska jedinica	30. rujan 2009.	
4.3.	Organizacija seminara i radionica za unutarnje revizore	Pružiti informacije i raspraviti aktualne teme putem radionica i seminara namijenjenih unutarnjim revizorima	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	Suradnja s Hrvatskim institutom internih revizora, Državnim uredom za reviziju, Agencijom za reviziju sustava provedbe programa EU
4.4.	Organizacija seminara za jačanje svijesti o financijskom upravljanju i kontroli	Podizati svijest o upravljačkoj odgovornosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	
4.5.	Organizacija seminara i radionica za osobe zadužene za financijsko upravljanje i kontrole	Pružiti informacije i raspraviti aktualne teme putem radionica i seminara namijenjenih osobama zaduženim za financijsko upravljanje i kontrole kod proračunskih korisnika	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	
4.6.	Redizajn programa stručne izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole	Unaprijediti program stručne izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s potrebama daljnjeg razvoja financijskog upravljanja i kontrola	Središnja harmonizacijska jedinica	30. kolovoz 2009.	

4.7.	Ažuriranje planova izobrazbe: Plan izobrazbe za unutarnje revizore 2008 - 2010 i Plan izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole 2007 - 2010.	U skladu s potrebama javnog sektora i sukladno strateškim odrednicama daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola donijeti izmjene i dopune postojećih planova izobrazbe u obje komponente (financijsko upravljanje i kontrola i unutarnja revizija)	Središnja harmonizacijska jedinica	31. prosinac 2009.	
------	--	--	------------------------------------	--------------------	--

5. Cilj - koordinirana implementacija i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola kod korisnika proračuna (državna i lokalna razina)

red. br.	Aktivnost	Cilj aktivnosti	NADLEŽNOST	ROK ZA PROVEDBU	NAPOMENA
5.1.	Promoviranje sustava unutarnjih financijskih kontrola kod korisnika proračuna (ministarstva, tijela državne uprave i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	Upoznati najvišu upravljačku razinu korisnika proračuna sa sustavom unutarnjih financijskih kontrola i novom strategijom daljnjeg razvoja ovoga sustava	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	
5.2.	Organiziranje redovitih sastanaka s voditeljima i koordinatorima za financijsko upravljanje i kontrole te s voditeljima jedinica za unutarnju reviziju / imenovanim unutarnjim revizorima	Upoznati osobe uključene u provedbu aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola kod korisnika proračuna s novim prijedlozima unapređenja metodologije te razmijeniti iskustva	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	
5.3.	Koordiniranje aktivnosti uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama zaduženim za provedbu sustava predpristupnih fondova EU	Osigurati ujednačen pristup, prije svega ujednačenu terminologiju i opću dosljednost u razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola, kako u sustavu upravljanja predpristupnim fondovima EU, tako i u sustavu upravljanja nacionalnim proračunskim sredstvima	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	Suradnja s institucijama uključenim u provedbu sustava predpristupnih fondova EU
5.4.	Provođenje procjene kvalitete uspostavljenog sustava unutarnjih financijskih kontrola kod korisnika proračuna	Provesti procjenu kvalitete uspostavljenog sustava unutarnjih financijskih kontrola kod korisnika proračuna te temeljem prikupljenih informacija dati prijedloge za unapređenje metodologije i standarda rada financijskog upravljanja i kontrole te unutarnje revizije	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	
5.5.	Suradnja s Državnim uredom za reviziju u potpori implementacije sustava unutarnjih financijskih kontrola kod korisnika proračuna	Suradnjom s Državnim uredom za reviziju kroz razmjenu iskustava i informacija, ubrzati proces uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola kod proračunskih korisnika te poboljšati kvalitetu uspostavljenog sustava	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	Suradnja s Državnim uredom za reviziju

5.6.	Vođenje i održavanje registara i web stranice	Osigurati ažurno vođenje postojećih te ustrojavanje novih registara u skladu s potrebama Središnje harmonizacijske jedinice. Održavati web stranice Ministarstva financija s ažurnim podacima vezanim uz sustav unutarnjih financijskih kontrola	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	SHJ nadležna je za vođenje registra jedinica za unutarnju reviziju, registra povelja unutarnjih revizora, registra ovlaštenih revizora, registra osoba zaduženih za financijsko upravljanje i kontrole
------	---	--	------------------------------------	--------------	--

6. Cilj - izvješćivanje nadležnih struktura o napretku u sustavu unutarnjih financijskih kontrola

red. br.	Aktivnost	Cilj aktivnosti	NADLEŽNOST	ROK ZA PROVEDBU	NAPOMENA
6.1.	Izrada objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za 2008. godinu na temelju godišnjih izvješća korisnika proračuna o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i aktivnostima unutarnje revizije, te izvješća o radu Središnje harmonizacijske jedinice	Izvijestiti Vladu RH o stanju u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za 2008. godinu	Središnja harmonizacijska jedinica Vijeće za unutarnje financijske kontrole	30. travnja 2009.	
6.2.	Izvješćivanje vezano uz Poglavlje 32 - Financijski nadzor	Izvijestiti nadležne o ispunjenju mjerila za Poglavlje 32 - Financijski nadzor u dijelu koji se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola	Središnja harmonizacijska jedinica	kontinuirano	
6.3.	Sastanci Vijeća za unutarnje financijske kontrole	Praćenje aktivnosti i pružanje potpore za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola te izvješćivanje Vlade RH o otvorenim pitanjima s ciljem poduzimanja odgovarajućih radnji	Vijeće za unutarnje financijske kontrole	veljača, lipanj, studeni 2009.	

MINISTAR FINACIJA

Ivan Šuker