

Temeljem odredbi članka 65. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br. 10/09, 4/13, 16/16, 1/17 i 2/17- ispr.), Župan Istarske županije, razmatrajući prijedlog Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2018. godinu, dana 15. studenoga 2017. godine, donosi

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

1. Prihvaća se Program rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2018. godinu, koji čini sastavni dio ovog Zaključka.
2. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 023-01/17-01/51
URBROJ: 2163/1-01/8-17-2
Pula, 15. studenoga 2017.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA

ŽUPAN
mr.sc. Valter Flego

Dostaviti:

1. Služba za unutarnju reviziju IŽ,
2. Arhiva, ovdje

O B R A Z L O Ž E N J E

I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE AKTA

Pravni temelj za donošenje Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije sadržan je u članku 65. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“, broj 10/09, 4/13, 16/16, 1/17 i 2/17- ispr.), 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 planirane ciljeve i zadatke unutarnje revizije u 2018. godini, vezano za odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 78/15), Služba za unutarnju reviziju Istarske županije ovim aktom Županu predlaže Program rada ovog županijskog tijela za 2018. godinu.

Prihvatajući zahtjeve usvojenih normi ISO standarda, prijedlog Programa rada Službe izrađen je na predviđenom obrascu u kojem su utvrđeni ciljevi, zadaci i aktivnosti Službe u 2018. godini. Istim su navedene odgovornosti i ovlaštenja za njihovo provođenje, te rokovi izvršenja uz mjerila postignuća spomenutih ciljeva.

III. POTREBNA FINANCIJSKA SREDSTVA

Sredstva za provedbu Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2018. godini planirana su u razdjelu 013 Proračuna Istarske županije za 2018. godinu.

IV. TEKST PRIJEDLOGA ZAKLJUČKA

Tekst prijedloga Zaključka te Program rada Službe za unutarnju reviziju za 2018. godinu priloženi su uz obrazloženje.

PROGRAM RADA - Služba za unutarnju reviziju U GODINI 2018

1. IZJAVA O ODGOVORNOSTI ČELNIKA/ČELNICE UPRAVNOG ODJELA

Služba provodi unutarnju reviziju kao neovisnu i objektivnu procjenu sustava unutarnjih kontrola te davanja stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja. Unutarnja revizija procjenjuje adekvatnost, učinkovitost i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola i time na temelju objektivnih dokaza osigurava dovoljnu razinu sigurnosti da je provođenje postojećih procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem/korporativnog upravljanja u funkciji poslovnih ciljeva Županije, obavljanja poslova na pravilan, etičan, ekonomičan i djelotvoran način, uz usklađenost poslovanja s propisima, planovima, programima, u funkciji pouzdanosti informacija, zaštite sredstava od rizika lošeg upravljanja, neopravdanog trošenja i korištenja. Potvrđujem da je Program utemeljen na važećim propisima i pravilima struke unutarnje revizije, te izražavam spremnost Službe da isti realizira.



2. PRIKAZ AKTUALNOG STANJA

POVOLJNE MOGUĆNOSTI	PROBLEMI
<ul style="list-style-type: none">• Povećanje broja zaposlenih ovlaštenih unutarnjih revizora u Službi u dijelu omogućuje lakši pristup i obavljanje planiranih aktivnosti iz nadležnosti Službe u 2018. godini, a koje se posebno odnose na opsežne radnje planiranja te izvještavanja odgovorne osobe institucije, kao i Ministarstva financija RH. Ovo posebno stoga što se od 2015. - 2017. godine kontinuirano povećava opseg obveza Službe koje nisu u funkciji neposredne provedbe planiranih revizija, pa o broju zaposlenih sve više ovisi pravovremenost, cjelovitost i kvaliteta realizacije aktivnosti Službe.• Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u području zdravstva Istarske županije, koja je ustrojena odlukom Župana Istarske županije, te koja djeluje pri Općoj bolnici Pula, u dijelu smanjuje dosadašnji opseg aktivnosti Službe za unutarnju reviziju Istarske županije. Ova Jedinica predstavlja temelj za kvalitetno, specijalizirano provođenje unutarnje revizije u ukupno šest ustanova u zdravstvu Županije već u 2018. godini.	<ul style="list-style-type: none">• Slijedom aktualnog zakonskog ograničenja mase sredstava za plaće djelatnika u lokalnoj i područnoj samoupravi, točnije, poteškoće oko zakonske realizacije predloženog isključenja revizorskih plaća iz mase sredstava, trenutno zaposleni revizori nažalost nisu dovoljni za objektivno velik broj subjekata u nadležnosti Službe, pa je i zapošljavanje trećeg revizora, do propisanog minimuma, trenutno otežano.

3. CILJEVI KOJI SE PLANIRAJU POSTIĆI

	CILJ	MJERILO POSTIGNUĆA
A	Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju	Pravovremeno izrađeni, odnosno ažurirani nacrti strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije u skladu s važećim propisima te županovim nalogima i smjernicama, odnosno upućivanje navedenih prijedloga županu radi kontrole i pravovremenog donošenja tih planova na kojima se temelji provođenje unutarnje revizije u narednom trogodišnjem razdoblju, odnosno u slijedećoj proračunskoj godini; osiguravanje pravodobnog upućivanja planskih akata 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	Stručno i pravovremeno provedene unutarnje revizije sukladno planu odnosno po nalogu župana, izrađena revizorska izvješća sukladno propisima i pravilima struke u planiranom opsegu te utvrđenim rokovima, pravovremeno i cjelovito provedene preporuke iz revizorskih izvješća od strane revidiranih subjekata, uspješno i racionalno buduće poslovanje u revidiranim procesima te pravovremeno pružene stručne savjetodavne usluge rukovoditelju u sadržaju, opsegu i na način utvrđen 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	Stručan, učinkovit i djelotvoran rad revizorskog tima Službe za unutarnju reviziju Istarske županije čiji su sastav i aktivnosti usklađeni s pretpostavkama i metodologijom rada unutarnje revizije utvrđenim pozitivnim propisima.
D	Održavanje relacija Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama	Osiguravanje cjelovitosti i pravovremenosti dostave propisanih planova, izrada i dostava izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju te izvješća unutarnjih revizora Ministarstvu financija RH odnosno pravovremena dostava podataka koje zatraže Državni ured za reviziju ili druga ovlaštena državna tijela odnosno ovlaštene institucije.
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.	Program rada Službe za narednu proračunsku godinu, polugodišnja i godišnja izvješća o radu Službe, točno i zakonito formirani, te pravovremeno dostavljeni podaci za izradu proračunskih akata Županije te izrađena i dostavljena povremena izvješća iz nadležnosti Službe prema propisima za područje unutarnje revizije, odnosno po nalogu župana.
F	Kontinuirana edukacija zaposlenika Službe sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru.	Stečena znanja kroz obveznu izobrazbu unutarnjih revizora o područjima koja se analiziraju u provođenju revizije, realizacija broja bodova propisanih za kategoriziranje unutarnjih revizora temeljem izobrazbe i izrađenih revizorskih izvješća, te pravovremeno evidentiranje istog pri Ministarstvu financija.

4. NEPOSREDNI ZADACI

CILJ		ZADACI	ODGOVORNI IZVRŠITELJ	ROK ZA IZVRŠENJE	POTREBNA SREDSTVA	KORISNICI
Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju	A.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.	Voditelj/ica Službe	31.12.2018.	Sredstva su osigurana u razdjelu 013 županijskog proračuna.	Služba za unutarnju reviziju, Župan, Ministarstvo financija
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	B.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.	Voditelj/ica Službe, revizorski tim.	31.12.2018.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu.	Odgovorne osobe revidiranih subjekata, župan.
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	C.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.	Voditelj/ica Službe	31.12.2018.	Sredstva se osiguravaju u proračunu Istarske županije.	Služba za unutarnju reviziju Istarske županije te službenik raspoređen na radno mjesto unutarnjeg revizora.

Održavanje relacija Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama	D.1	Izvijestiti Ministarstvo financija - Središnju harmonizacijsku jedinicu o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjeg revizora za prethodnu godinu.	Voditelj/ica Službe	15.1.2018.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica
	D.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.	Voditelj/ica Službe	31.12.2018.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu	Državni ured za reviziju, druga zakonom ovlaštena tijela.
	D.3	Izvijestiti Ministarstvo financija o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti	Voditelj/ica Službe, Župan	15.3.2018.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu.	Ministarstvo financija RH.
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.	E.1	Planiranje rada Službe za unutarnju reviziju za narednu proračunsku godinu prema općim propisima i usvojenim standardima.	Voditelj/ica Službe	30.11.2018.	Sredstva su osigurana u županijskom proračunu	Služba za unutarnju reviziju, Župan, drugi korisnici informacija utvrđeni važećim propisima.
	E.2	Izveščivanje ovlaštenih subjekata o radu Službe sukladno važećim propisima.	Voditelj/ica Službe	28.2.2018.	Sredstva su osigurana u županijskom proračunu	Župan, Služba za unutarnju reviziju, drugi korisnici informacija utvrđeni važećim propisima.

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.	E.3	Sudjelovanje u izradi prijedloga plana proračuna te njegovih izmjena i dopuna za Razdjel 013 - Služba za unutarnju reviziju.	Voditelj/ica Službe	15.11.2018.	Sredstva su osigurana u proračunu Županije	Upravni odjel za proračun i financije, Skupština Istarske županije, drugi korisnici informacija utvrđeni važećim propisima.
Kontinuirana edukacija zaposlenika Službe sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru.	F.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.	Voditelj/ica Službe	31.12.2018.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu.	Zaposlenik/ci Službe za unutarnju reviziju

5. OPERATIVNE AKTIVNOSTI I PLANOVI

CILJ	ZADATAK		OPIS AKTIVNOSTI	SURADNICI
A	A.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.	A.1.a	Sukladno pozitivnim propisima, uključujući i Uputu ministra financija RH za izradu strateškog i godišnjeg plana, ažurirati važeći Strateški plan Službe za unutarnju reviziju za naredno trogodišnje razdoblje te izraditi prijedlog Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2018. godinu.	Odgovorne osobe u Županiji te institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju, Župan Istarske županije.

B	B.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.	B.1.a	Provođenje pojedinačnih unutarnjih revizija sukladno utvrđenom godišnjem planu i nalogu župana, upućivanje odgovornih osoba revidiranih subjekata na provedbu preporuka i rokove njihovog izvršenja iz revizorskih izvješća; pravovremeno izvješćivanje župana o prikladnosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te o eventualnim neusklađenostima ili nepravilnostima utvrđenim tijekom provedbe pojedinačne unutarnje revizije; pružanje savjetodavnih usluga rukovoditelju sukladno pozitivnim propisima.	Članovi revizorskog tima, odgovorne osobe revidiranih subjekata, župan.
C	C.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.	C.1.a	Organizirati rad Službe sukladno mogućnostima dvaju zaposlenih revizora. U slučaju procjene potrebe zapošljavanja osoba iz reda kandidata izvan institucije, provest će se propisani postupak utvrđivanja potrebe za zapošljavanjem, javni natječaj, odabir i raspored službenika na radna mjesta sukladno važećim propisima. Pri eventualnom upućivanju na edukaciju novo zaposlenog ili raspoređenog službenika, potrebno je planirati sredstva, provesti prijavu i organizirati izobrazbu do stjecanja certifikata ovlaštenog unutarnjeg revizora. Ovisno o potrebi sudjelovanja stručnjaka sa specijalističkim znanjima sukladno zakonu, zatražit će se suglasnost župana Istarske županije za provedbu postupka jednostavne nabave, radi obnove ugovornog odnosa s vanjskim suradnicima, ovlaštenim unutarnjim revizorima.	Župan, vanjski suradnici - ovlašteni unutarnji revizori, podredno pročelnik/ci županijskog/ih upravnog/ih tijela i zainteresirani djelatnici, te djelatnica Stručne službe za poslove Skupštine zadužena za kadrovske poslove.
D	D.1 Izvijestiti Ministarstvo financija - Središnju harmonizacijsku jedinicu o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjeg revizora za prethodnu godinu.	D.1.a	Izraditi i dostaviti Ministarstvu financija - Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u elektronskom obliku izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjeg revizora za propisano razdoblje.	Članovi revizorskog tima

D	D.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.	D.2.a	Na zahtjev Državnog ureda za reviziju (uz suglasnost župana) odnosno drugih ovlaštenih tijela dostavljati izvješća i podatke koji se odnose na sadržaj okončanih ili tekućih unutarnjih revizija. Dostaviti na zahtjev ovlaštenih tijela podatke o kojima Služba vodi evidenciju, sve sukladno postupku utvrđenom važećim propisima i metodologijom unutarnje revizije.	Župan, članovi revizorskog tima
	D.3 Izvijestiti Ministarstvo financija o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti	D.3.a	Izrada izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima, te izrada mišljenja unutarnje revizije na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti; upućivanje izvješća upravnom tijelu Županije nadležnom za financije radi objedinjavanja podataka i podnošenja obrazloženja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti županu na odobrenje.	Članovi revizorskog tima, pročelnica i službenici županijskog Upravnog odjela za proračun i financije.
E	E.1 Planiranje rada Službe za unutarnju reviziju za narednu proračunsku godinu prema općim propisima i usvojenim standardima.	E.1.a	Izrada prijedloga programa rada Službe za narednu proračunsku godinu i upućivanje na nadležno postupanje	Članovi revizorskog tima
	E.2 Izvješćivanje ovlaštenih subjekata o radu Službe sukladno važećim propisima.	E.2.a	Izrada i podnošenje izvješća prema općim propisima i standardima u rokovima utvrđenim istim, odnosno na zahtjev župana.	-
	E.3 Sudjelovanje u izradi prijedloga plana proračuna te njegovih izmjena i dopuna za Razdjel 013 - Služba za unutarnju reviziju.	E.3.a	Izrada prijedloga plana proračuna te njegovih izmjena i dopuna za razdjel 013 - Služba za unutarnju reviziju, uz upućivanje prijedloga u nadležni postupak putem županijskog Upravnog odjela za proračun i financije odnosno u suradnji s tim upravnim tijelom.	Župan, Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije.
F	F.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.	F.1.a	Prisustvovanje predavanjima, seminarima, radionicama i drugim oblicima stručnog usavršavanja uz kontinuirano stjecanje novog znanja o području revizije te redovito provođenje revizija u tijeku tekuće godine, pribavljanje i praćenje stručne revizorske i računovodstveno-financijske literature.	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica, te unutarnji revizori Službe.