



**VLADA REPUBLIKE HRVATSKE**  
**Ured Vlade Republike Hrvatske**  
**za unutarnju reviziju**

KLASA: 470-01/17-01/11  
URBROJ: 50446-17-10  
Zagreb, 20. rujna 2017.

Temeljem Priručnika za unutarnje revizore, ovlaštena za obavljanje poslova ravnateljice Ureda u ulozi rukovoditeljice unutarnje revizije daje:

## **ODOBRENJE**

na konačno revizorsko izvješće naziva „Revizija procesa uspostave, upravljanja i izvješćivanja o rizicima“ KLASA: 470-01/17-01/11; URBROJ: 50446-17-09 od 20. rujna 2017. godine.

**OVLAŠTENA ZA OBAVLJANJE  
POSLOVA RAVNATELJICE**





## REVIZORSKO IZVJEŠĆE

Revizija procesa uspostave, upravljanja i izvješćivanja o rizicima  
u  
Uredu za zakonodavstvo

KLASA: 470-01/17-01/11

URBROJ: 50446-17-09

Zagreb, 20. rujna 2017.

## SADRŽAJ

<b>1. UPRAVLJAČKI SAŽETAK .....</b>	<b>3</b>
<b>2. UVOD.....</b>	<b>5</b>
2.1. Djelokrug rada .....	5
2.3. Metodologija rada revizije .....	6
2.4. Revidirani subjekt .....	6
2.5. Intervjuirane osobe.....	6
2.6. Zakoni i ostali akti koji reguliraju revidirani proces.....	7
2.7. Revizorski tim.....	7
<b>3. NALAZI, STRUČNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I PREPORUKE .....</b>	<b>8</b>
<b>4. ZAKLJUČAK .....</b>	<b>13</b>
<b>5. PLAN DJELOVANJA.....</b>	<b>14</b>

## **1. UPRAVLJAČKI SAŽETAK**

Unutarnja revizija procesa uspostave, upravljanja i izvješćivanja o rizicima provedena je u Uredu za zakonodavstvo (dalje u tekstu: Ured) u skladu s Godišnjim planom unutarnje revizije ureda i službi Vlade Republike Hrvatske za 2017. godinu.

Ciljevi revizije bili su jačanje sustava upravljanja rizicima za potrebe unaprjeđenja procesa odlučivanja u provedbi specifičnih vladinih programa i strategija, procjena adekvatnosti, primjene i djelotvornosti unutarnjih kontrola u sustavu upravljanja rizicima te davanje stručnog revizorskog mišljenja i preporuka za poboljšanje sustava, tamo gdje je to primjereno.

Opsegom revizije obuhvaćena je uspostava sustava upravljanja rizicima od procjene rizika, dokumentiranja do izvještavanja o utvrđenim rizicima u dijelu vezanom za ostvarenje posebnog cilja 1.4. Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH.

Stručno mišljenje revizorskog tima je da je sustav unutarnjih kontrola koji je Ured uspostavio u procesu upravljanja rizicima zadovoljavajući uz manje nedostatke.

Zadovoljavajući sustav unutarnjih kontrola koje se primjenjuju uspostavljen je u dijelovima revidiranog procesa koji se odnosi na:

- definiranje pisanih pravila, procedura, postupaka i drugih mjera ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva,
- adekvatnu podjelu obveza, ovlasti i odgovornosti,
- povezanost ciljeva i aktivnosti u godišnjem planu s posebnim ciljem iz strateškog plana,
- međusobnu povezanost strateških i operativnih rizika,
- procjenu rizika prema učinku i vjerojatnosti nastanka,
- utvrđene pokazatelje učinka/indikatore za posebni cilj Ureda 1.4., kao i svaki način ostvarenja tog cilja/proces,
- ostvarene rezultate prema ciljanim vrijednostima u okviru planiranih financijskih sredstava po aktivnostima,
- ostvarene ciljeve iz strateškog plana, odnosno činjenicu da se pretpostavljeni rizici nisu aktivirali.

Međutim, uočeno je da je dio sustava moguće poboljšati, na što ukazuju slijedeći nalazi:

- zaposlenici Ureda nisu pohađali izobrazbe vezane uz rizike,
- rizici u strateškom i godišnjem planu te obrascu za utvrđivanje rizika nisu međusobno usklađeni,
- bilješke/zapisnici sa sastanaka sadrže probleme koji su uočeni u poslovanju ureda i načinima njihovog rješavanja, ali ne rizike i mjere za njihovo ublažavanje.

Radi poboljšanja sustava upravljanja rizicima te sprječavanja aktiviranja rizika koji bi mogli ugroziti ostvarivanje ciljeva poslovanja, revizorski tim predlaže:

- osobe za upravljanje i prikupljanje podataka o rizicima uputiti na odgovarajuću izobrazbu vezanu uz rizike i upravljanje rizicima,
- uskladiti rizike iskazane u strateškom i godišnjem planu rada Ureda te obrascu za utvrđivanje rizika,
- sastavljati bilješke/zapisnike vezano uz održane sastanke na kojima se raspravlja o rizicima i mjerama za njihovo ublažavanje.

Iako uočeni nedostaci ne utječu bitno na ostvarenje posebnog cilja 1.4., procijenili smo da bi se provedbom danih preporuka poboljšao sustav unutarnjih kontrola, a pretpostavljeni rizici sveli na najmanju moguću mjeru.

Detaljni nalazi po zadanim kontrolnim ciljevima navedeni su u poglavlju 3. ovog Izvješća.

Kako bi ova revizija pridonijela kvalitetnom odvijanju revidiranog procesa nakon što je postignuta suglasnost o danim preporukama i razini njene važnosti, Ured za zakonodavstvo je izradio Plan djelovanja koji preporuke stavlja u provedivi okvir s određenim krajnjim rokovima za njihovu provedbu.

Plan djelovanja sastavni je dio Konačnog izvješća.

## 2. UVOD

### 2.1. Djelokrug rada

#### 2.1.1. Ciljevi revizije

Ciljevi revizije bili su jačanje sustava upravljanja rizicima za potrebe unaprjeđenja procesa odlučivanja u provedbi specifičnih vladinih programa i strategija, procjena adekvatnosti, primjene i djelotvornosti unutarnjih kontrola u sustavu upravljanja rizicima te davanje stručnog revizorskog mišljenja i preporuka za poboljšanje sustava, tamo gdje je to primjereno.

#### 2.1.2. Poslovni cilj procesa

Poslovni cilj revidiranog procesa je efektivno utvrđivanje, procjenjivanje, postupanje, praćenje i izvješćivanje o rizicima u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

#### 2.1.3. Kontrolni ciljevi

U svrhu osiguranja nesmetanog odvijanja revidiranog procesa postavljeni su slijedeći kontrolni ciljevi:

1. Osigurati organizacijske i kadrovske pretpostavke za kvalitetno upravljanje rizicima.
2. Osigurati kontinuirano i dokumentirano utvrđivanje i procjenjivanje rizika.
3. Osigurati postupanje po utvrđenim rizicima te praćenje aktivnosti u svrhu umanjenja rizika.
4. Osigurati efikasan sustav izvješćivanja nadležnih o izloženosti i upravljanju rizicima.

#### 2.1.4. Rizici

1. Pravni okvir koji uređuje organizacijske i kadrovske pretpostavke za učinkovitu provedbu procesa ne osigurava jasnu podjelu ovlasti i odgovornosti, a procedure koje uređuju proces su nepotpune što može dovesti do aktiviranja rizika iz djelokruga rada.
2. Utvrđeni rizici nisu povezani s poslovnim ciljevima, a ukupna izloženost riziku nije rezultat umnoška procjene razine učinka i procjene vjerojatnosti nastanka rizika što može dovesti do neefektivnog postupanja po istima.
3. Načini postupanja po utvrđenim rizicima nisu adekvatno određeni te se ne prati poduzimanje aktivnosti u svrhu smanjenja rizika što može ugroziti efektivnost upravljanja.
4. Nepravodobno, nepotpuno i netočno izvješćivanje nadređenih struktura u procesu praćenja i upravljanja rizicima može ugroziti donošenje adekvatnih odluka čelnika institucije.

## **2.2. Opseg revizije**

Opsegom revizije obuhvaćena je uspostava sustava upravljanja rizicima od procjene rizika, dokumentiranja do izvještavanja o utvrđenim rizicima u dijelu vezanom za ostvarenje posebnog cilja 1.4. Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH.

Opseg revizije definiran je Uvodnom izjavom i usuglašen s predstavnicima revidiranog subjekta.

## **2.3. Metodologija rada revizije**

U svrhu ostvarenja ciljeva revizije, revizorski tim je koristio sljedeće metode revizije:

- uvid u važeću regulativu i procedure,
- upitnike,
- intervju sa službenicima involviranim u proces,
- analizu dokumentacije.

## **2.4. Revidirani subjekt**

Revizorski tim obavio je reviziju u Uredu za zakonodavstvo.

## **2.5. Intervjuirane osobe**

Za potrebe prikupljanja informacija i dokumentacije vezanih za revidirani proces, revizorski tim intervjuirao je sljedeće zaposlenice Ureda:

- Katicu Jakopović Palčić, pomoćnicu ravnateljice
- Mihaelu Bošnjir, savjetnicu u Uredu

Ovim putem zahvaljujemo se intervjuiranim osobama Ureda na susretljivosti, dobroj suradnji i pruženoj pomoći tijekom provođenja revizije.

## 2.6. Zakoni i ostali akti koji reguliraju revidirani proces

- Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 78/2015),
- Zakon o državnim službenicima („Narodne novine“ broj 92/2005, 142/2006,077/2007, 107/2007, 27/2008, 34/2011, 49/2011, 150/2011, 34/2012, 49/2012, 37/2013, 38/2013, 01/2015, 138/2015 i 61/2017),
- Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 58/2016),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe državnih službenika („Narodne novine“ broj 10/2007),
- Uredba o Uredu za zakonodavstvo („Narodne novine“ broj 17/2012),
- Smjernice za provedbu procesa upravljanja rizicima kod korisnika proračuna (Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija/svibanj 2017.),
- Odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2017. godinu (KLASA:022-03/16-19/05; URBROJ:50302/02-17-3 od 12. siječnja 2017.),
- Pravilnik o unutarnjem redu Ureda za zakonodavstvo (KLASA:023-03/12-01/66; URBROJ:50501-12-438-02 od 30. ožujka 2012.),
- Strateški plan razdjela Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2019.,
- Državni proračun Republike Hrvatske za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu - Proračun Ureda za 2017. godinu („Narodne novine“ broj 119/2016),
- Godišnji plan rada Ureda za zakonodavstvo za 2017. godinu (KLASA:022-03/17-04/03; URBROJ:50501-1-17-01 od 10. siječnja 2017.)
- Godišnji izvještaj o ostvarenju posebnih ciljeva strateškog plana razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2016. godinu,

## 2.7. Revizorski tim

Reviziju su obavile ovlaštene unutarnje revizorice:

- Vanja Mastelić, voditeljica revizorskog tima te
- Snježana Sokolić, članica revizorskog tima.

Revizorski tim je predmetnu reviziju obavio u razdoblju od 28. lipnja do 19. rujna 2017. godine.



### 3. NALAZI, STRUČNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I PREPORUKE

Temeljem provedene revizije, revizorski tim u nastavku ovog Izvješća donosi nalaze i preporuke te daje svoje stručno mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola i preporuke po svakom kontrolnom cilju.

**Kontrolni cilj 1.** Osigurati organizacijske i kadrovske pretpostavke za kvalitetno upravljanje rizicima

#### **Nalaz 1.**

Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru definirana je obveza odgovorne osobe institucije za uspostavu kontrola koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U svrhu uspješnog upravljanja rizicima korisnici proračuna trebali bi pisanim aktom urediti proces uspostave, upravljanja i izvješćivanja o rizicima te osigurati organizacijske i kadrovske pretpostavke za kvalitetno upravljanje rizicima.

Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora regulirano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za uspostavu cjelovitog procesa upravljanja rizicima, a rukovoditelji ustrojstvenih jedinica odgovorni su za upravljanje rizicima koji mogu utjecati na ostvarenje poslovnih ciljeva iz njihove nadležnosti odnosno koji su vezani uz funkcije, aktivnosti i procese iz njihove nadležnosti.

Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisana je obveza stručnog usavršavanja osoba odgovornih za razvoj sustava unutarnjih kontrola prema programu koji je sastavni dio pravilnika koji donosi ministar financija.

Obveza trajnog usavršavanja državnih službenika utvrđena je i Uredbom o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe državnih službenika, sukladno Zakonu o državnim službenicima.

Uvidom i analizom dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je podjela obveza, ovlasti i odgovornosti definirana Odlukom o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2017. godinu - za praćenje načina ostvarenja posebnog cilja 1.4. Navedenom Odlukom su imenovane osobe koje su odgovorne za provedbu posebnog cilja Ureda i načina njegovog ostvarenja od 1.4.1. do 1.4.9. koje su ujedno odgovorne za upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava doznačenih Uredu. Sukladno Smjernicama za upravljanje rizicima iste su odgovorne za upravljanje rizicima iz njihove nadležnosti.

Pravilnikom o unutarnjem redu Ureda za zakonodavstvo utvrđene su obveze i ovlasti/odgovornosti vezano uz donošenje Godišnjeg plana rada Ureda koji, između ostalog, sadrži podatke o ciljevima koji se u skladu sa Strateškim planom Ureda planiraju ostvariti u tekućoj godini te podatke o najznačajnijim rizicima koji mogu utjecati na realizaciju postavljenih ciljeva (ravnatelj Ureda).

Odlukama osobe ovlaštene za obavljanje poslova ravnateljice Ureda imenovana je osoba zadužena za praćenje i upravljanje rizicima (zamjenica ravnateljice) te osobe zadužene za prikupljanje podataka o rizicima u procesima rada u Uredu, njihovo evidentiranje i ažuriranje (pomoćnica ravnateljice i savjetnica).

Izrađena su Pravila o radu i postupanjima u procesima i upravljanju rizicima u Uredu za zakonodavstvo, određene su ovlasti i odgovornosti osobe koja je odgovorna za upravljanje rizicima, definirani su procesi u Uredu i operativni rizici koji se mogu javiti u poslovnim procesima, njihovi uzroci, posljedice, faktori rizičnosti, pokazatelji rizika, njihov učinak i vjerojatnost nastanka te ukupna izloženost s financijskim učinkom, odgovornosti rukovoditelja ustrojstvenih jedinica u utvrđivanju, procjeni i praćenju operativnih rizika iz njihove nadležnosti te obveza i načini izvješćivanja o rizicima s rokovima.

Zaposlenici Ureda nisu pohađali izobrazbe vezane uz rizike. Nedovoljna educiranost očituje se kroz neadekvatno definiranje rizika u strateškim dokumentima, odnosno rizici se i dalje definiraju kao problem, a ne kao mogućnost nastanka događaja koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva. Iako nisu uočene poteškoće u upravljanju rizicima zbog neadekvatne educiranosti zaposlenika koje bi značajnije utjecale na ostvarenje strateških i operativnih ciljeva, isto nije garancija za budućnost.

*Stručno revizorsko mišljenje o uspostavljenim unutarnjim kontrolama u ovom dijelu procesa je zadovoljavajuće uz manji nedostatak koji se odnosi na nedostatnu izobrazbu zaposlenika u području upravljanju rizicima, a moguće ga je ispraviti provedbom dane preporuke.*

#### **Preporuka 1.**

U svrhu učinkovitijeg upravljanja rizicima i razvoja osobnih kompetencija preporučamo da se odgovorne osobe za upravljanje rizicima upute na odgovarajuće izobrazbe te stečena znanja prenesu ostalim zaposlenicima Ureda putem internih sastanaka/prezentacija.

**Važnost preporuke (3):** Preporuka koja je manjeg značenja ali ipak treba biti realizirana u razumnom roku.

**Kontrolni cilj 2.** Osigurati kontinuirano i dokumentirano utvrđivanje i procjenjivanje rizika

#### **Nalaz 2.**

Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru utvrđuje pretpostavke koje trebaju biti ostvarene u okviru komponente sustava unutarnjih kontrola koja se odnosi na upravljanje rizicima. Ključni zahtjevi traže utvrđivanje rizika za strateške, programske i operativne ciljeve koji se procjenjuju na temelju vjerojatnosti nastanka i učinka, definiranje mjera za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovornih osoba za njihovu realizaciju te dokumentiranje rizika. Strateški i operativni rizici trebaju biti međusobno povezani.

Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora definiran je način procjene rizika, odnosno učinka i vjerojatnosti njihovog nastanka.

Smjernicama je također uređeno da proces upravljanja rizicima treba dokumentirati kako bi se osigurala evidencija i razmjena informacija o rizicima i planiranim mjerama, pružila polazna točka i olakšale aktivnosti u narednom ciklusu upravljanja rizicima te pružili sveobuhvatni podaci neophodni za provođenje planiranih aktivnosti. Za potrebe dokumentiranja procesa upravljanja rizicima trebaju se koristiti obrasci predviđeni Smjernicama.

U registru rizika potrebno je definirati rizike kao strateške i operativne, opisati uzroke i posljedice rizika te mjere postupanja po riziku i odgovorne osobe za provedbu mjera. Također, potrebno je iskazati ukupnu izloženost riziku, područje utjecaja rizika i procijenjene financijske učinke kao i rokove provedbe mjera.

Uvidom u Strateški plan razdjela 020 za 2017.-2019.godinu, posebni cilj 1.4. utvrđeno je da su strateški rizici navedeni u odnosu na posebni cilj Ureda u tabličnom prikazu koji je sastavni dio strateškog plana, te povezani s načinima ostvarenja posebnog cilja/procesima i posebnim ciljem Ureda. Operativni rizici utvrđeni su prema načinima ostvarenja posebnog cilja, čime je ostvorena povezanost operativnih i strateških rizika. Rizici su rangirani s obzirom na učinak i vjerojatnost.

Uvidom u Strateški i Godišnji plan utvrđena je povezanost strateških i operativnih rizika. Međutim, procesi i operativni rizici iz Godišnjeg plana nisu u potpunosti usklađeni s procesima i operativnim rizicima u Strateškom planu.

Provedenim testiranjem utvrđeno je da je Ured definirao obrasce za utvrđivanje i procjenu te praćenje statusa rizika, koji su sastavni dio Pravila o radu i postupanjima u procesima i upravljanju rizicima u Uredu za zakonodavstvo. Uvidom u obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika, utvrđeno je da isti sadrži podatke o uzrocima i posljedicama rizika, faktorima rizičnosti, pokazateljima, učinku, vjerojatnosti, ukupnoj izloženosti riziku s financijskim učinkom (tamo gdje ga je moguće iskazati) te području učinka/utjecaja. Međutim, ne sadrži podatke o kategoriji rizika (strateški/operativni), koji su iskazani u tekstualnom dijelu navedenih Pravila.

Uvidom u obrazac za praćenje statusa rizika, utvrđeno je da isti sadrži podatke o riziku, prethodnoj procjeni rizika, mjerama za ublažavanje istih, statusu provedbe mjera, obrazloženje za neprovedene/djelomično provedene mjere, novoj procjeni rizika, statusu izloženosti riziku, novim mjerama za ublažavanje rizika, rokovima i odgovornim osobama.

Temeljem provedene analize zaključujemo da Pravila o radu i postupanjima u procesima i upravljanju rizicima u Uredu za zakonodavstvo s priložima sadrže sve podatke koje bi, sukladno Smjernicama, minimalno trebao sadržavati Registar rizika.

Procjena rizika, odnosno ukupna izloženost riziku nije dokumentirana u obliku matrice 3\*3 ili 5\*5. Međutim, procjena rizika obavljena u strateškom planu i obrascu za utvrđivanje rizika te Godišnjem planu rada Ureda kompenzira nepostojanje navedene matrice.

Uvidom u Strateški plan razdjela 020 za 2017.-2019. godinu, posebni cilj 1.4. utvrđeno je da je u tabličnom prikazu Postojeći načini ostvarenja, za svaki način ostvarenja navedena poveznica s aktivnosti/projektom u proračunu Ureda. Uvidom u Proračun Ureda za 2017. godinu utvrđeno je da su aktivnosti istovjetne aktivnostima u strateškom planu.

Iz Tablice pokazatelja učinka i tablice Postojeći načini ostvarenja, koje su sastavni dio Strateškog plana, vidljivo je da su za posebni cilj Ureda 1.4., kao i svaki način ostvarenja tog cilja/procesa

utvrđeni pokazatelji učinka/indikatora na način da je iskazana polazna vrijednost te ciljane vrijednosti za svaku godinu srednjoročnog razdoblja.

Iz Godišnjeg izvještaja o provedbi načina ostvarenja strateškog plana razdjela za 2016. vidljivo je da su načini ostvarenja, iskazani kroz pokazatelje rezultata, ostvareni prema ciljanim vrijednostima u okviru planiranih financijskih sredstava po aktivnostima, odnosno da pretpostavljeni rizici nisu utjecali na ostvarenje posebnog cilja Ureda.

*Stručno revizorsko mišljenje o uspostavljenim unutarnjim kontrolama u ovom dijelu procesa je zadovoljavajuće uz manje nedostatke koji se odnose na neusklađenost rizika u strateškom i godišnjem planu te obrascu za utvrđivanje rizika.*

#### **Preporuka 2.**

Preporučamo da se rizici iskazani u strateškom i godišnjem planu rada Ureda te obrascu za utvrđivanje rizika, međusobno usklade.

*Važnost preporuke (2): Preporuka koja je dana zbog slabosti u upravljanju rizicima ima utjecaj na značajnija poboljšanja te zahtjeva što skoriju realizaciju.*

**Kontrolni cilj 3.** Osigurati postupanja po utvrđenim rizicima te praćenje aktivnosti u svrhu umanjavanja rizika

#### **Nalaz 3.**

Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru utvrđena je obveza odgovorne osobe institucije za uspostavu upravljanja rizicima kao cjelovitog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Analizom dostavljene dokumentacije utvrđeno je da su poslovni procesi Ureda definirani strateškim i godišnjim planskim dokumentima, a Odlukom o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2017. godinu određene su odgovorne osobe za provedbu posebnog cilja 1.4. i načina njegovog ostvarenja (1.4.1. do 1.4.9.) s pripadajućim financijskim sredstvima.

Osobe odgovorne za prikupljanje podataka o rizicima te za praćenje i upravljanje rizicima utvrđene su odgovarajućim odlukama osobe ovlaštene za obavljanje poslova ravnateljice Ureda.

Pravilima o radu i postupanjima u procesima i upravljanju rizicima u Uredu za zakonodavstvo-Prilog 2. određene su mjere za ublažavanje rizika i odgovorne osobe za provedbu mjera.

Uvidom u Godišnji izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana razdjela za 2016. godinu utvrđeno je da su ciljevi iz strateškog plana ostvareni, odnosno da odgovorne osobe na adekvatan način upravljaju rizicima.

*Stručno revizorsko mišljenje o uspostavljenim unutarnjim kontrolama u ovom dijelu procesa je zadovoljavajuće-pozitivno.*

#### **Kontrolni cilj 4. Osigurati efikasan sustav izvješćivanja nadležnih o izloženosti i upravljanu rizicima**

##### **Nalaz 4.**

Zakonom i Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisuje se uspostava sustava izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje na način da odgovorna osoba institucije dobiva pravovremene informacije o najznačajnijim rizicima institucije. Potrebno je uspostaviti linije izvještavanja koje rukovoditeljima omogućavaju praćenje realizacije poslovnih ciljeva, dodijeljenih financijskih sredstava, rezultata i učinka. Isto podrazumijeva uspostavu redovite komunikacije između najviše razine rukovodstva i ostalih rukovoditelja u cilju prenošenja informacija.

Smjernicama za upravljanje rizicima utvrđena je obveza dokumentiranja procesa upravljanja rizicima u svrhu učinkovitog upravljanja rizicima. Praćenje i izvještavanje o rizicima može se provoditi u okviru izvještaja o realizaciji strateških ciljeva, odnosno operativnih planskih dokumenata (npr. izvještaji o realizaciji godišnjih planova rada, realizaciji planova investicijskih održavanja, planova nabave i slično), u okviru redovitih kolegija/sastanaka rukovodstva. Na sastancima rukovodstva može se raspravljati o adekvatnosti poduzetih mjera za ublažavanje rizika, predlagati i donositi odluke o novim mjerama za smanjenje izloženosti riziku, rokovima i odgovornim osobama za izvršenje potrebnih mjera. Informacije koje se prikupljaju kroz praćenje i izvještavanje o rizicima koriste se za ažuriranje podataka u registru rizika ukoliko su dogovorene nove mjere za ublažavanje rizika, novi rokovi i odgovorne osobe.

Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica i zaposlenici trebaju svoje nadređene obavijestiti o značajnim promjenama u vezi utvrđenih rizika, odnosno pojavi novih rizika iz djelokruga rada, kao i o vanjskim rizicima na koje ne mogu utjecati.

Analizom obrazaca koji su sastavni dio Pravila o radu i postupanjima u procesima i upravljanju rizicima u Uredu za zakonodavstvo (Utvrđivanje i procjena rizika te Praćenje statusa rizika) utvrđeno je da se po rizicima postupa, odnosno da se prate/ažuriraju mjere za njihovo ublažavanje.

Uvidom u Godišnji izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana razdjela 020 Vlada RH za 2016. i Godišnji izvještaj o ostvarenju posebnih ciljeva strateškog plana razdjela 020 Vlada RH za 2016., utvrđeno je da su ostvareni planirani ciljevi iz strateškog plana, odnosno da nije došlo do aktiviranja pretpostavljenih rizika. Iako se u navedenim izvještajima ne izvještava o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje, s obzirom da je vidljivo ostvarenje posebnog cilja i načina njegovog ostvarenja sukladno planu, mogu se smatrati jednim od oblika izvještavanja rukovodstva o rizicima.

Uvidom u Upitnik za rizike vidljivo je da su rizici predmet rasprave na redovitim kolegijima Ureda. Odgovorna osoba institucije/ravnateljica dobiva informacije o najznačajnijim rizicima na internim sastancima i kolegijima. Međutim, uvidom u bilješke s održanih kolegija (po jedna bilješka iz 2016. i 2017.), utvrđeno je da se na istima raspravljalo o problemima koji su uočeni u poslovanju Ureda i načinima njihovog rješavanja, ali ne i o rizicima. Analizom podataka iz strateškog i godišnjeg plana te

internih procedura Ureda, utvrđeno je da navedeni problemi nisu definirani kao rizici ni u jednom od navedenih dokumenata.

Ured je izradio predložak bilješke s kolegija koji će se ubuduće koristiti kod dokumentiranja tijekom sastanka.

**Stručno revizorsko mišljenje** o uspostavljenim unutarnjim kontrolama u ovom dijelu procesa je zadovoljavajući uz stanoviti nedostatak koji se odnosi na nedokumentiranost izvješćivanja odgovorne osobe.

**Preporuka 3.**

Kako bi odgovorna osoba Ureda dobila pravovremene informacije o najznačajnijim rizicima, koje će omogućiti učinkovito upravljanje rizicima i donošenje kvalitetnih odluka o postupanju po istima, preporučamo da se osigura pisani trag o poduzetim aktivnostima u vidu bilješke, sukladno izrađenom predlošku.

**Važnost preporuke (2):** Preporuka koja je dana zbog slabosti u upravljanju rizicima ima utjecaj na značajnija poboljšanja te zahtjeva što skoriju realizaciju.

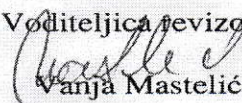
#### 4. ZAKLJUČAK

Temeljem obavljene revizije revizorski tim je procijenio da poslovni proces funkcionira na zadovoljavajućoj razini, a uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući uz manje nedostatke.

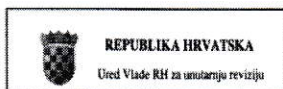
Uočeni nedostaci odnose se na neodgovarajuću izobrazbu zaposlenika Ureda, neusklađenost rizika u strateškom i godišnjem planu te obrascu za utvrđivanje rizika, nedokumentiranost izvješćivanja nadležnih o izloženosti i upravljanju rizicima.

Provedbom danih preporuka smanjiti će se mogućnost aktiviranja rizika koji bi mogli ugroziti ostvarivanje ciljeva Ureda.

Voditeljica revizorskog tima

  
Vanja Mastelić

## 5. PLAN DJELOVANJA



Ured za zakonodavstvo	
OBRAZAC	C -600

OPĆI PODACI VEZANI UZ REVIZIJU	
Naziv revizije:	Revizija procesa uspostave, upravljanja i izvješćivanja o rizicima
Broj revizije:	Godišnji plan ureda i službi Vlade RH 06/2017
Dokument pripremio:	Katica Palčić Jakopović, pomoćnica ravnateljice
Dokument odobrio:	Vinkica Duvnjak, zamjenica ravnateljice

PLAN DJELOVANJA						
Red. br. preporuke	PREPORUKA	Važn. ost	Aktivnosti za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani KRAJNJI ROK	Datum provedbe
1.	2	3		4	5	6
1.	U svrhu učinkovitijeg upravljanja rizicima i razvoja osobnih kompetencija preporučamo da se odgovorne osobe za upravljanje rizicima upute na odgovarajuće izobrazbe te stečena znanja prenesu ostalim zaposlenicima Ureda putem internih sastanaka/prezentacija.	3	Odgovorne osobe za upravljanje rizicima uputit će se na prvi seminar radi edukacije u ovom području i potom će stečena znanja prenijeti svima u Uredu	Ravnateljica	31.12.2017. najkasnije do 30.6.2018.	
2	Preporučamo da se rizici iskazani u strateškom i godišnjem planu rada Ureda te obrascu za utvrđivanje rizika, međusobno usklade.	2	Prilikom izrade Strateškog i Godišnjeg plana za 2018. godinu uskladit će se rizici s rizicima iz Obrasca za utvrđivanje rizika	Vinkica Duvnjak, Katica Palčić Jakopović, Mihaela Bošnjir	31.12.2017.	
3	Kako bi odgovorna osoba Ureda dobila pravovremene informacije o najznačajnijim rizicima, koje će omogućiti učinkovito upravljanje rizicima i donošenje kvalitetnih odluka o postupanju po istima, preporučamo da se osigura pisani trag o poduzetim aktivnostima u vidu bilješke, sukladno izrađenom predlošku.	2	Na prvom idućem Kolegiju Ureda, kao i na svakom budućem, sastavljat će se bilješka prema izrađenom predlošku, a što uključuje poseban osvrt na rizike	Vinkica Duvnjak, Katica Palčić Jakopović, Mihaela Bošnjir	25.9.2017.	

### KRITERIJI ZA DODJELU VAŽNOSTI PREPORUKA

1	Preporuke koje nastaju zbog temeljnih slabosti u upravljanju rizicima ili kontrolama, a čija provedba mora biti <u>hitno realizirana</u> .
2	Preporuke koje nastaju zbog slabosti u upravljanju rizicima ili kontrolama, nisu ključne, ali imaju <u>utjecaj na značajna poboljšanja</u> .
3	Preporuke koje su <u>manje značajne</u> , ali ipak <u>trebaju biti realizirane</u> .

Plan pripremio:



Plan odobrio: