



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA
Samostalna služba za unutarnju reviziju

KLASA: 471-01/17-01/10
URBROJ: 514-10-18-01

Zagreb, 29. prosinca 2017.

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE
U MINISTARSTVU PRAVOSUĐA
za 2018. godinu

ZAGREB, prosinac 2017.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	3
2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANA.....	3
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom.....	3
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije.....	5
3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2018. GODINI.....	7
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine.....	7
3.2. Pojedinačne revizije u 2018. godini.....	7
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	10
4. KADROVSKI KAPACITETI.....	14
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizijskih dana u godini.....	14
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	15
5. ZAKLJUČAK.....	16

1. UVOD

Polazne osnove

Ovaj dokument predstavlja plan rada Samostalne službe za unutarnju reviziju Ministarstva pravosuđa za proračunsku 2018. godinu. Godišnji plan obavljanja unutarnje revizije izrađen je na temelju Strateškog plana, a odnosi se na sve aktivnosti i zadaće unutarnje revizije koje se moraju provesti tijekom 2018. godine u skladu sa postojećim resursima. Planom su u obzir uzeti prioriteta u procjeni rizika, broj unutarnjih revizora i nepredviđene okolnosti, odnosno sposobnost da se pozitivno odgovori na hitne zahtjeve rukovodstva i dužnosnika za pružanje pomoći.

Godišnji plan unutarnje revizije odobrava Ministar.

Zakonodavni kontekst

Godišnji plan rada unutarnje revizije Ministarstva pravosuđa za 2018. godinu izrađen je sukladno zakonskom okviru za unutarnju reviziju u javnom sektoru:

- Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine broj 78/15),
- Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine broj 42/16),
- Priručniku za unutarnje revizore, verzija 4.0, izdanog od strane Ministarstva financija,
- Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa (Narodne novine broj 98/17),
- Kodeksa strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru (Narodne novine broj 18/08)
- Uputa za izradu Strateškog i Godišnjeg plana unutarnje revizije (Klasa: 043-01/16-01/326, Urbroj: 513-08-03-16-1 od 01. rujna 2016.god.),
- Međunarodnim standardima

2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2018. godinu usklađene su s usvojenim strateškim planom Samostalne službe za unutarnju reviziju u Ministarstvu pravosuđa za razdoblje od 2018. do 2020. godine. Odnos između zadataka koji su planirani u strateškom i godišnjem planu prikazan je u Tablici 1:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

Prioritetna područja revidiranja u prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta	Revizija sustava unutarnjih kontrola unutar pozicije državnog proračuna - rashodi za zaposlene – plaće (bruto) – Ured za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta

Vođenje sudskih postupaka iz nadležnosti Županijskih sudova	Revizija sustava unutarnjih kontrola unutar pozicije državnog proračuna - materijalni rashodi – intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Karlovcu
Vođenje sudskih postupaka iz nadležnosti Županijskih sudova	Revizija sustava unutarnjih kontrola unutar pozicije državnog proračuna - materijalni rashodi – intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Sisku
Vođenje sudskih postupaka iz nadležnosti Županijskih sudova	Revizija sustava unutarnjih kontrola unutar pozicije državnog proračuna - materijalni rashodi – intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Šibeniku
Djelovanje Državnih odvjetništava	Revizija sustava unutarnjih kontrola unutar pozicije državnog proračuna - materijalni rashodi – intelektualne i osobne usluge u Županijskom državnom odvjetništvu u Karlovcu
Djelovanje Državnih odvjetništava	Revizija sustava unutarnjih kontrola unutar pozicije državnog proračuna - materijalni rashodi – intelektualne i osobne usluge u Županijskom državnom odvjetništvu u Šibeniku
Djelovanje Državnih odvjetništava	Revizija sustava unutarnjih kontrola unutar pozicije državnog proračuna - materijalni rashodi – intelektualne i osobne usluge u Općinskom državnom odvjetništvu u Šibeniku
Vođenje sudskih postupaka iz nadležnosti Općinskih sudova	Revizija sustava unutarnjih kontrola unutar pozicije državnog proračuna - materijalni rashodi – intelektualne i osobne usluge u Općinskom sudu u Sisku
Vođenje sudskih postupaka iz nadležnosti Općinskih sudova	Revizija sustava unutarnjih kontrola unutar pozicije državnog proračuna - materijalni rashodi – intelektualne i osobne usluge u Općinskom sudu u Požegi
Izvršavanje kazne zatvora, mjere pritvora i odgojne mjere	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave u kaznionici i zatvoru u Požegi
Izvršavanje kazne zatvora, mjere pritvora i odgojne mjere	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave u kaznionici u Lipovici

Revizije po nalogu čelnika, horizontalne revizije u koordinaciji sa Ministarstvom financija	Ad-hoc revizija, horizontalna revizija
---	--

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti sljedeće aktivnosti i pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije:

Tablica 2: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije u ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu obračuna i isplate plaće u Uredu za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta
2.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Karlovcu
3.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Sisku
4.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Šibeniku
5.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom državnom odvjetništvu u Karlovcu
6.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate

	području rashoda državnog proračuna		sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom državnom odvjetništvu u Šibeniku
7.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Općinskom državnom odvjetništvu u Šibeniku
8.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Općinskom sudu u Sisku
9.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Općinskom sudu u Požegi
10.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave u kaznionici i zatvoru u Požegi
11.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području rashoda državnog proračuna	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave u kaznionici u Lipovici
12.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području provedbe zakonskih obveza sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru	Praćenje provedbe preporuka	
13.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području provedbe zakonskih obveza sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru	Izrada Strateških i Godišnjih planova unutarnje revizije	Strateški plan Godišnji plan

14.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u području provedbe zakonskih obveza sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Mišljenje za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
-----	---	---	--

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2018. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz godišnjeg plana za 2017. godinu provedene su sve planirane pojedinačne revizije osim revizije sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za zakupnine. Kako je u planirano vrijeme obavljanja navedene revizije obavljena ad hoc revizija po zahtjevu odnosno nalogu čelnika tijela te kako je ista usko povezana sa planiranom revizijom te kako su od strane revizijskog tima dane određene preporuke koje se odnose i na navedenu planiranu reviziju, revizijski tim je prolongirao istu za naredno trogodišnje razdoblje.

3.2 Pojedinačne revizije u 2018. godini

Unutarnja revizija će u 2018. godini provesti sljedeće revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u strateškom planu Samostalne službe za unutarnju reviziju u Ministarstvu pravosuđa za razdoblje od 2018. do 2020. godine kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu obračuna i isplate plaće u Uredu za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu obračuna i isplate plaće
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti planiranja, odobrenja i isplata do evidentiranja i dokumentiranja u poslovnim knjigama u procesu isplate financijskih sredstava za plaće
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u Uredu za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa - USKOK
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Karlovcu
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti planiranja, odobrenja i isplata do evidentiranja i dokumentiranja u poslovnim knjigama u procesu isplate financijskih sredstava za intelektualne i osobne usluge
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u Županijskom sudu u Karlovcu
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa – Županijski sud
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Sisku
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti planiranja, odobrenja i isplata do evidentiranja i dokumentiranja u poslovnim knjigama u procesu isplate financijskih sredstava za intelektualne i osobne usluge
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u Županijskom sudu u Sisku
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa – Županijski sud
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Šibeniku
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti planiranja, odobrenja i isplata do evidentiranja i dokumentiranja u poslovnim knjigama u procesu isplate financijskih sredstava za intelektualne i osobne usluge
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u Županijskom sudu u Šibeniku
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa – Županijski sud
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom državnom odvjetništvu u Karlovcu
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti planiranja, odobrenja i isplata do evidentiranja i dokumentiranja u poslovnim knjigama u procesu isplate financijskih sredstava za intelektualne i osobne usluge
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u Županijskom državnom odvjetništvu u Karlovcu
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa – Županijsko državno odvjetništvo
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom državnom odvjetništvu u Šibeniku
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti planiranja, odobrenja i isplata do evidentiranja i dokumentiranja u poslovnim knjigama u procesu isplate financijskih sredstava za intelektualne i osobne usluge
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u Županijskom državnom odvjetništvu u Šibeniku
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa - Županijsko državno odvjetništvo
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Općinskom državnom odvjetništvu u Šibeniku
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti planiranja, odobrenja i isplata do evidentiranja i dokumentiranja u poslovnim knjigama u procesu isplate financijskih sredstava za intelektualne i osobne usluge
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u Općinskom državnom odvjetništvu u Šibeniku
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa – Općinsko državno odvjetništvo
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Općinskom sudu u Sisku
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti planiranja, odobrenja i isplata do evidentiranja i dokumentiranja u poslovnim knjigama u procesu isplate financijskih sredstava za intelektualne i osobne usluge
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u Općinskom sudu u Sisku
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa – Općinski sud
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Općinskom sudu u Požegi
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti planiranja, odobrenja i isplata do evidentiranja i dokumentiranja u poslovnim knjigama u procesu isplate financijskih sredstava za intelektualne i osobne usluge
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u Općinskom sudu u Požegi
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa – Općinski sud
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave u kaznionici i zatvoru u Požegi
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti od planiranja postupka javne nabave, odabira subjekata, sklapanja ugovora (okvirnih sporazuma) pa do plaćanja isporučenih roba, radova i usluga
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u zatvoru i kaznionici u Požegi
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa – Zatvori i kaznionice
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Naziv revizije:	Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave u kaznionici i zatvoru u Požegi
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Pregledati i dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti sve aktivnosti od planiranja postupka javne nabave, odabira subjekata, sklapanja ugovora (okvirnih sporazuma) pa do plaćanja isporučenih roba, radova i usluga
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Ustrojstvene jedinice u zatvoru i kaznionici u Požegi
Institucije iz nadležnosti:	Ministarstvo pravosuđa – Zatvori i kaznionice
Revizijske metode:	Uvid u dokumentaciju, intervjui sa revidiranim subjektima uključenim u predmetni proces, te testiranja kontrola na određenom uzorku

Planirane revizije biti će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Godišnji plan revizije - prikaz po mjesecima

Naziv revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu obračuna i isplate plaće u Uredu za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta		x	x									
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Karlovcu		x	x									
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Sisku						x	x					
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom sudu u Šibeniku				x	x							
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom državnom odvjetništvu u Karlovcu			x	x								
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Županijskom državnom odvjetništvu u Šibeniku					x	x						
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Općinskom državnom odvjetništvu u				x	x							

Šibeniku												
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Općinskom sudu u Sisku						x	x					
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu isplate sredstava za intelektualne i osobne usluge u Općinskom sudu u Požegi								x	x			
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave u kaznionici i zatvoru u Požegi								x	x			
Revizija sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave u kaznionici u Lipovici										x	x	

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Ostale aktivnosti revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije						x						x
Ažuriranje Strateškog i izrada Godišnjeg plana za narednu godinu											x	x
Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti		x										
Moguće obavljanje revizije po zahtjevu čelnika (ad-hoc revizije)												

4. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizijskih dana u godini

Mogući broj revizijskih dana u tekućoj godini izračunava se za svakog revizora u jedinici za unutarnju reviziju. Potom se broj mogućih broja revizijskih dana po

revizoru množi s brojem stalno zaposlenih ovlaštenih unutarnjih revizora. U Samostalnoj službi za unutarnju reviziju sistematizirano je 5 radnih mjesta: voditelj, dva viša unutarnja revizora i dva unutarnja revizora. Od ukupno sistematiziranih 5 radnih mjesta, popunjena su 3 i svi zaposleni su stekli potrebne certifikate i stručno ovlaštenje Ministra financija za zvanje Ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor.

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2018. godini

Broj dana u godini	365 dana
Broj vikenda	52 vikenda
Broj dana vikenda	52x2=104 dana
Broj dana godišnjeg odmora	30 dana
Broj neradnih dana zbog Državnih praznika	8 dana
Korištenje plaćenog dopusta	6 dana
Ukupan broj radnih dana	217 dana
Broj revizora	3 revizora
Procjena bolovanja (drž. prosjek 4%)	26 dana
Raspoloživi revizor dani	625 dana

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u Godišnjem planu kako slijedi:

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizijske aktivnosti u 2018. godini

Planirane aktivnosti	Broj dana
Obvezna kontinuirana edukacija u organizaciji Ministarstva financija	20 dana
Izrada Strateškog plana	30 dana
Izrada Godišnjeg plana	20 dana
Izrada Izjave o fiskalnoj odgovornosti	10 dana
Provedba programa praćenja kvalitete i prijedloga za rad unutarnje revizije	20 dana
Ostali zadaci po nalogu ministra	10 dana
Raspoloživi dani za redovite revizije	515 dana
Raspoloživi revizor dani	625 dana

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Samostalnoj službi za unutarnju reviziju proizlazi kako služba, za sada, ima dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Godišnjeg plana.

5. ZAKLJUČAK

Godišnji plan Samostalne službe za unutarnju reviziju Ministarstva pravosuđa za 2018. godinu napravljen je imajući u vidu obveze prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine broj 78/15), Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine broj 139/10 i 19/14), pripadajućim podzakonskim aktima te dobivenim uputama za izradu istog od strane Ministarstva financija.

**Voditelj Samostalne službe
za unutarnju reviziju**

Željko Tišma



Ministar

Dražen Bošnjaković