

REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
ŽUPANICA

Klasa:400-09/10-01/01
Urbroj:2176/01-03-10-8
Sisak, 14.lipnja 2010.

**IZMJENE I DOPUNE PLANA
USPOSTAVE I RAZVOJA
FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA**

1. Uvod

S obzirom da je u rujnu 2009. g. Vlada Republike Hrvatske usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., postojeći Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola od 19. lipnja 2007. godine Klasa:080-09/07-01/27;Urbroj:2176/01-03-07-2 potrebno je izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene novom Strategijom.

Premda je za korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i dalje na snazi Strategija neovisnog razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru (PIFC) u Republici Hrvatskoj za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koja se odnosi na razdoblje od 2007. do 2010., mjere za poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola predviđene novom Strategijom potrebno je ugraditi i na lokalnoj razini.

Novom Strategijom postavljeni su ciljevi i mjere koje daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola usmjeravaju na način da on bude u potporu razvoju u proračunskom sustavu.

Aktivnosti i mjere predviđene novom Strategijom idu u smjeru čvršće integriranosti financijskog upravljanja i kontrola u postojeće procese upravljanja, osobito upravljanja proračunom, te je aktivnosti na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrola potrebno usmjeriti na realizaciju ciljeva koji su sadržani u novoj Strategiji, a koji uključuju:

- razvoj financijskog upravljanja kroz cijelu organizaciju
- jačanje koordinacijske uloge upravnih tijela za financije u razvoju financijskog upravljanja
- razvoj financijskog upravljanja i kontrole u procesima iz proračunskog ciklusa (planiranje, programiranje, izrada financijskog plana, realizacija financijskog plana, uključujući procese nabave i ugovaranja, praćenje realizacije financijskog plana te sustavi internog izvješćivanja)
- razvoj računovodstvenih sustava kao podloge kvalitetnih financijsko-informacijskih sustava za potrebe financijskog upravljanja (upravljačko i troškovno računovodstvo)
- razvoj upravljanja rizicima
- razvoj procjene kvalitete sustava financijskog upravljanja i kontrole.

2. Realizirane aktivnosti iz dosadašnjeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola

Prema Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole iz 2007. g. aktivnosti u uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola podijeljene su na:

- aktivnosti vezane uz organizacijsku uspostavu

- aktivnosti vezane uz provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrole

Realizirane su slijedeće aktivnosti vezane uz organizacijsku uspostavu:

- imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole
- imenovanje koordinator za financijsko upravljanje i kontrole
- imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti

Realizirane su slijedeće aktivnosti vezane uz provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrole:

- Samoprocjena komponenti financijskog upravljanja i kontrola
- Sastavljanje izjave o misiji, viziji i ciljevima korisnika proračuna
- Godišnje izvješćivanje o sustavu financijskog upravljanja i kontrola
- Izobrazba osoba uključenih u FMC

3. Nerealizirane aktivnosti iz dosadašnjeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole

Iz postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu realizirane slijedeće aktivnosti vezane uz organizacijsku uspostavu:

- Osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole
- Ustrojavanje jedinice za financijsko upravljanje i kontrole.

Aktivnosti vezane uz provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrola, koje nisu realizirane:

- Popis/knjiga poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu
- Izrada opisa poslovnog procesa (revizijskog traga)
- Izrada knjige (mape) procesa
- Utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima-registar rizika-donošenje strategije za upravljanje rizicima
- Analiza postojećih/uspostavljenih i očekivanih/potrebnih kontrola (definiranje pozicije i funkcije prethodne i naknadne kontrole)
- Priprema Plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola
- Praćenje i pregled napretka (Plana uspostave potrebnih kontrola)

4. Planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011.

Strategija neovisnog razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru (PIFC) u Republici Hrvatskoj za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dalje je na snazi za korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a odnosi se na razdoblje od 2007. do 2010., mjere za poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola predviđene novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila u rujnu 2009. g. potrebno je ugraditi i na lokalnoj razini.

Ciljevi i mjere sadržane u novoj Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., razvoj financijskog upravljanja i kontrola stavljaju u kontekst razvoja u sustavu proračuna.

Navedene mjere uključuju:

- razvoj financijskog upravljanja kroz cijelu organizaciju
- jačanje koordinacijske uloge upravnih tijela za financije u razvoju financijskog upravljanja
- razvoj financijskog upravljanja i kontrole u procesima iz proračunskog ciklusa (planiranje, programiranje, izrada financijskog plana, realizacija financijskog plana, uključujući procese nabave i ugovaranja, praćenje realizacije financijskog plana te sustavi internog izvješćivanja)
- razvoj računovodstvenih sustava kao podloge kvalitetnih financijsko-informacijskih sustava za potrebe financijskog upravljanja (upravljačko i troškovno računovodstvo)
- razvoj upravljanja rizicima
- razvoj procjene kvalitete sustava financijskog upravljanja i kontrole

U nastavku se daje kratko obrazloženje za svaki cilj kao i aktivnosti koje je potrebno poduzeti u smjeru realizacije postavljenih ciljeva.

4.1 Razvoj financijskog upravljanja kroz cijelu organizaciju

Obrazloženje cilja:

Financijsko upravljanje sastavni je dio procesa upravljanja i potrebno je osigurati organizacijske pretpostavke da se financijsko upravljanje razvija kroz cijelu organizaciju. To podrazumijeva da su unutar organizacijske strukture jasno definirane ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima, da su troškovi i prihodi adekvatno kontrolirani u cijeloj organizaciji i da je uspostavljeno učinkovito i pravovremeno proračunsko izvješćivanje (o postignutim rezultatima za uložena proračunska sredstva i načinu na koji su sredstva korištena).

Pročelnik Upravnog odjela za financije ne može biti odgovoran za proračune po pojedinim organizacijskim cjelinama i programima, niti je odgovoran za postizanje rezultata programa jer su za to odgovorni rukovoditelji (pročelnici) koji su za njih nadležni.

Rukovoditelji na različitim razinama upravljanja, odgovorni za realizaciju aktivnosti iz njihove nadležnosti, kao i za provedbu pojedinih programa trebaju razviti svijest o financijskoj odgovornosti i odgovornosti za postizanje rezultata kao sastavnim dijelovima njihove upravljačke odgovornosti.

Aktivnosti koje je potrebno poduzeti:

- Analiza postojećih organizacijskih pretpostavki i načina upravljanja proračunskim sredstvima (je li upravljanje proračunskim sredstvima centralizirano ili decentralizirano), analiza postojećih ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima, kao i mogućnosti delegiranja upravljanja proračunom na nadležne rukovoditelje kako bi prihvatili odgovornost za upravljanje proračunskim sredstvima potrebnim za realizaciju ciljeva i aktivnosti za koje su nadležni
- Izrada izvješća o provedenoj analizi s prijedlozima za poboljšanja u cilju razvoja organizacijskih pretpostavki kao preduvjeta razvoja financijskog upravljanja kroz cijelu organizaciju
- Provedba mjera za razvoj organizacijskih pretpostavki koje će utvrditi voditelji za financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s ostalim rukovoditeljima, a uz suglasnost čelnika korisnika proračuna
- Izvješćivanje o poduzetim aktivnostima na razvoju organizacijskih pretpostavki putem godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola

Za provedbu analize organizacijskih pretpostavki koristit će se upitnici koje će pripremiti Središnja harmonizacijska jedinica u suradnji s Državnom riznicom. Prijedlozi za poboljšanja u cilju razvoja organizacijskih pretpostavki bit će usmjereni na otklanjanje slabosti identificiranih upitnikom.

Korisnici proračuna 2. razine (primjerice, škole, zdravstvene ustanove, muzeji i slično), analizu će provesti u suradnji s korisnikom proračuna u okviru kojeg se nalaze.

4.2 Jačanje koordinacijske uloge upravnih tijela za financije u razvoju financijskog upravljanja

Obrazloženje cilja:

Nova Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola za razdoblje 2009.-2011. osobito ističe ulogu postojećih uprava za financije, odnosno na lokalnoj razini, upravnih tijela za financije kao ključnih pokretača i koordinatora razvoja financijskog upravljanja na razini korisnika proračuna.

Stoga je potrebno razvijati uloge postojećih upravnih tijela za financije na način da preuzimaju ulogu koordinatora razvoja financijskog upravljanja i pružaju potporu ostalim rukovoditeljima u razvoju financijskog upravljanja u cijeloj organizaciji.

Upravna tijela za financije trebaju pružiti adekvatnu potporu ostalim rukovoditeljima za financijsko upravljanje tako da u suradnji s njima osmišljavaju razvoj

prethodnih i naknadnih kontrola u procesima planiranja, realizacije i praćenja realizacije proračunskih sredstava.

Po potrebi trebaju inicirati izradu internih akata (naputaka, pravilnika) kojima se uređuju opisi poslova, ovlasti i odgovornosti pojedinih sudionika u procesima planiranja, izrade programa, praćenja realizacije programa, obrade financijskih dokumenata, internog izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava i o ostvarenim ciljevima ili ukoliko takvi akti već postoje potrebno je provesti analizu je li ih potrebno ažurirati.

Upravna tijela za financije, u suradnji s ostalim rukovoditeljima, trebaju poticati i razvoj računovodstvenih sustava, odnosno biti potpora rukovoditeljima u osmišljavanju evidencija o troškovima i drugim relevantnim financijskim informacijama, kao i sadržaja i strukture internih izvješća za potrebe pravovremenog i učinkovitog financijskog upravljanja.

Također, upravna tijela za financije trebaju biti u potpori ostalim rukovoditeljima (pročelnicima) koji u okviru područja za koja su nadležni trebaju razvijati sustave unutarnjih kontrola za potrebe kvalitetnijeg financijskog upravljanja iz njihove nadležnosti.

Aktivnosti koje je potrebno poduzeti:

- Analiza trenutne uloge i stanja upravnih tijela za financije (organizacija, poslovi, uloga u razvoju financijskog upravljanja) koju će provesti pročelnici upravnih tijela za financije temeljem upitnika koji će pripremiti Središnja harmonizacijska jedinica
- Izrada izvješća o provedenoj analizi s prijedlozima za jačanje koordinacijske uloge upravnih tijela za financije, koje će pripremiti pročelnici upravnih tijela za financije uz suglasnost čelnika korisnika proračuna
- Provedba mjera za jačanje koordinacijske uloge upravnih tijela za financije koje utvrde pročelnici upravnih tijela za financije uz suglasnost čelnika korisnika proračuna
- Izvješćivanje o poduzetim aktivnostima na jačanju uloge upravnih tijela za financije koje će se provoditi putem godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola

4.3 Razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa

Obrazloženje cilja:

Proračunske reforme koje idu u smjeru razvoja planske i programske faze u proračunskom ciklusu, te davanja naglaska na realizaciju ciljeva i postignute rezultate za uložena proračunska sredstva uvode određene nove pristupe u upravljanju proračunom.

Zahtijeva se povezivanje strateških i financijskih planova, razvoj programskog planiranja kroz definiranje ciljeva programa i razvoj pokazatelja uspješnosti te sustava praćenja realizacije.

Stoga je važno ojačati financijsko upravljanje i kontrole u procesima koji su ključni za kvalitetno upravljanje proračunskim sredstvima, a koji uključuju planiranje, programiranje, izradu financijskog plana, realizaciju financijskog plana, uključujući

procesu ugovaranja i nabave, praćenje realizacije financijskog plana te sustave internog izvješćivanja.

U okviru navedenih procesa važno je osigurati razradu postupaka i opise poslova, definirati nadležnosti i odgovornosti pojedinih sudionika te razraditi prethodne i naknadne kontrole.

Time se osiguravanju revizijski tragovi za praćenje načina upravljanja proračunskim sredstvima od faze planiranja, iskazivanja potrebe za proračunskim sredstvima do faze realizacije proračunskih sredstava i praćenja postignutog (ostvarenih ciljeva i postignutih rezultata) za uložena proračunska sredstva.

U izradi opisa poslovnih procesa, stoga prioritet treba dati ključnim procesima u proračunskom ciklusu.

Također potrebno je osigurati da su procesi planiranja, programiranja, izrade financijskog plana, realizacije financijskog plana, uključujući procese nabave i ugovaranja detaljno regulirani internim dokumentima i procedurama, koje je potrebno redovito ažurirati.

Uz procese iz proračunskog ciklusa, važno je osigurati i da ključni procesi za realizaciju postavljenih ciljeva, koji se provode u nadležnosti pojedinih organizacijskih cjelina također budu dokumentirani, odnosno da su opisani postupci te jasno definirane nadležnosti i odgovornosti pojedinih sudionika.

Aktivnosti koje je potrebno poduzeti:

- Analiza postojećeg financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa koju će provesti voditelji za financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s ostalim rukovoditeljima, temeljem upitnika koji će pripremiti Središnja harmonizacijska jedinica
- Izrada izvješća o provedenoj analizi s prijedlozima za poboljšanje financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa koje će pripremiti voditelji za financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s ostalim rukovoditeljima, a uz suglasnost čelnika korisnika proračuna
- Provedba mjera za poboljšanje financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa koje utvrde voditelji za financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s ostalim rukovoditeljima, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna
- Izvješćivanje o poduzetim aktivnostima na razvoju financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa koje će se provoditi putem godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola

4.4 Razvoj računovodstvenih sustava - troškovnog i upravljačkog računovodstva

Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. predviđen je razvoj računovodstvenih sustava za potrebe financijskog upravljanja, što uključuje razvoj računovodstva troškova i upravljačkog računovodstva.

Razvoj u sustavu proračuna u smjeru povezivanja ciljeva-planova-proračunskih sredstava zahtijeva i razvoj računovodstvenih evidencija i sustava izvješćivanja koji

prate vezu između planskih dokumenata i proračunskih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju i u fazi planiranja i u fazi realizacije.

To primjerice uključuje razvoj evidencija koje prate vezu između planova nabave i financijskog plana, evidenciju ugovorenih obveza i slično.

Razvoj programskog planiranja također zahtijeva razvoj računovodstvenih evidencija i sustava izvješćivanja kako bi se osigurale potrebne informacije za upravljanje programima, što uključuje informacije o troškovima programa, vrstama troškova, mjestima nastanka troškova, informacije potrebne za praćenje postavljenih indikatora i slično.

Razvoj računovodstva troškova i upravljačkog računovodstva pridonijet će razvoju kvalitetnih financijsko-informacijskih sustava za potrebe financijskog upravljanja.

Aktivnosti koje je potrebno poduzeti:

- Analiza postojećih računovodstvenih evidencija i sustava izvješćivanja temeljem upitnika koji će pripremiti Središnja harmonizacijska jedinica
- Izrada izvješća o provedenoj analizi s prijedlozima za poboljšanje uključujući prijedloge dodatnih evidencija i izvješća koja treba uspostaviti, što će utvrditi pročelnici upravnih tijela za financije u suradnji s ostalim rukovoditeljima i voditeljima programa
- Provedba mjera za razvoj računovodstvenih sustava koje utvrde voditelji za financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s ostalim rukovoditeljima, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna
- Izvješćivanje o poduzetim aktivnostima na razvoju računovodstvenih sustava koje će se provoditi putem godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola

4.5 Razvoj procesa upravljanja rizicima kod korisnika proračuna

Upravljanje rizicima je prema odredbi članka 11. Zakona, definirano kao cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika proračuna, te poduzimanje potrebnih radnji, a u svrhu smanjenja rizika.

Dakle, upravljanje rizicima obuhvatit će određivanje ciljeva poslovanja, moguće rizike koji utječu na ostvarenje ciljeva, provest će se njihovo ocjenjivanje u odnosu na vjerojatnost nastanka i značajnost posljedice, te uspostaviti prikladne mjere za upravljanje rizicima.

Zakon također obvezuje čelnike korisnika proračuna na donošenje strategije upravljanja rizicima kojom se svake godine ažuriraju rizici značajni za cjelokupno poslovanje. Međutim, da bi čelnik mogao donijeti prikladnu strategiju, potrebno je kod korisnika proračuna uspostaviti sustavni pristup upravljanju rizicima.

Središnja harmonizacijska jedinica izradila je Smjernice za provedbu procesa upravljanja rizicima kod korisnika proračuna kao pomoć u uspostavi sustavnog upravljanja rizicima. Akcijskim planom za realizaciju Smjernica navedene su potrebne aktivnosti na uspostavi procesa upravljanja rizicima.

Aktivnosti koje je potrebno poduzeti:

- Imenovanje osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima na razini korisnika proračuna
- Donošenje odluke o ustrojavanju registra rizika
- Imenovanje osoba zaduženih za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika (koordinatori za rizike)
- Provođenje ciklusa upravljanja rizicima na razini širih ustrojstvenih jedinica (upravna tijela) kod korisnika proračuna, što uključuje: definiranje polazne osnove za utvrđivanje rizika, utvrđivanje i procjenu rizika u odnosu na jasno postavljene ciljeve, postupanje po rizicima, izradu akcijskog plana, izvješćivanje o rizicima te održavanje kolegija najviše upravljačke razine korisnika proračuna na kojem će se raspravljati o upravljanju najznačajnijim rizicima.

4.6 Praćenje i procjena sustava unutarnjih financijskih kontrola

Kvalitetni sustavi financijskog upravljanja i kontrola pružaju sigurnost za uspješno upravljanje proračunskim sredstvima.

Uspostavljene sustave financijskog upravljanja potrebno je kontinuirano pratiti kako bi se pravovremeno uočili nedostaci i poduzele mjere za njihovo otklanjanje.

Pri tome je važno uspostaviti sustav koji će osigurati da najviša razina rukovoditelja dobiva potrebne informacije o funkcioniranju sustava za koji je odgovorna putem izvješća o stanju sustava kontrola u cijeloj organizaciji.

U okviru godišnjeg izvješća o stanju sustava unutarnjih financijskih kontrola kroz postupak samoprocjene potrebno je procijeniti kvalitetu uspostavljenih sustava unutarnjih financijskih kontrola i za uočene slabosti predložiti mjere za njihovo otklanjanje.

Korisnici proračuna koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju, preporuke iz revizijskih izvješća u cilju otklanjanja slabosti i jačanja sustava kontrola trebaju provoditi u skladu s usvojenim planovima za provedbu preporuka.

Aktivnosti koje je potrebno poduzeti:

- kontinuirano praćenje uspostavljenih sustava unutarnjih financijskih kontrola
- samoprocjena sustava unutarnjih financijskih kontrola u okviru godišnjeg izvješća o stanju sustava unutarnjih financijskih kontrola
- realizacija planova za provedbu preporuka iz izvješća unutarnjih revizora

5. TABLIČNI PREGLED PLANIRANIH AKTIVNOSTI

U nastavku se daje pregled aktivnosti koje je potrebno provesti u cilju daljnjeg razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola, rokovi u kojima se trebaju provesti te odgovorne osobe za provođenje aktivnosti.

**Izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola
u Sisačko-moslavačkoj županiji**

| 1) NEREALIZIRANE AKTIVNOSTI IZ PLANA USPOSTAVE I RAZVOJA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA IZ 2007. | | | |
|---|--|----------------------------------|-------------|
| POTREBNE AKTIVNOSTI | ODGOVORNOST | ROK | IZVRŠENJE |
| <p align="center">I. Organizacijske pretpostavke za razvoj financijskog upravljanja i kontrola</p> | 1) Osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole | Čelnik korisnika proračuna | 30.09.2010. |
| | 2) Ustrojavanje jedinice za financijsko upravljanje i kontrole | Čelnik korisnika proračuna | 31.12.2011. |
| | 3) Popis/knjiga poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u procesu | Rukovoditelji odjela | 31.01.2011. |
| | 4) Izrada opisa poslovnog procesa (revizijskog traga) | Rukovoditelji odjela | 31.01.2011. |
| | 5) Izrada knjige (mape) procesa | Voditelj za FMC Radna skupina | 28.02.2011. |

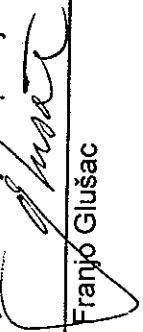
2) PLANIRANE AKTIVNOSTI ZA REALIZACIJU CILJEVA IZ STRATEGIJE RAZVOJA SUSTAVA UNUTARNJIH FINACIJSKIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU ZA RAZDOBLJE 2009.-2011.

| CILJ | AKTIVNOSTI | ODGOVORNOST | ROK | IZVRŠENO |
|--|---|--|---|----------|
| <p>1. Razvoj financijskog upravljanja kroz cijelu organizaciju</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Analiza postojećih organizacijskih pretpostavki (način upravljanja proračunskim sredstvima, ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima, mogućnosti delegiranja upravljanja proračunom na nadležne rukovoditelje i sl.) • Izrada izvješća o stanju organizacijskih pretpostavki s prijedlozima za poboljšanja (popunjeni upitnik za analizu stanja financijskog upravljanja i kontrola) • Provedba mjera za razvoj organizacijskih pretpostavki koje na temelju upitnika utvrdi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s pročelnicima upravnih tijela, a uz suglasnost čelnika korisnika proračuna | <p>voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i pročelnici upravnih tijela</p> <p>voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i pročelnici upravnih tijela</p> <p>voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i pročelnici upravnih tijela</p> | <p>30.09. 2010.</p> <p>15.10.2010.</p> <p>rokovi koje odredi korisnik proračuna</p> | |
| <p>2. Jačanje koordinacijske uloge upravnog tijela za financije</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Analiza trenutne uloge i stanja upravnog tijela za financije (organizacija, poslovi, uloga u razvoju financijskog upravljanja) • Izrada izvješća o provedenoj analizi s prijedlozima za jačanje koordinacijske uloge upravnog tijela za financije (popunjeni upitnik za analizu stanja financijskog upravljanja i kontrola) • Provedba mjera za jačanje koordinacijske uloge upravnog tijela za financije koje utvrdi pročelnik upravnog tijela za financije uz suglasnost čelnika korisnika proračuna | <p>Pročelnik upravnog tijela za financije</p> <p>Pročelnik upravnog tijela za financije</p> <p>Pročelnik upravnog tijela za financije</p> | <p>30.09.2010.</p> <p>15.10.2010.</p> <p>rokovi koje odredi korisnik proračuna</p> | |

| | | | | |
|---|---|---|--|--|
| <p>3. Razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Analiza postojećeg financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa (proces planiranja, programiranja, izrade financijskog plana, realizacije financijskog plana, uključujući procese ugovaranja i nabave, praćenja realizacije financijskog plana te procesi internog izvješćivanja) • Izrada izvješća o provedenoj analizi s prijedlozima za poboljšanje financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa (popunjeni upitnik za analizu stanja financijskog upravljanja i kontrola) • Provedba mjera za razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa koje utvrdi voditelj za financijsko upravljanje u suradnji s pročelnicima upravnih tijela, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna | <p>voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i pročelnici upravnih tijela</p> <p>voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i pročelnici upravnih tijela</p> <p>voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i pročelnici upravnih tijela</p> | <p>30.09.2010.</p> <p>15.10.2010.</p> <p>rokovi koje odredi korisnik proračuna</p> | |
| <p>4. Razvoj računovodstvenih sustava</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Analiza postojećih računovodstvenih evidencija i sustava izvješćivanja • Izrada izvješća o provedenoj analizi s prijedlozima za poboljšanje uključujući prijedloge dodatnih evidencija i izvješća koja treba uspostaviti (popunjeni upitnik za analizu stanja financijskog upravljanja i kontrola) <p>Provedba mjera za razvoj računovodstvenih sustava koje utvrdi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole u suradnji s ostalim rukovoditeljima, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna</p> | <p>Pročelnik upravnog tijela za financije i pročelnici drugih upravnih tijela, voditelji programa</p> <p>Pročelnik upravnog tijela za financije i pročelnici drugih upravnih tijela, voditelji programa</p> <p>Pročelnik upravnog tijela za financije i pročelnici drugih upravnih tijela, voditelji programa</p> | <p>30.09.2010.</p> <p>15.10.2010.</p> <p>rokovi koje odredi korisnik proračuna</p> | |

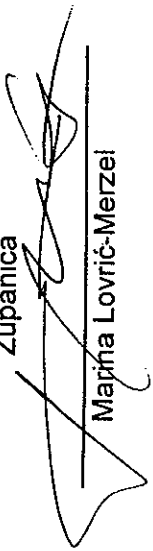
| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| <p>5. Razvoj procesa upravljanja rizicima</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Imenovanje osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima na razini korisnika proračuna • Održavanje prezentacija o procesu upravljanja rizicima rukovoditeljima ustrojstvenih jedinica • Donošenje odluke o ustrojavanju registara rizika • Imenovanje osoba zaduženih za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika • Provođenje ciklusa upravljanja rizicima (utvrđivanje ciljeva i rizika, procjena vjerojatnosti i učinka, postupanje po rizicima, praćenje i izvješćivanje o rizicima) • Donošenje strategije za upravljanje rizicima (odnosi se na korisnike proračuna 1. razine, odnosno županije i gradove) | <p>čelnik korisnika proračuna</p> <p>osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima</p> <p>pročelnici upravnih tijela</p> <p>pročelnici upravnih tijela</p> <p>pročelnici upravnih tijela</p> <p>čelnik korisnika proračuna</p> | <p>30.09.2010.</p> <p>31.10.2010.</p> <p>31.10.2010.</p> <p>31.10.2010.</p> <p>kontinuirano</p> <p>31.12.2011.</p> | |
| <p>6. Praćenje i procjena sustava financijskog upravljanja i kontrole</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Kontinuirano praćenje uspostavljenih sustava unutarnjih financijskih kontrola • Godišnje izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontroli, samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola • Realizacija planova za provedbu preporuka iz izvješća unutarnje revizije | <p>voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i pročelnici upravnih tijela</p> <p>voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i pročelnici upravnih tijela</p> <p>voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i pročelnici upravnih tijela</p> | <p>kontinuirano</p> <p>31.01. svake godine</p> <p>sukladno rokovima iz planova za provedbu preporuka</p> | |

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole



Franjo Glušac

Županica



Marija Lovrić-Merzel