



AGENCIJA ZA REVIZIJU
SUSTAVA PROVEDBE
PROGRAMA EUROPSKE UNIJE

Alexadera von Humboldta 4/V,
10000 Zagreb
HRVATSKA
tel. 01/4585-999
fax. 01/4585-995

PROGRAM RADA ZA 2016.

Zagreb, siječanj 2016.

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. USTROJSTVO I FINANCIRANJE	4
2.1. UNUTARNJE USTROJSTVO	4
2.2. FINACIJSKI PLAN.....	5
3. ULOGA ARPA-E	6
3.1. OBAVLJANJE REVIZIJA.....	6
3.1.1. PROGRAMSKO RAZDOBLJE 2007 - 2013.....	6
3.1.2. PROGRAMSKO RAZDOBLJE 2014 - 2020.....	8
4. RESURSI.....	10
4.1. LJUDSKI RESURSI	10
4.1.1. STRUČNO OSPOBLJAVANJE	11
4.1.2. TWINNING LIGHT PROJEKTI	11
4.2. RAZVOJ INFORMACIJSKOG SUSTAVA.....	12
PRILOG I - ARPA ORGANIZACIJSKA STRUKTURA	14
PRILOG II - FINACIJSKI PLAN ARPA-E ZA 2016.....	15
PRILOG III - OKVIRNI TERMINSKI PLAN PROGRAMA RADA ARPA-E ZA 2016.....	18

Na temelju članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine broj 76/93, 26/97, 47/99 i 35/08), članka 7. stavak 4. Uredbe o osnivanju Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske Unije (Narodne novine broj 73/08) i članka 19. Statuta Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske Unije od 25. veljače 2009., 7. travnja 2010., 5. travnja 2011. i 12. ožujka 2013., Upravno vijeće Agencije na sjednici održanoj 18. siječnja 2016. donijelo je

PROGRAM RADA ZA 2016.

1. UVOD

Republika Hrvatska je 1. srpnja 2013. godine postala 28. punopravna članica Europske Unije i kao takva, stekla pravo sudjelovanja u fondovima EU, odnosno korištenja financijskih sredstava kroz programe i projekte financirane ili sufinancirane iz proračuna Europske Unije.

Pristupanje Republike Hrvatske Europskoj Uniji podrazumijeva postojanje institucionalne strukture koja je u potpunosti usklađena sa zahtjevima kohezijske politike navedenima u relevantnim uredbama Vijeća Europe.

Jedna od pretpostavki uspješnog i djelotvornog korištenja fondova Europske Unije je i učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola unutar nacionalnih struktura zaduženih za njihovu provedbu.

Jedan od glavnih čimbenika za provedbu programa Europske Unije je Tijelo za reviziju (eng. Audit Authority). Ulogu Tijela za reviziju u Republici Hrvatskoj ima Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske Unije (dalje u tekstu: ARPA), koja je osnovana uredbom Vlade Republike Hrvatske od 20. lipnja 2008.

Osnivač ARPA-e je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime osnivača obavlja Ministarstvo financija. ARPA je osnovana kao javna ustanova, a djelatnost su joj revizija i ovjeravanje usklađenosti provedbe programa Europske Unije u kojima su upravljanje i odgovornost preneseni na Republiku Hrvatsku.

ARPA izrađuje i dostavlja godišnja revizijska (kontrolna) izvješća te revizijska mišljenja i službama Europske komisije pri čemu izvještava o učinkovitosti i djelotvornosti sustava upravljanja i kontrole EU fondova u Republici Hrvatskoj, te o valjanosti, ispravnosti i zakonitosti svih računovodstvenih evidencija i izvršenih transakcija. Time je ARPA kao hrvatsko Tijelo za reviziju izravno odgovorna upravo Europskoj komisiji, istovremeno štiteći financijske interese Republike Hrvatske i Europske Unije.

2. USTROJSTVO I FINANCIRANJE

2.1. Unutarnje ustrojstvo

ARPA posluje samostalno i obavlja svoju djelatnost pod uvjetima i načinom utvrđenim zakonom, drugim propisima, statutom i drugim općim aktima ARPA-e.

Tijela ARPA-e su Upravno vijeće i ravnatelj.

ARPA-om upravlja Upravno vijeće, koje čini predsjednik i dva člana. Predsjednika i članove Upravnog vijeća imenuje ministar financija, na razdoblje od četiri godine.

Voditelj ARPA-e je ravnatelj, koji je odgovoran za zakonitost rada agencije. Ravnatelja ARPA-e imenuje i razrješava ministar financija, na prijedlog Upravnog vijeća. Ravnatelj odgovora za svoj rad ministru financija i Upravnom vijeću.

Ravnatelj organizira i vodi rad agencije, predstavlja i zastupa agenciju, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun agencije i zastupa agenciju u svim poslovima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima, te pravnim osobama s javnim ovlastima.

Organizacijsku strukturu ARPA-e, uz Ured ravnatelja čine dva operativna sektora s ukupno sedam operativnih službi koje provode revizije, te jedna služba koja se bavi razvojem metodologije i osiguranjem kvalitete.

Unutarnju organizaciju ARPA-e čine sljedeće ustrojstvene jedinice ([Prilog I](#)):

1. Ured ravnatelja
2. Samostalna služba za metodologiju i osiguranje kvalitete
3. Sektor za reviziju strukturnih instrumenata
 - 3.1. Služba za reviziju europskih fondova za azil, migracije, integraciju i unutarnju sigurnost
 - 3.2. Služba za reviziju Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda
 - 3.3. Služba za reviziju programa Europske teritorijalne suradnje
 - 3.4. Služba za reviziju Europskog socijalnog fonda
4. Sektor za reviziju ribarskog i poljoprivrednih fondova
 - 4.1. Služba za reviziju Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj
 - 4.2. Služba za reviziju Europskog fonda za jamstva u poljoprivredi
 - 4.3. Služba za reviziju Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo

U okviru svojih odgovornosti za revidiranje IPA programa, a od 1. srpnja 2013. godine i Europskog fonda za regionalni razvoj, Europskog socijalnog fonda, Kohezijskog fonda, Europskog fonda za jamstva u poljoprivredi, Europskog fonda za poljoprivredu i ruralni razvoj, Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo, Schengen Facilitya, te 13 programa Europske teritorijalne suradnje, ARPA je dužna osigurati djelotvorne i učinkovite revizije s ciljem izražavanja mišljenja o sustavu upravljanja i kontrola te pouzdanosti računovodstvenih podataka.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je 57 radnih mjesta u ARPA-i, od čega 52 za revizore. Radna mjesta za revizore obuhvaćaju ravnatelja i njegovog zamjenika, te 50 revizora raspoređenih u sedam službi.

Uzimajući u obzir da se radna opterećenost ARPA-e kao Tijela za reviziju povećava iz godine u godinu, prvenstveno poradi značajnog povećanja broja fondova, povećanja dodijeljenih sredstava te znatnog povećanja broja operacija (projekata, ugovora, plaćanja) u usporedbi s IPA programom, te s financijskim razdobljem 2007. -2013., u siječnju 2016. nakon što prikupimo sve dostupne podatke vezane za fondove, operativne programe te sredstva za financijsko razdoblje 2014. – 2020., planiramo napraviti detaljnu analizu radne opterećenosti (WLA). Analiza radne opterećenosti obuhvatila bi razdoblje od 2016. do 2018. godine. U navedenom razdoblju osim redovnih revizijskih aktivnosti očekuje nas zatvaranje operativnih programa iz financijskog razdoblja 2007. – 2013. (tijekom 2017. i 2018.), zatim revizije usklađenosti (designacija) za programsko razdoblje 2014. – 2020. za nekoliko operativnih programa.

Aktivnosti koje će ARPA poduzeti u svezi unutarnjeg ustrojstva tijekom 2016:

R.br.	AKTIVNOST	PLANIRANO	NAPOMENA
1.	Izrada godišnjeg izvješća o radu ARPA-e	Siječanj	Izraditi će se izvješće o radu za 2015. godinu.
2.	Izještavanje prema Upravnom vijeću ARPA-e	Svaka četiri mjeseca	-
3.	Izrada detaljne analize radne opterećenosti (WLA)	Siječanj-veljača	Analiza radne opterećenosti obuhvatiti će razdoblje od tri godine (2016-2018).

2.2. Financijski plan

Sredstva za rad ARPA-e osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske. Sredstva potrebna za pojedinu godinu i njihov raspored utvrđuju se financijskim planom ARPA-e.

Odlukom o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih korisnika Državnog proračuna Republike Hrvatske u prvom tromjesečju 2016., koju je donio Hrvatski sabor na sjednici održanoj 25. rujna 2015. (Narodne novine 109/15) planirana su sredstva za funkcioniranje ARPA-e u iznosu 6.682.874,00 kn ([Prilog II](#)).

Tijekom siječnja planiramo napraviti nacrt financijskog plana za 2016. u skladu s uputama za izradu državnog proračuna Republike Hrvatske.

Proračun ARPA-e za 2016. mora biti izrađen uzimajući u obzir povećani obim posla te (eventualno) povećanje broja zaposlenih.

S obzirom da, kao horizontalno tijelo u sustavu EU fondova, imamo pravo korištenja sredstava iz izvora 56 (Fondovi EU) i izvora 57 (Ostali programi EU) u planu proračuna za 2016. godinu sredstva iz tih izvora biti će planirana u značajnom iznosu.

Vezano za korištenje sredstava tehničke pomoći, bitno je naglasiti da ih imamo pravo koristiti u okviru nekoliko fondova/operativnih programa (Solid fondovi, Europski socijalni fond, Europski fond za regionalni razvoj te Europski fond za pomorstvo i ribarstvo). Također, većina redovnih (materijalnih i kapitalnih) izdataka je prihvatljivi trošak iz sredstava tehničke pomoći.

Aktivnosti koje će ARPA poduzeti u svezi financijskog poslovanja tijekom 2016:

R.br.	AKTIVNOST	PLANIRANO	NAPOMENA
1.	Izrada financijskih izvještaja za 2015.	Siječanj-veljača	Financijski izvještaji biti će izrađeni u skladu s propisima za korisnike Državnog proračuna.
2.	Izrada prijedloga financijskog plana za 2016.	Siječanj	Prijedlog financijskog plana biti će izrađen u skladu s uputama za izradu državnog proračuna RH
3.	Praćenje izvršenja financijskog plana za 2016.	Kontinuirano	Izvršenje financijskog plana pratiti će se kontinuirano tijekom cijele godine.
4.	Izrada prijedloga financijskog plana za 2017.	Rujan-listopad	Prijedlog financijskog plana biti će izrađen u skladu s uputama za izradu državnog proračuna RH

3. ULOGA ARPA-e**3.1. Obavljanje revizija**

ARPA predstavlja Tijelo za reviziju u sustavu programa EU fondova, za pretpripru program IPA, a od trenutka pristupanja Republike Hrvatske Europskoj Uniji i Tijelo za reviziju strukturnih instrumenata te poljoprivrednih i ribarskog fonda.

ARPA je funkcionalno neovisna od svih sudionika u sustavu upravljanja i kontrole sredstvima EU. Svoje aktivnosti obavlja prema međunarodno prihvaćenim revizijskim standardima. Odgovorna je za potvrđivanje djelotvornog i dobrog rada sustava upravljanja i kontrole, odnosno provodi ulogu vanjske revizije u sustavu EU fondova.

3.1.1. Programsko razdoblje 2007 - 2013

U skladu s odredbama Zakona o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske Unije u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 78/12, 143/13 i 157/13 – ispravak) te Uredbe o tijelima u sustavu upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenata Europske Unije u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 97/12), funkcije Tijela za reviziju obavlja ARPA.

U skladu s odredbama članka 7. Zakona o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske Unije u Republici Hrvatskoj Tijelo za reviziju obavlja sljedeće funkcije:

- osigurava provođenje revizija s ciljem potvrđivanja učinkovitog funkcioniranja Sustava;
- osigurava provođenje revizija operacija na temelju prikladnog uzorka s ciljem potvrđivanja deklariranih izdataka;
- priprema i podnosi Komisiji revizijsku strategiju;
- priprema i podnosi Komisiji godišnje kontrolno izvješće te završno kontrolno izvješće;
- izdaje mišljenje o ispravnosti i učinkovitosti rada Sustava, s ciljem pružanja razumnog uvjerenja da su izjave o izdacima predstavljene Komisiji točne, te razumnog uvjerenja da su predmetne transakcije zakonite i pravilne;
- ukoliko je primjenjivo, podnosi izjavu o (djelomičnom) zatvaranju, ocjenjujući zakonitost i pravilnost predmetnih izdataka;
- priprema interne pisane procedure za provedbu svojih funkcija;

- pri provođenju revizija uzima u obzir međunarodno prihvaćene revizijske standarde;
- unosi odgovarajuće podatke u MIS te osigurava razmjenu podataka s Komisijom putem SCF2007;
- čuva dokumente i evidencije o provedbi funkcija radi osiguravanja odgovarajućeg revizijskog traga;
- provodi postupak procjene usklađenosti Sustava za svaki operativni program te priprema izvješće o istome, navodeći rezultate procjene te dajući mišljenje o usklađenosti Sustava s relevantnim propisima Europske Unije.

U svojoj ulozi Tijela za reviziju ARPA osigurava da se revidiranje postupaka, koji se primjenjuju u upravljanju sredstvima iz Strukturnih fondova i Kohezijskog fonda u Republici Hrvatskoj, obavlja djelotvorno i učinkovito te u skladu s međunarodnim revizijskim standardima i drugim primjenjivim sporazumima, propisima i smjernicama Europske komisije.

Važno je istaknuti da se revidiranje IPA programa (za razdoblje 2007. – 2013.) nastavlja u odgovarajućim službama. To se prvenstveno odnosi na komponentu I – Pomoć u tranziciji i jačanju institucija, komponentu II – Prekogranična suradnja i komponentu V – Ruralni razvoj. Operativni programi u okviru III i IV komponente programa IPA su nakon ulaska u članstvo EU zamijenjeni Operativnim programima Promet, Okoliš, Regionalna konkurentnost i Razvoj ljudskih potencijala, putem kojih će se koristiti strukturni instrumenti namijenjeni Republici Hrvatskoj za financijsko razdoblje 2007-2013.

IPA projekti ugovoreni tijekom 2012. i 2013. godine provodit će se do kraja 2016. godine. Financijska vrijednost programa IPA za Republiku Hrvatsku u razdoblju od 2007. do 2013. godine iznosila je 997.6 milijuna eura.

U skladu s IPA regulativom, ARPA obavlja sljedeće poslove:

- izrađuje i provodi strateške i godišnje planove ovjeravanja i revizije poslovanja svih tijela zaduženih i uključenih u sustav provedbe programa Europske Unije,
- ispituje i potvrđuje djelotvornost rada sustava upravljanja i kontrole u tijelima za provedbu programa Europske Unije, s ciljem osiguravanja namjenskog korištenja sredstava Europske Unije,
- ispituje i potvrđuje pouzdanost računovodstvenih podataka,
- daje preporuke za unapređenje poslovanja u provedbi programa Europske Unije i prati njihovu provedbu,
- surađuje s tijelima za provedbu programa Europske Unije,
- provjerava usklađenost izvješća o provedbi programa Europske Unije s propisima Europske Unije,
- izrađuje i dostavlja potvrde, mišljenja i izvješća o reviziji provedbe programa Europske Unije Dužnosniku nadležnom za akreditaciju, Nacionalnom dužnosniku za ovjeravanje, Europskoj komisiji i drugim korisnicima,
- obavlja i druge poslove iz svoga djelokruga.

- ARPA o obavljenim revizijama u okviru IPA programa izvješćuje:

- Europsku komisiju,
- Nacionalnog dužnosnika za ovjeravanje i
- Nacionalnog dužnosnika za akreditaciju.

3.1.2. Programsko razdoblje 2014 - 2020

S 1. siječnjem 2014. započelo je novo sedmogodišnje programsko razdoblje Europske Unije. Ukupna sredstva koja će u sedmogodišnjem financijskom razdoblju biti dostupna Republici Hrvatskoj, kroz nekoliko fondova, iznose više od 12,36 milijardi eura. Od navedenog iznosa sredstva iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova (dalje u tekstu: ESI fondovi) iznose 9,98 milijardi eura. Navedeni iznos predstavlja višestruko povećanje sredstava koja stoje na raspolaganju Republici Hrvatskoj, u odnosu na prethodno programsko razdoblje (2007-2013).

U skladu s odredbama Zakona o uspostavi institucionalnog okvira za provedbu europskih strukturnih i investicijskih fondova u Republici Hrvatskoj u financijskom razdoblju 2014. – 2020. (Narodne novine 92/14) te Uredbe o tijelima u sustavima upravljanja i kontrole korištenja Europskog socijalnog fonda, Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, u vezi s ciljem „Ulaganje za rast i radna mjesta“ (Narodne novine 107/14, 23/15), funkcije Tijela za reviziju obavlja ARPA.

U skladu s odredbama članka 9. Zakona o uspostavi institucionalnog okvira za provedbu europskih strukturnih i investicijskih fondova u Republici Hrvatskoj u financijskom razdoblju 2014. – 2020., te članka 127. Uredbe (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća, Tijelo za reviziju obavlja sljedeće funkcije:

- Dužno je osigurati revizije pravilnog funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole operativnog programa i odgovarajućeg broja uzoraka operacija na temelju prijavljenih izdataka. Prijavljeni izdaci revidiraju se na temelju reprezentativnog uzorka i, u pravilu, na temelju metoda statističkog uzorkovanja.
- Ako revizije provodi tijelo koje nije tijelo za reviziju, tijelo za reviziju osigurava da takvo tijelo ima nužnu neovisnost djelovanja.
- Osigurava poštovanje međunarodno prihvaćenih revizijskih standarda tijekom revizije.
- Priprema revizijsku strategiju za provođenje revizija u roku od osam mjeseci nakon usvajanja operativnog programa. Tijelo za reviziju Komisiji dostavlja revizijsku strategiju na zahtjev.
- Tijelo za reviziju sastavlja:
 - revizorsko mišljenje u skladu s člankom 59. stavkom 5. drugim podstavkom Financijske uredbe;
 - izvješće o kontroli koje sadrži glavne nalaze revizija obavljenih u skladu sa stavkom 1., uključujući nalaze u vezi s nedostacima otkrivenima u sustavima upravljanja i kontrole, te predložene i provedene korektivne mjere.
- Surađuje s Komisijom u skladu s člankom 128. Uredbe (EU) br. 1303/2013;
- Izrađuje priručnike o internim procedurama i odgovarajućem revizijskom tragu;
- U sustav iz članka 125. stavka 2. točke (d) Uredbe (EU) br. 1303/2013 prikuplja, unosi, pohranjuje i razvrstava podatke sukladno točki (e) istoga stavka te osigurava razmjenu podataka s Komisijom;
- Osigurava čuvanje dokumenata i evidencija o provedbi funkcija radi osiguravanja odgovarajućeg revizijskog traga.

U prosincu 2014. godine, usvajanjem Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. (OPKK), te Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali za razdoblje 2014.-2020. (OPULJP), Republici Hrvatskoj otvoren je put ka korištenju dodijeljenih sredstava.

Tijekom 2015. usvojeni su Operativni program za ruralni razvoj (svibanj 2015.) te Operativni program za pomorstvo i ribarstvo (studeni 2015.).

Nadalje, U financijskom razdoblju 2014. - 2020., Republika Hrvatska je, kao zemlja članica, upravljačko tijelo za sljedeće programe prekogranične suradnje: Interreg IPA program prekogranične suradnje Hrvatska – Srbija 2014.-2020., te Interreg IPA program prekogranične suradnje Hrvatska – Bosna i Hercegovina – Crna Gora 2014.-2020. Navedeni programi prekogranične suradnje usvojeni su u kolovozu 2015. (Hrvatska – Srbija), te u studenom 2015. (Hrvatska – Bosna i Hercegovina – Crna Gora).

Kako bi Hrvatska mogla početi koristiti alocirana sredstva, temeljna pretpostavka je, uz definiranje upravljačke strukture za korištenje sredstava iz ESI fondova, izrada zakonskih i podzakonskih akata, definiranje pravila i procedura, te neovisna procjena spremnosti. Važnu ulogu u procjeni spremnosti operativnih struktura imati će i ARPA, koja će provesti reviziju usklađenosti za programsko razdoblje 2014.-2020. za sve, gore navedene, operativne programe.

Revizija usklađenosti provesti će se u skladu sa smjernicama Europske komisije za navedeni proces (*eng. designation procedure*). U dogovoru s upravljačkim tijelima za svaki od operativnih programa, navedene revizije planiramo provesti tijekom 2016. godine. Glavni preduvjet za pokretanje revizija je dobijanje službene obavijesti o spremnosti operativnih struktura, od strane upravljačkog tijela za svaki od navedenih operativnih programa.

Aktivnosti koje ARPA tijekom 2016. planira provesti vezano za svoju ulogu:

R.br.	AKTIVNOST	PLANIRANO	NAPOMENA
1.	Obavljanje revizija u skladu s regulativom te revizijskim strategijama i godišnjim planovima	Siječanj-prosinac	Revizije će se obavljati u skladu s regulativom te revizijskim strategijama i godišnjim planovima
2.	Revizija usklađenosti/spremnosti za OP Konkurentnost i kohezija 2014-2020	Veljača-svibanj	Ova revizija započela je u listopadu 2015.
3.	Revizija usklađenosti/spremnosti za OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014-2020	Ožujak-srpanj	Ove revizije predstavljaju vanjsku procjenu sustava, točnije procjenu je li sustav pripremljen kako je zamišljeno za strukturne instrumente za razdoblje 2014.-2020. Početak i obavljanje revizija ovise o spremnosti operativne strukture. Revizija će započeti po dobivanju službenog zahtjeva za obavljanje revizije od strane upravljačkog tijela za svaki od operativnih programa.
4.	Revizija usklađenosti/spremnosti za OP za pomorstvo i ribarstvo 2014-2020	Travanj-rujan	
5.	Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje HR-SER	Svibanj-rujan	
6.	Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje HR-BiH-CG	Svibanj-rujan	
7.	Izrada i dostava godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama/kontrolnog izvješća	Prosinac	Godišnje izvješće o obavljenim revizijama/kontrolno izvješće i godišnje mišljenje izrađuju se za sve Operativne programe, te dostavljaju do 31. prosinca 2016. Europskoj Komisiji
8.	Izrada i dostava godišnjeg revizijskog mišljenja	Prosinac	

4. RESURSI

4.1. Ljudski resursi

Najvažniji element ARPA-e su ljudski potencijali, te je nužno osigurati pravovremeno zapošljavanje kvalitetnih kadrova, ali i njihovu kontinuiranu edukaciju.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je 57 radnih mjesta u ARPA-i, od čega 52 za revizore. Radna mjesta za revizore obuhvaćaju ravnatelja i njegovog zamjenika, te 50 revizora raspoređenih u sedam službi.

Na dan 1. siječnja 2016. ARPA ima ukupno 55 zaposlenika. Od navedenog broja je 50 revizora (uključujući ravnatelja i njegovog zamjenika). Od 55 zaposlenika, njih 53 ili 96,4% je visoke stručne spreme, te dvoje sa srednjom stručnom spremom.

Značajan je podatak da je više od polovine zaposlenika (njih 28 ili 50,9%) mlađe od trideset i pet godina. Iz navedenog proizlazi da su nam edukacija i stručno usavršavanje od velikog značaja. Od samih početaka djelovanja ARPA-e, a u cilju stjecanja suvremenih i najboljih stručnih vještina i znanja, na stalnu izobrazbu i stručno usavršavanje uloženo je mnogo vremena i truda. I nadalje planiramo nastaviti navedenim načinom rada te ulagati u stručna znanja i vještine pod pretpostavkom da će se na taj način i polučiti najbolji rezultati rada.

Potrebno je napomenuti da je ARPA tijekom 2015., kao i svih godina ranije, u potpunosti ispunila sve zadaće koje su joj određene nacionalnom i EU regulativom, to jest izdala je u danom roku godišnja izvješća o obavljenim revizijskim aktivnostima, odnosno godišnja kontrolna izvješća te godišnja revizijska mišljenja za 2015. za sve operativne programe. Navedena izvješća temeljena su na velikom broju revizija sustava i revizija operacija koje su provedene u skladu s usvojenom metodologijom rada i međunarodnim revizijskim standardima.

Uzimajući u obzir da se radna opterećenost ARPA-e kao Tijela za reviziju povećava iz godine u godinu, prvenstveno poradi značajnog povećanja broja fondova, povećanja dodijeljenih sredstava te znatnog povećanja broja operacija (projekata, ugovora, plaćanja), u siječnju 2016. planiramo napraviti detaljnu analizu radne opterećenosti (WLA), kako je i navedeno u [poglavlju 2.1](#). Analiza radne opterećenosti najvjerojatnije će rezultirati potrebnim povećanjem broja zaposlenih za 3-4 osobe.

Zapošljavanje novih djelatnika, prvenstveno revizora, u drugoj polovini godine ili početkom 2017. je neophodno jer bez njih nećemo biti u mogućnosti provesti sve zadaće koje su stavljene u našu nadležnost.

Preduvjet za novo zapošljavanje je prvenstveno izmjena Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te prethodna odluka Vlade Republike Hrvatske.

Sredstva za nova zapošljavanja bila bi osigurana u financijskom planu ARPA-e i to prvenstveno u okviru sredstava tehničke pomoći iz nekoliko fondova.

Svi novozaposleni revizori proći će izobrazbu za nove zaposlenike. Izobrazba za nove zaposlenike ovisiti će o stupnju njihovog iskustva. Zaposlenici s radnim iskustvom definiraju svoje potrebe za izobrazbom tijekom analize potreba za izobrazbom.

4.1.1. *Stručno osposobljavanje*

ARPA ima vlastitu strategiju izobrazbe (trening strategiju). Svrha izobrazbe je upoznati zaposlenike s principima i praksom revizije i administrativnih poslova te poboljšati njihovo znanje i vještine u svrhu razvijanja kapaciteta ARPA-e. Strategija izobrazbe donosi analizu i prijedloge pomoći u provođenju budućih aktivnosti izobrazbe u ARPA-i te postavlja smjernice izobrazbe za buduće razdoblje.

Strategiju izobrazbe podupiru mape izobrazbe, koje uključuju rezultate analize potreba za izobrazbom; trogodišnji plan izobrazbe koji definira vrijeme i voditelje (predavače) izobrazbe u bliskoj budućnosti; te evidencije izobrazbe.

Ravnatelj ima odgovornost započeti procjenu i ponovni pregled strategije izobrazbe svake tri godine, kako je i opisano u strategiji izobrazbe.

Analiza potreba za izobrazbom provodi se jednom godišnje. Na temelju definiranih potreba za izobrazbom i mapa izobrazbe, ARPA razrađuje plan izobrazbe.

4.1.2. *Twinning light projekti*

Tijekom 2016. ARPA će biti korisnik dvaju twinning light projekata. Takva vrsta projekata ima značajnu ulogu u pripremi i educiranju zaposlenika za trenutne, ali i buduće obveze u okviru revizija EU fondova.

Prvi twinning light projekt naziva - *Jačanje Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (tijela za reviziju) za reviziju strukturnih i kohezijskog fonda u novoj financijskoj perspektivi 2014-2020.*, realizirati će se u okviru IPA I 2012. Glavni korisnik projekta biti će Sektor za strukturne instrumente unutar ARPA-e. Twinning partneri biti će nam kolege iz Latvije, a početak projekta planiran je za prvi kvartal 2016. Projekt je vrijednosti 250.000,- EUR, a trebao bi trajati šest mjeseci.

Drugi twinning light projekt naziva - *Jačanje Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (tijela za reviziju) za reviziju europskog fonda za poljoprivredu i ruralni razvoj te europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo*, realizirati će se u okviru Prijelaznog instrumenta (Transition facility). Glavni korisnik projekta biti će Sektor za reviziju ribarskog i poljoprivrednih fondova unutar ARPA-e. Rok za dostavu ponuda je 21. siječnja 2016., a početak projekta planiran je za drugi kvartal 2016. Projekt je također u vrijednosti 250.000,- EUR i trajati će šest mjeseci.

U okviru oba projekta planiran je čitav niz različitih aktivnosti kao što su treninzi, usavršavanja te studijska putovanja, a sve u cilju stjecanja suvremenih i najboljih stručnih vještina i znanja. Naglasak će biti stavljen na jačanje revizijskih kapaciteta unutar ARPA-e, a u pojedine oblike edukacije mogu biti uključene i osobe iz drugih institucija uključenih u upravljanje i provedbu EU fondova.

ARPA planira provesti sljedeće aktivnosti tijekom 2016. vezano za ljudske resurse:

R.br.	AKTIVNOST	PLANIRANO	NAPOMENA
1.	Stvaranje preduvjeta za novo zapošljavanje kvalitetnih revizora	2Q 2016	Preduvjet za zapošljavanje je izmjena Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te donošenje odluke Vlade Republike Hrvatske o zapošljavanju.
2.	Aktivnosti na provođenju twinning light projekata - IPA I 2012	Veljača-kolovoz	Planirani početak aktivnosti je 1Q 2016.
3.	Aktivnosti na provođenju twinning light projekata – Prijelazni instrument	Travanj-listopad	Planirani početak aktivnosti je 2Q 2016.
4.	Izobrazba zaposlenika	Kontinuirano	Izobrazba obuhvaća prisustvovanje i aktivno sudjelovanje na seminarima i radionicama unutar i izvan ARPA-e, zatim izradu izvješća o izvršenoj izobrazbi/seminaru, te redovno vođenje i ažuriranje evidencije izobrazbe.

4.2. Razvoj informacijskog sustava

Jedno od osnovnih načela revizije prema međunarodnim standardima je načelo „unapređenja revizijske tehnike“ koje ističe kako će proširenje uloge revizije zahtijevati od revizora da unapređuju i razvijaju nove tehnike i metodologije kako bi se povećala učinkovitost revizije u davanju ocjene jesu li subjekti koristili razumne i dostatne mjere uspjeha.

Svaki zaposlenik ARPA-e ima prijenosno računalo, čime im je omogućeno korištenje Microsoft alata, pojedinačni pristup Internetu i korištenje elektronske pošte (e-mail).

Tijekom 2009. izradili smo i svoju Internet stranicu. Web stranica je jednostavan i brz način na koji je ARPA pristupila „klijentima“. Od listopada 2010. uvedena je i elektronska pošta s arpa.hr domenom.

Također imamo server na kojem imamo zajedničku mrežu - intranet na kojoj se nalaze svi dokumenti, podaci i informacije čime se na jednostavan i brz način omogućuje zaposlenicima da pronađu ono što im je potrebno za obavljanje postavljenih im zadataka.

U 2012. nabavili smo i IDEA-u, jedan je od najkvalitetnijih CAATT (“Computer-Assisted Audit Tools and Technique”) alata, koji znatno skraćuje postupak analize i revizije poslovnih podataka. Korištenje IDEA-e donosi brojne prednosti, među kojima su:

- Niži troškovi revizorskog procesa,
- Bitno skraćenje vremena potrebnog za utvrđivanje nalaza,
- Neovisnost od rada odjela IT-a,
- Automatizacija revizorskih procesa,
- Nove tehnike analize, te
- Ujednačavanje/dijeljenje znanja unutar revizorskog tima.

Glavni cilj vezano za razvijanje revizijskih alata tijekom ove godine biti će izrada naprednijeg i učinkovitijeg programskog rješenja koji će ubrzati i pojednostaviti revizijski proces.

Vezano za izradu novog programskog rješenja, ARPA je tijekom svibnja i lipnja 2015. izradila funkcionalnu specifikaciju potrebne aplikacije, te dokumentaciju za nadmetanje.

Otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti objavljen je 30. lipnja 2015. U roku za dostavu ponuda pristigla je jedna ponuda za koju je utvrđeno da je valjana. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor 7. listopada 2015. Rok izvršenja predmeta ugovora je 12 (dvanaest) mjeseci od potpisivanja Ugovora.

Izrada navedenog programskog rješenja biti će financirana iz tehničke pomoći u okviru OP Konkurentnost i kohezija te OP Učinkoviti ljudski potencijali.

Aktivnosti koje će ARPA poduzimati na daljnjem razvoju informacijskog sustava:

R.br.	AKTIVNOST	PLANIRANO	NAPOMENA
1.	Dopunjavanje i uređivanje intraneta	Kontinuirano	-
2.	Primjena programskog rješenja za praćenje radnih obveza, te CAATT alata	Siječanj-prosinac	-
3.	Ažuriranje web stranice	Kontinuirano	Adresa web stranice je: www.arpa.hr
4.	Izrada naprednijeg i učinkovitijeg programskog rješenja	Siječanj-listopad	-

U Zagrebu, 7. siječnja 2016.

Klasa: 003-05/16-01/01

Ur.br.: 327-01/16-01



Predsjednik Upravnog vijeća

Dalibor Dvorny

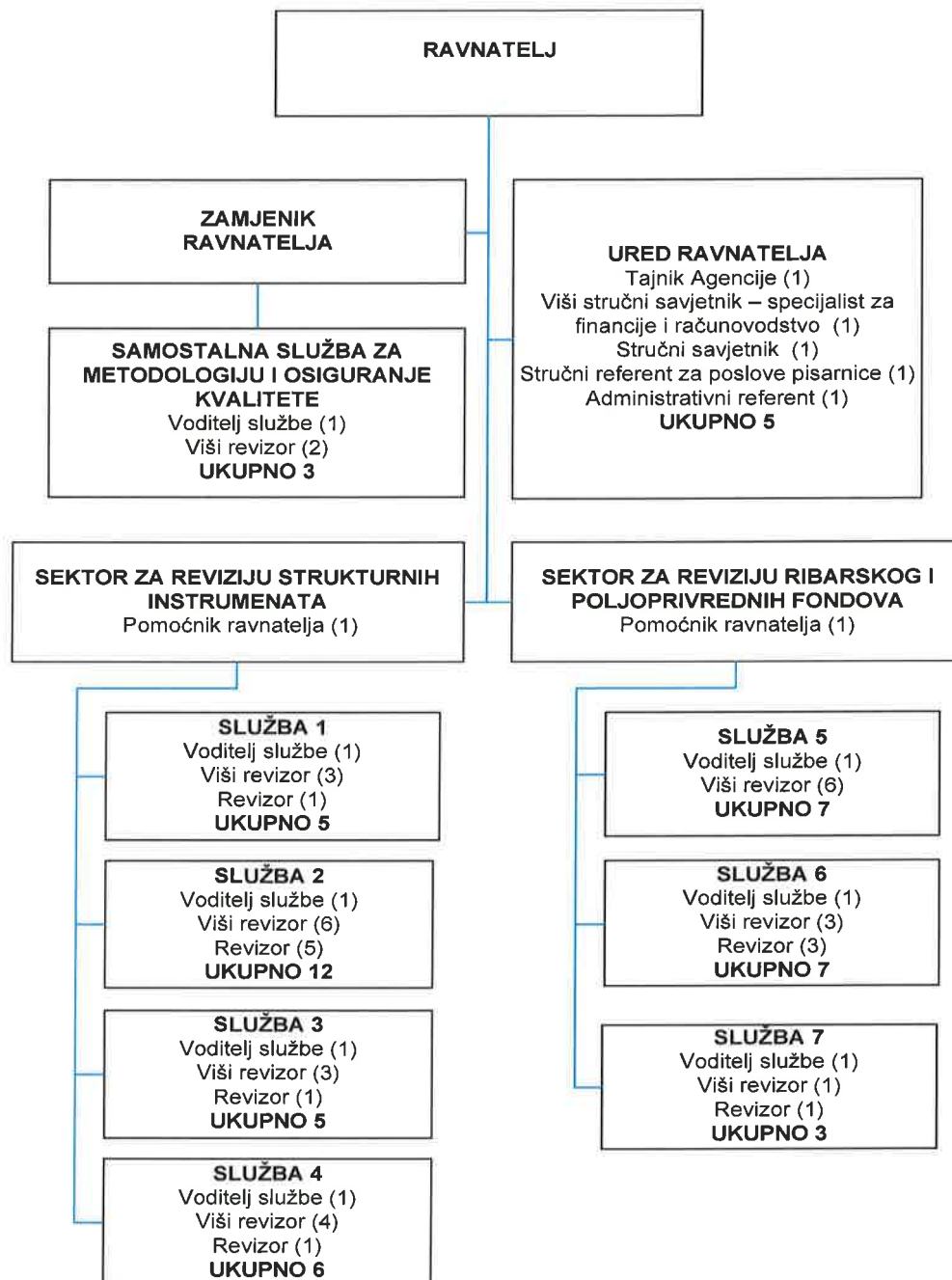
Prilozi: [Prilog I](#) – ARPA organizacijska struktura

[Prilog II](#) - Financijski plan ARPA-e za 2016.

[Prilog III](#) - Okvirni terminski plan programa rada ARPA-e za 2016.



Prilog I - ARPA organizacijska struktura



Legenda:

- Služba 1 - Služba za reviziju europskih fondova za azil, migracije, integraciju i unutarnju sigurnost
- Služba 2 - Služba za reviziju Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda
- Služba 3 - Služba za reviziju programa Europske teritorijalne suradnje
- Služba 4 - Služba za reviziju Europskog socijalnog fonda
- Služba 5 - Služba za reviziju Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj
- Služba 6 - Služba za reviziju Europskog fonda za jamstva u poljoprivredi
- Služba 7 - Služba za reviziju Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo

Prilog II - *Financijski plan ARPA-e za 2016.*

	Financijski plan za prvo tromjesečje 2016.		2016.
02540	Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije		6.682.874,00
2206	UPRAVLJANJE PREDPRISTUPNIM FONDovima		
A829002	ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE		2.538.500,00
3111	Plaće za redovan rad	11	1.400.000,00
3121	Ostali rashodi za zaposlene	11	20.000,00
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	11	212.000,00
3133	Doprinosi za zapošljavanje	11	25.000,00
3211	Službena putovanja	11	120.000,00
3212	Naknade za prijevoz za rad	11	58.000,00
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	11	40.000,00
3221	Uredski materijal	11	40.000,00
3223	Energija	11	20.000,00
3225	Sitni inventar i auto gume	11	15.000,00
3231	Usluge telefona, pošte, prijevoza	11	35.000,00
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	11	10.000,00
3233	Usluge promidžbe i informiranja	11	8.000,00
3234	Komunalne usluge	11	4.000,00
3235	Zakupnine i najamnine	11	300.000,00
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	11	5.000,00
3237	Intelektualne usluge	11	10.000,00
3238	Računalne usluge	11	50.000,00
3239	Ostale usluge	11	100.000,00
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela	11	12.000,00
3292	Premije osiguranja	11	4.000,00
3293	Reprezentacija	11	12.000,00
3295	Pristojbe i naknade	11	4.000,00
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	11	8.000,00
3431	Usluge banaka i platnog prometa	11	1.500,00
4221	Uredska oprema i namještaj	11	20.000,00
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	11	5.000,00
A829005	REVIZIJA PROJEKATA		50.000,00
3237	Intelektualne usluge	11	50.000,00
K829001	INFORMATIZACIJA		135.000,00
4123	Licence	11	95.000,00
4221	Uredska oprema i namještaj	11	25.000,00
4222	Komunikacijska oprema	11	0,00
4262	Ulaganje u računalne programe	11	15.000,00
K829011	OPERATIVNI PROGRAM UČINKOVITI LJUDSKI POTENCIJALI TEHNIČKA POMOĆ		1.519.780,00
3111	Plaće za redovan rad	56	500.000,00
3111	Plaće za redovan rad	12	90.000,00
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	56	75.000,00
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12	13.500,00
3133	Doprinosi za zapošljavanje	56	9.000,00
3133	Doprinosi za zapošljavanje	12	1.700,00
3211	Službena putovanja	56	45.000,00

3211	Službena putovanja	12	8.200,00
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	56	25.000,00
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	12	4.500,00
3235	Zakupnine i najamnine	56	45.000,00
3235	Zakupnine i najamnine	12	5.500,00
3237	Intelektualne usluge	56	50.000,00
3237	Intelektualne usluge	12	9.000,00
3239	Ostale usluge	56	76.000,00
3239	Ostale usluge	12	13.680,00
4221	Uredska oprema i namještaj	56	100.000,00
4221	Uredska oprema i namještaj	12	18.000,00
4222	Komunikacijska oprema	56	15.000,00
4222	Komunikacijska oprema	12	2.700,00
4262	Ulaganje u računalne programe	56	350.000,00
4262	Ulaganje u računalne programe	12	63.000,00
K829012	OPERATIVNI PROGRAM KONKURENTNOST I KOHEZIJA 2014.-2020. TEHNIČKA POMOĆ		1.905.700,00
3111	Plaće za redovan rad	56	550.000,00
3111	Plaće za redovan rad	12	99.000,00
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	56	90.000,00
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12	16.200,00
3133	Doprinosi za zapošljavanje	56	10.000,00
3133	Doprinosi za zapošljavanje	12	1.800,00
3211	Službena putovanja	56	60.000,00
3211	Službena putovanja	12	10.800,00
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	56	25.000,00
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	12	4.500,00
3235	Zakupnine i najamnine	56	75.000,00
3235	Zakupnine i najamnine	12	13.500,00
3237	Intelektualne usluge	56	200.000,00
3237	Intelektualne usluge	12	36.000,00
3239	Ostale usluge	56	115.000,00
3239	Ostale usluge	12	20.700,00
4221	Uredska oprema i namještaj	56	120.000,00
4221	Uredska oprema i namještaj	12	21.600,00
4222	Komunikacijska oprema	56	20.000,00
4222	Komunikacijska oprema	12	3.600,00
4262	Ulaganje u računalne programe	56	350.000,00
4262	Ulaganje u računalne programe	12	63.000,00
K829009	SOLID - INSTRUMENT ZA POVRATAK TEHNIČKA POMOĆ		48.144,00
3111	Plaće za redovan rad	57	34.500,00
3111	Plaće za redovan rad	12	6.210,00
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	57	5.500,00
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12	990,00
3133	Doprinosi za zapošljavanje	57	800,00
3133	Doprinosi za zapošljavanje	12	144,00
K829010	OPERATIVNI PROGRAM ZA RIBARSTVO (EFF)		485.750,00
3111	Plaće za redovan rad	56	75.000,00
3111	Plaće za redovan rad	12	14.000,00

3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	56	15.000,00
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12	2.600,00
3133	Doprinosi za zapošljavanje	56	1.300,00
3133	Doprinosi za zapošljavanje	12	250,00
3211	Službena putovanja	56	45.000,00
3211	Službena putovanja	12	8.100,00
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	56	25.000,00
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	12	4.500,00
3237	Intelektualne usluge	56	150.000,00
3237	Intelektualne usluge	12	27.000,00
3239	Ostale usluge	56	50.000,00
3239	Ostale usluge	12	9.000,00
4221	Uredska oprema i namještaj	56	40.000,00
4221	Uredska oprema i namještaj	12	7.200,00
4222	Komunikacijska oprema	56	10.000,00
4222	Komunikacijska oprema	12	1.800,00



Prilog III - Okvirni terminski plan programa rada ARPA-e za 2016.

Okvirni terminski plan provedbe programa rada ARPA za 2016.		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Raspored aktivnosti													
1.	UNUTARNJE USTROJSTVO I FINANCIRANJE												
1.1.	Izrada godišnjeg izvješća o radu ARPA-e												
1.2.	Izveštavanje prema Upravnom vijeću ARPA-e												
1.3.	Izrada detaljne analize radne opterećenosti												
1.4.	Izrada financijskih izvještaja za 2015.												
1.5.	Izrada prijedloga financijskog plana za 2016.												
1.6.	Praćenje izvršenja financijskog plana za 2016.												
1.7.	Izrada prijedloga financijskog plana za 2017.												
2.	ULOGA ARPA-e												
2.1.	Obavljanje revizija u skladu s regulativom te revizijskim strategijama i godišnjim planovima												
2.2.	Revizija usklađenosti/spremnosti za OP Konkurentnost i kohezija 2014-2020												
2.3.	Revizija usklađenosti/spremnosti za OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014-2020												
2.4.	Revizija usklađenosti/spremnosti za OP za pomorstvo i ribarstvo 2014-2020												
2.5.	Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje HR-SER												
2.6.	Revizija usklađenosti/spremnosti za Interreg IPA program prekogranične suradnje HR-BiH-CG												
2.7.	Izrada i dostava godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama/kontrolna izvješća												
2.8.	Izrada i dostava godišnjeg revizijskog mišljenja												
3.	RESURSI												
3.1.	Stvaranje preduvjeta za novo zapošljavanje kvalitetnih revizora												
3.2.	Aktivnosti na provođenju twinning light projekata - IPA I 2012												
3.3.	Aktivnosti na provođenju twinning light projekata - Prijelazni instrument												
3.4.	Izobrazba zaposlenika												
3.5.	Dopunjavanje i uređivanje intraneta												

3.6.	Primjena programskog rješenja za praćenje radnih obveza te CAATT alata																				
3.7.	Ažuriranje web stranice																				
3.8.	Izrada naprednijeg i učinkovitijeg programskog rješenje																				