

IZVJEŠĆE O RADU - Služba za unutarnju reviziju ZA GODINU 2015.

1. OCJENA ČELNIKA/ČELNICE O RADU UPRAVNOG ODJELA

U pogledu izvršenja Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2015. godinu u izvještajnom su razdoblju zadaci, ciljevi i aktivnosti ostvarivani tijekom izvještajnog razdoblja na zakonit, pravilan, učinkovit i djelotvoran način. Provođene su opsežne unutarnje revizije, priprema planiranja sukladno revizorskoj metodologiji i važećim propisima izvršena je pravovremeno, te su Godišnji i Strateški plan unutarnje revizije Istarske županije upućeni županu u zakonom propisanom roku. Slijedom odredbi novog Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 78/2015) započelo se s žurnim usklađivanjem postupaka, te se u očekivanju provedbenih propisa, uz sve opisane aktivnosti Službe, sudjelovalo i u praćenju javne rasprave o njihovom sadržaju i daljnjem usklađivanju propisa i aktivnosti. Ciljevi i zadaci Službe, planirani Programom Službe za unutarnju reviziju za 2015. godinu, provedeni su sukladno realnim dosezima trenutnog potencijala ovog tijela. Uzimajući u obzir raspoložive resurse Službe, provedbu opsežne ad hoc revizije tijekom izvještajnog razdoblja i neplaniranih aktivnosti koje su uspješno provođene u realnim rokovima, ocjenjujem da su u izvještajnom razdoblju postignuti programski ciljevi na zakonit način i u zadovoljavajućem opsegu u odnosu na potrebne i očekivane rezultate djelovanja ovog županijskog tijela.

Čelnik:

mr.sc. Davor Debeljuh
v.d. Voditelja Službe

2. ORGANIZACIJSKA I FUNKCIONALNA STRUKTURA

IME	PREZIME	FUNKCIJA
DAVOR	DEBELJUH	v.d. VODITELJA SLUŽBE

3. ADMINISTRATIVNI POKAZATELJI**3.1. ZAPRIMLJENI PREDMETI, ARHIVIRANI I RIJEŠENI PREDMETI**

Klasifikacijska oznaka	Zaprimljeni	Arhivirani
Nepravni		
011-01/15-01/ - DONOŠENJE I OBJAVLJIVANJE PROPISA	2	2
023-01/15-01/ - OPĆENITO	16	13
035-01/15-01/ - OPĆENITO	1	1
036-01/15-01/ - OPĆENITO	1	1
041-01/15-01/ - NAD ZAKONITOŠĆU RADA - OPĆENITO	10	4
041-02/15-01/ - POJEDINAČNI PREDMETI	1	1
043-01/15-01/ - UPRAVNA INSPEKCIJA - OPĆENITO	1	1
100-01/15-01/ - OPĆENITO	3	1
130-01/15-01/ - OPĆENITO	1	0
130-03/15-01/ - SEMINARI (SAVJETOVANJA)	1	1
400-06/15-01/ - PRORAČUN	1	1
400-08/15-01/ - FINACIJE-OPĆENITO	4	4
402-01/15-01/ - FINANCIRANJE-OPĆENITO	1	1
402-08/15-01/ - FINANCIRANJE IZ PRORAČUNA	1	1
406-01/15-01/ - OPĆENITO	3	3
406-01/15-02/ - GODIŠNJI PLAN NABAVE	2	2
Ukupno za Nepravni	49	37

Prema izvješću nadležnog tijela od 29.01.2016., do 31.12.2015. sa strane Službe arhivirano je 39 neupravnih predmeta. Pritom je 10 otvorenih predmeta bilo u postupku, većinom zbog uporabe i nadogradnje podataka u okviru kontinuiranih aktivnosti vezanih za provedbu i praćenje preporuka, dostavu izvješća te izradu Godišnjeg i Strateškog plana unutarnje revizije za naredno razdoblje. Odstupanje u broju razduženih predmeta u odnosu na prikazanu tabelu, vezana su za elektronsku aplikaciju u kojoj se podnosi ovo izvješće, na koje Služba nema utjecaja.

4. REALIZACIJA NEPOSREDNIH ZADATAKA/OCJENA PROVEDENIH PLANIRANIH AKTIVNOSTI

CILJ / ZADATAK		
A.Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija pri korisnicima sredstava županijskog proračuna		
	1.U koordiniranom djelovanju sa Županom ažurirati Strateški plan Službe za razdoblje od 2015. do 2017. godine, te izraditi nacrt godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2016. godinu.	Realiziran: U potpunosti
	Prijedlog Strateškog plana unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje od 2016.-2018. izrađen je u koordiniranom djelovanju sa županom Istarske županije, a slijedom procjene rizika i potrebe ocjene sustava unutarnjih kontrola u poslovnim procesima iz nadležnosti županijske Službe za unutarnju reviziju za koje je župan, sukladno zakonskim ovlastima i povećanjem broja potencijalno revidiranih subjekata, ocijenio provođenje revizije potrebnim. Tim je slijedom, vodeći se dobivenim inputima, te potrebom kvalitetne procjene sustava unutarnjih kontrola tijekom 2016. godine, pri Službi izrađen i prijedlog Godišnjeg plana unutarnje revizije Istarske županije za 2016. godinu, sve u roku propisanom novim Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	
B.Kontinuirano podizanje razine zaštite županijske 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		
	1.Stručno provođenje unutarnjih revizija sukladno godišnjem planu, nalogu župana, odnosno planu i programu pojedinačne revizije, pravovremena izrada konačnih izvješća sa stručnim i kvalitetnim 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 korisnika županijskog proračuna te stalno praćenje provedbe preporuka sa strane revidiranih subjekata	Realiziran: Djelomično

U 2015. godini započeta je i u cijelosti provedena revizija financijskih izvještaja, potraživanja i obveza „Politehnike Pula“, Visoke tehničko-poslovne škole s pravom javnosti sa stanjem na dan 31.12.2014.; konačno izvješće doneseno je 21.05.2015. U roku su provedene i sve preporuke. Tijekom provođenja revizije financijskih izvještaja, potraživanja i obveza AZRRI - Agencije za ruralni razvoj Istre sa stanjem na dan 31.12.2014., započete prema Godišnjem planu unutarnje revizije Istarske županije za 2015., župan je naložio provođenje revizije procesa planiranja, financiranja, izvršavanja i izvještavanja u projektu „Istra inspirit“, koja je okončana donošenjem završnog revizorskog izvješća 23.10.2015. Do podnošenja ovog izvještaja provedene su sve preporuke iz usvojenog Plana djelovanja. Trajno je praćena provedba preporuka tekućeg i prethodnog razdoblja, a u izvještajnom razdoblju je u najvećem dijelu privedena kraju i spomenuta, ranije započeta revizija županijskog trgovačkog društva.

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 samouprave

1.Sukladno uputama i u dogovoru sa Županom, osigurati pretpostavke za nastavak rada revizorskog tima sa dva vanjska suradnika - ovlaštena unutarnja revizora, odnosno realizirati raspored dva službenika iz upravnih tijela/službi Županije na predviđena radna mjesta unutarnjih revizora do kraja 2015. godine. Organizirati djelotvoran i učinkovit rad tima i Službe tijekom planiranog razdoblja u skladu s važećim propisima i pravilima struke

Realiziran: U potpunosti

Tijekom 2015. godine u Službi su provedena dva postupka bagatelne nabave usluga stručne pomoći u procjeni sustava unutarnjih kontrola u Istarskoj županiji u vezi Godišnjeg plana unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu. Po okončanju propisanih postupaka nabave izvršen je odabir Udruge računovođa i financijskih djelatnika Istre koja, zbog nedovoljne kadrovske ekipiranosti Službe za unutarnju reviziju, ovom tijelu pruža stručnu pomoć u provedbi opsežnih revizija. Revizija financijskih izvješća, potraživanja i obveza „Politehnike Pula“, Visoke tehničko-poslovne škole s pravom javnosti sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, s navedenim subjektom ugovorena je i provedena prije ugovorenog roka. Za ad hoc reviziju proveden je dodatni postupak javne nabave, te s ponuditeljem sklopljen aneks osnovnom ugovoru, koje su obveze izvršene u cijelosti. Treća ugovorena revizija u najvećem je dijelu privedena kraju u izvještajnom razdoblju.

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

1.U propisanom roku dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija podatke sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

Realiziran: U potpunosti

Pri Službi za unutarnju reviziju Istarske županije izrađeno je i u zakonskom roku Ministarstvu financija - Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostavljeno Godišnje izvješće o unutarnjoj reviziji (GI UR obrazac). Istom središnjem tijelu dostavljeni su i podaci o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjeg revizora koje je provedeno tijekom 2014. godine i bodovano sukladno Naputku o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora u javnom sektoru (Obrazac IKSU).

2.Na zahtjev Državnog ureda za reviziju te drugih ovlaštenih tijela, uz suglasnost Župana dostavljati podatke koje ova tijela zatraže sukladno zakonom propisanim obvezama jedinica za unutarnju reviziju

Realiziran: U potpunosti

Zatraženo zajedničko mišljenje/očitovanje Službe za unutarnju reviziju te Službe za javnu nabavu Istarske županije pravovremeno je izrađeno i dostavljeno Državnom uredu za reviziju - Područnom uredu Pazin.

E.Izrada Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja

	1.Izvršenje obveze sukladno Međunarodnom atributivnom standardu 1300 u smislu obveze voditelja jedinice za unutarnju reviziju da uspostavi i održava program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja koji obuhvaća sve aspekte aktivnosti unutarnje revizije te kontinuiranog nadzora njene učinkovitosti	Realiziran: U potpunosti
	Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja koji obuhvaća sve aspekte aktivnosti Službe za unutarnju reviziju, te kontinuiranog nadzora njene učinkovitosti, a sukladno revizorskom Međunarodnom atributivnom standardu 1300, donio je v.d. voditelja Službe dana 05. svibnja 2015. godine. Godišnjim planom unutarnje revizije Istarske županije za 2016. godinu utvrđena je obveza izvješćivanja župana sukladno odredbama navedenog Programa.	

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, kao i informacija iz stručne literature u funkciji podizanja kvalitete rada Službe za unutarnju reviziju te stručne provedbe aktivnosti unutarnje revizije pri korisnicima proračuna Istarske županije	Realiziran: U potpunosti
	Tijekom izvještajnog razdoblja, a sukladno Naputku ministra financija KLASA: 131-01/10-01/138 URBROJ: 513-10/10-1 od 16. prosinca 2010., zaposleni unutarnji revizor u Službi bodovan je kroz prisustva, praćenje i usavršavanje putem stručnih radionica, sastanaka za unutarnje revizore u organizaciji Ministarstva financija - Središnje harmonizacijske jedinice, te kroz provedene revizije u 2015. godini. Kontinuirano je praćena stručna revizijska literatura, a posebno su praćeni novi propisi, koji je proces započeo stupanjem na snagu novoga Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Stečena su nova znanja i iskustva iz područja revizije, što je obveza unutarnjih revizora tijekom provođenja svih propisanih aktivnosti. Zaposleni unutarnji revizor prisustvovao je radionici "Uzorkovanje u unutarnjoj reviziji", sastanku na temu "Financijska revizija" i godišnjem seminaru na temu "Unutarnja revizija kao podrška razvoju učinkovitog upravljanja", u organizaciji Ministarstva financija RH.	

5. REALIZACIJA POSTAVLJENIH CILJEVA

	CILJ	OCJENA	OBRAZLOŽENJE
A	Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija pri korisnicima sredstava županijskog proračuna	Uspješno	Prijedlog Strateškog plana unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje od 2016. do 2018., kao i prijedlog Godišnjeg plana unutarnje revizije Istarske županije za 2016. godinu pripremljeni su od strane v.d. voditelja Službe sukladno zadanim rokovima i u opsegu utvrđenom u koordiniranom djelovanju sa županom Istarske županije. Navedeni su akti upućeni Ministarstvu financija - Središnjoj harmonizacijskoj jedinici unutar propisanog roka.

B	Kontinuirano podizanje razine zaštite županijske 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	Uspješno	Kroz stručno, učinkovito i zakonito provođenje unutarnjih revizija te praćenjem provedbe preporuka Služba je kontinuirano podizala razinu zaštite županijske imovine i informacija, te je uz posrednu racionalizaciju utroška, unaprjeđenje poslovnih procesa i preporučeno poboljšanje unutarnjih kontrola unaprijedila poslovanje u revidiranim subjektima kroz svoju neovisnu, objektivnu i stručnu aktivnost i zadatke. Predmetna je ocjena u revizorskoj praksi neovisna o omjeru planiranih i provedenih revizija, jer Godišnji plan unutarnje revizije za tekuće razdoblje sadrži u sebi mogućnost provođenja zasebnih revizija po nalogu odgovorne osobe institucije (raniji pojam: čelnik korisnika proračuna), što u pravilu rezultira potrebom izmjene dinamike provedbe preostalih planiranih revizija u proračunskoj godini. Tim slijedom utvrđena je i ocjena uspješnosti u provođenju revizorskih aktivnosti tijekom 2015. godine.
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 samouprave	Uspješno	Tijekom 2015. godine pri Službi za unutarnju reviziju provedena su dva propisana postupka nabave usluga stručne pomoći u procjeni sustava unutarnjih kontrola u Istarskoj županiji. Po okončanju postupaka, izvršen je odabir Udruge računovođa i financijskih djelatnika Istre, koji putem sekcije unutarnjih revizora zbog nedovoljne kadrovske ekipiranosti Službe, istoj pruža stručnu pomoć u provedbi opsežnih revizija. Sukladno ugovoru, u 2015. provedena je jedna redovna revizija sukladno Godišnjem planu unutarnje revizije za 2015., dok je po provedbi dopunskog postupka javne nabave obavljena i ad hoc revizija po nalogu župana Istarske županije. Treća ugovorena revizija u većem je dijelu privedena završetku do okončanja izvještajnog razdoblja. Navedenim aktivnostima, uz izuzetnu opsežnost svih provedenih revizija u suradnji sa vanjskim revizorima, u realno mogućem opsegu osiguran je učinkovit i organiziran te uspješan rad Službe.
D	Održavanje relacija Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama	Uspješno	Na zahtjev Državnog ureda za reviziju - Područnog ureda Pazin, tom je tijelu dostavljeno zajedničko očitovanje čelnika Službe za javnu nabavu te Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u vezi s potrebom provođenja postupka javne nabave u trgovačkom društvu AZRRI d.o.o. Pazin, sve u kontekstu odredbi Zakona o javnoj nabavi ("Narodne novine" broj 90/11, 83/13 i 143/13). Nadalje, trajno su u okviru pojedinačnih kontakata, kao i tijekom predavanja, radionica i sastanaka realizirani kvalitetni odnosi s Ministarstvom financija - Središnjom harmonizacijskom jedinicom, kao središnjim koordinativnim i nadzornim tijelom jedinica za unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Također je izrađeno, te je Ministarstvu financija dostavljeno izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjeg revizora za 2014., sve sukladno Naputku Ministra financija o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora u javnom sektoru od 16.12.2010. godine.
E	Izrada Programa osiguranja kvalitete i unapređenja	Uspješno	Dana 05. svibnja 2015. godine v.d. voditelja Službe donio je Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije.

F	Kontinuirana edukacija zaposlenika Službe sukladno obvezama iz važećih propisa, te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru	Uspješno	Zaposleni ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor je uz redovito provođenje revizija koje su se bodovale prema Naputku o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora u javnom sektoru od 16.12.2010., u izvještajnom razdoblju u Zagrebu prisustvovao radionici "Uzorkovanje u unutarnjoj reviziji", sastanku na temu "Financijska revizija", te godišnjem seminaru unutarnjih revizora na temu "Unutarnja revizija kao podrška razvoju učinkovitog upravljanja", koje su edukacije organizirane od strane Ministarstva financija - Središnje harmonizacijske jedinice.
----------	--	----------	---

6. NEPLANIRANE A REALIZIRANE AKTIVNOSTI

AKTIVNOSTI		OCJENA	OBRAZLOŽENJE
1	Priprema prijedloga akata za preuzimanje provođenja unutarnje revizije u Istarskim domovima zdravlja sa strane Službe za unutarnju reviziju Istarske županije.	Uspješno	Slijedom obveze iz Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna ("Narodne novine" broj 96/13), izvršena je priprema dokumenata radi dobivanja suglasnosti Ministra financija za uspostavljanje unutarnje revizije u Istarskim domovima zdravlja. Nacrt Odluke župana o načinu uspostave revizije u toj županijskoj instituciji pravovremeno je proslijeđen nadležnom Upravnom odjelu za zdravstvo i socijalnu skrb, radi upućivanja županu, a po donošenju Odluke i Ministarstvu financija - Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.
1	Priprema prijedloga Izvještaja o radu Službe za unutarnju reviziju za 2014. godinu sukladno općim propisima.	Uspješno	Uspješno provedeno u cijelosti.
1	Izrada prijedloga Programa rada Službe za 2016. godinu.	Uspješno	Uspješno provedeno u cijelosti.
1	Izrada prijedloga Izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije.	Uspješno	Uspješno provedeno u cijelosti.
1	Savjetodavna uloga prema županu Istarske županije.	Uspješno	Uspješno provođeno tijekom izvještajnog razdoblja.

1	Priprema izvješća i dostava podataka u vezi s planiranjem i izvršavanjem prihoda i rashoda u razdjelu 013 Upravnom odjelu za proračun i financije tijekom cijelog izvještajnog razdoblja.	Uspješno	Uspješno i pravovremeno provođeno.
1	Proveden je postupak odabira kandidata/kinje za radno mjesto administrativnog tajnika/tajnice (osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa), te je s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje potpisan Ugovor o međusobnim pravima i obvezama u vezi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa s djelatnicom, uz kontinuirano mentoriranje sa strane v.d. voditelja Službe.	Uspješno	Uspješno provedeno u cijelosti.
1	Proveden je postupak izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti te je izrađeno i proslijeđeno Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u 2014. godini.	Uspješno	Uspješno provedeno.

7. OCJENA FINANCIJSKOG POSLOVANJA PO PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA

PLANIRANA SREDSTVA	UTROŠENA SREDSTVA	OBRAZLOŽENJE
344.768,00	294.688,93	Proračunska Aktivnost 'Troškovi upravnog tijela': tijekom izvještajnog razdoblja nisu u cijelosti utrošena sredstva planirana za stručnu pomoć u provedbi cjelokupnog opsega ugovorenih revizija jer tijekom 2015. godine, zbog opsežne ad hoc revizije po nalogu župana u nastavku provođenja aktivnost objektivno nije bilo moguće okončati sve redovne revizije predviđene Godišnjim planom unutarnje revizije za tu godinu. Slijedom velikog opsega obveza u Službi te samo jednog zaposlenog revizora, nisu u planiranom opsegu utrošena ni sredstva za reprezentaciju odnosno službena putovanja. Stoga su u spomenutoj proračunskoj Aktivnosti ukupni izdaci bili 37% manji od planiranih. U proračunskoj Aktivnosti: 'Plaće zaposlenika' iznos je planiran u visini 6,7% većoj od izvršene, dok su u Aktivnosti 'Ostala materijalna prava zaposlenika' rashodi izvršeni u visini 88,15 % u odnosu na planirani iznos.

8. ZAKLJUČAK / REZIME

Tijekom 2015. godine, Služba za unutarnju reviziju izvršavala je svoje zadatke utvrđene Programom rada ovog tijela za izvještajnu godinu zakonito, učinkovito, stručno i djelotvorno. Uzevši u obzir nemogućnost predviđanja opsežnosti ad hoc revizija (po nalogu odgovorne osobe institucije), uz činjenicu da je mogućnost provođenja revizija po nalogu župana inkorporirana u planske revizijske dokumente Službe, izuzetni naponi učinjeni su od strane sudionika u provođenju unutarnjih revizija i održavanja svih funkcija Službe sukladno važećim propisima tijekom izvještajnog razdoblja, a u cilju izvršenja obveza ovog tijela u 2015. godini. U odnosu na velik opseg provedenih aktivnosti, s posebnim naglaskom na samo jednog zaposlenog ovlaštenog unutarnjeg revizora u Službi, prikazani rezultati planiranih i neplaniranih aktivnosti Službe mogu se ocijeniti iznimno zadovoljavajućima. Zaključno je za naglasiti da su u izvještajnom razdoblju, uz ubrzano usklađivanje s novim propisima i intenzivno provođenje unutarnjih revizija, stvoreni dodatni elementi za uspješno funkcioniranje Službe, što će se u redovnom tijeku realizirati nakon stvaranja objektivnih uvjeta za popunjavanje svih planiranih radnih mjesta unutarnjih revizora u Službi.