



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Ured Vlade Republike Hrvatske
za unutarnju reviziju

KLASA: 470-01/16-02/01

URBROJ: 50446-16-12

Zagreb, 25. siječnja 2016.

567 — AGENCIJA ZA ZAŠTITU
OSOBNIH PODATAKA

Primljeno:	02 -02- 2016	
Klasifikacijska oznaka:	900-01/15-01/01	Org. jed. 03
Uredbeni broj:	50446-16-12	Prim. Vrij. i -

**AGENCIJA ZA ZAŠTITU
OSOBNIH PODATAKA**
gosp. Anto Rajkovača, ravnatelj

PREDMET: Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2015. godini u Agenciji za zaštitu osobnih podataka
- dostavlja se

Poštovani,

sukladno odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“, broj 139/2010 i 19/2014) i odredbama članka 6. i članka 11. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj 78/2011, 106/2012, 130/2013, 19/2015 i 119/2015), u prilogu Vam dostavljamo Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2015. godini.

S poštovanjem,

RAVNATELJICA

Nevenka Lipovac



Prilog: - kao u tekstu

Obveznik: AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA

**MIŠLJENJE UNUTARNJE REVIZIJE
O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA ZA PODRUČJA KOJA SU BILA
REVIDIRANA
U 2015. GODINI**

**I. MIŠLJENJE O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA
ZA REVIDIRANA PODRUČJA**

Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola temelji se na provedenoj reviziji obračuna i isplata plaća, ostalih rashoda i drugog dohotka. Revizijom je obuhvaćen dio procesa od dostave svih relevantnih dokumenta za obračun do isplate plaća i naknada.

Stručno mišljenje unutarnjih revizora je da je sustav unutarnjih kontrola uspostavljen na zadovoljavajućoj razini u dijelu revidiranog procesa koji se odnosi na osiguranje organizacijskih i kadrovskih pretpostavki za funkcionalno odvijanje procesa, uspostavu kvalitetnog i učinkovitog Registra zaposlenika i Centralnog obračuna plaća te planiranje financijskih sredstava za isplatu.

Uočena odstupanja odnose se na nepridržavanje odredbi Općeg poreznog zakona, Pravilnika o porezu na dohodak, Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama te Uredbe o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove.

Provedbom danih preporuka otklonjeni su uočeni nedostaci koji su ukazivali na postojanje odstupanja, odnosno nepridržavanje ili pogrešnu primjenu zakona i drugih propisa.

Slijedom navedenog, mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za revidirano područje je zadovoljavajuće – pozitivno.

II. BROJ PLANIRANIH I OBAVLJENIH REVIZIJA U 2015. GODINI

Ukupno planirane revizije	Ukupno obavljene revizije	Obrazloženje
1	1	-

III. PODACI O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I PREPORUKAMA UNUTARNJE
REVIZIJE U 2015. GODINI

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Izraženo mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrđene slabosti	Preporuke za unaprjeđenje	Preporuka provedena
1.	Unutarnja revizija obračuna i isplata plaća, ostalih rashoda i drugog dohotka	29.05.2016.	Izvršenje proračuna/financijskog plana	Zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke	<p>- osigurane su organizacijske i kadrovske pretpostavke za funkcionalno odvijanje procesa,</p> <p>- uspostavljen je kvalitetan i učinkovit Registar zaposlenika,</p> <p>- uspostavljen je sustav Centralnog obračuna plaća,</p> <p>- osiguran je sustav adekvatnog planiranja financijskih sredstava za isplatu.</p>	<p>- priznavanje prava, obračun i isplata naknada troškova prijevoza na posao i s posla nije u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.</p> <p>- obračun dnevnica za službena putovanja u inozemstvo nije u skladu s Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove.</p> <p>- obračun prireza na porez nije sukladan Općem poreznom zakonu.</p>	<p>1. Pravilnik o plaćama i materijalnim pravima zaposlenika Agencije za zaštitu osobnih podataka uskladiti s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.</p> <p>2. Uvesti kontrolu potvrde ispravnosti obračuna troškova na putnom nalogu na način da isti ovjeri odgovorna osoba prije davanja ravnatelju na potpis.</p> <p>3. Izvršiti kontrolu poreznih kartica svih zaposlenika kojima AZOP vrši obračun i isplatu plaća, ostalih rashoda i drugog dohotka, odnosno provjeriti važeće/ažurne</p>	<p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p>

							adrese zaposlenika i usporediti ih s ostalom dokumentacijo m na kojoj je navedena adresa prebivališta, odnosno mjesta stanovanja.	
--	--	--	--	--	--	--	--	--

**IV. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA
KOJE SU PROVEDENE U 2015. GODINI**

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Provedene preporuke iz ranijih razdoblja
1.	-	-	-	-

**V. PODACI O NEPROVEDENIM PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ
RANIJIH RAZDOBLJA**

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Preporuke kojima je istekao rok provedbe	Razlog neprovođenja preporuke	Poduzete mjere
1.	-	-	-	-	-	-

Mjesto i datum:

Zagreb, 25. siječnja 2016.

[potpis rukovoditelja unutarnje revizije]

