




REPUBLIKA HRVATSKA
 ISTARSKA ŽUPANIJA
Služba za unutarnju reviziju
Klasa : 023-01/15-01/05
Ur.broj : 2163/1-19/1-15-2
U Puli, 12.02.2015.

ŽUPAN ISTARSKE ŽUPANIJE
mr. sc. Valter Flego

putem

STRUČNE SLUŽBE
ZA POSLOVE SKUPŠTINE
52000 Pazin, Dršćevka 3

PREDMET: Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju za 2014. godinu,
prijedlog Zaključka Župana

- dostavlja se –

U prilogu dostavljamo prijedlog Zaključka Župana o prihvaćanju Izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2014. god., radi njegovog upućivanja na nadležni postupak.


S poštovanjem,



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

Dostaviti:
1. Naslovu
2. Arhiva – ovdje



REPUBLIKA HRVATSKA
 ISTARSKA ŽUPANIJA
Služba za unutarnju reviziju
Klasa : 023-01/15-01/05
Ur.broj : 2163/1-19/1-15-2
U Puli, 12.02.2015.

ŽUPAN ISTARSKE ŽUPANIJE
mr. sc. Valter Flego

putem

STRUČNE SLUŽBE
ZA POSLOVE SKUPŠTINE
52000 Pazin, Dršćevka 3

PREDMET: Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju za 2014. godinu,
prijedlog Zaključka Župana

- dostavlja se –

U prilogu dostavljamo prijedlog Zaključka Župana o prihvaćanju Izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2014. god., radi njegovog upućivanja na nadležni postupak.

S poštovanjem,

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

Dostaviti:
1. Naslovu
2. Arhiva – ovdje

Temeljem odredbi članka 65. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br. 10/09 i 4/13), Župan Istarske županije, razmatrajući prijedlog Izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2014. godinu, dana 23. veljače 2015. godine, donosi

Z A K L J U Č A K
o prihvaćanju Izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju
Istarske županije za 2014. godinu

1. Prihvaća se Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2014. godinu, koji čini sastavni dio ovog Zaključka.
2. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 023-01/15-01/16
URBROJ: 2163/1-01/8-15-2
Pula, 23. veljače 2015.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
ŽUPAN

ŽUPAN
mr.sc. Valter Flego

Dostaviti:

1. *Služba za unutarnju reviziju IŽ,*
2. *Pismohrana, ovdje*

O B R A Z L O Ž E N J E

I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE AKTA

Pravni temelj za donošenje Izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije 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 statutarnim obvezama, a vezano za zadatke unutarnje revizije prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06), Služba za unutarnju reviziju Istarske županije ovim aktom Županu predlaže usvajanje Izvješća o radu Službe za 2014. godinu.

Prijedlog Izvješća o radu izrađen je uz navođenje aktivnosti i rokova okončanja u okviru zakonom utvrđenih zadataka Službe, provodeći naloge Župana u tijeku 2014. godine. Istim je, kao jedini zaposleni unutarnji revizor u Službi, naveden izvršitelj koji je zadatke provodio, utvrđeni su sadržaj i rokovi okončanja aktivnosti te su istaknuti postignuti rezultati u tijeku razdoblja od 23.04. do 31.12.2014. u kojem je vremenu Služba djelovala.

III. POTREBNA FINACIJSKA SREDSTVA

Za donošenje Izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2014. godini korištena su sredstva za redovan rad službenika iz razdjela 13 Proračuna Istarske županije za 2015. godinu.

IV. TEKST PRIJEDLOGA ZAKLJUČKA

Tekst prijedloga Zaključka priložen je uz obrazloženje.

IZVJEŠĆE O RADU SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU ZA 2014. GODINU

Zbog činjenice da je Služba za unutarnju reviziju Istarske županije ponovno započela radom dana 23. travnja 2014. godine, Program rada Službe za 2014. godinu nije mogao biti izrađen. Stoga se Izvješće za razdoblje do 31.12.2014. podnosi izvan propisanog računalnog programa, a sadrži sve značajnije aktivnosti Službe, rokove okončanja i rezultate zadataka koji su realizirani do 31. prosinca 2014. godine.

1) OCJENA ČELNIKA O RADU SLUŽBE

Ocjenjujem da je u razdoblju od 23.04.2014. – 31.12.2014. Služba uspješno započela s radom, da je u izvještajnom razdoblju postavljen iznimno kvalitetan pravni i funkcionalni temelj za budući djelotvoran i učinkovit rad Službe, te da je stvorena pravilna i zakonita osnova za uspješan rad unutarnje revizije u 2015. godini. Uspješno su i pravovremeno izrađeni temeljni strateški i godišnji dokumenti iz područja revizije te je donesen novi Pravilnik o unutarnjem redu Službe. Nadalje, sukladno nalogima Župana uspješno su provedene dvije unutarnje revizije te je okončan Nacrt revizorskog izvješća u trećoj provedenoj reviziji. Pravovremeno i uspješno izrađeni su i programski dokumenti za 2015. godinu sukladno primjenjivim općim propisima i sustavu upravljanja kvalitetom, te je proveden niz radnji vezanih za planiranje rashoda u razdjelu Službe u proračunu Županije za 2015. godinu. Pravovremeno su podnesena polugodišnja Izvješća Županu predviđena pozitivnim propisima, uspješno je ustrojeno postupanje sukladno propisima o uredskom poslovanju, izrađen je prijedlog dijela pravilnika koji se odnosi na arhiviranje i čuvanje revizorskih predmeta. Provedene su brojne konzultacije u okviru savjetodavne djelatnosti Službe i pravovremeno su dostavljani traženi podaci Ministarstvu financija – Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Dovršena je edukacija zaposlenog službenika, raspoređenog na poslove unutarnjeg revizora – v.d voditelja Službe, a kontinuirana je izobrazba, sukladno propisanim obvezama za unutarnje revizore i nastavljena. Župan je redovito informiran o svim aktivnostima i predstojećim obvezama Službe.

2) ORGANIZACIJSKA I FUNKCIONALNA STRUKTURA

Davor Debeljuh, v.d. Voditelja Službe za unutarnju reviziju

3) ADMINISTRATIVNI POKAZATELJI

Nepravni predmeti: od ukupno 29 otvorenih predmeta, u 2014. riješeno je 26, a, zbog prirode revizorskog posla te utvrđenih rokova donošenja temeljnih revizorskih planova i provođenja posljednje godišnje revizije, sa 31.12.2014. godine arhivirano 20.

4) REALIZACIJA NEPOSREDNIH ZADATAKA / OCJENA PROVEDENIH PLANIRANIH AKTIVNOSTI

A) Redovne aktivnosti planiranja unutarnje revizije za 2015. godinu te izvješćivanja o istome propisane Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 141/06) kao specijalnim propisom, provedene su kroz :

- izradu Prijedloga Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje od 2015. – 2017. godine te njegovo podnošenje Županu radi odobrenja;
- izradu prijedloga Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2015. godinu, koji je također odobren od strane Župana te je u primjeni;

- pravovremenu dostavu navedenih Planova Ministarstvu financija – Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Nabrojane aktivnosti provedene su u potpunosti i u propisanom roku do 31. prosinca 2014. godine.

B) Izdvojeno od obveza utvrđenih posebnim revizorskim propisima, u izvještajnom razdoblju pri Službi je izrađen prijedlog Programa rada za 2015. godinu sukladno općim propisima odnosno sustavu upravljanja kvalitetom ISO 9001, te je uspješno i pravovremeno proveden niz radnji vezanih za planiranje rashoda u razdjelu Službe u proračunu Županije za 2015. godinu.

C) Tijekom izvještajnog razdoblja pripremljena je i supotpisana županijska Povelja o unutarnjoj reviziji te su provedene ukupno tri revizije:

- Revizija procesa planiranja, izvršavanja i izvještavanja u projektu „HOTSPOT CROATIA“ (1. pilot-revizija) – konačno izvješće 30. lipnja 2014. godine;
- Revizija procesa planiranja, izvršavanja i izvještavanja u programu "Znanstveno – istraživački centri" (2. pilot-revizija) – konačno izvješće 03. listopada 2014. godine;
- Revizija stupnja dovršenosti dovršenosti projekata i aktivnosti Upravnog odjela za turizam i Upravnog odjela za međunarodnu suradnju i europske poslove Istarske županije sa stanjem na dan 30. lipnja 2014.; dana 29. prosinca 2014. izrađen je nacrt revizorskog izvješća, uz dostavu istog revidiranim subjektima na očitovanje.

Navedena izvješća sadrže ukupno 21 preporuku za poboljšavanje i racionalizaciju poslovanja u poslovnim procesima ne samo pri revidiranim subjektima, već i u svim tijelima Istarske županije te dijelu proračunskih korisnika. Navedene revizije provedene su u tročlanom revizorskom timu, sastavljenom od v.d. voditelja Službe i dva ovlaštena unutarnja revizora u javnom sektoru kao ugovornih suradnika sa specijalističkim znanjima, sve sukladno odredbi članka 19. stavak 4. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06). Uz revizorska izvješća u pilot-revizijama izrađeni su, od strane Župana odobreni, te uručeni Planovi djelovanja revidiranim subjektima, sukladno kojima isti imaju obvezu postupanja i dostave očitovanja o stanju provedenih preporuka u utvrđenim rokovima.

D) Obvezna izobrazba službenika raspoređenog na radno mjesto unutarnjeg revizora provedena je u cijelosti u izvještajnom razdoblju i to kroz:

- završetak edukacije za unutarnjeg revizora službenika raspoređenog na mjesto v.d. voditelja Službe polaganjem usmenog ispita i obranom dvaju revizorskih izvješća pred povjerenstvom Ministarstva financija RH – Središnje harmonizacijske jedinice dana 28. studenog 2014. godine. Službenik je time u propisanom roku stekao zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru, nužno za daljnje provođenje aktivnosti unutarnje revizije u okviru Službe;
- prisustvovanje redovnoj izobrazbi - seminaru za unutarnje revizore dana u Puli, održan dana 07. listopada 2014.
- prisustvovanje redovnoj izobrazbi za unutarnje revizore – 10. Godišnjem seminaru unutarnjih revizora u javnom sektoru, održanom u Zagrebu 12. prosinca 2014. god.

E) Organiziranje Službe provedeno je prvenstveno izradom prijedloga propisa o unutarnjem ustrojstvu Službe (Pravilnik o unutarnjem redu), ustrojavanjem postupanja sukladno propisima o uredskom poslovanju, izradom prijedloga dijela županijskog pravilnika koji se odnosi na arhiviranje i čuvanje revizorskih predmeta.

E) Redovita komunikacija sa drugim tijelima i institucijama realizirana je prvenstveno kroz kontinuiranu suradnju s Ministarstvom financija - Središnjom harmonizacijskom jedinicom, kojoj je dostavljena Povelja o unutarnjoj reviziji Istarske županije, zakonom propisani podaci o Službi i ovlaštenom unutarnjem revizoru, Godišnji i Strateški plan unutarnje revizije Ministarstvu financija-Središnjoj harmonizacijskoj jedinici, a ostvareni su i profesionalni kontakti te su razmijenjena iskustva i sa Službama za unutarnju reviziju Zagrebačke i Koprivničko-križevačke županije te Unutarnjim revizorom Grada Varaždina.

5) OCJENA FINACIJSKOG POSLOVANJA PO PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA

Planirana sredstva	Utrošena sredstva	Postotak izvršenja	Obrazloženje
304.280,70	283.897,05	93,30 %	Aktivnost javne uprave i administracije odnosi se na troškove funkcioniranja odjela, odnosno troškove plaća i svih davanja uz plaću za zaposlenika odjela, te neophodne troškove službenih putovanja i troškove reprezentacije.

6) ZAKLJUČAK / REZIME

Slijedom činjenice da je Služba za unutarnju reviziju započela radom 23. travnja 2014. godine, ispunjenje svih elementarnih uvjeta za njezino djelovanje predstavlja izuzetan pomak u pravcu potpunog usklađivanja ustroja županijskih upravnih odjela i službi s potrebama i pretpostavkama za zakonit, učinkovit i djelotvoran rad svih onih korisnika proračuna Istarske županije za čiju je ocjenu stanja unutarnjih kontrola nadležna ova Služba. Iako je trenutno u Službi tek jedan zaposleni unutarnji revizor, u tijeku 2014. godine obveze jedinice za unutarnju reviziju promptno su realizirane, a početno su realizirani i uvjeti za vrlo uspješan daljnji nastavak rada Službe, koji je u primarnoj funkciji stvaranja dodane vrijednosti pružanjem čelniku korisnika proračuna stručnih revizorskih mišljenja i preporuka u pogledu svih relevantnih informacija o revidiranim poslovnim procesima, radi zakonitog i učinkovitog upravljanja rizicima, te gospodarenja imovinom i upravljanja resursima Istarske županije kao jedinice područne (regionalne) samouprave.