

Temeljem članka 65. stavak 1. točka 23. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br. 10/09, 4/13, 16/16, 1/17 i 2/17, 2/18 i 30/18-pročišćeni tekst), Zamjenik župana koji obnaša dužnost Župana Istarske županije dana 17. veljače 2020. godine donosi

ZAKLJUČAK
o prihvaćanju Izvješća o radu
Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2019. godinu

1. Prihvaća se Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2019. godinu, te isti čini sastavni dio ovog Zaključka.
2. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 023-01/20-01/06
URBROJ: 2163/1-01/8-20-02
Pula, 17. veljače 2020.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA

Zamjenik župana koji
obnaša dužnost Župana
Fabrizio Radin

Dostaviti:

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

IZVJEŠĆE O RADU - Služba za unutarnju reviziju ZA GODINU 2019.

1. OCJENA ČELNIKA/ČELNICE O RADU UPRAVNOG ODJELA

Ova služba ima za cilj vršiti kontinuirane, učinkovite i cjelovite unutarnje revizije u Istarskoj županiji te u institucijama iz nadležnosti, uz davanje procjene i ocjenu sustava unutarnjih kontrola, davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola u upravljanja poslovanjem te korporativnog upravljanja. Temeljem Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2019.-2021. usvojenog od strane župana izrađeni su Godišnji planovi rada za 2019. godinu, a sve prema uputama župana i uz iskustvenu procjenu prioriteta rizičnih područja. U 2019. planirane su i obavljene ukupno 3 unutarnje revizije, od kojih 2 kod proračunskih korisnika Istarske županije, a jedna u neprofitnoj organizaciji kojoj je županija osnivač (zakladnik). Sukladno rokovima dio preporuka je proveden, osim onih kojim su rokovi provedbe definirani u 2020. ili 2021. i 2022. godini. Zakonska je obveza zapošljavanje još jednog unutarnjeg revizora u ovoj Službi, sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, kako je i planirano Proračunom Istarske županije za 2019., ali isto nije realizirano. U sustav Euprava koje koriste sva upravna tijela i službe županije, od 1. travnja 2019. godine za specifična područja rada ove službe uvedeni su predlošci propisanih obrazaca za obavljanje pojedinačnih unutarnjih revizija (od izjave o neovisnosti, plana i programa revizije, do plana djelovanja). Kontinuirano se provodi praćenje provedbe preporuka u skladu s planovima djelovanja; izvješćivanje Ministarstva financija Središnje harmonizacijske jedinice sukladno propisanim obvezama. Stalna je i kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora u službi i prijenos iskustva u okviru stručnog usavršavanja, suradnje s drugim revizorima u vidu razmjene iskustava, prisustvovanja radionicama MF SHJ. Savjetodavna uloga pružena je prema potrebama. Ocjenjujem da je u 2019. godini rad ove službe bio zadovoljavajući; u skladu s planom i 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		
023-01/19-01/ - ORGANIZACIJA I RAD ORGANA UPRAVE-OPĆENITO (POVJERENI POSLOVI)	8	2
030-01/19-01/ - ORGANIZACIJA RADA-OPĆENITO(POVJERENI POSLOVI)	3	2
035-01/19-01/ - UREDSKO POSLOVANJE-OPĆENITO(POVJERENI POSLOVI)	1	1
041-01/19-01/ - OPĆENITO	7	1
043-01/19-01/ - UPRAVNA INSPEKCIJA - OPĆENITO	3	0
043-02/19-01/ - UPRAVNA INSPEKCIJA-POJEDINAČNI PREDMETI	1	1
112-02/19-01/ - RADU NA NEODREĐENO VRIJEME	1	0
130-01/19-01/ - OPĆENITO	1	1
400-04/19-01/ - PERIODIČNI OBRAČUNI	2	0
400-08/19-01/ - PRORAČUNI	3	2
423-01/19-01/ - OPĆENITO	1	0
430-01/19-01/ - OPĆENITO	4	2
Ukupno za Nepravni	35	12
UP/I		
UP/I-080-07/19-01/ - OCJENJIVANJE RADA DJELATNIKA U TIJELIMA UPRAVE	1	1
Ukupno za UP/I	1	1

Arhiviranje dijela predmeta izvršeno je u siječnju 2020. godine, a dio predmeta je višegodišnji.

Predmet je arhiviran početkom 2020. godine.

4. REALIZACIJA NEPOSREDNIH ZADATAKA/OCJENA PROVEDENIH PLANIRANIH AKTIVNOSTI

CILJ / ZADATAK	
A.Pravovremena izrada prijedloga strateškog i godišnjeg plana provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju IŽ	
1.Ažurirati postojeći Strateški plan Službe za naredno trogodišnje razdoblje, te uputiti županu na kontrolu i ovjeru, uz pravovremenu dostavu usvojenih akata Ministarstvu financija.	Realiziran: U potpunosti
Pravovremeno je izrađen prijedlog strateškog plana za razdoblje 2019.-2021. godine s ciljem planiranja provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju IŽ za naredno trogodišnje razdoblje, te je upućen Županu na suglasnost i ovjeru. Nakon prihvaćanja izvršena je pravovremena dostava usvojenog akta Ministarstvu financija; Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.	
2.Izraditi prijedlog Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2019. godinu, te uputiti županu na kontrolu i ovjeru, uz pravovremenu dostavu usvojenih akata Ministarstvu financija - Središnjoj harmonizacijskoj jedinici	Realiziran: U potpunosti
Pravovremena izrada prijedloga godišnjeg plana provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju IŽ, za 2019. godinu, s svim potrebnim propisanim elementima (nazivima pojedinačnih revizija, dinamikom, te rasporedom radnih dana/sati po zaposlenom revizoru i dr). Isti je upućen županu na kontrolu i odobravanje. Nakon ovjere od strane Župna izvršena je pravovremena dostava Ministarstvu financija - Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.	
B.Provođenje planiranih revizija s ciljem unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima	
1.Stručno provođenje unutarnjih revizija prema godišnjem planu, odnosno planu i programu pojedinačne revizije, pravovremena izrada konačnih izvješća sa stručnim nalazima, mišljenjem i preporukama za poboljšanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih poslovnih procesa.	Realiziran: U potpunosti
U 2019. planirane su i obavljene ukupno 3 unutarnje revizije, od kojih 2 kod proračunskih korisnika Istarske županije, a jedna u neprofitnoj organizaciji - Zakladi kojoj je županija osnivač (zakladnik). Stručno su određene unutarnje revizije prema godišnjem planu, odnosno planu i programu pojedinačne revizije. Izrađeni su nacrti izvješća i predložene preporuke za poboljšanje revidiranih procesa koje su u pravilu prihvaćene. Pravovremeno su izrađena konačna izvješća sa stručnim mišljenjem i preporukama za poboljšanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih poslovnih procesa. Predloženi planovi djelovanja prihvaćeni su od strane odgovorne osobe institucije.	
2.Zakonom propisano poduzimanje radnji u slučaju uočavanja nezakonitosti odnosno nepravilnosti u radu subjekata iz nadležnosti Službe	Realiziran: U potpunosti

Tijekom provođenja revizije financijskog poslovanja jednog od proračunskih korisnika IŽ, koju je provedena sukladno godišnjem planu, uočene su nepravilnosti u vezi kojih je dostavljena obavijest i obrasci 'Podaci za pojedine nepravilnosti s obilježjem prekršaja, odnosno skupina prekršaja'. Obavijest je dostavljena osobi zaduženoj za nepravilnosti i odgovornoj osobi institucije sukladno odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (NN 42/16) te Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 70/12).

3.Predlaganje i stalno praćenje provedbe preporuka upućenih revidiranim subjektima.

Realiziran: U potpunosti

Temeljem provedenih revizija s ciljem unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima, a s zadatkom predlaganja i stalnog praćenja provedbe preporuka upućenih revidiranim subjektima u tekućoj i ranijim godinama. Kontinuirano se prati, evidentira i procjenjuje stanje provedbi preporuka tekućeg i prethodnog razdoblja, te upozorava nositelje na definirane rokove provedbe. Krajem 2018. godine izrađeno je „Izvešće o provedbi preporuka i djelovanja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za razdoblje od svibnja 2017. do prosinca 2018.“ za župana, koji je isto prihvatio Zaključkom 17. siječnja 2019. godine.

C.Suradnja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama

1.Izvijestiti Ministarstvo financija - Središnju harmonizacijsku jedinicu o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora za prethodnu godinu.

Realiziran: U potpunosti

Obveza izvješćivanja o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora za prethodnu godinu izvršena je popunjavanjem on line upitnika tijekom siječnja 2019. godine za potrebe izvješćivanja Ministarstva financija - Središnje harmonizacijske jedinice.

2.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

Sukladno obvezi prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti i obvezi predaji Izjave od strane župana IŽ, Služba za unutarnju reviziju Istarske županije za potrebe izvješćivanja Ministarstvo financija o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije na godišnjoj razini; izrađeno je Mišljenje unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola za područja koje su bila revidirana u 2018. godini PRILOG 5. Isto je izrađeno tijekom veljače 2019. godine, kako bi u roku bilo dostavljeno putem Upravnog odjela za proračun i financije prema Županu IŽ, te Ministarstvu financija (rok 31.03.2019.).

3.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

Tijekom 2019. Služba za unutarnju reviziju Istarske županije surađivala je s Državnim uredom za reviziju PU Pazin u dijelu njihovog provođenja redovne revizije financijskog poslovanja Istarske županije za 2018. godinu. Zahtjeva za suradnjom s drugim ovlaštenim tijelima i institucijama nije bilo.

D.Izrada i podnošenje programa rada i izvješća o radu

1.Planiranje rada Službe za unutarnju reviziju za narednu proračunsku godinu prema općim propisima i usvojenim standardima.

Realiziran: U potpunosti

Prema proračunskim načelima izvršen je zadatak iskazivanja potrebnih rashoda neophodnih za rad Službe za unutarnju reviziju za narednu proračunsku godinu. Izrađena su obrazloženja o izvršenju programa rada za 2018. godinu, kao i polugodišnje obrazloženje za 2019. godinu koji predstavljaju sastavni dio obrazloženja uz proračunske dokumente.

2.Izrada izvješća o radu Službe sukladno važećim propisima.

Realiziran: U potpunosti

Izrada i podnošenje programa rada i izvješća o radu u aplikaciji "Program rada" sukladno obvezama koje su uvedene putem ISO Standarda 9001:2015, koji je recertificiran u 2018. godini. Izvješća i programi rada prihvaćenu su od strane Župana IŽ.

3.Sudjelovanje u izradi prijedloga proračunskih dokumenata.

Realiziran: U potpunosti

Prema proračunskim načelima izvršen je zadatak iskazivanja potrebnih rashoda neophodnih za rad Službe za unutarnju reviziju za narednu proračunske godine (projekcije). Izrađena su obrazloženja kao predstavljaju sastavni dio obrazloženja uz proračunske dokumente.

E.Kontinuirana edukacija i stručno usavršavanje zaposlenika Službe

1.Stjecanje znanja i prenesenih iskustava tuzemnih i inozemnih predavača, informacija iz stručne literature i vlastitih iskustava u funkciji podizanja kvalitete rada unutarnjih revizora.

Realiziran: U potpunosti

Kontinuirana edukacija i stručno usavršavanje djelatnika ove službe prvenstveno se vrši samostalnom pripremom i provođenjem planiranih unutarnjih revizija. Stječu se znanja i iz prenesenih iskustava od tuzemnih predavača prvenstveno sudjelovanjem na organiziranim radionicama od strane Ministarstva financija Središnje harmonizacijske jedinice (prema unaprijed poznatom KATALOGU izobrazbe), te sudjelovanja na seminarima i simpozijima u organizaciji strukovnih organizacija (udruga računovođa i financijskih djelatnika, udruženja internih revizora).

2.Stručno provođenje svih aktivnosti unutarnje revizije u županiji te u institucijama iz nadležnosti.

Realiziran: U potpunosti

Prvenstveni zadatak ove službe je stručno provođenje planiranih pojedinačnih unutarnjih revizija u županiji te u institucijama iz nadležnosti. Tako su u 2019. godini planirane su i obavljene ukupno 3 unutarnje revizije, od kojih 2 kod proračunskih korisnika Istarske županije, a jedna u neprofitnoj organizaciji kojoj je Istarska županija osnivač (zakladnik). Izrađeni su nacrti izvješća i predložene preporuke za poboljšanje revidiranih procesa koje su u pravilu prihvaćene. Pravovremeno su izrađena konačna izvješća sa stručnim mišljenjem i preporukama za poboljšanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih poslovnih procesa. Predloženi planovi djelovanja prihvaćeni su od strane odgovorne osobe institucije.

F.Kontinuirano praćenje provedbe preporuka

1.Kontinuirano praćenje provedbe preporuka Odnos broja donijetih/provedenih preporuka kroz objektivnu, stručnu ocjenu i praćenje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola. Broj pravovremeno i cjelovito provedenih preporuka iz revizorskih izvješća od strane revidiranih subjekata

Realiziran: U potpunosti

Kontinuirano praćenje provedbe preporuka sukladno utvrđenim rokovima. Praćenje broja odnosa donijetih/provedenih preporuka kroz objektivnu, stručnu ocjenu i praćenje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola. Broj pravovremeno i cjelovito provedenih preporuka iz revizorskih izvješća od strane revidiranih subjekata, po mogućnosti procjena efekta usvojenih i provedenih preporuka.

G.Pružanje savjetodavne uloge

1.Pružanje savjetodavne uloge s ciljem poboljšanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju

Realiziran: U potpunosti

sukladno ukazanoj potrebi i traženju ovlaštene osobe institucije pružena je savjetodavna uloge s ciljem poboljšanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju. U 2019. godini je ista bila izražena početkom godine u dijelu obveze izrade Strategije upravljanja rizicima (koja više nije obveza), te suradnjom tijekom provođenja vanjske državne revizije financijskog poslovanja IŽ za 2018. godinu.

5. REALIZACIJA POSTAVLJENIH CILJEVA

CILJ		Poveznica na strateški dokument	OCJENA	OBRAZLOŽENJE
A	Pravovremena izrada prijedloga strateškog i godišnjeg plana provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju IŽ	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Pravovremeno je izrađen prijedlog strateškog plana za razdoblje 2019.-2021. godine s ciljem planiranja provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju IŽ za naredno trogodišnje razdoblje, odnosno kod institucija iz nadležnosti; a koje nikad ranije nisu bile predmet unutarnje revizije, te je upućen Županu na suglasnost i ovjeru. Nakon prihvaćanja izvršena je pravovremena dostava usvojenog akta Ministarstvu financija; Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Isto tako izrađen je i prijedlog Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2019. godinu, te upućen župan na kontrolu i ovjeru. Nakon ovjere od strane Župna izvršena je pravovremena dostava Ministarstvu financija - Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.
B	Provođenje planiranih revizija s ciljem unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	U 2019. planirane su i obavljene ukupno 3 unutarnje revizije, od kojih 2 kod proračunskih korisnika Istarske županije, a jedna u neprofitnoj organizaciji kojoj je Istarska županija osnivač (zakladnik). Navedene revizije odnosile su se na financijsko poslovanje revidiranih subjekata kroz trogodišnje razdoblje. Izrađeni su nacrti izvješća i predložene preporuke koje su u pravilu prihvaćene. Nakon usaglašavanja izrađena su i konačna izvješća i planovi djelovanja. Sukladno rokovima neke od preporuka su provedene već tijekom 2019. godine, a većini preporuka su rokovi provedbe definirani u 2020.; 2021. ili čak u 2022. godini.
C	Suradnja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Služba za unutarnju reviziju Istarske županije surađuje sa svim upravnim tijelima unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti. Suradnja je tijekom 2019. bila i s Državnim uredom reviziju PU Pazin u dijelu njihove revizije financijskog poslovanja županije za 2018. godinu. Prisutna je obvezna suradnja s krovom institucijom, Ministarstvom financija Središnjom harmonizacijskom jedinicom, kao i s unutarnjim revizorima s područja RH; a posebice s revizorima iz gradova Istarske županije (Pazin, Umag, Labin, Pula), te Sveučilištem u Puli.

D	Izrada i podnošenje programa rada i izvješća o radu	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Izrađen je prijedlog godišnjeg plana i programa rada ove službe kao i izvješća o radu i to završno izvješće za 2018. godinu i polugodišnje izvješće o radu za 2019. godinu. Planom su obuhvaćene tri unutarnje revizije koje se planiraju provesti u 2019. godini kod proračunskih korisnika, odnosno kod institucija iz nadležnosti; a koje nikad ranije nisu bile predmet unutarnje revizije. Planirane revizije su i provedene. Za potrebe proračunskog izvještavanja sastavljena su obrazloženja za izvršenje proračuna ove službe za 2018. godinu i prvo polugodište 2019. godine.
E	Kontinuirana edukacija i stručno usavršavanje zaposlenika Službe	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Stručno usavršavanje zaposlenika Službe vršeno je tijekom cijele 2019. konstantno, prvenstveno pripremom i obavljanjem pojedinačnih unutarnjih revizija kod proračunskih korisnika i nadležnih upravnih odjela. Nadalje prisustvovanjem na radionicama koje je organizirala Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija za pojedina specifična područja, prisustvovanjem radionicama i savjetovanjima koje organizira strukovna udruga računovodstvenih i financijskih djelatnika na nivou Republike Hrvatske; posebice na području Istarske županije.
F	Kontinuirano praćenje provedbe preporuka		Uspješno	Tijekom cijele 2019. godine prisutno je kontinuirano praćenje provedbe preporuka danih u prethodnim godinama, upozoravanje na definirane rokove provedbu preporuka kao jedan od oblika objektivne, stručne ocjene i praćenja djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola.
G	Pružanje savjetodavne uloge		Uspješno	Prema odgovornoj osobi institucije pružena je savjetodavna uloga prema iskazanim potrebama, posebice u dijelu obveza izrade Strategije upravljanja rizicima (početkom godine), imenovanju osobe za nepravilnosti, postupanju u dijelu prijave nepravilnosti, te u dijelu provođenja financijske revizije od strane Državnog ureda za reviziju.

6. NEPLANIRANE A REALIZIRANE AKTIVNOSTI

AKTIVNOSTI		OCJENA	OBRAZLOŽENJE
1	Sudjelovanje u radu ISO Tima - interni i eksterni audit	Uspješno	Voditeljica službe ujedno je i interni auditor te je tijekom 2019. sudjelovala ko član tima u internom auditu pri Upravnom odjelu za proračun i financije IŽ. Ova je služba bila jedna od auditiranih subjekata tijekom vanjskog audita od strane ISO AUDIT BUREAU VERITAS – recertifikacijskog audita (09.09.2019.), u kojem je sagledano više poglavlja (organizacijske uloge, odgovornosti o ovlasti; ljudski resursi, kompetencije i organizacijsko znanje; operativno planiranje, komunikacija; interna i eksterna i drugo).

1	Uvođenje predloška obrazaca za obavljanje pojedinačnih unutarnjih revizija u sustav Euprava	Uspješno	Od 1. travnja 2019. u sustav Euprava, koje koriste te sva upravna tijela i službe županije, na zahtjev Voditeljice službe za specifična područja rada ove službe uvedeni su predlošci obrazaca za obavljanje pojedinačnih unutarnjih revizija (od izjave o neovisnosti, obrasca C 100 - preliminarna procjena glavnih rizika, C 200 - plan i program obavljanja pojedinačne unutarnje revizije, C 300 - program i rezultati testiranja, C400 - veza rizika, revizijskih postupaka, nalaza i revizijskog mišljenja, C 500 - plan djelovanja). Ovime je omogućen pregled rada i stalan kontinuitet podataka iz tekuće pojedinačne unutarnje revizije, izmjena tekstova i podataka, izravno urudžbiranje i elektronička ovjera predložaka, do dostave nacрта izvješća, usaglašavanja plana djelovanja i izrade i distribucije konačnog revizijskog izvješća.
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7. OCJENA FINACIJSKOG POSLOVANJA PO PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA

PLANIRANA SREDSTVA	UTROŠENA SREDSTVA	OBRAZLOŽENJE
710.160,00	459.873,98	Služba je tijekom 2019. 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 2019. godinu i novozapošljavanje je bilo planirano Planom prijema u upravna tijela IŽ za 2019.; ali isto nije realizirano iz razloga zakonskog ograničenja mase plaća.

8. ZAKLJUČAK / REZIME

Ova služba ima za cilj vršiti kontinuirane, učinkovite i cjelovite unutarnje revizije u Istarskoj županiji te u institucijama iz nadležnosti, uz davanje procjene i ocjenu sustava unutarnjih kontrola, davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola u upravljanja poslovanjem te korporativnog upravljanja. Temeljem Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2019.-2021. usvojenog od strane župana izrađeni su propisani godišnji planovi rada za 2019., a sve prema uputama župana i uz iskustvenu procjenu prioriteta rizičnih područja. U 2019. planirane su i obavljene ukupno 3 unutarnje revizije, od kojih 2 kod proračunskih korisnika Istarske županije, a jedna u neprofitnoj organizaciji kojoj je županija osnivač (zakladnik). nakon provedenih revizija izrađena su konačna izvješća i planovi djelovanja. Prema rokovima dio preporuka je proveden u 2019., osim onih kojim su rokovi provedbe definirani u 2020.; 2021. ili čak u 2022. godini. Zakonska je obveza zapošljavanje još jednog unutarnjeg revizora u ovoj Službi, sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, kako je i planirano Proračunom Istarske županije za 2019., ali isto nije realizirano. Od 1. travnja 2019. u sustav Euprava koje koriste sva upravna tijela i službe županije, u područja rada ove službe uvedeni su predlošci obrazaca za obavljanje pojedinačnih unutarnjih revizija (od izjave o neovisnosti do plana djelovanja). Provođi se praćenje provedbe preporuka u skladu s planovima djelovanja; izvješćivanje Ministarstva financija Središnje harmonizacijske jedinice u pogledu 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. Savjetodavna uloga pružena je prema potrebama. Ocjenjujem da je u 2019. godini rad ove službe bio zadovoljavajući; u skladu s planom i raspoloživim resursima.