



URED VLADE REPUBLIKE HRVATSKE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

KONAČNO REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

Revizija procesa strateškog planiranja 020 Vlade Republike Hrvatske
u
Uredu za zakonodavstvo

KLASA: 470-01/18-01/08
URBROJ: 50446-18-24
Zagreb, 30. listopada 2018.

SADRŽAJ

UPRAVLJAČKI SAŽETAK	Pogreška! Knjižna oznaka nije definirana.
1. UVOD.....	4
1.1. Ciljevi unutarnje revizije	4
1.2. Opseg revizije	4
1.3. Opće informacije o revidiranom području/procesu	4
1.4. Pozitivni nalazi	5
2. REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	6
2.1. Revizorsko mišljenje.....	6
2.2. Sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka	6
3. NALAZI I PREPORUKE	7
4. PRILOZI.....	29
4.1. Plan djelovanja.....	29
4.2. Zakoni i ostali akti koji reguliraju revidirani proces.....	31

UPRAVLJAČKI SAŽETAK

Temeljem dopisa suglasnosti na Nacrt revizijskog izvješća Ureda za zakonodavstvo (KLASA: 470-01/18-01/03;URBROJ: 50501-1-18-02) od 22. listopada 2018. i popunjenog Plana djelovanja, (KLASA:470-01/18-01/02;URBROJ: 50501-4/1-18-04) od 26. listopada, izrađeno je Konačno revizijsko izvješće revizije procesa strateškog planiranja razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske za Ured za zakonodavstvo (KLASA: 470-01/18-01/08; URBROJ: 50446-18-24) od 30. listopada 2018.

Plan djelovanja je sastavni dio Konačnog revizijskog izvješća.

Cilj revizije procesa strateškog planiranja razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske bio je:

1. Procijeniti zakonitost, djelotvornost, konzistentnost i učinkovitost procesa strateškog planiranja s posebnim osvrtom na slabosti i nedostatke, te predložiti mjere za otklanjanje njihovih uzroka.
2. Procijeniti postojanje i adekvatnost kontrolnih mehanizama u radu i poslovanju dionika procesa strateškog planiranja razdjela 020 Vlade RH s ciljem smanjenjem rizika i povećanja vjerojatnosti ispunjenja planova i provedbe specifičnih vladinih programa i strategija.

U skladu s time, za potrebe ove revizije razmatrano je slijedeće:

- regulativno uređenje i organizacijsko ustrojstvo s jasnom podjelom ovlasti i odgovornosti nadležnih ustrojstvenih jedinica i/ili odgovornih osoba poslova strateškog planiranja
- izrada strateškog plana sukladno Uputama i Smjernicama Ministarstva financija, razmatrani su načini ostvarenja ciljeva, polazne i ciljane vrijednosti, registar rizika u odnosu na definirane opće i posebne ciljeve, pokazatelji rezultata, povezanost s financijskim planom
- praćenje i izvješćivanje o ostvarenju ciljeva iz strateškog plana, jasni i mjerljivi pokazatelji uspješnosti, odgovorne osobe pri praćenju i izvješćivanju, rokovi dostave, realizacija financijskog plana

Analizom postojećeg stanja kroz uvid u regulativu, dostupnu dokumentaciju, evidencije i baze podataka, intervju s revidiranim subjektima, konstatirana je funkcionalnost i dokumentiranost procesa strateškog planiranja uz nedostatke i slabosti koji se očituju u slijedećem:

- nije uspostavljeno adekvatno organizacijsko ustrojstvo kojim bi se osigurala jasna nadležnost ustrojstvene jedinice i /ili odgovornih osoba koji sudjeluju na poslovima pripreme i izrade strateškog plana,
- ustanovljene su neujednačenosti u iskazivanju ciljanih vrijednosti i pokazatelja rezultata, načinima ostvarenja, polaznim i ciljanim vrijednostima. Načini ostvarenja se ne odvijaju po planu, pokazatelji uspješnosti su iskazani kumulativno, podatak o ciljanoj vrijednosti ne može biti 0 (nula). Registri rizika nisu uspostavljeni u svim Uredima razdjela 020 Vlade RH,
- nepostojanje internih pisanih procedura kojima se definiraju aktivnosti i načini suradnje među osobama koje sudjeluju u izradi strateškog plana i izvještavanju o ostvarenju ciljeva. Utvrđeno je kašnjenje u dostavi polugodišnjih i godišnjih izvješća o provedbi načina ostvarenja strateškog plana. Osobe koje sudjeluju u izradi i izvještavanju o ostvarenju ciljeva strateškog plana nemaju specifična znanja potrebna za realizaciju i izvršenje financijskih planova.

Namjera ovog revizijskog izvješća je putem preporuka potaknuti raspravu na temu procesa strateškog planiranja razdjela 020 Vlade RH, kao bi se otklonile slabosti, rizici sveli na prihvatljivu razinu.

Sažetak najznačajnijih nalaza

Ured za zakonodavstvo nije na adekvatan način uspostavljeno organizacijsko ustrojstvo kojim bi se osigurala jasna nadležnost ustrojstvene jedinice ili druge vrste primjerenog oblika organiziranja s obzirom na posebnosti svog unutarnjeg ustrojstva i opsega poslova za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja. Ured nema izrađene pisane procedure kojima bi se definirali kontrolne aktivnosti i načini suradnje između osoba koje sudjeluju u procesu pripreme i izrade strateških planova.

Načini suradnje između osoba koje sudjeluju u izradi strateškog plana kao i suradnja/komunikacija s čelnikom razdjela 020 Vlade Republike i Uredom za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske nisu definirani u pisanom obliku već se odvijaju postupcima uhodane prakse, usmenim zaduženjima i elektroničkom prepiskom.

Stanje ustava unutarnjih kontrola je nezadovoljavajuće u dijelu koji se odnosi na praćenje i izvješćivanje o ostvarenju posebnog cilja Ureda definiranog u strateškom planu.

1. UVOD

Temeljem odobrenog Godišnjeg plana unutarnje revizije ureda i službi Vlade Republike Hrvatske za 2018. godinu (KLASA: 022-03/17-02/21; URBROJ: 50446-17-01 od 28. prosinca 2017. godine) obavljena je Revizija procesa strateškog planiranja razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske u Uredu za zakonodavstvo.

Revizorski tim je predmetnu reviziju obavio u razdoblju od 4. srpnja do 27. rujna 2018. godine.

1.1. Cilj unutarnje revizije

Cilj unutarnje revizije bio je jačanje sustava planiranja i izvješćivanja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za potrebe unapređenja procesa odlučivanja u provedbi specifičnih vladinih programa i strategija.

1.2. Opseg unutarnje revizije

Opseg revizije bio je postupak izrade strateškog plana razdjela 020 Vlade te komunikacija pri izradi i donošenju strateškog plana za razdoblje 2019.-2021. i polugodišnjeg izvještaja o provedbi načina ostvarenja strateškog plana razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske za 2018. godinu.

1.3. Opće informacije o revidiranom području

Obveza izrade strateških planova za ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije (obveznici) propisana je članom 23. Zakona o proračunu.

U dosadašnjim ciklusima strateškog planiranja uredi/službe razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske definirali su misije, vizije, posebne ciljeve i načine ostvarenja istih, pokazatelje uspješnosti te utvrdili rizike koji mogu utjecati na ostvarenje postavljenih ciljeva. Temeljem sustava praćenja o postizanju postavljenih ciljeva, izrađuju se polugodišnji i godišnji izvještaji o provedbi načina ostvarenja strateškog plana razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske koji se dostavljaju Ministarstvu financija i Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Strateški planovi se izrađuju temeljem Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje od Ministarstva financija. Uz utvrđivanje pokazatelja uspješnosti i sustav praćenja. Kako bi se ojačao sustav odgovornosti, uz utvrđivanje pokazatelja uspješnosti i uspostavljen sustav praćenja, svake godine, a 30 dana od donošenja Državnog proračuna se izrađuje Odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu za pojedinu godinu.

U prosincu 2017. usvojen je Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske koji uređuje sustav strateškog planiranja Republike Hrvatske i upravljanje javnim politikama odnosno priprema, izrada, provedba, izvješćivanje, praćenje provedbe i učinaka te vrednovanje akata strateškog planiranja.

Sukladno Zakonu sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, sustav strateškog planiranja i upravljanja razvojem treba se temeljiti na načelima točnosti i cjelovitosti, učinkovitosti i djelotvornosti, odgovornosti i usmjerenosti na rezultat, održivosti, partnerstva i transparentnosti. Zakon propisuje da tijela državne uprave određuju unutarnju ustrojstvenu jedinicu (koordinator za strateško planiranje) za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja. Također, trebaju do 1. siječnja 2019. godine uskladiti svoje uredbe sukladno odredbama ovog Zakona te samostalno odlučiti o vrsti unutarnje ustrojstvene jedinice s obzirom na posebnosti unutarnjeg ustrojstva i opsega poslova iz svog djelokruga rada.

Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisuje da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom propisuje da je odgovorna osoba institucije odgovorna za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije.

1.4. Pozitivni nalazi

Pozitivni nalaz odnose se na jednoobraznost, tj. dostavu obrazaca/priloga sukladno Uputi za izradu strateških planova od Ministarstva financija.

Sukladno Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora, Ured je izradio je pisanu proceduru koja je odobrena od strane odgovorne osobe Ureda, kojom se definiraju odgovorne osobe te pojedine aktivnosti i koraci u procesu uspostave, upravljanja i izvješćivanja o rizicima. Uspostavljen je Registar rizika Ureda koji obuhvaća rizike na razini Ureda uključujući mjere postupanja po rizicima te odgovorne osobe za njihovu provedbu.

2. REVIZIJSKO MIŠLJENJE

2.1. Revizijsko mišljenje

Sustav unutarnjih kontrola u dijelu procesa koji se odnosi na regulatorni okvir i administrativne kapacitete je zadovoljavajući uz stanovite nedostatke koji se odnose na nepostojanje jasne nadležnosti ustrojstvene jedinice u obavljanju i koordinaciji poslova strateškog planiranja Ureda. Opisom poslova i zadaća nisu opisana zaduženja službenika koji sudjeluju na poslovima pripreme i izrade strateškog plana. Ured nema izrađen interni akt kojim se definira proces strateškog planiranja, tj. ne postoje pisane procedure koje sadrže detaljnu razradu aktivnosti i postupaka, kontrolnih aktivnosti za sve sudionike u procesu pripreme i izrade strateškog plana. Proces strateškog planiranja se odvija uhodanom praksom, uz stanovite nedostatke koji se odnose na nedosljednu primjenu Upute za izradu strateškog planiranja dostavljene od Službe za proračun.

Stanje sustava unutarnjih kontrola u dijelu procesa koji se odnosi na pravodobno i odgovarajuće praćenje i izvještavanje u procesu strateškog planiranja je nezadovoljavajuće jer se ne primjenjuje odredba Odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske u dijelu kojim su državni službenici odgovorni za provedbu pojedinog načina ostvarenja dužni izraditi polugodišnje i godišnje izvještavanje o provedbi načina ostvarenja strateškog plana te iste dostaviti Službi za proračun. Polugodišnja i godišnja izvješća izrađuju se temeljem Izvješća o mjesečnom izvršenju Financijskog plana dostavljenom od Službe za proračun.

2.2. Sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka

Uvidom u Uredbu o unutarnjem ustrojstvu i Pravilnik o unutarnjem redu Ureda za zakonodavstvo, utvrđeno je da istima nije na adekvatan način uspostavljeno organizacijsko ustrojstvo kojim bi se osigurala jasna nadležnost ustrojstvene jedinice ili druge vrste primjerenog oblika organiziranja s obzirom na posebnosti svog unutarnjeg ustrojstva i opsega poslova za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja. Ured nema izrađene pisane procedure kojima bi se definirali kontrolne aktivnosti i načini suradnje između osoba koje sudjeluju u procesu pripreme i izrade strateških planova.

Stanje ustava unutarnjih kontrola je nezadovoljavajuće u dijelu koji se odnosi na praćenje i izvješćivanje o ostvarenju posebnog cilja Ureda definiranog u strateškom planu. Utvrđeno je da se ne primjenjuje načelo točnosti i cjelovitosti koje osigurava da se za pripremu, izradu, izvješćivanje te praćenje provedbe i učinaka akata strateškog planiranja moraju koristiti pouzdani, provjerljivi i usporedivi podaci. Odgovorne osobe za provedbu pojedinog načina ostvarenja imenovane temeljem *Odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske ne postupaju sukladno odredbama iste.

Komunikacija između sudionika koji su zaduženi za upravljanje i kontrolu dodijeljenih proračunskih sredstava odvija se elektronskom poštom te iz istih nije razvidno koje podatke dostavljaju osobi koja objedinjava izvješća na nivou Ureda.

3. NALAZI I PREPORUKE

Nalazi i preporuke se temelje na referentnoj dokumentaciji po definiranim glavnim rizicima kako slijedi:

Glavni rizik 1. Neodgovarajući regulatorni okvir i administrativni kapaciteti mogu dovesti do neefikasne provedbe procesa strateškog planiranja

Provedenim testiranjem utvrđeno je stvarno stanje u ovom dijelu procesa te je isto opisano u nalazu 1.

Nalaz 1.

Uvidom u odredbe Uredbe o Uredu za zakonodavstvo, utvrđeno je da se istom propisuje unutarnje ustrojstvo Ureda, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica, način rada Ureda, okvirni broj potrebnih državnih službenika te druga pitanja od značaja za rad Ureda. Međutim, istom nije definirana ustrojstvena jedinica u kojoj se obavljaju poslovi strateškog planiranja.

Uvidom u Pravilnik o unutarnjem redu utvrđeno je da se istim uređuju radna mjesta, broj potrebnih državnih službenika s naznakom njihovih osnovnih poslova i zadaća, stručni uvjeti, te ovlasti i odgovornosti te druga pitanja od značaja za Ured. Službenička radna mjesta, opis o poslova, broj izvršitelja te stručni i drugi uvjeti potrebni za raspored na radna mjesta prikazani su u tablici koja je sastavni dio Pravilnika. Analizom opisa poslova utvrđeno je da nisu opisana zaduženja službenika koji sudjeluju na poslovima pripreme i izrade strateških planova.

Uvidom u odgovore iz Upitnika utvrđeno je da Ured nije izradio interni akt kojim se definira proces strateškog planiranja. Po zaprimanju zahtjeva od UZOP-a za izradom strateškog plana sukladno uputama Ministarstva financija, ravnateljica Ureda daje nalog državnom službeniku (savjetniku u Uredu) da izradi nacrt strateškog plana i pripadajuću dokumentaciju. Pripremljena dokumentacija usuglašava se s ravnateljicom Ureda, a po njenom odobrenju, tražena dokumentacija dostavlja se UZOP-u elektronskim putem. U uredu ne postoji Odluka o osobi/ama zaduženim za izradu strateškog plana, nego se zaduženja dobivaju usmenim putem.

Ured nije izradio interni akt kojim se definira proces strateškog planiranja, tj ne postoje pisane procedure koje sadrže detaljnu razradu aktivnosti i postupaka, kontrolnih aktivnosti za sve sudionike u procesu pripreme i izrade strateškog plana.

Načini suradnje između osoba koje sudjeluju u izradi SP kao i suradnja /komunikacija s čelnikom razdjela 020 i službenicima Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske nisu definirani u pisanom obliku već se odvijaju postupcima uhodane prakse, usmenim zaduženjima i elektroničkom prepiskom.

Nalaz se zasniva na očekivanom stanju sukladno zakonskim i podzakonskim aktima koji reguliraju ovaj dio procesa.

Člankom 34. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske propisuje se da središnje tijelo državne uprave određuje ustrojstvenu jedinicu za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja. Također, samostalno određuje unutarnju ustrojstvenu jedinicu s obzirom na posebnosti svoga unutarnjeg ustrojstva i opsega poslova. Sukladno čl. 54. Zakona, središnja državna tijela trebaju uskladiti uredbe o unutarnjem ustrojstvu do 1. siječnja 2019.

Članak 63. Zakon o sustavu državne uprave definira da se načela za unutarnje ustrojstvo kao i uredsko poslovanje tijela državne uprave uređuju uredbom Vlade. Uredbom Vlade uređuje se i unutarnje ustrojstvo, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica tijela državne uprave i njihov djelokrug, način upravljanja tim jedinicama, okvirni broj potrebnih državnih službenika i namještenika za obavljanje poslova iz nadležnosti tih jedinica, način planiranja poslova, radno vrijeme, održavanje uredovnih dana, kao i druga pitanja od osobitog značaja za rad tijela državne uprave.

Na temelju uredbe o unutarnjem ustrojstvu tijela državne uprave, pravilnikom o unutarnjem redu utvrđuje broj potrebnih državnih službenika i namještenika s naznakom njihovih osnovnih poslova i zadaća i stručnih uvjeta potrebnih za njihovo obavljanje, njihove ovlasti i odgovornosti te druga pitanja od značaja za rad tijela državne uprave koja nisu uređena uredbom Vlade.

Uredbom se propisuje djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug (gdje je primjenjivo), način rada, okvirni broj državnih službenika namještenika te druga pitanja od značaja za rad institucije.

Pravilnikom o unutarnjem redu uređuje se unutarnji red (tjedni i dnevni raspored, dnevni odmor) potrebni broj službenika i namještenika, opis poslova, ovlasti i odgovornosti te druga pitanja od značaja za organizaciju i rad institucije.

Članak 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisuje da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Članak 6. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom propisuje da je odgovorna osoba institucije odgovorna za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije.

Mišljenje unutarnje revizije: Sustav unutarnjih kontrola u ovom dijelu procesa je zadovoljavajući uz stanovite nedostatke koji se odnose na nepostojanje jasne nadležnosti ustrojstvene jedinice u obavljanju i koordinaciji poslova strateškog planiranja Ureda. Opisom poslova i zadaća nisu opisana zaduženja službenika koji sudjeluju na poslovima pripreme i izrade strateškog plana. Ured nema izrađen interni akt kojim se definira proces strateškog planiranja, tj. ne postoje pisane procedure koje sadrže detaljnu razradu aktivnosti i postupaka, kontrolnih aktivnosti za sve sudionike u procesu pripreme i izrade strateškog plana.

Preporuka:

1. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske propisuje da središnja državna tijela trebaju do 1. siječnja 2019. godine uskladiti svoje uredbe sukladno odredbama ovog Zakona. Sukladno propisanom, a kako bi se skratio postupak izmjene i dopune Uredbe i Pravilnika Ureda za zakonodavstvo te izbjegao dodatni financijski trošak, preporučamo da Ured izradi pisani akt/Uputu o izradi i provedbi strateškog plana koji bi sadržavao detaljnu razradu aktivnosti i postupaka, kontrolnih aktivnosti za sve sudionike u procesu pripreme i izrade strateškog plana. Pisani akt/Uputa treba sadržavati tko je zadužen za praćenje, izvještavanje, objedinjavanje strateškog plana Ureda, načine suradnje između odgovornih osoba za načine ostvarenja. Prilikom izrade pisanog akta/Upute, voditi računa da je razvidno na koji su način definirani pokazatelji uspješnosti za mjerenje rezultata i učinaka ostvarenih pomoću uloženi proračunskih sredstava.

Pojašnjenje preporuke: Ured za zakonodavstvo je u obvezi dosljedno primjenjivati zakonske i podzakonske odredbe kojima bi se uspostavio efikasan sustav unutarnjih kontrola u svrhu ostvarenja posebnog cilja Ureda te osiguralo provođenje vladinih programa i strategija.

Glavni rizik 2. Nepridržavanje metodologije izrade strateškog plana može imati za posljednju nekvalitetno izraden strateški plan razdjela 020 Vlade

Provedenim testiranjem utvrđeno je stvarno stanje u ovom dijelu procesa te je isto opisano u nalazu 2.

Nalaz 2.

Uvidom i analizom Strateškog plana razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske utvrđeno je da Ured za zakonodavstvo sudjeluje sa svojim posebnim ciljem 1.4. Poboljšanje kvalitete i procesa donošenja akata Vlade

Uvidom u tekstualni dio, objašnjene posebnog cilja priložen je Prilog 1. – postojeći način ostvarenja s podacima o načinu ostvarenja, aktivnost/projekt u državnom proračunu, pokazatelj rezultata, jedinica, polazna vrijednost, ciljanja vrijednost po godinama za trogodišnje razdoblje. Prilog je istovjetan prilogu iz Upute o izradi strateškog plana za razdoblje 2019.-2021.

Uvidom i analizom Proračuna Ureda za zakonodavstvo za 2018. godinu utvrđeno je da isti sadrži aktivnosti (A514000 – Administracija i upravljanje; K51402 – Informatizacija Ureda za zakonodavstvo) na kojima su osigurana sredstva za provedbu posebnog cilja Ureda, definiranog u Strateškom planu za razdoblje 2019.-2021.

Načini ostvarenja ciljeva povezani su sa sredstvima iz financijskog plana na način da je za svaki pojedinačni način ostvarenja upisana šifra i aktivnosti/projekta u državnom proračunu u okviru koje se osiguravaju sredstva za provedbu.

Prilog 1. je istovjetan prilogu iz Upute o izradi strateškog plana za razdoblje 2019.-2021.

Uvidom u odgovore iz Upitnika utvrđeno je da su izrađena Pravila o radu i postupanjima u procesima i upravljanju rizicima u Uredu za zakonodavstvo te su istim određene ovlasti i

odgovornosti osobe koja je odgovorna za upravljanje rizicima, definirani su procesi u Uredu te strateški 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 (mjesečno i po potrebi na tematskim kolegijima u vidu bilješki) o rizicima s rokovima. Temeljem provedene analize 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. Uvidom u odredbe Odluke o ustrojavanju Registra rizika na razini Ureda za zakonodavstvo utvrđeno je da su definirani sudionici i odgovorne osobe za postupanje po rizicima, sadržaj Registra rizika, izvještavanje o rizicima i godišnje ažuriranje rizika. Prilog Odluci je Registar rizika. Isti sadrži rizike, vrstu rizika (operativni i strateški), opis rizika (uzrok i posljedice), ukupnu izloženost riziku, područja utjecaja rizika i procijenjeni financijski učinci, mjere za postupanje po rizicima, odgovorne osobe za provedbu mjera i rok za provedbu mjera.

Uvidom u elektronsku poštu od dana, 16. ožujka 2018., utvrđeno je da je Ured za zakonodavstvo dostavio Strateški plan za razdoblje 2019. -2021. u roku koji je zadan od strane UZOP-a. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Prilog 1. na razini Ureda u tablica pokazatelja učinka, skupna za razdjel 020 Vlade RH bez tekstualnog djela u kojem se objašnjava posebni cilj Ureda. Analizom je utvrđeno da je Prilog 1. ažuriran na način da je ciljana vrijednost za 2021. različita od ciljanih vrijednosti za prethodno razdoblje.

Međutim, u načinima ostvarenja strateškog plana navedena je redovita suradnja s Uredom za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade RH u obavljanu operativnih procesa izrade i izvršenja financijskog plana, vođenje poslovnih knjiga, obračuna plaća, javne nabave, zapošljavanja i dr. S obzirom da se radi o aktivnostima koje ne vode ostvarenju posebnog cilja, nego su sastani dio redovitog poslovanja Ureda, iste ne mogu biti izražene u Strateškom planu nego u Godišnjem planu rada Ureda. Tijekom testiranja, zatraženo je objašnjenje za način ostvarenja 1.4.9. te je uvidom u elektronsku poštu od 17. rujana 2018. Ured je dao objašnjenje kojim navodi da je UZOP zajednička služba koja za ured obavlja poslove koji su „od značaja za neometan rad Ureda za zakonodavstvo, u smislu obavljanja svojih temeljnih zadaća, bitno je da savjetnici Ureda za zakonodavstvo imaju sve potrebne uvjete za rad, uključujući adekvatno računalo, pripadajuću IT opremu (primjer, kopirni stroj, skener) uredan i ispravan uredsku namještaj, kako bi bili u mogućnosti ispunjavati zadatke i poslove koji se daju u rad ovome uredu“. Obzirom na navedeno, smatra se da je komunikacija s UZOP-om od strateške važnosti za ostvarenje posebnog cilja Ureda.

Od svih Ureda razdjela 020 Vlade RH, Ured za zakonodavstvo jedini kao načine ostvarenja navodi i komunikaciju s UZOP-om.

Pregledom i Uvidom u tekstualni dio, utvrđeno je da su u objašnjenju posebnog cilja mijenjane godine za predstojeće razdoblje. U tekstualnom dijelu - Postojeći načini ostvarenja izbačen je jedan pasus, a ostalo je isto kao i u prethodnom strateškom planu. Ured za zakonodavstvo je jedini ured iz razdjela 020 Vlade RH koji tekstualno opisuje Postojeći način ostvarenja, iako je isti tabelarno prikazan i objašnjen u tekstualnom dijelu kojem se objašnjava posebni cilj Ureda.

U Prilogu 1., sukladno Uputi Ministarstva financija, samo se obrazlaže Novi način ostvarenja a ne i postojeći način ostvarenja jer je isti tabelarno prikazan.

Iz istoga je vidljivo da se sustav unutarnjih kontrola kod objedinjavanja strateškog plana razdjela 020 ne primjenjuje sukladno Uputi o izradi strateških planova za trogodišnja razdoblja od Ministarstva financija.

Iz dostavljene dokumentacije nije razvidno da je izrađeni strateški plan Ureda odobren od strane ravnateljice Ureda.

Sukladno odgovorima iz Upitnika, nema komunikacije s predstojnikom Ureda predsjednika Vlade RH pri izradi strateškog plana te se isti ne dostavlja u Ured predstojnika Ureda predsjednika Vlade. Svi izrađeni dokumenti vezan za strateško planiranje se dostavljaju ravnateljici na odobrenje. Tijekom testiranja zatražena je dodatna referentna dokumentacija kojom potvrđuju svoj odgovor da izrađeni dokumenti vezan za strateško planiranje se dostavljaju ravnateljici na odobrenje.

Naknadnim testiranjem, a temeljem elektronske pošte, dana 17. rujna 2018., Ured za zakonodavstvo dostavio Izjavu (Klasa: 470-01/18-01/02; Urbroj: 50501-1-18-03) od 17. rujna 2018. te je utvrđeno da ravnateljica Ureda za zakonodavstvo izjavljuje da je bila upoznata s izrađenim Strateškim planom za razdoblje 2019. do 2021. prije slanja u Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade RH te se izjava daje za potrebe provedbe revizije pod nazivom "Revizija procesa strateškog planiranja razdjela Vlade Republike Hrvatske"

Uvidom u Strateški plan za razdoblje 2019.-2021. utvrđeno je da je isti sastavljen na propisanim priložima, tj. sukladno Uputi Ministarstva financija.

Nalaz se zasniva na očekivanom stanju sukladno zakonskim i podzakonskim aktima koji reguliraju ovaj dio procesa.

Ministarstvo financija u suradnji s ministarstvom nadležnim za strukturne reforme i koordinaciju fondova Europske unije sastavlja uputu za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i dostavlja je ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije do kraja veljače tekuće godine.

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije izrađuju strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strateških dokumenata i programskih dokumenata namijenjenih korištenju sredstava Europske unije, a u skladu s uputom iz stavka 1. ovoga članka i dostavljaju ih Ministarstvu financija najkasnije do kraja ožujka tekuće godine.

Ministarstvo financija svake godine sastavlja uputu za izradu strateških planova sa svrhom osiguranja jednoobraznog i ujednačenog pristupa izradi strateških planova. Uputom se sastoji od uvoda (zakonodavni okvir i novosti u zakonodavnom okviru), obveznici , rokovi i načini dostave tijelima u nadležnosti Ministarstvo financija i Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije), elementi strateškog plana (kratak opis potrebnih Priloga) s definicijama pojmova u istima te načini i rokovi izvještavanja nadležnim institucijama daju načini popunjavanja priloga na način :

Prilog 1. – Postojeći način ostvarenja (aktivnosti čijem se provođenjem doprinosilo ostvarenju određenog posebnog cilja) nije potrebno detaljno opisivati već ih nabrojati i za svaki utvrditi pokazatelje rezultata s ciljanim vrijednostima te ih povezati s financijskim planom. Pregled postojećih načina ostvarenja iskazuju se u obliku tablice. Način ostvarenja posebnog cilja su podaktivnosti koje će se poduzeti za provedbu utvrđene reformske mjere. U Aktivnost/projekt u državnom proračunu se upisuje šifra i naziv aktivnosti/projekta državnog proračuna u okviru koje se osiguravaju sredstava za provedbu reformske mjere. U Pokazatelje rezultata se upisuje naziv pokazatelja rezultata kojim će se napraviti napredak u provedbi utvrđene reformske mjere. U Jedinicu se upisuje mjerna jedinica u kojoj će se iskazati polazna i ciljane vrijednosti pokazatelja rezultata (postotak, broj i sl.)

U polazne vrijednosti se upisuje zadnja dostupna godišnja vrijednost za utvrđeni pokazatelj rezultata (u tablicu se upisuje zadnja dostupna godišnja vrijednost iz 2017.)

U ciljane vrijednosti upisuje se očekivane vrijednosti za utvrđeni pokazatelj za 2018., 2019., 2020. i 2021. godinu. Podaci o ciljanoj vrijednosti za 2018., preuzimaju se iz strateškog plana za prethodno trogodišnje razdoblje

(2018.-2020.). U koliko je došlo do novo nastalih okolnosti, isto treba obrazložiti ispod

Prilog 2. – Reformske mjere, popunjavaju obveznici koji imaju reformske mjere. Uredi razdjela 020 Vlade RH nemaju reformske mjere te ne popunjavaju Prilog 3.

Prilog 3.- Novi način ostvarenja - iskazuju oni obveznici koji nemaju reformske ali imaju neki značajan način ostvarenja. U Prilogu 3., u koloni kratak opis, potrebno je sažeto (ne više od pet rečenica) i konkretno obrazložiti taj novi način ostvarenja.

Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora regulirana je odgovornost za uspostavu cjelovitog procesa upravljanja rizicima (odgovorna osoba institucije i rukovoditelji ustrojstvenih jedinica).Odgovorna osoba institucije odgovorna je 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.

Mišljenje unutarnje revizije: Sustav unutarnjih kontrola u ovom dijelu je zadovoljavajući uz stanovite nedostatke koji se odnose na nedosljednu primjenu Upute za izradu strateškog planiranja u dijelu koji se odnosi na tekstualni dio postojećeg načina ostvarenja te na prekoračenja roka dostave Uredu za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske.

Preporuke:

1. Preporuča se Uredu za zakonodavstvo dosljedno primjenjivanje Uputu o izradi strateških planova Ministarstva financija i pridržavanje rokova zadanih od Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske.

Pojašnjenje preporuka: Pridržavati se metodologije za izradu strateškog plana i rokova zadanih od Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske kako bi se objedinjeni Strateški plan razdjela 020 Vlade RH na vrijeme dostavio institucijama iz nadležnosti.

Glavni rizik 3. Nepravodobno i neodgovarajuće praćenje i izvješćivanje o ostvarenju ciljeva iz strateškog plana može dovesti do teškoća u ostvarenju provedbe specifičnih vladinih programa i strategija te nenamjenskog trošenja proračunskih sredstava.

Provedenim testiranjem utvrđeno je stvarno stanje u ovom dijelu procesa te je isto opisano u nalazu 3.

Nalaz 3.

Uvidom u elektronsku poštu od 16. srpnja 2018. utvrđeno je da je Ured za zakonodavstvo dostavio Službi za proračun tablice izvršenja strategije za razdoblje 1.-6. 2018. Pregledom tablice o provedbi načina ostvarenja strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za Ured za zakonodavstvo, utvrđeno je isti dostavljen na propisanom Prilogu 5. za cijeli razdjel Vlade RH, a ne na nivou Ureda.

Utvrđeno je kašnjenje u dostavi Službi za proračun.

Sukladno *Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za provedbu posebnog cilja 1.4. Poboljšanje kvalitete i procesa donošenja akata Vlade Republike Hrvatske te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih za program 2404 Usklađivanje pravnih akata s pravnim poretkom Republike Hrvatske u iznosu od **6.048.010,00**, imenovana je ravnateljica Ureda za zakonodavstvo, Zdenka Pogarčić.

Uvidom i analizom Priloga 5. strateškom planu – Polugodišnji izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana Ureda za 2018., dan je tabelarni pregled planiranih i iskorištenih proračunskih sredstava za **Posebni cilj 1.4. i načine ostvarenja 1.4.1 – 1.4.9. , kako slijedi:**

Polugodišnje izvješće o provedbi načina ostvarenja strateškog plana Posebnog cilja 1.4. - Poboljšanje kvalitete i procesa donošenja akata Vlade Republike Hrvatske u 2018. godini

Posebni cilj	Iznos planiranih proračunskih sredstava za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
1.4. Poboljšanje kvalitete i procesa donošenja akata Vlade Republike Hrvatske	5.134.496,00	1.926.120,93	37,5

Polugodišnje izvješće o provedbi načina ostvarenja strateškog plana i načine ostvarenja 1.4.1 – 1.4.9. Ured za zakonodavstvo

1.4.1. Davanje mišljenja o usklađenosti prijedloga zakona, konačnih prijedloga zakona i drugih propisa s Ustavom i pravnim poretom, stanje 30. lipnja 2018.

Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
A 514000	560.496,00	210.474,01	37,5
K 514012	12.858,00	4.550,74	35,4
Ukupno	573.354,00	15.024,75	37,5

Sukladno Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za način ostvarenja 1.4.1 Davanje mišljenja o usklađenosti prijedloga zakona, konačnih prijedloga zakona i drugih propisa s Ustavom i pravnim poretom te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih Uredu za zakonodavstvo u iznosu od 674.859,00 kn, imenovana je zamjenica ravnateljice Ureda, Vinkica Duvljak, pomoćnica ravnateljice Ureda u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Katica Palčić Jakopović, pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja unutarnje i vanjske politike, društvenih djelatnosti i ljudskih prava, Branka Šavrljuga, pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Anamarija Badovinac i savjetnica u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU Mihaela Bošnjir.

Usporedbom i analizom polazne i ciljane vrijednosti iz Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. i polugodišnjeg izvješća za 2018. o provedbi načina ostvarenja iz strateškog plana za 2018., za pokazatelje rezultata 1.4.1.1. utvrđena je odstupanje u iskazivanju polazne i ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. polazna vrijednost 1365, ciljanja vrijednost za 2018. 1380, a polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 1682, a ciljana 1760. Trenutna vrijednost je 946. Način ostvarenja se odvija po planu.

Zašto se polazne i ciljane vrijednosti različito iskazuju o oba analizirana dokumenta iznije moguće utvrditi jer nema objašnjenja.

1.4.2. Pripremanje i izrada prijedloga akata koje donose Vlada i Hrvatski sabor, stanje 30. lipnja 2018.

Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
A 514000	560.500,00	210.473,99	37,5
K 514012	12.857,00	4.550,71	35,4
Ukupno	573.357,00	215.024,70	37,5

Sukladno *Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za način ostvarenja 1.4.2. Pripremanje i izrada prijedloga akata koje donose Vlada i Hrvatski sabor te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih Uredu za zakonodavstvo u iznosu od 674.858,00 kn, imenovana je zamjenica ravnateljice Ureda, Vinkica Duvljak, pomoćnica ravnateljice Ureda u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Katica Palčić Jakopović, savjetnica u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nada Murković, pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja unutarnje i vanjske politike, društvenih djelatnosti i ljudskih prava, Branka Šavrljuga, pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Anamarija Badovinac i savjetnike Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU Mihaelu Bošnjir, Borisa Zeleniku, Nikolinu Matić i savjetnicu u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nikolinu Platzer i savjetnicu u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za objavu zakona i drugih propisa u „Narodnim novinama“ – službenom listu Republike Hrvatske, Sonju Špehat.

Usporedbom i analizom polazne i ciljane vrijednosti iz Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. i polugodišnjeg izvješća za 2018. o provedbi načina ostvarenja iz strateškog plana za 2018., za pokazatelje rezultata 1.4.2.1. utvrđena je odstupanje u iskazivanju ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. ciljanja vrijednost za 2018. 40, a polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 30. Polazne vrijednosti u obadva analizirana dokumenta su iste 25. Trenutna vrijednost je 8. Način ostvarenja se odvija po planu.

Zašto se ciljane vrijednosti različito iskazuju o oba analizirana dokumenta iznije moguće utvrditi jer nema objašnjenja.

1.4.3. Suradnja sa središnjim tijelima državne uprave vezano za davanja stručnih mišljenja na primjenu zakona i drugih propisa, stanje 30.lipnja 2018.

Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
A 514000	560.500,00	210.473,99	37,5
K 514012	12.857,00	4.550,71	35,4
Ukupno	573.357,00	215.024,70	37,5

Sukladno *Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za način ostvarenja 1.4.3. Suradnja sa središnjim tijelima državne uprave vezano za davanja stručnih mišljenja na primjenu zakona i drugih propisa te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih Uredu za zakonodavstvo u iznosu od 674.858,00 kn, imenovana je zamjenica ravnateljice Ureda, Vinkica Duvljak, pomoćnica ravnateljice Ureda u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Katica Palčić Jakopović, savjetnica u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nada Murković, pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja unutarnje i vanjske politike, društvenih djelatnosti i ljudskih prava, Branka Šavrljuga, pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Anamarija Badovinac i savjetnike Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU Mihaelu Bošnjir, Borisa Zeleniku, Nikolinu Matič i savjetnicu u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nikolinu Platzer i savjetnicu u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za objavu zakona i drugih propisa u „Narodnim novinama“ – službenom listu Republike Hrvatske, Sonju Špehat.

Usporedbom i analizom polazne i ciljane vrijednosti iz Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. i polugodišnjeg izvješća za 2018. o provedbi načina ostvarenja iz strateškog plana za 2018., za pokazatelje rezultata 1.4.3.1. utvrđena je odstupanje u iskazivanju polazne i ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. polazna vrijednost 60, ciljanja vrijednost za 2018. 65, a polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 78, a ciljana 90. Trenutna vrijednost je 35. Način ostvarenja se odvija po planu.

Zašto se ciljane vrijednosti različito iskazuju o oba analizirana dokumenta iznije moguće utvrditi jer nema objašnjenja.

1.4.4. Pripremanje i pravovremena objava zakona i drugih propisa u „Narodnim novinama, stanje, 30.lipnja 2018.

Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
A 514000	560.500,00	210.473,99	37,5
K 514012	12.857,00	4.550,71	35,4
Ukupno	573.357,00	215.024,70	37,5

Sukladno *Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za način ostvarenja 1.4.4 Pripremanje i pravovremena objava zakona i drugih propisa u „Narodnim novinama“ te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih Uredu za zakonodavstvo u iznosu od 674.858,00 kn, imenovana je zamjenica ravnateljice Ureda, Vinkica Duvljak, savjetnica u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nada Murković i savjetnica u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za objavu zakona i drugih propisa u „Narodnim novinama“ – službenom listu Republike Hrvatske, Sonju Špehat. Usporedbom i analizom polazne i ciljane vrijednosti iz Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. i polugodišnjeg izvješća za 2018. o provedbi načina ostvarenja iz strateškog plana za 2018., za pokazatelje rezultata 1.4.4.1. utvrđena je odstupanje u iskazivanju polazne i ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. polazna vrijednost 145, ciljanja vrijednost za 2018. , 150, a polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 132, a ciljana 145. Trenutna vrijednost je 56. Način ostvarenja se odvija po planu. Zašto se polazne i ciljane vrijednosti različito iskazuju o oba analizirana dokumenta iznije moguće utvrditi jer nema objašnjenja.

1.4.5. Koordinacija izrade Godišnjeg plana normativnih aktivnosti u suradnji sa središnjim tijelima državne uprave vezano za dostavljanje prijedloge plana propisa, stanje, 30. lipnja 2018.

Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
A 514000	560.500,00	210.473,99	37,5
K 514012	12.857,00	4.550,71	35,4
Ukupno	573.357,00	215.024,70	37,5

Sukladno *Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike

Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za način ostvarenja 1.4.5 Koordinacija izrade Godišnjeg plana normativnih aktivnosti u suradnji sa središnjim tijelima državne uprave vezano za dostavljanje prijedloge plana propisa te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih Uredu za zakonodavstvo u iznosu od 674.858,00 kn, imenovana je pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Anamarija Badovinac, savjetnici u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU; Boris Zelenika, Nikolina Matić, savjetnica u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nikolina Pratzer.

Usporedbom i analizom polazne i ciljane vrijednosti iz Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. i polugodišnjeg izvješća za 2018. o provedbi načina ostvarenja iz strateškog plana za 2018., za pokazatelje rezultata 1.4.5.1. utvrđena je odstupanje u iskazivanju polazne i ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. polazna vrijednost 30, ciljanja vrijednost za 2018. , 30, a polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 32, a ciljana 32. Trenutna vrijednost je 0. Način ostvarenja se odvija po planu.

Zašto se polazne i ciljane vrijednosti različito iskazuju o oba analizirana dokumenta te zbog čega je trenutna 0, nije moguće utvrditi jer nema objašnjenja.

1.4.6. Razmatranje prijedloga akata koje donosi Vlada i akata koje Vlada utvrđuje i šalje na donošenje Hrvatskom saboru, na stalnim radnim tijelima Vlade Republike Hrvatske, stanje, 30.lipnja 2018.

Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstava za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
A 514000	560.500,00	210.473,99	37,5
K 514012	12.857,00	4.550,71	35,4
Ukupno	573.357,00	215.024,70	37,5

Sukladno Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za način ostvarenja 1.4.3. Suradnja sa središnjim tijelima državne uprave vezano za davanja stručnih mišljenja na primjenu zakona i drugih propisa te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih Uredu za zakonodavstvo u iznosu od 674.858,00 kn, imenovana je zamjenica ravnateljice Ureda, Vinkica Duvljak, pomoćnica ravnateljice Ureda u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Katica Palčić Jakopović, savjetnica u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nada Murković, pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja unutarnje i vanjske politike, društvenih djelatnosti i ljudskih prava, Branka Šavrljuga, pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Anamarija Badovinac i savjetnike Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU Mihaelu Bošnjir, Borisa Zeleniku,

Nikolinu Matić i savjetnicu u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nikolinu Platzer i savjetnicu u Uredu za zakonodavstvo u Jedinici za objavu zakona i drugih propisa u „Narodnim novinama“ – službenom listu Republike Hrvatske, Sonju Špehat.

Usporedbom i analizom polazne i ciljane vrijednosti iz Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. i polugodišnjeg izvješća za 2018.o provedbi načina ostvarenja iz strateškog plana za 2018., za pokazatelje rezultata 1.4.6.1. utvrđena je odstupanje u iskazivanju polazne i ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. polazna vrijednost 390, ciljanja vrijednost za 2018. je 400, a u polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 416, a ciljana 410. Trenutna vrijednost je 205. Način ostvarenja se odvija po planu.

Zašto se polazne i ciljane vrijednosti različito iskazuju o oba analizirana dokumenta iznije moguće utvrditi jer nema objašnjenja.

1.4.7. Razmatranje i davanje mišljenja na akte procjene učinka propisa(prethodno mišljenje na obrazac prethodne procjene, davanje suglasnosti na prijedloge iskaza o procjeni učinka propisani), stanje, 30. lipnja 2018.

Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
A 514000	560.500,00	210.473,99	37,5
K 514012	12.857,00	4.550,71	35,4
Ukupno	573.357,00	215.024,70	37,5

Sukladno *Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za način ostvarenja 1.4.5 Koordinacija izrade Godišnjeg plana normativnih aktivnosti u suradnji sa središnjim tijelima državne uprave vezano za dostavljanje prijedloge plana propisa te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih Uredu za zakonodavstvo u iznosu od 674.858,00 kn, imenovana je pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Anamarija Badovinac, savjetnici u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Boris Zelenika i Nikolina Matići i savjetnica u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nikolina Prutzer.

Usporedbom i analizom polazne i ciljane vrijednosti iz Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. i polugodišnjeg izvješća za 2018.o provedbi načina ostvarenja 1.4.7 iz strateškog plana za 2018., za pokazatelje rezultata 1.4.7.1. i 1.4.7.2. nije moguće usporediti jer u SP za razdoblje 2018.-2020. pokazatelj rezultata 1.4.7.2. nisu iskazivani. Trenutna vrijednost za pokazatelje rezultata 1.4.7.1. je 34, a za 1.4.7.2. je 12. Način ostvarenja se odvija po planu.

Zašto je u SP za razdoblje 2018.-2020. pokazatelj rezultata 1.4.7.2. nije iskazivan, a u polugodišnjem izvješću je, nije moguće utvrditi jer nema objašnjenja za isto.

1.4.8. Jačanje kapaciteta za procjenu učinka propisa i izradu propisa središnjih tijela državne uprave, predstavnika poslovne zajednice i civilnog društva kroz redovito održavanje edukacijskih ciklusa i međunarodnu suradnju te projekte, stanje, 30.lipnja 2018.

Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
A 514000	560.500,00	210.473,99	37,5
Ukupno	560.500,00	210.473,99	37,5

Sukladno *Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za način ostvarenja 1.4.8. Jačanje kapaciteta za procjenu učinka propisa i izradu propisa središnjih tijela državne uprave, predstavnika poslovne zajednice i civilnog društva kroz redovito održavanje edukacijskih ciklusa i međunarodnu suradnju te projekte te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih Uredu za zakonodavstvo u iznosu od 662.001,00 kn, imenovana je pomoćnica ravnateljice u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Anamarija Badovinac, savjetnici u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Boris Zelenika i Nikolina Matić i savjetnica u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja gospodarstva, Nikolina Prutzer.

Usporedbom i analizom polazne i ciljane vrijednosti iz Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. i polugodišnjeg izvješća za 2018. o provedbi načina ostvarenja 1.4.8. iz strateškog plana za 2018., za pokazatelje rezultata 1.4.8.1. utvrđeno je utvrđena je odstupanje u iskazivanju polazne i ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. polazna vrijednost 250, ciljanja vrijednost za 2018. je 300, a u polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 248, a ciljana 240. Trenutna vrijednost je 54.

Za pokazatelje rezultata 1.4.8.2. utvrđeno je utvrđena je odstupanje u iskazivanju polazne i ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. polazna vrijednost 15, ciljanja vrijednost za 2018. je 20, a u polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 4, a ciljana 15. Trenutna vrijednost je 6.

Za pokazatelje rezultata 1.4.8.3. utvrđeno je utvrđena je odstupanje u iskazivanju polazne i ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. polazna vrijednost 5, ciljanja vrijednost za 2018. je 7, a u polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 11, a ciljana 8. Trenutna vrijednost je 6.

Zašto se polazne i ciljane vrijednosti različito iskazuju o oba analizirana dokumenta iznije moguće utvrditi jer nema objašnjenja.

1.4.9. Redovita suradnja s UZOP-om u obavljanju operativnih procesa izrade i izvršenja financijskog plana, vođenja poslovnih knjiga, obračuna plaća, javne nabave, zapošljavanja i dr., stanje 30. lipnja 2018.

Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
A 514000	560.500,00	210.473,99	37,5
Ukupno	560.500,00	210.473,99	37,5

Sukladno Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, za način ostvarenja 1.4.9. Redovita suradnja s UZOP-om u obavljanju operativnih procesa izrade i izvršenja financijskog plana, vođenja poslovnih knjiga, obračuna plaća, javne nabave, zapošljavanja i dr. te upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava raspoređenih Uredu za zakonodavstvo u iznosu od 662.002,00 kn, imenovani su savjetnici u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU, Boris Zelenika i Nikolina Matić i administrativna tajnica ravnateljice Ureda i tajnica glavnog urednika „Narodnih novina“ – službenog lista Republike Hrvatske, Nataša Kašinec.

Usporedbom i analizom polazne i ciljane vrijednosti iz Strateškog plana razdjela 020 Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. i polugodišnjeg izvješća za 2018. o provedbi načina ostvarenja 1.4.9. iz strateškog plana za 2018., za pokazatelje rezultata 1.4.9.1. utvrđeno je utvrđena je odstupanje u iskazivanju polazne i ciljane vrijednosti na načina da je u SP 2018.-2020. polazna vrijednost 35, ciljanja vrijednost za 2018. je 40, a u polugodišnjem izvješću, polazna vrijednost je 26, a ciljana 35. Trenutna vrijednost je 14.

Zašto se polazne i ciljane vrijednosti različito iskazuju o oba analizirana dokumenta iznije moguće utvrditi jer nema objašnjenja.

Uvidom u odgovore iz Upitnika utvrđeno je da Ured za zakonodavstvo nema u pisanom obliku definirane načine suradnje između osoba koje sudjeluju u izradi strateškog plana i osoba koje su odgovorne za provedbu strateškog plana sukladno Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske. Ravnateljica Ureda, po zaprimljenom zahtjevu od UZOP-a za izradu strateškog plana sukladno uputama Ministarstva financija, daje nalog, tj usmeno zaduženje savjetniku u Uredu da izradi nacrt strateškog plana i pripadajuću dokumentaciju. Također, navodi se: „Odlukom o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske prenio je ovlasti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima u skladu s proračunskim načelima definiranim Zakonom o proračunu za programe, aktivnosti i projekte utvrđene u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu.

Tom Odlukom, odgovornom osobom za provedbu posebnog cilja 1.4. Poboljšanje kvalitete i procesa donošenja akata Vlade Republike Hrvatske imenovana je ravnateljica Ureda za zakonodavstvo, a za pojedinačne točke od 1.4.1. do 1.4.9. posebno su zaduženi drugi državni službenici raspoređeni na radnim mjestima zamjenice ravnateljice, pomoćnika ravnateljice i savjetnika u Uredu.“

Uvidom u Odluku, utvrđeno je da ista definira ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske a ne i načine suradnje između osoba koje sudjeluju u izradi strateškog plana. Također, Odlukom je definirano da državni službenici odgovorni za provedbu pojedinog načina ostvarenja dostavljaju Službi za proračun polugodišnja i godišnja izvješća o rezultatima koji su ostvareni sa sredstvima namijenjenim za određene aktivnosti i projekte koji će se temeljiti na mjesečnim izvještajima o izvršenju Financijskog plana dobivenih od Službe za proračun UZOP-a. Uvidom u elektronsku poštu od 16. ožujka 2018. i 16. srpnja 2018. utvrđeno je da je savjetnik u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU dostavilo Strateški plan za razdoblje 2019.-2021. i tablice izvršenja strategije za razdoblje 1.- 6. 2018. Službi za proračun. Tko i na koji način je ovlastio savjetnik u Jedinici za zakonodavne poslove iz područja regionalnog razvoja i fondova EU za sustav i koordinaciju procjene učinka propisa te poslove EU za koordinaciju s UZOP-o nije moguće utvrditi jer nema odluke po kojom je netko iz ureda zadužen na suradnju s UZOP-om.

Testiranje je obavljeno temeljem naknadno dostavljene dokumentacije od 26. rujna 2018. od Službe za proračun.

Uvidom i analizom u Polugodišnji izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana razdjela Vlade RH za 2018. godinu, dostavljenog 26. rujna 2018. od Službe za proračun, utvrđeno je da se podaci za posebni cilj 1.4- Poboljšanje kvalitete i procesa donošenja akata Vlade Republike Hrvatske razlikuju od podataka Ureda za zakonodavstvo.

Sukladno elektronskoj pošti od 24. kolovoza 2018. godine, koju je Služba za proračun dostavila Uredu za zakonodavstvo te traži usklađenje polaznih, trenutnih i ciljanih vrijednosti s Strateškim planom za razdoblje 2018. - 2020. godinu., Ured za zakonodavstvo je 26. kolovoza dostavio polugodišnji izvještaj za cijeli razdjel 020 s korigiranim podacima za traženo za Ured. Iz prepiske je razvidno da Služba za proračun daje upute na koji način da se korigiraju početne, trenutne i ciljanje vrijednosti, te ako postoje odstupanja da za isto treba napisati objašnjenje. Također, traži se i revizorski traga o napravljenim promjenama.

Iz gore navedenoga, daje se zaključiti da osobe koje sudjeluju u izradi strateškog plana nisu dovoljno educirane za izradu strateškog plana te se ne pridržavaju Upute o izradi strateškog plana i Odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana.

Usporedbom i analizom objedinjenog izvješća razdjela 020 Vlade RH i izvješća Ureda za zakonodavstvo, utvrđeno je da su podaci korigirani u dijelu polaznih, trenutnih i ciljanih vrijednosti, međutim, podaci za aktivnosti, planirana i iskorištena proračunska sredstva se razlikuju.

Testiranje i analiza polugodišnjeg izvještaja o provedbi načina ostvarenja strateškog plana razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske, temelje se na naknadno dostavljenoj dokumentaciji Službe za proračun, dana 26. rujna 2018. godine. Temeljem podataka za Ured za zakonodavstvo, dan je tabelarni prikaz planiranih i iskorištenih proračunskih sredstava i postotak iskorištenosti za posebni cilj 1.4. i načine ostvarenja 1.4.1. – 1.4.9.

Polugodišnji izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana Ureda za zakonodavstvo za 2018. godinu po načinima ostvarenja, 1.4.1 – 1.4.9.:

Načini ostvarenja	Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
1.4.1.	A 514000	662.001,00	252.011,98	38,1
	K 514012	12.858,00	7.099,81	55,2
Ukupno		674.859,00	59.111,79	38,4
1.4.2.	A 514000	662.001,00	252.011,98	38,1
	K 514012	12.857,00	7.099,81	55,2
Ukupno		674.858,00	259.111,79	38,4
1.4.3.	A 514000	662.001,00	252.011,98	38,1
	K 514012	12.857,00	7.099,81	55,2
Ukupno		674.858,00	259.111,79	38,4
1.4.4.	A 514000	662.001,00	252.011,98	38,1
	K 514012	12.857,00	7.099,81	55,2
Ukupno		674.858,00	259.111,79	38,4
1.4.5.	A 514000	662.001,00	252.011,98	38,1
	K 514012	12.857,00	7.099,81	55,2
Ukupno		674.858,00	259.111,79	38,4

Načini ostvarenja	Aktivnost	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,kn	Iznos iskorištenih proračunska sredstava, stanje 30.06.2018.,kn	% iskorištenosti
1.4.6.	A 514000	662.001,00	252.011,98	38,1
	K 514012	12.857,00	7.099,81	55,2
Ukupno		674.858,00	259.111,79	38,4
1.4.7.	A 514000	662.001,00	252.011,99	38,1
	K 514012	12.857,00	7.099,82	55,2
Ukupno		674.858,00	259.111,81	38,4
1.4.8.	A 514000	662.001,00	252.011,99	
Ukupno		662.001,00	252.011,99	38,1
1.4.9.	A 514000	662.002,00	252.011,99	38,1
Ukupno		662.001,00	252.011,99	38,1

Testiranjem naknadno dostavljene dokumentacije (26. rujna 2018.- Prilog 5. - Polugodišnje izvješće o provedbi načina ostvarenja strateškog plana razdjela 020 Vlade RH, Službe za proračun i usporedbom testirane referentne dokumentacije Ureda za zakonodavstvo, Prilog 5. strateškom planu – Polugodišnji izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana - Posebnog cilja 1.4. - Poboljšanje kvalitete i procesa donošenja akata Vlade Republike Hrvatske u 2018. Godini), utvrđena su odstupanja u iznosu planiranih proračunskih sredstava za 2018. godinu na način prikazan u tablici:

Načini ostvarenja	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.,Prilog 5. Ureda za zakonodavstvo	Iznos planiranih proračunskih sredstva za 2018.Prilog 5. UZOP-a	Odstupanja
1.4.1.	573.354,00	674.859,00	101.505,00
1.4.2.	573.357,00	674.858,00	101.501,00
1.4.3.	573.357,00	674.858,00	101.501,00
1.4.4.	573.357,00	674.858,00	101.501,00
1.4.5.	573.357,00	674.858,00	101.501,00
1.4.6.	573.357,00	674.858,00	101.501,00
1.4.7.	573.357,00	674.858,00	101.501,00
1.4.8.	560.500,00	662.001,00	101.502,00
1.4.9.	560.500,00	662.002,00	101.502,00
Ukupno- Posebni cilj 1.4.	5.134.496,00	6.048.010,00	913.514,00

Uvidom i analizom Polugodišnjeg izvješća o provedbi načina ostvarenja strateškog plana Posebnog cilja 1.4. - Poboljšanje kvalitete i procesa donošenja akata Vlade Republike Hrvatske u 2018. godini dostavljenog od Službe za proračun, dana 26. rujna 2018. godine utvrđeno je da je iznos planiranih proračunskih sredstava za 2018. godinu istovjetan iznosu iskazanom u *Odluci o izmjeni i dopuni Odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, 20. rujna 2018. godine.

Međutim, podaci Polugodišnjeg izvješća o provedbi načina ostvarenja strateškog plana Posebnog cilja 1.4. - Poboljšanje kvalitete i procesa donošenja akata Vlade Republike Hrvatske u 2018. godini dostavljenog od Ureda za zakonodavstvo se razlikuju od *Odluci o izmjeni i dopuni Odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti* za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. godinu, koju je donio je predstojnik Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske, 20. rujna 2018. Temeljem gore navedenoga razvidno je da se ne postupa sukladno *Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima*.

Nalaz se zasniva na očekivanom stanju sukladno zakonskim i podzakonskim aktima koji reguliraju ovaj dio procesa.

Zakon o proračunu čl. 23 - Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije izvještavaju Ministarstvo financija polugodišnje i godišnje o provedbi strateškog plana u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju državnog proračuna.

Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske uređuje sustav strateškog planiranja Republike Hrvatske i upravljanje javnim politikama odnosno priprema, izrada, provedba, izvješćivanje, praćenje provedbe i učinaka te vrednovanje akata strateškog planiranja.

Sukladno Zakonu sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, sustav strateškog planiranja i upravljanja razvojem treba se temeljiti na načelima točnosti i cjelovitosti, učinkovitosti i djelotvornosti, odgovornosti i usmjerenosti na rezultat, održivosti, partnerstva i transparentnosti.

Načelo točnosti i cjelovitosti osigurava da se za pripremu, izradu, izvješćivanje te praćenje provedbe i učinaka akata strateškog planiranja moraju koristiti pouzdani, provjerljivi i usporedivi podaci. Akti strateškog planiranja, odluke i djelovanje u okviru postupaka strateškog planiranja i provedbe moraju se temeljiti na ishodima prethodnih postupaka i biti usklađeni s ostalim aktima strateškog planiranja više ili jednake hijerarhijske razine.

Načelo učinkovitosti i djelotvornosti osigurava da se za sve razine postavljenih ciljeva moraju definirati odgovarajući pokazatelji. Očekivani rezultati, ishodi i učinci moraju biti razumljivi, procjenjivi i mjerljivi te trebaju se postići uz optimalne troškove, a omjer troškova i koristi treba biti prihvatljiv.

Načelo odgovornosti i usmjerenosti na rezultat obvezuje tijela zadužena za izradu i provedbu akata strateškog planiranja na osiguravanje odgovarajućih uvjeta, resursa i političke podrške za postizanje željenih rezultata, ishoda i učinaka.

Tijelo zaduženo za provedbu dužno je pratiti i analizirati podatke o provedbi i postignute rezultate. Postupci djelovanja moraju biti fleksibilni te se moraju prilagođavati i ispravljati, kad je to potrebno te ako se ne postižu postavljeni ciljevi.

Načelo održivosti obvezuje tijelo zaduženo za izradu i provedbu akata strateškog planiranja da pripremu i provedbu novih akata strateškog planiranja temelji na rezultatima i iskustvima iz prethodnih procesa strateškog planiranja. Ciljevi i postupci djelovanja moraju biti usklađeni između tijela zaduženih za provedbu i različitih razina vlasti. Ciljevi moraju biti financijski prihvatljivi za održavanje u budućnosti.

Načelo transparentnosti - problemi i izazovi koje javno tijelo nastoji riješiti kroz postupke strateškog planiranja i upravljanja razvojem moraju biti jasno obrazloženi i relevantni. Ciljevi u aktima strateškog planiranja moraju biti jasno definirani i mjerljivi uporabom relevantnih pokazatelja. U aktima strateškog planiranja mora biti definirana odgovornost za provedbu i postizanje rezultata, ishoda i učinaka. Postupci strateškog planiranja i upravljanja razvojem su javni, a akti strateškog planiranja i izvješća o provedbi i vrednovanju se objavljuju sukladno odredbama ovog Zakona.

Uputa za izradu strateških planova za razdoblje 2019.-2021. u poglavlju 4. Izvještavanje propisuje da su obveznici dužni donijeti jedinstvenu, objedinjenu odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu za pojedinu godinu u roku od 30 dana od stupanja na snagu Državnog proračuna Republike Hrvatske. Odluka se treba dostaviti Ministarstvu financija, Sektoru za harmonizaciju razvoja

sustava unutarnjih kontrola. Predložak se nalazi na stranicama Ministarstva financija te je dostupan za preuzimanje, a može prilagoditi ovisno o organizacijskom ustroju i programskoj strukturi unutar financijskog plana.

Ako tijekom godine dođe do promjene u djelokrugu obveznika koje utječu na definiranje novih i/ili brisanje posebnih ciljeva/načina ostvarenja, Ministarstvu financija je potrebno dostavi izmjene i dopune strateškog plana i odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu za pojedinu godinu.

Obveznici obavještavaju Ministarstvo financija i Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije o provedbi načina ostvarenja i reformskih mjera polugodišnje, u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja (do 20. srpnja) i godišnje (31. ožujka tekuće godine za prethodnu). Izvještaji trebaju biti potpisani od strane čelnika i dostavljeni nadležnim institucijama. Godišnji izvještaj o provedbi posebnih ciljeva dostavlja se nadležnim institucijama do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu, također potpisan od strane čelnika.

Izvešće se podnosi na Prilogu 5. Upute za izradu strateških planova. Prilog 5. Sadrži podatke o nazivu posebnog cilja, načinu ostvarenja, odgovornoj osobi, pokazateljima rezultata (output), jedinici, polaznoj vrijednosti, trenutnoj vrijednosti, ciljanoj vrijednosti, načini ostvarenja se odvija prema planu Da/Ne, planiranim proračunskim sredstvima (sredstva državnog proračuna i pomoći Europske unije) i iskorištenim proračunskim sredstvima (sredstva državnog proračuna i pomoći Europske unije).

Mišljenje unutarnje revizije: sustav unutarnjih kontrola u ovom dijelu procesa je nezadovoljavajuće jer se ne promjenjuje propisana metodologije za izradu strateškog plana. Ne primjenjuju se odredbe Odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske u dijelu kojim su državni službenici odgovorni za provedbu pojedinog načina ostvarenja dužni izraditi polugodišnje i godišnje izvještavanje o provedbi načina ostvarenja strateškog plana te iste dostaviti Službi za proračun. Polugodišnja i godišnja izvješća izrađuju se temeljem Izvješća o mjesečnom izvršenju Financijskog plana dostavljenom od Službe za proračun. Dodijeljena proračunska sredstva iskazana u Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana Ureda se iskazuje u ukupnom iznosu za svaki posebni cilj za više odgovornih osoba, a ne pojedinačno za svaku odgovornu osobu za provedbu načina ostvarenja.

Preporuke:

1. Preporučamo čelniku Ureda donošenje Odluke o imenovanju koordinatora na nivou Ureda koji će obavljati sve poslove vezano za proces strateškog plana Ureda i koordinaciju s čelnikom razdjela Vlade RH i Uredom za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske.

2. Preporuča se osobama koje sudjeluju u pripremi, izradi, izvješćivanju te praćenju provedbe strateškog plana pridržavaju propisane metodologije za izradu strateškog plana i Odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske. Dodijeljena proračunska sredstva navedena u Odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske trebaju se iskazivati pojedinačno za svaku odgovornu osobu za provedbu načina ostvarenja, a ne u ukupnom iznosu. Kako bi se osigurala dosljedna primjena načela učinkovitosti i djelotvornosti, predlažemo Uredu preispita načine ostvarenja strateškog plana u dijelu pokazatelja rezultata.


3. U svrhu učinkovitije pripreme, izrade, izvješćivanja te praćenja provedbe i učinaka strateškog plana i razvoja osobnih kompetencija, preporuča se odgovornim osobama koje sudjeluju u procesu strateškog planiranja pohađanje odgovarajuće izobrazbe te prijenos stečenih znanja ostalim zaposlenicima Ureda putem internih sastanaka/prezentacija.

Pojašnjenje preporuka:

Pripremajući i izrađujući strateški plan, Ured kao proračunski korisnik ima značajnu ulogu u uspostavi sustava unutarnjih kontrola.

4. PRILOZI

4.1. Plan djelovanja

 REPUBLIKA HRVATSKA Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju		Ured za zakonodavstvo ODBRAZAC C - 500			
OPĆI PODACI VEZANI UZ REVIZIJU					
Naziv revizije		Revizija procesa strateškog planiranja 020 Vlade Republike Hrvatske			
Broj revizije		3. GP orodi i službe Vlade			
PLAN DJELOVANJA					
Red. br. preporuka	PREPORUKA	Valnost	Aktivnosti za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Rok za provedbu
1					
1	<p>Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske propisuje da središnja državna tijela trebaju do 1. siječnja 2019. godine uskladiti svoje uredbne sukladno odredbama ovog Zakona. Sukladno propisano, a kako bi se akraćno postupak izmjene i dopune Uredbe i Pravilnika Ureda za zakonodavstvo te izbjegao dodatni financijski trošak, preporučamo da Ured izradi plani akti/Upute o izradi i provedbi strateškog plana koji bi sadržavao detaljne razradu aktivnosti i postupaka, kontrolnih aktivnosti za sve sudionike u procesu pripreme i izrade strateškog plana. Planu akti/Upute treba sadržavati iko je zadužen za praćenje, izvještavanje, objeđnjavanje strateškog plana Ureda, način suradnje između odgovornih osoba za način ostvarenja. Prilikom izrade planog akta/Upute, voditi računa da je razvidno na koji su način definirani pokazatelji uspješnosti za mjerenje rezultata i učinaka ostvarenih pomoću uloženi preostanaka sredstava.</p>	1	<p>Ravnateljica Ureda za zakonodavstvo donijet će Pravila o izradi i provedbi strateškog plana, kojim će se detaljno srediti aktivnosti i postupci strateškog planiranja kao i njihova kontrola. Pravilima će se odrediti osobe zadužene za praćenje, izvještavanje i objeđnjavanje strateškog plana Ureda, način suradnje između osoba zaduženih za ostvarenje strateškog plana te će se odrediti pokazatelji uspješnosti za mjerenje rezultata i učinaka ostvarenih pomoću uloženi preostanaka sredstava</p>	ravnateljica	15. prosinca 2018.
2	<p>Preporuča se Uredu za zakonodavstvo dosljedno primjenjivanje Uputi o izradi strateških planova Ministarstva financija i pridržavanje rokova zadanih od Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske.</p>	2	<p>Ured će pri izradi strateškog plana dosljedno primijeniti i uzeti u obzir Upute za izradu strateških planova Ministarstva financija za sljedeće trogodišnje razdoblje i pridržavati se zadanih rokova što će se odgovarajuće srediti Pravilima iz točke 1. ovoga Plana</p>	ravnateljica, zamjenica ravnateljice, pomoćnici ravnateljice	15. prosinca 2018.

3	Preporučeno čelnika Ureda donositelj Odluka o imenovanju koordinatora na nivou Ureda koji će obavljati sve poslove vezano za proces strateškog plana Ureda i koordinaciju s čelnikom ravnatelja Vlade RH i Uredom za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske.	1	Ravnateljica Ureda donijet će akt kojim će imenovati osobu zaduženu za obavljanje poslova strateškog planiranja kao i za koordinaciju s čelnikom ravnatelja VRIH i Uredom za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske. Istim aktom određiti će se i osoba koja će biti zamjenik koordinatora.	ravnateljica	15. prosinca 2018.
4	Preporuča se osobama koje sudjeluju u pripremi, izradi, izvješćivanju te praćenju provedbe strateškog plana predložiti propisane metodologije za izradu strateškog plana i Odluku o pripremi i izvješćivanju te praćenju provedbe strateškog plana ravnatelja 020 Vlade Republike Hrvatske. Dodijeljena proračunska sredstva namodena u Odluci o pripremi i izvješćivanju te praćenju provedbe strateškog plana ravnatelja 020 Vlade Republike Hrvatske trebaju se iskazivati pojedinačno za svaku odgovornu osobu za provedbu načina ostvarenja, a ne u ukupnom iznosu. Kako bi se osigurala dovoljna primjena načela učinkovitosti i djelovarnosti, predloženo Uredu popisati načine ostvarenja strateškog plana u dijelu pokazatelja rezultata.	1	Prilikom izrade sljedećeg strateškog plana uzet će se u obzir ova preporuka te će se dodijeljena proračunska sredstva iskazati pojedinačno za svaku odgovornu osobu za provedbu načina ostvarenja strateškog plana. Tom prilikom, Ured će radi utvrđivanja rezultata, prispisati svih 9 učinkovitosti strateškog plana.	ravnateljica	početak 2019.

5	U svrhu učinkovite pripreme, izrade, izvješćivanja te praćenja provedbe i učinka strateškog plana i razvoja osobnih kompetencija, preporuča se odgovornim osobama koje sudjeluju u procesu strateškog planiranja poboljšati odgovornost i zabilježiti te pripreme, izvješćivanje i praćenje u skladu s Uredom za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske.	2	Sve odgovorne osobe za provedbu strateškog plana, koordinator i njegova zamjenica uputit će se na edukaciju o strateškom planiranju.	ravnateljica	kraj veljače 2019.
---	--	---	--	--------------	--------------------

Plan pripremila:




Plan odobrio:

4.2. Zakoni i ostali akti koji reguliraju revidirani proces

- Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 123/2017)
- Zakon o proračunu („Narodne novine“ broj 87/2008, 136/2012, 15/2015),
- Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 78/2015),
- Zakon o sustavu državne uprave („Narodne novine“, broj 150/11, 93/2016, 104/2016),
- 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 načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave („Narodne novine“ broj 154/2011),
- 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.),
- Izmjene i dopune Odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu razdjela 020 Vlada Republike Hrvatske za 2018. (KLASA: 022-03/17-13/16; URBROJ: 50302/02-18-5 od 20. rujna 2018.)
- Strateški plan razdjela Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2020.,
- Strateški plan razdjela Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2019.-2021.,
- Državni proračun Republike Hrvatske za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu („Narodne novine“ broj 119/2016),
- Uredba o Uredu za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 43/2012 i 121/2012 – pročišćeni tekst)
- Uredba o Uredu za zakonodavstvo (Narodne novine, broj 17/2012)
- Pravilnik o unutarnjem redu Ureda za zakonodavstvo (Klasa: 023-03/12-01/66;Urbroj:50501-12-438-02 od 30. ožujka 2012.)

Izradila:


Voditeljica revizorskog tima
Vanja Mastelić

Odobrila:


Ravnateljica
Karmela Plazibat