



REPUBLIKA HRVATSKA



ISTARSKA ŽUPANIJA

Služba za unutarnju reviziju

52100 Pula, Flanatička 29
tel.052/352-163, fax: 052/352-104

KLASA: 041-01/14-01/08

URBROJ: 2163/1-19/1-14-1

Pula, 18. prosinca 2014.

ŽUPAN
ISTARSKE ŽUPANIJE

putem

STRUČNE SLUŽBE
SKUPŠTINE
Pazin, Dršćevka 3

P r e d m e t : Prijedlog Zaključka o prihvaćanju Strateškog plana unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015. – 2017. godine
- dostavlja se -

Poštovani,

u prilogu dostavljamo prijedlog Zaključka o prihvaćanju Strateškog plana unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015. – 2017., radi daljnjeg postupanja.

S poštovanjem,

v.d. VODITELJA SLUŽBE
mr. sc. Davor Debeljuh

Dostaviti:

1. Naslovu
2. Arhiva – ovdje

Na temelju članka 28. stavka 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06.) te članka 65. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 10/09 i 4/13), vezano za odredbu članka 19. Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 13/09, 5/12 i 9/13), Župan Istarske županije, na prijedlog v.d. voditelja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije, dana 29. prosinca 2014. godine, donio je

ZAKLJUČAK

o prihvatanju Strateškog plana unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015. – 2017. godine

1. Prihvaća se Strateški plan unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015. – 2017. godine, koji čini sastavni dio ovog Zaključka.
2. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.
3. Ovaj Zaključak dostavlja se Ministarstvu financija Republike Hrvatske – Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

KLASA: 041-01/14-01/04
URBROJ: 2163/1-01/8-14-2
Pula, 29. prosinca 2014.

**REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA**

**ŽUPAN
mr.sc. Valter Flego**

Dostaviti:

1. *Ministarstvo financija RH – Središnja
harmonizacijska jedinica Ministarstva financija RH*
2. *Služba za unutarnju reviziju IŽ,*
3. *Pismohrana, ovdje*

O b r a z l o Ź e n j e

I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE AKTA

Pravni temelj za donošenje Strateškog plana unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015.–2017. godine sadržan je u odredbi članka 28. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06.), kojim je propisano da da strateški i godišnji plan unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, na temelju procjene rizika izrađuje voditelj jedinice za unutarnju reviziju, a donosi čelnik korisnika proračuna. Strateški plan donosi se do konca tekuće godine za slijedeće trogodišnje razdoblje, a godišnji plan unutarnje revizije donosi se do konca tekuće godine za slijedeću godinu. Pravni temelj za donošenje Zaključka čijim je sastavnim dijelom predmetni Strateški plan, sadržan je u članku 65. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 10/09,4/13), kojim je propisana nadležnost Župana Istarske županije za donošenje predloženog Zaključka.

II. OCJENA STANJA I RAZLOZI ZA DONOŠENJE AKTA

Sukladno obvezama planiranja unutarnje revizije, utvrđenim odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, v.d. voditelja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije ovim aktom Županu predlaže donošenje Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2015.-2017. godine. Zaključkom Župana, čiji je sastavni dio predmetni Plan, utvrđuje se obveza njegove dostave Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija Republike Hrvatske.

III. POTREBNA FINANCIJSKA SREDSTVA

Sredstva za provedbu obveze iz ovog Zaključka osigurana su u razdjelu 013 proračuna Istarske županije za 2014. godinu, dok se sredstva za aktivnosti iz Strateškog plana osiguravaju za naredne proračunske godine u proračunu Istarske županije.

IV. TEKST PRIJEDLOGA ZAKLJUČKA

Uz tekst prijedloga Zaključka priložen je Strateški plan unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015.–2017., koji čini sastavni dio Zaključka s obrazloženjem.



REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
Stručna služba Skupštine
Pazin, Drščevka 3, p.p. 40
Tel. 052/351667, Fax. 052/351686

KLASA: 041-01/14-01/04
URBROJ: 2163/1-01/8-14-4
Pazin, 13. siječnja 2015.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
Središnja harmonizacijska jedinica
Ulica grada Vukovara 70
10000 ZAGREB

Predmet: Strateški plan unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015. – 2017. godine, dostavlja se

U pritvku Vam dostavljamo Zaključak o prihvaćanju Strateškog plana unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015. – 2017. godine Klasa: 041-01/14-01/04, Urbroj: 2163/1-01/8-14-2 od 29. prosinca 2014. godine i Strateški plan unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015. – 2017. godine Klasa: 041-01/14-01/04, Urbroj: 2163/1-01/8-14-3 od 29. prosinca 2014. godine

S poštovanjem,

Tajnica
Vesna Ivančić, dipl.iur., v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA



ISTARSKA ŽUPANIJA

ŽUPAN

KLASA: 041-01/14-01/04

URBROJ: 2163/1-01/8-14-3

Pula, 29. prosinca 2014.

**STRATEŠKI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE
ISTARSKE ŽUPANIJE**

za razdoblje 2015. -2017. godine

SADRŽAJ

| | |
|--|----------|
| 1. UVOD | 1 |
| 2. VIZIJA | 2 |
| 3. MISIJA | 2 |
| 4. CILJEVI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU | 3 |
| 5. KODEKS STRUKOVNE ETIKE | 4 |
| 6. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE | 4 |
| 6.1. Podloga za izradu strateškog plana | 5 |
| 6.2. Raspodjela resursa | 5 |
| 7. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE | 7 |
| 7.1. Popis područja za revidiranje | 7 |
| 7.2. Organizacija i razvoj Službe za unutarnju reviziju | 8 |
| 8. IZVJEŠĆIVANJE | 9 |
| 9. ZAKLJUČAK | 9 |

STRATEŠKI PLAN RADA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU ISTARSKE ŽUPANIJE

za razdoblje 2015. - 2017.

1. UVOD

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije osnovana je kao samostalna Služba na najvišoj organizacijskoj razini te je izravno i isključivo odgovorna Županu Istarske županije. Svojim radom i primjenom revizijskih standarda, davanjem objektivnog i neovisnog mišljenja o stanju financijskih kontrola u procesima koji su sastavni dio rada uprave, unutarnja revizija doprinosi ostvarenju ciljeva Istarske županije.

Unutarnja revizija čini dio sveobuhvatnog sustava unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru, te predstavlja neovisnu i objektivnu aktivnost davanja stručnog mišljenja i savjeta s ciljem dodavanja vrijednosti i poboljšanja poslovanja korisnika proračuna, pomaže u ostvarenju ciljeva primjenom sustavnog i discipliniranog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja proračunskim sredstvima.

Služba za unutarnju reviziju pruža podršku korisniku proračuna u ostvarenju ciljeva i to izradom strateških i godišnjih planova unutarnje revizije temeljenih na objektivnoj procjeni rizika te obavljanjem pojedinačnih unutarnjih revizija u skladu s usvojenim planovima, zatim procjenom prikladnosti i djelotvornosti sustava financijskog upravljanja i kontrola u pogledu utvrđivanja, procjene i upravljanja rizicima, postizanja usuglašenosti sa zakonima i drugim propisima, dosizanja pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih informacija, učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti poslovanja, zaštite imovine i informacija, obavljanja zadaća i ostvarivanja ciljeva, te davanja preporuka za poboljšanje poslovanja.

U svom djelovanju Služba u načelu provodi reviziju sustava, reviziju usklađenosti, reviziju uspješnosti poslovanja, financijsku reviziju te reviziju IT sustava, pri čemu se unutarnja revizija sastoji u objektivnoj procjeni dokaza unutarnjeg revizora s ciljem davanja neovisnog mišljenja ili zaključka koji se odnosi na proces, sustav ili drugo područje obuhvaćeno revizijom. Kod korisnika proračuna Istarske županije koji koriste sredstva Europske unije, Služba svojim stručnim mišljenjem pridonosi zaštiti financijskih interesa Europske unije.

Strateški plan unutarnje revizije izrađuje se za trogodišnje razdoblje, a obuhvaća misiju i viziju Istarske županije, opće i posebne ciljeve, planiranje i provođenje unutarnje revizije i izvješćivanje o provedenim revizijskim aktivnostima.

Temeljna metoda strateškog planiranja je procjena rizika čiji je cilj davanje osnove za strateški plan kojim se utvrđuju poslovi Službe za unutarnju reviziju, odnosno prioriteta revidiranja u narednom trogodišnjem razdoblju. Područja revizije u Strateškom planu odabrana su na temelju procjene rizika koji mogu utjecati na ostvarivanje ciljeva županijske uprave, a njime se navode područja djelovanja unutarnje revizije u slijedećem trogodišnjem razdoblju.

Strateški plan ukazuje na postizanje zadovoljavajuće revizijske pokrivenosti područja utvrđenih procjenom rizika i osnova je za sve aktivnosti unutarnje revizije, te, uz usmjerenje na budući razvoj, upućuje i na potrebne resurse kako bi Služba za unutarnju reviziju obavljala svoje dužnosti potpuno i djelotvorno.

Strateški plan unutarnje revizije Istarske županije podloga je za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije kojim se detaljnije utvrđuju prioriteta revidiranja na godišnjoj razini. Svake godine u prosincu Strateški se plan procjenjuje i ažurira, uzimajući u obzir razvoj novih sustava te druge čimbenike koji mogu utjecati na organizacijski i poslovni rizik županijske uprave. Strateški plan unutarnje revizije, kao i njegove izmjene i dopune donosi Župan.

Izrada strateškog plana temelji se na metodološki dobivenim rezultatima procjene, izvješću Državnog ureda za reviziju, inicijativama od strane pročelnika i procjeni rizika od strane Župana.

Kako je Služba za unutarnju reviziju Istarske županije tijelo u kojem je trenutno zaposlen jedan ovlaštenu unutarnji revizor u javnom sektoru, resursi Službe bit će iskorišteni za najrizičnija područja djelovanja Istarske županije te ona od najvećeg utjecaja na razvoj županije.

Obveza izrade Strateškog plana unutarnje revizije propisana je odredbama članka 28. stavci 1. – 3. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06), a Plan se izrađuje prema metodologiji utvrđenoj u Priručniku za unutarnje revizore, verzija 4.0.

2. VIZIJA

Pružati stručnu pomoć Županu, županijskim upravnim tijelima i drugim korisnicima županijskih proračunskih sredstava u kontinuiranom postizanju i poboljšavanju razine usluga građanima Istarske županije, uz učinkovito, racionalno i ekonomično upravljanje sredstvima proračuna i imovinom Županije.

3. MISIJA

Kontinuirano osiguravati Županu potpune poslovne informacije o sustavu unutarnjih kontrola u tijelima županijske uprave, potrebne za pravovremeno donošenje operativnih i upravljačkih odluka, te pregledavati aktivnosti za unapređenje sustava u svrhu postizanja učinkovitog i ekonomičnog korištenja raspoloživih resursa. Svojim djelovanjem Služba za unutarnju reviziju poticati će savjesnost u obavljanju javnih poslova i pružanju javnih usluga, kao i kreiranju pravila s ciljem poboljšanja kvalitete usluga i optimiziranja troškova poslovanja Istarske županije.

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije provodit će revizije prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06), Kodeksu strukovne etike unutarnjih revizora („Narodne novine“ broj 18/08), Povelji o

unutarnjoj reviziji Istarske županije, a sukladno metodologiji Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Misija Službe za unutarnju reviziju postići će se izradom objektivnih stručnih mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola u županijskim upravnim tijelima i drugim korisnicima proračuna Županije, te davanjem preporuka za njihovo unaprjeđenje.

4. CILJEVI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije odredila je strateške ciljeve temeljem postavljene vizije i misije. Glavni su ciljevi unutarnje revizije:

- redovitim izvještavanjem osigurati Županu potpune informacije o sustavu unutarnjih kontrola u županijskim upravnim tijelima, u funkciji donošenja upravljačkih i operativnih odluka
- povećati odgovornost u trošenju proračunskih sredstava i upravljanju imovinom Županije analizom ključnih procesa u upravljanju županijskim resursima i praćenjem realizacije projekata, odnosno aktivnosti iz programa sa stajališta učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti
- promovirati usklađivanje poslovanja s propisima, politikama i procedurama.

Kako bi postigli ostvarenje navedenih ciljeva, Služba mora ostvariti zadaće koje se dijele na:

1. Organizacijske zadaće (odnose se na proračunske korisnike):

- Promoviranje adekvatnih sustava unutarnjih kontrola
- Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti na operativnoj razini
- Usklađivanje upravljačkog kontrolnog sustava s pravilima, standardima i načelima dobrog financijskog upravljanja
- Ekonomično i učinkovito upravljanje resursima Istarske županije
- Povećanje svijesti o obvezama i odgovornostima u obavljanju poslova na upravljačkoj i operativnoj razini

2. Funkcionalne zadaće (odnose se na Službu za unutarnju reviziju)

- Proširivanje znanja, vještina i sposobnosti unutarnjih revizora
- Praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad županijskih upravnih tijela
- Povećanje revizijske djelotvornosti i učinkovitosti
- Kontinuirano procjenjivanje rizika po principu učinkovitosti i vjerojatnosti
- Obavljanje unutarnjih revizija u skladu s međunarodnim revizijskim standardima za unutarnju reviziju te propisima i smjernicama koje uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj
- Provođenje revizija slijedom kojih se razvija upravljačka odgovornost svih rukovoditelja uključenih u poslovne procese korisnika županijskog proračuna
- Kroz obavljanje revizija informirati proračunske korisnike o domaćim i međunarodnim „dobrim praksama“

- Pomoći Županu pri uspostavi alata za upravljanje rizicima
- Izvještavati Župana o revizijskim nalazima i preporukama te o prihvaćanju i provođenju revizorskih preporuka kojima je cilj postizanje više kvalitete rada i boljih rezultata, te unaprjeđivati sustav unutarnjih kontrola.

5. KODEKS STRUKOVNE ETIKE UNUTARNJIH REVIZORA

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije provodi revizije prema metodologiji Ministarstva financija Republike Hrvatske i dosljedno primjenjuje odredbe Kodeksa strukovne etike unutarnjih revizora („Narodne novine“ broj 18/08).

Osnovna načela i pravila kojih se u obavljanju poslova pridržava unutarnji revizor Službe s ugovornim suradnicima su:

- **Neovisnost** – voditelj jedinice za unutarnju reviziju izravno je odgovoran Županu te mu samostalno i neovisno predlaže područja koja je potrebno revidirati. Djelovanje unutarnje revizije neovisno je od revidiranih aktivnosti.
- **Objektivnost** – neovisan položaj unutarnje revizije, nepristranost i individualna objektivnost unutarnjih revizora te izbjegavanja sukoba interesa u obavljanju unutarnje revizije osiguravaju objektivnu ocjenu funkcioniranja i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te učinkovitosti i djelotvornosti revidiranih aktivnosti u programima te procesa
- **Stručna osposobljenost** – unutarnji revizori koji provode revizorsku aktivnost završili su program izobrazbe pri Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija te posjeduju stručno ovlaštenje za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru u RH. Kontinuirani profesionalni razvoj obveza je svih revizora s ciljem primjene novih iskustava revizijske metodologije i stjecanja specifičnih znanja te vještina kojima se stvaraju kapaciteti za obavljanje najsloženijih revizija.
- **Poštenje** – poštenje i čestitost unutarnjih revizora omogućavaju uspostavljanje povjerenja prema njihovim prosudbama i nalazima. Unutarnji revizori dužni su izbjegavati sudjelovanje u radnjama i aktivnostima koje diskreditiraju zvanje unutarnjeg revizora ili proračunskog korisnika, te su dužni uvažavati i podupirati ciljeve revidiranih proračunskih korisnika, davati stručna mišljenja i prosuđivati imajući u vidu javni interes.
- **Povjerljivost – čuvanje tajnosti podataka** – unutarnji revizori u obavljanju revizije uvažavaju povjerljivost te tajnost svih podataka i informacija

6. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE

Metodologija korištena u izradi ovog strateškog plana detaljno je opisana u Priručniku za unutarnje revizore verzija 4.0. Vrednovanje se vršilo s obzirom na utvrđene pondere i procjenu rizika na temelju mjera vjerojatnosti i mjera učinka. Programi koje provodi uprava

Istarske županije vrednovani su s obzirom na kriterije značajnosti i glavne rizike koji se razvrstavaju u grupe reputacijskih, financijskih, pružanja usluga, političkih, ljudskih resursa, operativnih, informatičkih i imovinskih.

Prilikom izrade identificirani su programi i poslovni procesi od općeg značaja za Istarsku županiju gdje moguća poboljšanja efikasnosti i jačanje unutarnjih kontrola mogu rezultirati značajnim ukupnim koristima za cijelu organizaciju.

6.1. PODLOGA ZA IZRADU STRATEŠKOG PLANA

Pri izradi Strateškog plana koristila se metodologija strateškog planiranja uz ograničenu procjenu rizika koja je obavljena na temelju:

- Identifikacije područja i procesa od općeg značaja za Istarsku županiju gdje moguća poboljšanja učinkovitosti i jačanje unutarnjih kontrola mogu rezultirati značajnim ukupnim koristima za cijelu organizaciju
- Razgovora s pročelnicima županijskih upravnih tijela koji su svjesni specifičnih rizičnih područja i koji će podržati provođenje unutarnjih revizija
- pregleda godišnjeg izvješća Državnog ureda za reviziju za 2013. godinu
- Identifikacije novih poslovnih procesa značajnih za funkcioniranje županijske uprave
- Informacija s radnih sastanaka s pročelnicom zaduženom za financijsko upravljanje i kontrole Istarske županije
- Informacija prikupljenih na kolegijima pročelnika upravnih tijela županije.

6.2. RASPODJELA RESURSA

U skladu s organizacijom rada Službe za unutarnju reviziju istarske županije, koju u fazi provođenja unutarnjih revizija v.d. voditelja Službe provodi u revizorskom timu sa dva vanjska suradnika – ovlaštenim unutarnjim revizorima u javnom sektoru, revizije se, neovisno o složenosti revizije, provode koristeći iskustvo i stručna znanja svakog od članova tima. Raspodjela resursa uvjetovana je obuhvatom potencijalnih revidiranih subjekata i poslovnih procesa u doseg ovlasti i aktivnosti Službe za unutarnju reviziju Istarske županije, pri čemu se županijska uprava sastoji od 15 upravnih tijela, 75 daljnjih proračunskih korisnika iz registra, odnosno druge pravne i fizičke osobe koje obavljaju registriranu djelatnost te ostali subjekti koji sudjeluju u poslovnim procesima te *ad hoc* koriste sredstva iz proračuna Istarske županije.

U vezi s tekućim obvezama, v.d. voditelja Službe, kao jedini unutarnji revizor koji je zaposlen u Službi, dužan je nastaviti sa stručnom izobrazbom kroz praćenje zakonskih i ostalih propisa, pohađanjem seminara i radionica koje organizira Središnja harmonizacijska jedinica MF RH, te ostalih koji će biti svojim sadržajem vezani za revidirana područja.

Vodeći računa o rečenome, Služba je izradila raspodjelu raspoloživih resursa za 2015. godinu.

SLUŽBA ZA UNUTARNJU REVIZIJU**ISTARSKE ŽUPANIJE**

| | |
|-----------------------|---|
| v.d. Voditelja Službe | 1 |
| Unutarnji revizor | - |
| UKUPNO | 1 |

| | |
|-------------------------------------|-----|
| Ukupan broj dana u godini | 365 |
| Broj dana vikenda | 104 |
| Broj dana godišnjeg odmora | 30 |
| Državni blagdan | 10 |
| Ukupni broj radnih dana po revizoru | 221 |

| | |
|---|-----|
| Ukupan broj radnih dana raspoloživih unutarnjih revizora u 2015. | 221 |
| Ukupan broj radnih dana za obavljanje revizija iz Godišnjeg plana | 165 |
| Ukupan broj radnih dana za obavljanje <i>ad hoc</i> revizija, praćenje preporuka, planiranje, edukaciju i ostale aktivnosti | 56 |

| | |
|--|----|
| Planirani broj revizija u trogodišnjem razdoblju 2015. – 2017. | 9 |
| Planirani broj revizija u 2015. godini | 3 |
| Prosječan broj revizor dana po reviziji | 73 |

7. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE

7.1. POPIS PODRUČJA ZA REVIDIRANJE

Revizije pojedinih područja obavljat će se kontinuirano, dok će se neke obavljati u određenim vremenskim intervalima, ovisno o procjeni vjerojatnosti nastanka i učinka mogućeg rizika te raspoloživim resursima Službe za unutarnju reviziju. Područja revizorskog djelovanja iz Strateškog plana unutarnje revizije 2015. – 2017. razvijat će se u pojedinačne revizije prema godišnjim planovima u tom razdoblju, a svaka pojedinačna revizija bit će određena vremenskim razdobljem i potrebnim radnim danima za njeno obavljanje.

Uz revizijska područja i pojedinačne revizije iz Strateškog plana rada te godišnjih planova unutarnje revizije, predmetom revizije bit će i poslovni procesi po nalogu Župana. Služba za unutarnju reviziju obvezna je u svojim godišnjim planovima za takve revizije osigurati potrebne radne dane unutarnjih revizora (revizor dane), kako je i navedeno ovim Strateškim planom u tabelarnom prikazu rasporeda resursa. Ukoliko se procijeni da ne postoji potreba za provođenjem takvih *ad hoc* revizija, planirano vrijeme koristit će se za provođenje revizija u skladu s procjenama rizika.

PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE ZA RAZDOBLJE 2015. – 2017. GODINE

| REVIZORSKA PODRUČJA | | 2015. | 2016. | 2017. |
|---------------------|-------------------------------------|-------|-------|-------|
| 1. | Planiranje proračuna | | ✓ | |
| 2. | Planiranje i realizacija programa | | ✓ | ✓ |
| 3. | Upravljanje imovinom Županije | | ✓ | |
| 4. | Izvršavanje proračunskih rashoda | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5. | Korištenje subvencija i donacija | ✓ | ✓ | |
| 6. | Upravljanje projektima / EU fondovi | | | ✓ |
| 7. | Informatizacija javne uprave | | | ✓ |
| 8. | Kapitalna ulaganja | | ✓ | |
| 9. | Ljudski resursi | | ✓ | |

| | | | | |
|-----|----------------------------|---|---|---|
| 10. | Računovodstveno poslovanje | ✓ | | ✓ |
| 11. | Fiskalna odgovornost | ✓ | | ✓ |
| 12. | Revizije po nalogu Župana | ✓ | ✓ | ✓ |

7.2. ORGANIZACIJA I RAZVOJ SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Služba za unutarnju reviziju ustrojena je 2007. godine kao tijelo *sui generis* sukladno specijalnim propisima, te predstavlja samostalnu jedinicu na najvišoj organizacijskoj razini te je izravno i isključivo odgovorna Županu Istarske županije, kao čelniku korisnika proračuna.

Nakon određenih kadrovskih fluktuacija vezanih za rad Službe, u 2014. imenovan je v.d. voditelja, koji je na čelu Službe i u toj kalendarskoj godini završio program izobrazbe pri Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija, te je stekao stručno ovlaštenje za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor u Republici Hrvatskoj.

Radi usklađivanja s uvjetima propisanim Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna („Narodne novine“ broj 35/08), zaposleni ovlašteni unutarnji revizor - v.d. voditelja zbog potrebe funkcioniranja revizorskog tima od tri ovlaštena unutarnja revizora, provodi revizije sa dva vanjska suradnika s propisanim ovlaštenjem i iskustvom u obavljanju poslova unutarnje revizije.

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije, u toj je službi sistematizirano ukupno tri radna mjesta – voditelja Službe i dva unutarnja revizora. U 2015. godini se zbog planiranog pada prihoda županije, a time i potrebe veće racionalizacije rashodovne strane plana proračuna, ne planira povećanje broja zaposlenih revizora u Službi, već će se sa spomenutim unutarnjim revizorima, nastaviti dosadašnja suradnja.

U razdoblju od 2015. do 2017. godine planira se intenzivno stručno usavršavanje unutarnjeg revizora – v.d. voditelja Službe sukladno obvezama iz Naputka o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora u javnom sektoru.

Kontinuirano stručno usavršavanje planira se u slijedećim područjima:

- Napredne revizijske tehnike
- Računovodstvo i financije
- Upravljanje projektima
- Fondovi Europske unije
- Javna nabava.

U narednom razdoblju planira se suradnja sa drugim jedinicama za unutarnju reviziju, pri čemu su do sada preliminarni kontakti realizirani sa jedinicama u Zagrebačkoj i Koprivničko – Križevačkoj županiji. Planira se i sudjelovanje unutarnjeg revizora na seminarima i konferencijama koje organiziraju nacionalne i međunarodne stručne organizacije.

8. IZVJEŠĆIVANJE

Služba za unutarnju reviziju nakon svake provedene revizije izrađuje revizorsko izvješće te ga dostavlja županu i čelnicima revidiranih subjekata u kojima je odnosna revizija provedena. Sastavni dio revizorskog izvješća je i prihvaćeni plan provedbe preporuka.

Ukoliko revidirani subjekt ne provede prihvaćene preporuke, o tome se pismeno izvješćuje župan koji poduzima mjere za provedbu preporuka.

Na zahtjev župana, Služba za unutarnju reviziju izrađuje i dostavlja izvješća o obavljenim revizijama te o drugim aktivnostima unutarnje revizije.

Sukladno odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj 139/10 i 19/14), izrađuje se i županu dostavlja mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Služba izrađuje Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za prethodnu godinu te ga, do kraja siječnja tekuće godine dostavlja Ministarstvu financija RH – Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

9. ZAKLJUČAK

Tijekom trogodišnjeg razdoblja 2015. - 2017. Služba za unutarnju reviziju Istarske županije će svoje djelovanje usmjeriti na:

- jačanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u županijskoj upravi,
- osiguranje kvalitete i unaprjeđenje funkcije unutarnje revizije
- usklađivanje ustroja unutarnje revizije s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna
- daljnje usklađivanje metodologije rada s Priručnikom za revizore, međunarodnim revizorskim standardima IIA i najboljom praksom europske unije uz stalnu stručnu izobrazbu,
- suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija i jedinicama za unutarnju reviziju u drugim tijelima lokalne i regionalne samouprave,
- popunjavanje stručnim kadrovima, te
- jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u Istarskoj županiji.

ŽUPAN
mr. sc. Valter Flego