

Na temelju članka 22. stavak 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru te članka 45. Statuta Grada Opatije („Službene novine Primorsko-goranske županije“ broj 49/23) gradonačelnik Grada Opatije, donosi

INTERNI PRAVILNIK O UNUTARNJOJ REVIZIJI U GRADU OPATIJA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom o unutarnjoj reviziji (dalje u tekstu: Pravilnik) uređuju se pitanja od značaja za rad unutarnje revizije u Gradu Opatija (u daljnjem tekstu „Unutarnja revizija“), a temeljeno na propisima koji uređuju unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske.

Članak 2.

1) Pojmovi koji se koriste u ovom Pravilniku imaju značenje utvrđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Zakon).

2) U smislu ovog Pravilnika pojam „Unutarnja revizija“ obuhvaća aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže instituciji u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja, neovisno o načinu njene uspostave.

3) U smislu ovog Pravilnika pod pojmom „ustrojstvene jedinice“ podrazumijevaju se upravni odjeli Grada Opatije, a pod pojmom rukovoditelj unutarnje ustrojstvene jedinice podrazumijeva se pročelnik upravnog odjela.

Članak 3.

Temeljna načela za profesionalno obavljanje unutarnje revizije jesu da unutarnja revizija:

- Pokazuje integritet
- Pokazuje stručnost i dužnu pažnju
- Objektivna je i neovisna
- Usklađuje se sa strategijom, ciljevima i rizicima institucije
- Odgovarajuće je pozicionirana i posjeduje primjerene resurse
- Pokazuje kvalitetu i kontinuirano poboljšanje
- Učinkovito komunicira
- Pruža na riziku utemeljeno mišljenje
- Ima proaktivan pristup usmjeren na budućnost
- Promovira unaprjeđenja u instituciji.

SVRHA UNUTARNJE REVIZIJE

Članak 4.

(1) Svrha unutarnje revizije je neovisna i objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola te davanje mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem odnosno korporativnog upravljanja.

(2) Poslovi unutarnje revizije obuhvaćaju planiranje i obavljanje revizija te pružanje savjetodavnih usluga.

(3) Poslovi planiranja i obavljanja unutarnje revizije obuhvaćaju:

- a) izradu strateških i godišnjih planova te planova pojedinačnih revizija
- b) obavljanje revizija i drugih aktivnosti u skladu s planom
- c) izvještavanje o provedbi unutarnje revizije
- d) praćenje provedbe danih preporuka.

(4) Savjetodavne aktivnosti se provode u skladu s postojećim resursima na način da se vrsta i obuhvat istih određuju u dogovoru s rukovoditeljem koji traži savjet u cilju poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

Članak 5.

(1) Unutarnji revizori mogu sudjelovati u radu radnih skupina isključivo u cilju davanja savjetodavnih usluga.

(2) Kod pružanja savjetodavnih usluga unutarnji revizori ne preuzimaju odgovornost rukovoditelja.

(3) U obavljanju poslova unutarnje revizije unutarnji revizor je dužan pridržavati se načela i pravila ponašanja utvrđenih Kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru.

(4) Unutarnja revizija obavlja poslove unutarnje revizije za Grad Opatiju i institucije iz nadležnosti Grada Opatije, a koje uključuju proračunske i izvanproračunske korisnike te trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Popis institucija iz nadležnosti za koje se obavljaju poslovi unutarnje revizije nalazi se u Prilogu broj 1. ovoga Pravilnika.

(5) Iznimno od stavka 4. ovoga članka, Unutarnja revizija ne obavlja poslove unutarnje revizije u institucijama iz nadležnosti koje imaju ustrojenu vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

NEOVISNOST UNUTARNJE REVIZIJE

Članak 6.

(1) Unutarnja revizija ustrojstveno i funkcionalno izravno je odgovorna gradonačelniku.

(2) Unutarnja revizija neovisna je o drugim ustrojstvenim jedinicama Grada Opatije kao i institucija iz nadležnosti u planiranju rada, obavljanju poslova unutarnje revizije i izvještavanju.

(3) Unutarnji revizor ne može biti uključen u obavljanje izvršnih funkcija Grada Opatije i obavljanje poslova u programu, projektu, aktivnosti ili poslovnom procesu koji je ili može biti predmet revizije.

OBJEKTIVNOST UNUTARNJIH REVIZORA

Članak 7.

(1) Unutarnji revizor prilikom procjene sustava unutarnjih kontrola te davanja mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja ne smije biti pod utjecajem osobnih interesa ili interesa drugih strana.

(2) Ako unutarnji revizor smatra da postoje ograničenja u smislu neispunjavanja uvjeta iz stavka 1. ovoga članka o tome će izvijestiti rukovoditelja unutarnje revizije, odnosno gradonačelnika ako unutarnja revizija nije osnovana kao jedinica za unutarnju reviziju.

3) Unutarnji revizor se mora izuzeti od obavljanja unutarnje revizije područja poslovanja za koje je prethodno bio odgovoran odnosno od obavljanja revizije programa, projekata, aktivnosti ili poslovnih procesa za koje je bio odgovoran tijekom prethodne godine.

PRISTUP DOKUMENTACIJI, INFORMACIJAMA, OSOBLJU I MATERIJALNOJ IMOVINI

Članak 8.

(1) Unutarnji revizor pri obavljanju poslova unutarnje revizije ima sljedeće ovlasti u instituciji i institucijama iz nadležnosti:

- a) potpuno, slobodno i neograničeno pravo pristupa cjelokupnoj dokumentaciji, računovodstvenim i financijskim podacima te ostalim podacima i informacijama za potrebe obavljanja poslova unutarnje revizije bez obzira na javni oblik i nositelje podataka na kojima se nalaze
- b) pravo pristupa ovlaštenim osobama, zaposlenicima jedinice koja se revidira te ostalim osobama povezanim s revidiranim područjem/procesom da s istima provodi intervjue, odnosno da od istih zatraži i dobije usmenu ili pismenu izjavu
- c) potpuno, slobodno i neograničeno pravo pristupa materijalnoj imovini
- d) da pregledava, procjenjuje i kopira dokumente, podatke i informacije ili da privremeno izuzme izvornike, ostavljajući kopiju primjerka s potvrdom o izuzimanju
- e) da zahtijeva druge informacije, vezano uz obavljanje poslova unutarnje revizije.

(2) Za potrebe analize i praćenja određenih financijskih pokazatelja unutarnji revizor ima pravo uvida u računovodstvene sustave institucije i institucija iz nadležnosti.

(3) Unutarnji revizor ima pravo pristupa izvješćima institucije i institucija iz nadležnosti kao i informacijama o stanju sustava unutarnjih kontrola i upravljanju financijskim sredstvima sadržanim u izvješćima vanjske revizije obavljenih u institucijama i institucijama iz nadležnosti.

(4) Ako unutarnji revizor tijekom obavljanja poslova unutarnje revizije treba koristiti dokumentaciju, podatke i informacije koje su klasificirane odgovarajućim stupnjem tajnosti, mora uzeti u obzir propise o tajnosti podataka.

5) Unutarnja revizija u svom radu primjenjuje pravila uredskog poslovanja koji se odnose na otvaranje predmeta, dostavu u rad, zavođenje, arhiviranje i druga pravila uredskog poslovanja te u tom dijelu poslova surađuje se službenicima nadležnim za poslove pisarnice.

SURADNJA S RUKOVODSTVOM INSTITUCIJE I INSTITUCIJA IZ NADLEŽNOSTI, JEDINICAMA ZA UNUTARNJU REVIZIJU TE S VANJSKIM INSTITUCIJAMA

Članak 9.

(1) Unutarnja revizija sudjeluje na kolegiju gradonačelnika, a po potrebi i na drugim na tematskim sastancima s gradonačelnikom i/ili rukovoditeljima upravnih tijela Grada Opatija, u cilju prikupljanja informacija za potrebe planiranja i obavljanja poslova unutarnje revizije kao i izvještavanja o rezultatima rada.

(2) Unutarnja revizija surađuje s upravnim tijelom nadležnom za financijsko poslovanje Grada Opatije kao i tijelima institucije iz nadležnosti kako bi osigurali dodatne informacije o sustavu unutarnjih kontrola u ključnim procesima za financijsko upravljanje, odnosno procesima vezanim uz planiranje, programiranje, izradu i izvršavanje proračuna, nabave i ugovaranja, računovodstva i izvještavanja.

(3) Rukovoditelji koji su odgovorni za sustav unutarnjih kontrola u Gradu Opatija i rukovoditelji institucije iz nadležnosti u obvezi su surađivati s unutarnjom revizijom na način da dostavljaju:

- a) podatke za procjenu rizika koji utječu na poslovanje, najkasnije do (*definirati datum*), kako bi se strateškim i godišnjim planovima unutarnje revizije obuhvatila područja s potencijalno značajnim rizikom
- b) informacije za potrebe obavljanja pojedinačne revizije (kao revidirana jedinica ili ukoliko su na određeni način povezani s revidiranim područjem/procesom)
- c) očitovanje na nacrt revizijskog izvješća *u roku od 10 dana* od dana zaprimanja nacrta izvješća
- d) izvješće/informacije o statusu provedbe revizijskih preporuka za koje su nadležni najkasnije u roku od petnaest (15) dana od isteka roka provedbe, a u slučaju da preporuke nisu provedene u roku, obvezni su dostaviti i pisano obrazloženje.

(4) Rukovoditelji upravnih tijela Grada Opatije i institucija iz nadležnosti dužni su radi praćenja učinka provedbe preporuka dostaviti unutarnjoj reviziji informacije o provedenim aktivnostima i, gdje je to moguće, iskazati učinke koje su postignuti provedbom preporuka i jačanjem sustava unutarnjih kontrola, kao što su primjerice, postignute uštede, bolja naplata prihoda, trendovi u poslovanju proizašli nakon provedene preporuke i sl.

Članak 10.

(1) U slučaju da se u institucijama iz nadležnosti Unutarnje revizije uspostavi unutarnja revizija, Unutarnja revizija u obvezi je održavati redovite sastanke s unutarnjom revizijom institucije iz nadležnosti, radi razmjene informacija o procjeni rizika za potrebe izrade strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije te obavljanja revizije vertikalnih procesa, a najmanje jednom godišnje.

(2) Unutarnja revizija može, za potrebe procjene rizika i utvrđivanja potencijalnih revizija horizontalnih i vertikalnih procesa, održavati sastanke s unutarnjom revizijom drugih institucija s kojima je institucija povezana u provođenju istovrsnih procesa ili zajedničkih programa, projekata i aktivnosti.

Članak 11.

(1) Unutarnja revizija, uz suglasnost gradonačelnika, surađuje s vanjskom revizijom na način da:

- a) dostavi tražene podatke vezane uz aktivnosti unutarnje revizije na uvid
- b) sudjeluje na sastancima za potrebe razmjene informacija o rizičnim procesima
- c) po potrebi, detaljnije raspravi pristup koji unutarnja revizija može primijeniti u području u kojem su utvrđene slabosti od strane vanjske revizije.

(2) Unutarnja revizija prati provedbe naloga i preporuka vanjske revizije.

(3) Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica zaduženi za provedbu naloga i preporuka vanjske revizije dužni su unutarnjoj reviziji dostaviti podatke za potrebe praćenja provedbe naloga i preporuka vanjske revizije iz stavka 2. ovoga članka.

Članak 12.

Unutarnja revizija kontinuirano surađuje s Ministarstvom financija, ustrojstvenoj jedinici nadležnoj za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola Ministarstva financija dostavlja Strateški plan unutarnje revizije, Godišnji plan unutarnje revizije te ostale podatke, sukladno propisima koji uređuju unutarnju reviziju u javnom sektoru, na način i u rokovima utvrđenim propisima i uputama Ministarstva financija i/ili ustrojstvene jedinice nadležne za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola Ministarstva financija.

IZVJEŠTAVANJE O OBAVLJANJU POSLOVA UNUTARNJE REVIZIJE

Članak 13.

(1) Unutarnja revizija konačno revizijsko izvješće dostavlja gradonačelniku, odgovornoj osobi revidirane jedinice te drugim odgovornim osobama čiji angažman je potreban za provedbu preporuka.

(2) Unutarnja revizija, temeljem podataka o statusu provedbe preporuka prikupljenih od odgovorne osobe revidirane jedinice, osigurava praćenje provedbe preporuka, odnosno provode li se preporuke sukladno planu djelovanja.

(3) Unutarnja revizija uspostavlja te vodi bazu podataka o preporukama unutarnje revizije te je ažurira temeljem podataka o statusu provedbe preporuka.

(4) Za preporuke koje se ne provode u roku predviđenom planom djelovanja, unutarnja revizija u obvezi je u roku od petnaest (15) dana od primitka izvješća iz članka 9. stavka 3. točke d) ovoga Pravilnika obavijestiti gradonačelnika o neprovođenju i razlozima neprovođenja preporuke kako bi se poduzele mjere sukladno Zakonu.

(5) Unutarnja priprema Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini temeljem obavljenih revizija u prethodnoj godini i praćenja provedbe preporuka unutarnje revizije, uključujući i preporuke unutarnje revizije iz ranijeg razdoblja, a koje su provedene u prethodnoj godini. Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola iz stavka 1. ovog članka dostavlja se upravnom tijelu Grada Opatije nadležnom za pripremu Izjave o fiskalnoj odgovornosti na način i u rokovima utvrđenim važećim propisima i uputama Ministarstva financija i/ili ustrojstvene jedinice nadležne za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola Ministarstva financija

Članak 14.

(1) Unutarnja revizija može, uz odobrenje gradonačelnika, konačno revizijsko izvješće dostaviti institucijama koje sukladno nadležnostima imaju pravo uvida u konačna revizijska izvješća, odnosno rezultate rada unutarnje revizije.

(2) U slučaju traženja informacija o radu unutarnje revizije od strane ostalih zainteresiranih strana, Unutarnja revizija postupa u skladu s propisima koji uređuju pravo na pristup informacijama, odnosno internim aktima Grada Opatije.

ODGOVORNOSTI I OBVEZE

Članak 15.

(1) Unutarnja revizija ima sljedeće odgovornosti i obveze:

- izraditi prijedlog strateškog dokumenta i godišnjeg plana unutarnje revizije, na temelju procjene rizika od strane unutarnje revizije, a u suradnji s rukovoditeljima institucije i institucija iz nadležnosti
- te iste prijedloge najkasnije do 15. prosinca tekuće godine za iduće trogodišnje/godišnje razdoblje podnosi gradonačelniku.
- Usvojen strateški i godišnji plan unutarnje revizije dostaviti rukovoditeljima upravnih tijela Grada Opatije te, u slučaju da je godišnjim planom obuhvaćena revizija kod institucija iz nadležnosti, odgovornim osobama institucija iz nadležnosti koje će biti obuhvaćene unutarnjom revizijom.
- osigurati provedbu strateškog i godišnjeg plana te obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s Međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja te propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske, uključujući sudjelovanje u njihovom obavljanju
- osigurati usklađenost svih pojedinačnih revizija s metodologijom rada unutarnje revizije, ciljem i opsegom revizije
- učinkovito koristiti resurse koje ima na raspolaganju u cilju postizanja djelotvornosti i efikasnosti u obavljanju poslova unutarnje revizije
- izraditi Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini u skladu s propisima koji uređuju podnošenje Izjave o fiskalnoj odgovornosti
- obavljati poslove unutarnje revizije u skladu s Međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja te propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske
- izvještavati rukovoditelja unutarnje revizije/voditelja revizijskog tima u slučaju da tijekom obavljanja revizije dođe do kršenja etičkih načela i pravila ponašanja
- pružiti stručnu podršku vezano uz poboljšanje djelotvornosti i učinkovitosti rada unutarnje revizije
- provoditi program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja unutarnje revizije
- sudjelovati u izradi Mišljenja unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini
- obavljati druge poslove iz djelokruga rada unutarnje revizije.

(2) Za obavljanje revizija posebnih područja Unutarnja revizija može predložiti odgovornoj osobi institucije angažman stručnjaka sa specijalističkim znanjima radi pružanja stručne pomoći u obavljanju revizija.

OSIGURANJE KVALITETE RADA UNUTARNJE REVIZIJE

Članak 16.

(1) Unutarnja revizija dužna je održavati program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja unutarnje revizije koji uključuje unutarnju i vanjsku procjenu.

(2) Unutarnja procjena kvalitete se obavlja kao kontinuirana procjena koju provodi rukovoditelj unutarnje revizije/samostalni unutarnji revizor te periodična procjena koju mogu obavljati i druge osobe unutar institucije koje imaju dostatna znanja o praksama unutarnje revizije.

(3) Vanjsku procjenu kvalitete provodi vanjski, kvalificirani, neovisni ocjenjivač ili ocjenjivački tim najmanje jednom u pet godina.

(4) O rezultatima programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja unutarnje revizije Unutarnja revizija izvještava gradonačelnika.

PODUZIMANJE RADNJI U SLUČAJU UOČENIH NEPRAVILNOSTI TIJEKOM OBAVLJANJA REVIZIJE

Članak 17.

(1) Ako unutarnji revizor tijekom obavljanja revizije utvrdi nepravilnost za koju nisu propisane prekršajne odredbe ili koja ima obilježje prekršaja obvezan je o nalazima o nepravilnostima obavijestiti rukovoditelja unutarnje revizije, koji će o istome obavijestiti odgovornu osobu institucije te osobu zaduženu za nepravilnosti sukladno propisima kojima se uređuje postupanje u slučaju uočenih nepravilnosti.

(2) Ako unutarnji revizor tijekom obavljanja revizije posumnja na kazneno djelo obvezan je o tome obavijestiti rukovoditelja unutarnje revizije, koji je obvezan prekinuti izvođenje revizije i podnijeti pisano izvješće odgovornoj osobi institucije i osobi zaduženoj za nepravilnosti sukladno propisima kojima se uređuje postupanje u slučaju sumnji na kazneno djelo.

(3) Unutarnji revizor mora posjedovati dovoljan stupanj znanja kako bi procijenio rizik nepravilnosti odnosno sumnje na kazneno djelo i način na koji institucija i institucije iz nadležnosti njima upravljaju, ali nije osoba čija je odgovornost obavljanje istražnih radnji.

ORGANIZACIJSKO USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Članak 18.

(1) Unutarnja revizija uspostavlja se na jedan od načina propisan člankom 24. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te člankom 6. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru prema procjeni opravdanosti uzimajući u obzir kriterije iz članka 14. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, uz prethodnu suglasnost ministra financija:

- a) ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili
- b) imenovanjem unutarnjeg revizora ili
- c) sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije.

(2) U slučaju da se Unutarnja revizija uspostavi ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju, u jedinici za unutarnju reviziju, jedinica za unutarnju reviziju ustrojava se kao zasebno tijelo izvan upravnih tijela (upravni odjeli i službe) sa ukupno tri službenika uključujući i voditelja jedinice za unutarnju reviziju.

(3) U slučaju da se Unutarnja revizija uspostavi imenovanjem unutarnjeg revizora, radno mjesto imenovanog unutarnjeg revizora ustrojava se kao zasebno radno mjesto izvan upravnih tijela.

(4) U slučaju iz stavka 2. i 3. ovog članka nazivi i opisi poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, radno vrijeme i druga pitanja od značaja za rad, uređuju se pravilnikom o unutarnjem redu gradske uprave Grada Opatije .

(5) U slučaju da se Unutarnja revizija uspostavi sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije, sporazumom s institucijom koja ima uspostavljenu unutarnju reviziju uređuju se međusobni odnosi, troškovi rada, način komunikacije i druga pitanja od značaja za obavljanje poslova unutarnje revizije u Gradu Opatija.

IZMJENE I DOPUNE PRAVILNIKA

Članak 19.

(1) Ovaj Pravilnik može se Izmjenama i dopunama ažurirati naročito u sljedećim slučajevima:

- a) prilikom organizacijskih promjena u instituciji i institucijama iz nadležnosti u slučajevima ako te promjene utječu na organizacijsko ustrojstvo i djelokrug rada unutarnje revizije
- b) kod promjene regulatornog okvira koji uređuje unutarnju reviziju u javnom sektoru
- c) u ostalim slučajevima koji se ocijene opravdanim za izmjenu Pravilnika.

(2) O potrebi ažuriranja ovog Pravilnika iz stavka 2. ovoga članka Rukovoditelj unutarnje revizije može zatražiti mišljenje ustrojstvene jedinice Ministarstva financija nadležne za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola,.

(3) Izmjene i dopune ovoga Pravilnika donose se na isti način kao i ovaj Pravilnik.

ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 20.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom donošenja i objavljuje se u „Službenim novinama Grada Opatije“ te na mrežnim stranicama Grada Opatije

(2) Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji KLASA: 041-01/17-01/4, URBROJ: 2156/01-20-01-17-1 od 10. travnja 2017.godine.

KLASA: 041-01/25-01/1

URBROJ: 2170-12-03/1-25-2

Opatija, 05.06.2025.godine

Gradonačelnik
Fernando Kirigin v.r.

Prilog 1.

INSTITUCIJE IZ NADLEŽNOSTI

Proračunski korisnici

1. Dječji vrtić Opatija
2. Osnovna škola „Rikard Katalinić Jeretov“ Opatija
3. Gradska knjižnica i čitaonica „Viktor Car Emin“ Opatija
4. Ustanova Festival Opatija
5. Javna vatrogasna postrojba Opatija

Trgovačka društva u vlasništvu

6. Komunalac d.o.o.
7. Parkovi d.o.o.
8. Opatija 21 d.o.o.
9. Nova liburnija d.o.o.