

Na temelju članka 15. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske (Narodne novine broj 2/2017), članka 6. Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije<sup>1</sup> i članka 22. stavka 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine broj 42/2016), državni tajnik Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske, donosi

**INTERNI PRAVILNIK O UNUTARNJOJ REVIZIJI**  
**U**  
**SREDIŠNJEM DRŽAVNOM UREDU ZA HRVATE IZVAN**  
**REPUBLIKE HRVATSKE**

**I. UVODNE ODREDBE**

Članak 1.

Internim Pravilnikom o unutarnjoj reviziji (dalje u tekstu: Pravilnik) uređuju se pitanja od značaja za rad unutarnje revizije u Središnjem državnom uredu za Hrvate izvan Republike Hrvatske i Hrvatskoj matici iseljenika (dalje u tekstu: institucija iz nadležnosti), a temeljeno na propisima koji uređuju unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske.

Članak 2.

Pojmovi koji se koriste u ovom Pravilniku imaju značenje utvrđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru<sup>2</sup> (u daljnjem tekstu: Zakon).

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.

---

<sup>1</sup> Ured Vlade Republike za unutarnju reviziju KLASA:022-03/17-02/08, URBROJ:50446-17-01; Središnji državni ured za Hrvate izvan Republike Hrvatske, KLASA: 030-02/17-04/03, URBROJ: 537-05-17-02 od 23. listopada 2017.

<sup>2</sup> Narodne novine, br. 78/15

## *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 državnim tajnikom i rukovoditeljem koji traži savjet u cilju poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

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

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

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

## **II. ORGANIZACIJSKO USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA**

### Članak 5.

Temeljem Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije, poslove unutarnje revizije u Središnjem državnom uredu za Hrvate izvan Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Središnji državni ured) i instituciji iz nadležnosti, obavlja Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju (dalje u tekstu: Ured za unutarnju reviziju) koji je zajednička jedinica za unutarnju reviziju ureda i drugih stručnih službi Vlade.

## **III. NEOVISNOST U OBAVLJANJU UNUTARNJE REVIZIJE**

### Članak 6.

(1) Ured za unutarnju reviziju u obavljanju poslova unutarnje revizije u Središnjem državnom uredu i instituciji iz nadležnosti je neovisan u planiranju rada, obavljanju poslova unutarnje revizije i izvještavanju.

---

<sup>3</sup> Narodne novine, br. 42/16

(2) Unutarnji revizori u obavljanju poslova unutarnje revizije odgovorni su državnom tajniku Središnjeg državnog ureda i rukovoditelju unutarnje revizije.

(3) Unutarnji revizor ne može biti uključen u obavljanje izvršnih funkcija Središnjeg državnog ureda, odnosno ne može biti operativno uključen u donošenje odluka i obavljanje poslova u programu, projektu, aktivnosti ili poslovnom procesu koji je ili može biti predmet revizije.

#### **IV. 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 ravnatelja Ureda za unutarnju reviziju (dalje u tekstu: rukovoditelj unutarnje revizije).

(3) Unutarnji revizor se mora izuzeti od obavljanja unutarnje revizije područja poslovanja za koje je prethodno bio odgovoran. Smatra se da je objektivnost narušena kada unutarnji revizor obavlja unutarnju reviziju programa, projekata, aktivnosti ili poslovnih procesa za koje je bio odgovoran tijekom prethodne godine.

#### **V. ODGOVORNOSTI I OBVEZE**

##### **Članak 8.**

(1) Rukovoditelj unutarnje revizije ima sljedeće odgovornosti i obveze:

a) izraditi prijedlog strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije, na temelju procjene rizika od strane unutarnje revizije, u suradnji s rukovoditeljima Središnjeg državnog ureda i institucije iz nadležnosti.

b) prijedlog strateškog i godišnjeg plana iz točke a) ovoga stavka, prema procjeni rukovoditelja unutarnje revizije sadrži i prijedlog za obavljanje revizija horizontalnih i vertikalnih procesa temeljem suradnje s jedinicama za unutarnju reviziju iz članka 12. ovoga Pravilnika

c) najkasnije do 24. prosinca tekuće godine podnosi prijedlog strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije državnom tajniku Središnjeg državnog ureda koji donosi planove najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeće razdoblje

d) 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

e) nadzirati obavljanje svih pojedinačnih revizija kako bi se osigurala usklađenost s metodologijom rada unutarnje revizije, ciljem i opsegom revizije

f) osigurati praćenje provedbe preporuka, odnosno provode li se preporuke sukladno planu djelovanja