

Na temelju članka 65. stavak 1. točka 7. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 10/09, 4/13, 16/16, 1/17, 2/17 i 2/18), župan Istarske županije razmatrajući Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2018. godinu, dana 16. travnja 2019. godine donosi slijedeći

Z A K L J U Č A K
o prihvaćanju Izvješća o radu
Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2018. godinu

1. Prihvaća se Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2018. godinu.
2. Akt iz točke 1. nalazi se u prilogu ovog Zaključka i sastavni je dio istog.
3. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 023-01/19-01/36
URBROJ: 2163/1-01/8-19-02
Pula, 16. travnja 2019.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA

ŽUPAN
mr.sc. Valter Flego

Dostaviti:

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

IZVJEŠĆE O RADU - Služba za unutarnju reviziju ZA GODINU 2018.

1. OCJENA ČELNIKA/ČELNICE O RADU UPRAVNOG ODJELA

Cilj ove službe je kontinuirana, učinkovita i cjelovita provedba unutarnje revizije u Istarskoj županiji te u institucijama iz nadležnosti, uz davanje neovisne i objektivne procjene sustava unutarnjih kontrola, davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola u upravljanja poslovanjem te korporativnog upravljanja. Krajem 2017. završena je suradnja s vanjskim suradnicima, ovlaštenim unutarnjim revizorima, koji su izvršili ugovorene obveze u dijelu koji se odnosi na revizije posebnih područja. Služba je krajem 2017. ojačana provedenim javnim natječajem i izborom voditeljice službe i rasporedom ovlaštenog unutarnjeg revizora.

Izrađen je prijedlog Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2019.-2021., kojeg je župan prihvatio. Sukladno potrebama izvršene su Izmjene Godišnjeg plana rada za 2018. Izrađen je prijedlog Plana rada za 2019., prema uputama župana i uz iskustvenu procjenu prioriternih rizičnih područja. U 2018. planirane su i obavljene 3 unutarnje revizije, od predloženih 30 preporuka, 28 je prihvaćeno. Većina ovih preporuka je provedena, osim onih kojim su rokovi provedbe definirani u 2019. ili 2020. godini. Zakonska je obveza zapošljavanje još jednog unutarnjeg revizora u ovoj Službi, sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru iz 2016. godine, kako je i planirano Proračunom Istarske županije za 2019. godinu.

Kontinuirano je praćenje provedbe preporuka u skladu s planovima djelovanja; izvješćivanje Ministarstva financija Središnje harmonizacijske jedinice slijedom više propisanih obveza. Kontinuirana je izobrazba unutarnjih revizora u službi i prijenos iskustva u okviru stručnog usavršavanja, suradnje s Ministarstvom financija – SHJ i drugim revizijskim jedinicama u RH u vidu razmjene iskustava. Savjetodavna uloga pružena je prema potrebama. Ocjenjujem da je u 2018. godini djelovanje ove službe obavljano na zadovoljavajući način sukladno svim raspoloživim resursima.

2. ORGANIZACIJSKA I FUNKCIONALNA STRUKTURA

IME	PREZIME	FUNKCIJA
SLAVICA	BENČIĆ KIRAC	VODITELJICA SLUŽBE
DAVOR	DEBELJUH	POMOĆNIK VODITELJA SLUŽBE - UNUTARNJI REVIZOR

3. ADMINISTRATIVNI POKAZATELJI

3.1. ZAPRIMLJENI PREDMETI, ARHIVIRANI I RIJEŠENI PREDMETI

Klasifikacijska oznaka	Zaprimljeni	Arhivirani
Nepravni		
001-01/18-01/ - DRUŠTVENO PLANIRANJE-OPĆENITO	1	1
023-01/18-01/ - OPĆENITO	7	4
023-03/18-01/ - OPĆENITO	1	0
030-01/18-01/ - OPĆENITO O UPR. POSLOVANJU	1	1
035-01/18-01/ - OPĆENITO	1	1
041-01/18-01/ - NAD ZAKONITOŠĆU RADA - OPĆENITO	7	2
043-01/18-01/ - UPRAVNA INSPEKCIJA - OPĆENITO	2	2
112-02/18-01/ - UGOVOR O RADU NA NEODREĐENO VRIJEME	1	1
400-04/18-01/ - PERIODIČNI OBRAČUNI	1	1
400-08/18-01/ - FINANCIJE-OPĆENITO	2	1
406-01/18-01/ - OPĆENITO	1	1
430-01/18-01/ - OPĆENITO	2	2
Ukupno za Nepravni	27	17
UP/I		
UP/I-113-03/18-01/ - ZAHTJEV ZA GODIŠNJI ODMOR	1	1
Ukupno za UP/I	1	1

4. REALIZACIJA NEPOSREDNIH ZADATAKA/OCJENA PROVEDENIH PLANIRANIH AKTIVNOSTI

CILJ / ZADATAK	
A.Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju	
1.Ažurirati postojeći Strateški plan Službe za naredno trogodišnje razdoblje, izraditi prijedlog Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2018. godinu, te iste uputiti županu na kontrolu i ovjeru, uz pravovremenu dostavu donesenih planskih akata Ministarstvu financija.	Realiziran: U potpunosti

Ažuriran je prijedlog Strateškog plana i izrađen prijedlog Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2018. godinu, te je isti upućen županu na kontrolu i ovjeru, uz pravovremenu dostavu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Zbog potrebe tijekom 2018. godine izvršene su izmijene Godišnjeg plana rada službe za 2018. godinu koji je po istom postupku prihvaćen od odgovorne osobe institucije i dostavljen Ministarstvu financija.

B.Kontinuirano podizanje razine zaštite imovine i informacija te poticanje unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima kroz neovisnu, objektivnu, stručnu ocjenu i praćenje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u revidiranim poslovnim procesima, odnosno subjektima unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti, te pružanje savjetodavnih usluga rukovoditelju sukladno važećim propisima

1.Stručno provođenje unutarnjih revizija sukladno godišnjem planu, nalogu župana, odnosno planu i programu pojedinačne revizije, pravovremena izrada konačnih izvješća sa stručnim nalazima, mišljenjem i preporukama za poboljšanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti unutar revidiranih poslovnih procesa; zakonom propisano poduzimanje radnji u slučaju uočavanja nezakonitosti odnosno nepravilnosti u radu subjekata iz nadležnosti Službe, te stalno praćenje provedbe preporuka upućenih revidiranim subjektima; pružanje savjetodavnih usluga rukovoditelju sukladno važećim propisima.

Realiziran: U potpunosti

U 2018. godini stručno su provedene sve tri planirane unutarnje revizije sukladno Godišnjem planu i prema planu i programu pojedinačne revizije. Izrađena su konačna izvješća sa stručnim nalazima, mišljenjem i preporukama za poboljšanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti unutar revidiranih poslovnih procesa; od predloženih 30 preporuka, 28 je prihvaćeno. Većina ovih preporuka je provedena, osim onih kojim su rokovi provedbe definirani u 2019. ili 2020. godini. Stalno se prati provedba preporuka upućenih revidiranim subjektima; te vrši pružanje savjetodavnih usluga rukovoditelju sukladno važećim propisima.

C.Organiziran rad Službe za unutarnju reviziju Istarske županije sukladno zakonu i drugim propisima koji utvrđuju pretpostavke za djelovanje jedinice za unutarnju reviziju u županiji kao jedinici područne (regionalne) samouprave

1.Sukladno uputama i u dogovoru sa županom, osigurati pretpostavke za rad revizorskog tima: realizirati raspored još jednog službenika iz upravnih tijela Županije, odnosno zapošljavanje i raspored jednog djelatnika na radno mjesto unutarnjeg revizora u Službi. U slučaju potrebe za upućivanjem na edukaciju novo zaposlenog službenika, provesti prijavu i organizirati izobrazbu do stjecanja certifikata u što kraćem roku radi verziranog obavljanja poslova svih revizora u Službi. Organizirati djelotvoran i učinkovit rad tima i Službe tijekom planiranog razdoblja u skladu s važećim propisima i pravilima struke, po potrebi i uz konsultaciju s angažiranim vanjskim suradnicima - ovlaštenim unutarnjim revizorima sa specijalističkim znanjima.

Realiziran: Djelomično

Služba je tijekom 2018. godine imala zaposlena dva djelatnika, a zakonska je obveza zapošljavanje još jednog unutarnjeg revizora, sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru iz 2016. godine. Sredstva su bila osigurana Proračunom Istarske županije za 2018. godinu i novozapošljavanje je bilo planirano Planom prijema u upravna tijela IŽ za 2018.; ali isto nije realizirano iz razloga zakonskog ograničenja mase plaća.

D.Održavanje relacija Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama

1.Izvijestiti Ministarstvo financija - Središnju harmonizacijsku jedinicu o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjeg revizora za prethodnu godinu.	Realiziran: U potpunosti
Putem elektronske aplikacije podnijeto je izvješće o stalnom stručnom osposobljavanju unutarnjeg revizora.	
2.Na zahtjev Državnog ureda za reviziju te drugih ovlaštenih tijela, uz suglasnost župana dostavljati podatke koje ova tijela zatraže sukladno zakonom i metodologijom propisanim obvezama jedinica za unutarnju reviziju.	Realiziran: U potpunosti
U 2018. nije bilo zahtjeva tijela za dostavom dokumentacije. Služba je sudjelovala u potrebi prikupljanja dokumentacije i usklađivanja podataka za dvije revizije učinkovitosti koje se provedene od strane Državnog ureda za reviziju - PU Pazin.	
3.Izvijestiti Ministarstvo financija o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti	Realiziran: U potpunosti
Upravnom odjelu za proračun i financije IŽ dostavljeno je Mišljenje UR o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2017. godini, koje je putem elektronske aplikacije dostavljeno Ministarstvu financija.	
E.Izrada i podnošenje programa rada i izvješća o radu Službe sukladno općim propisima, odnosno izrada i podnošenje izvješća županu u vezi s funkcioniranjem Službe za unutarnju reviziju; izrada izvješća i dostava podataka potrebnih za formiranje proračunskih dokumenata sukladno zakonu, podzakonskim aktima, procedurama i po nalogu župana.	
1.Planiranje rada Službe za unutarnju reviziju za narednu proračunsku godinu prema općim propisima i usvojenim standardima.	Realiziran: U potpunosti
Prema zakonskim odredbama izrađen je prijedlog Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2019.-2021., kojeg je župan prihvatio. Sukladno potrebama izvršene su Izmjene Godišnjeg plana rada za 2018. i prijedlog Plana rada za 2019., prema uputama župana i uz iskustvenu procjenu prioriteta rizičnih područja. Planovi su prihvaćeni i dostavljeni SHJ Ministarstva financija.	
2.Izvješćivanje ovlaštenih subjekata o radu Službe sukladno važećim propisima.	Realiziran: U potpunosti
Pravovremeno su izrađena i dostavljena pisana obrazloženja uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. godinu i polugodišnje izvješće 2018. godine. Sukladno ISO standardima izrađeno je Godišnje izvješće za 2017. Podnošenje programa rada i izvješća o radu Službe sukladno općim propisima. Prema zakonskim odredbama izrađeno je i prema odgovornoj osobi dostavljeno izvješće o radu službe i stanju provedbe preporuka za razdoblje od svibnja 2017. do prosinca 2018. koje je prihvaćeno.	
3.Sudjelovanje u izradi prijedloga plana proračuna te njegovih izmjena i dopuna za Razdjel 013 - Služba za unutarnju reviziju.	Realiziran: U potpunosti

Pravovremeno su dostavljeni podaci potrebni za izradu proračunskih dokumenata sukladno zakonu, procedurama i nalogu župana. Izrađena su pisana obrazloženja uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. godinu i polugodišnje izvješće 2018. godine. Sukladno ISO standardima izrađeno je Godišnje izvješće za 2017.; te plan rada za 2018. godinu.

F.Kontinuirana edukacija zaposlenika Službe sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru.

1.Stjecanje znanja i prenesenih iskustava tuzemnih i inozemnih predavača, informacija iz stručne literature i vlastitih iskustava u funkciji podizanja kvalitete rada Službe za unutarnju reviziju te stručne provedbe aktivnosti unutarnje revizije u županiji te u institucijama iz nadležnosti.

Realiziran: U potpunosti

Kontinuirana je izobrazba unutarnjih revizora u službi i prijenos iskustva u okviru stručnog usavršavanja, prvenstveno sudjelovanjem na organiziranim radionicama koje organizira Ministarstvo financija – Središnja harmonizacijska jedinica. Kontinuirana je suradnja s strukovnim udruženjima (URIFD Istre) kao i drugim revizijskim jedinicama u RH u vidu razmjene iskustava.

5. REALIZACIJA POSTAVLJENIH CILJEVA

CILJ		Poveznica na strateški dokument	OCJENA	OBRAZLOŽENJE
A	Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju		Uspješno	Ažurirani su prijedlozi Strateškog i Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju, sukladno ukazanoj potrebi izrađene izmjene godišnjeg plana te su isti upućeni županu na prihvaćanje. Izvršena je pravovremena dostava istih Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.

B	<p>Kontinuirano podizanje razine zaštite imovine i informacija te poticanje unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima kroz neovisnu, objektivnu, stručnu ocjenu i praćenje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u revidiranim poslovnim procesima, odnosno subjektima unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti, te pružanje savjetodavnih usluga rukovoditelju sukladno važećim propisima</p>		Uspješno	<p>Stručno su provedene sve tri planirane unutarnje revizije sukladno Godišnjem planu i prema planu i programu pojedinačne revizije. Izrađena su konačna izvješća sa stručnim nalazima, mišljenjem i preporukama za poboljšanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti unutar revidiranih poslovnih procesa.</p> <p>Stalno praćenje provedbe preporuka upućenih revidiranim subjektima; pružanje savjetodavnih usluga rukovoditelju sukladno važećim propisima.</p>
C	<p>Organiziran rad Službe za unutarnju reviziju Istarske županije sukladno zakonu i drugim propisima koji utvrđuju pretpostavke za djelovanje jedinice za unutarnju reviziju u županiji kao jedinici područne (regionalne) samouprave</p>		Uspješno	<p>Revizija korištenja i upravljanja sustavom navodnjavanja Valtura završena je u veljači 2018. godine. Prijedlogom Plana djelovanja navedene su 2 preporuke koje su u 2018. prihvaćene i provedene. Revizija procesa naplate naknada za koncesije pri upravnim tijelima Istarske županije obuhvatila je više upravnih tijela. Planom djelovanja navedeno je ukupno 6 preporuka, od kojih su revidirani subjekti prihvatili 5. Provedene su sve preporuke, osim 1 aktivnosti za koju je rok utvrđen 1.1.2019. godine. U posljednjem kvartalu 2018. godine započeta je i dovršena Revizija procesa naplate lovozakupnina i davanja potpora u lovstvu. Prijedlogom Plana djelovanja navedeno je ukupno 11 preporuka, od kojih su revidirani subjekti prihvatili 10. Aktivnosti i rokove za provedbu istih utvrdile su, prema revizorskoj metodologiji, odgovorne osobe revidiranih subjekata, pri čemu je za 7 preporuka prihvaćena kontinuirana provedba utvrđenih aktivnosti; kao rok provedbe aktivnosti za dvije preporuke utvrđen je 01. siječnja 2020. godine, dok je za jednu preporuku, u čijoj provedbi sudjeluju oba revidirana subjekta, kao rok okončanja utvrđen 30. travnja 2019. godine. Poseban naglasak u ovim izvješćima unutarnje revizije dan je na područje financija i racionalizaciju financijskog poslovanja (prihodima proračuna), kvalitetnu organizaciju rada i međusobnu koordinaciju poslovanja u procesima upravnih tijela Istarske županije (koncesije), učinkovitost i djelotvornost planiranja i provedbu aktivnosti svih subjekata.</p>

D	Održavanje relacija Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama		Zadovoljava	U 2018. nije bilo zahtjeva tijela za dostavom dokumentacije. Služba je sudjelovala u potrebi prikupljanja dokumentacije i usklađivanja podataka za dvije revizije učinkovitosti koje se provedene od strane Državnog ureda za reviziju - PU Pazin.
E	Izrada i podnošenje programa rada i izvješća o radu Službe sukladno općim propisima, odnosno izrada i podnošenje izvješća županu u vezi s funkcioniranjem Službe za unutarnju reviziju; izrada izvješća i dostava podataka potrebnih za formiranje proračunskih dokumenata sukladno zakonu, podzakonskim aktima, procedurama i po nalogu župana.		Uspješno	Pravovremena izrada izvješća i dostava podataka potrebnih za formiranje proračunskih dokumenata sukladno zakonu, podzakonskim aktima, procedurama i po nalogu župana. Podnošenje programa rada i izvješća o radu Službe sukladno općim propisima, odnosno izrada i podnošenje izvješća županu u vezi s funkcioniranjem Službe za unutarnju reviziju. Prema zakonskim odredbama izrađeno je i prema odgovornoj osobi dostavljeno izvješće o radu službe i stanju provedbe preporuka za razdoblje od svibnja 2017. do prosinca 2018. koje je prihvaćeno.
F	Kontinuirana edukacija zaposlenika Službe sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru.		Uspješno	Kontinuirana je izobrazba unutarnjih revizora u službi i prijenos iskustva u okviru stručnog usavršavanja, suradnje s Ministarstvom financija – SHJ i drugim revizijskim jedinicama u RH u vidu razmjene iskustava

6. NEPLANIRANE A REALIZIRANE AKTIVNOSTI

AKTIVNOSTI		OCJENA	OBRAZLOŽENJE
1	Sudjelovanje u radu ISO tima - tranzicija na normu 9001:2015	Uspješno	Temeljem Odluke Župana o imenovanju Voditeljice Službe za unutarnju reviziju u Tim za tranziciju, a sukladno potrebama usklađivanja sustava upravljanja kvalitetom u Istarskoj županiji sa zahtjevima međunarodne norme ISO 9001:2015. u veljači 2018.; bilo je potrebno aktivno sudjelovanje na edukaciji održanoj od strane Bureau Veritas (više edukacija/modula), te izradi teksta novog priručnika upravljanja kvalitetom (posebice poglavlja 6 - Planiranje i upravljanje rizicima).

1	Održana edukacija o rizicima poslovnih procesa	Uspješno	Sukladno Zaključku župana o zaduženju Voditeljice Službe za unutarnju reviziju za potrebu upoznavanja posloводства i pročelnika o sustavu upravljanja rizicima, a sve temeljem obveza iz Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 78/15), Smjernica za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora Ministarstva financija, KLASA:011-01/17-04/07, URBROJ: 513-08-03-17-1 od 31. svibnja 2017. godine te prihvaćenih ISO Standarda 9001:2015. Edukaciju o rizicima poslovnih procesa od strane Voditeljice službe za posloводство i pročelnike održana je krajem studenog 2018. godine, te je istaknuta obveza donošenja Strategije upravljanja rizicima i ustrojavanje registra rizika.
---	-------------------------------------------------------	----------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7. OCJENA FINANCIJSKOG POSLOVANJA PO PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA

PLANIRANA SREDSTVA	UTROŠENA SREDSTVA	OBRAZLOŽENJE
682.580,00	464.830,80	Prikazano izvršenje u odnosu na planirana sredstva iskazano je najvećim dijelom iz razloga ušteda u dijelu rashoda za zaposlene, iz razloga što u 2018. godini nije izvršeno zapošljavanje još jednog unutarnjeg revizora, sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru iz 2016. godine, koji propisuje obvezu od minimalno 3 unutarnja revizora. Ovo zapošljavanje planirano je Proračunom Istarske županije za 2019. godinu i projekcijama.

8. ZAKLJUČAK / REZIME

Služba za unutarnju reviziju provela je u 2018. ukupno tri revizije sukladno Godišnjem planu rada, a s ciljem davanja neovisne i objektivne procjene sustava unutarnjih kontrola, stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola u upravljanja poslovanjem te upravljanja poslovanjem u revidiranim postupcima i procesima. U zakonskim rokovima izrađeni su strateški i godišnji planovi. Kontinuirano je praćenje provedbe preporuka u skladu s planovima djelovanja; izvješćivanje Ministarstva financija Središnje harmonizacijske jedinice slijedom više propisanih obveza. Kontinuirana je izobrazba unutarnjih revizora u službi i prijenos iskustva u okviru stručnog usavršavanja, suradnje s Ministarstvom financija – SHJ i drugim revizijskim jedinicama u RH u vidu razmjene iskustava. Savjetodavna uloga pružena je prema potrebama.

Zakonska je obveza zapošljavanje još jednog unutarnjeg revizora u ovoj Službi, sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru iz 2016. godine, kako je i planirano Proračunom Istarske županije za 2019. i projekcijama za naredne godine.

Ocjenujem da je u 2018. godini djelovanje ove službeno vršeno na zadovoljavajući način sukladno svim raspoloživim resursima.