



REPUBLIKA HRVATSKA



ISTARSKA ŽUPANIJA

**Služba za unutarnju reviziju**

Pula, Flanatička 29, p.p. 198  
tel.052/352-163, fax: 052/352-104

Klasa: 023-01/16-01/11

Ur.broj: 2163/1-19/1-16-1

U Puli, 14. rujna 2016.

ISTARSKA ŽUPANIJA  
ŽUPAN

putem

STRUČNE SLUŽBE SKUPŠTINE  
Pazin, Dršćevka 3

PREDMET: Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu  
Službe za unutarnju reviziju Istarske županije –  
**prijedlog**

- dostavlja se -

U prilogu dostavljamo prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije radi daljnjeg postupanja od strane Župana Istarske županije.

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

Dostaviti:

1. Naslovu
2. Arhiva - ovdje



Na temelju odredbi članka 4. stavci 3. i 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ("Narodne novine" broj 86/08 i 61/11), članka 75. stavak 2. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" broj 10/09 i 4/13), članka 19. Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" broj 13/09, 5/12, 9/13 i 17/15), a vezano za odredbu članka 3. stavak 1. točka c) te članka 8. stavci 1. i 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 42/16), Župan Istarske županije, na prijedlog v.d. voditelja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije, donio je dana 21. rujna 2016. godine

**PRAVILNIK  
O IZMJENAMA I DOPUNAMA  
PRAVILNIKA O UNUTARNJEM REDU  
SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU ISTARSKE ŽUPANIJE**

Članak 1.

Ovim aktom mijenja se i dopunjuje Pravilnik o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije Klasa: 023-01/14-01/54 Ur.broj: 2163/1-01/8-14-2 od 09. srpnja 2014. godine s izmjenama i dopunama Pravilnika Klasa: 023-01/15-01/07 Ur.broj: 2163/1-01/8-15-2 od 26. siječnja 2015. (u nastavku: Pravilnik).

Članak 2.

U članku 1. stavak 1. podstavak 5. mijenja se i glasi :

"- opis radnih mjesta s osnovnim podacima o svakom pojedinom radnom mjestu, te s opisom razine standardnih mjerila za klasifikaciju radnih mjesta - potrebnim stručnim znanjem, složenošću poslova i omjerom potrebnog radnog vremena za obavljanje poslova u Službi, samostalnošću u radu, stupnjem suradnje s drugim tijelima i stupnjem komunikacije sa strankama, stupnjem odgovornosti i utjecaja na donošenje odluka".

Članak 3.

U članku 3. stavak 2. alineja 2. Pravilnika mijenja se i glasi :

"- provodi unutarnje revizije unutar Županije, u proračunskim i izvanproračunskim korisnicima županijskog proračuna utvrđenim u Registru istih (korisnici proračuna), trgovačkim i ovisnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije i u drugim pravnim osobama kojih je osnivač ili suosnivač Županija - utvrđenim u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, sve sukladno nadležnosti, kriterijima i ograničenjima utvrđenim zakonom i podzakonskim propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru; unutarnja revizija provodi se neovisnom i objektivnom procjenom sustava unutarnjih kontrola te davanjem stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem ili korporativnog upravljanja".

#### Članak 4.

Članak 4. Pravilnika mijenja se i glasi:

"Služba u svom djelokrugu procjenjuje adekvatnost, učinkovitost i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola i na temelju objektivnih dokaza osigurava dovoljnu razinu sigurnosti da je provođenje postojećih procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja u funkciji:

- ostvarivanja poslovnih ciljeva Županije
- obavljanja poslova na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način
- usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima
- pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih informacija i podataka, uključujući unutarnje i vanjsko izvještavanje
- zaštite sredstava od rizika gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštite od drugih oblika nepravilnosti.

Služba, sukladno zakonu, obavlja reviziju svih programa, projekata, aktivnosti i poslovnih procesa, te daje stručno mišljenje i preporuke za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola u revidiranom području.

U svom djelovanju Služba pruža savjetodavne usluge čija se vrsta i obuhvat određuju u dogovoru s rukovoditeljem koji savjet traži radi poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem ili korporativnog upravljanja, ne preuzimajući odgovornost rukovoditelja."

#### Članak 5.

U članku 8. stavak 1. Pravilnika, riječi "Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru" zamjenjuju se pojmom "propisa".

#### Članak 6.

U članku 12. stavak 1. mijenja se i glasi:

"Službenik može biti primljen u službu i raspoređen na radno mjesto unutarnjeg revizora ako uz uvjete utvrđene zakonom kojim se regulira status službenika u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ispunjava i uvjet stečenog stručnog ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru."

#### Članak 7.

U članku 17. Pravilnika, 'Opis razine standardnih mjerila za klasifikaciju radnog mjesta' - u poglavlju "Potrebno stručno znanje", dio odredbe koji glasi "najmanje dvije godine na poslovima iz područja unutarnje revizije" mijenja se i glasi "najmanje tri godine na poslovima iz područja unutarnje revizije ili revizije".

#### Članak 8.

U članku 20. stavak 2. mijenja se i glasi:

"Unutarnji revizori dužni su kontinuirano sudjelovati u programima stručne izobrazbe u organizaciji Ministarstva financija - Središnje harmonizacijske jedinice sukladno odredbama važećeg podzakonskog akta kojima se uređuju izobrazba, uvjeti i način polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor."

## Članak 9.

U članku 21. Pravilnika odredba stavka 1. alineja 1. mijenja se i glasi:  
"- Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Pravilnika o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor te Naputka ministra financija o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor".

## Članak 10.

Ovaj Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se na oglasnoj ploči u sjedištu Službe.

KLASA: 023-01/16-01/57  
URBROJ: 2163/1-01/8-16-2  
Pula, 21. rujna 2016.

**REPUBLIKA HRVATSKA  
ISTARSKA ŽUPANIJA**

**ŽUPAN  
mr.sc. Valter Flego**

*Dostaviti:*

- 1. Služba za unutarnju reviziju IŽ,*
- 2. Stručna služba Skupštine – Kadrovska evidencija,*
- 3. Pismohrana, ovdje*

## O b r a z l o ž e n j e

### 1. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE OVOG AKTA

Pravni temelj za donošenje ovog Pravilnika je članak 4. stavak 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ("Narodne novine" broj 86/08 i 61/11), kojim je propisano da se pravilnikom o unutarnjem redu utvrđuju unutarnje ustrojstvo upravnih tijela, nazivi i opisi poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja i druga pitanja od značaja za rad upravnih tijela u skladu sa statutom i općim aktima jedinice. Stavkom 3. istog članka propisano da pravilnik o unutarnjem redu donosi Župan. Člankom 75. stavak 2. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" broj 10/09 i 4/13) propisano je da Župan donosi pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Istarske županije, što je vezano za članak 19. Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" broj 13/09, 5/12, 9/13 i 17/15) kojom se utvrđuje djelokrug poslova Službe za unutarnju reviziju Istarske županije. Slijedom odredbi Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 78/15), kao specijalnog propisa za područje unutarnje revizije, člankom 8. stavak Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 42/16) utvrđeno je da jedinica za unutarnju reviziju koja je uspostavljena u županiji, obavlja poslove unutarnje revizije u instituciji (Županiji) i institucijama iz nadležnosti. S tim u vezi člankom 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 42/16) utvrđeno je da se odredbe toga akta - iz kojeg se izvode i odredbe Pravilnika o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije - odnose na proračunske i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, te na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnici proračuna). Odredbe citiranog Pravilnika odnose se i na trgovačka društva u vlasništvu jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te na druge pravne osobe kojima su osnivač jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (trgovačka društva i druge pravne osobe).

### 2. OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU OVIM AKTOM I POSLJEDICE KOJE ĆE NASTATI NJEGOVI DONOŠENJEM

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju KLASA: 023-01/14-01/54 URBROJ: 2163/1-01/8-14-2 od 09.07.2014., s izmjenama i dopunama toga akta KLASA: 023-01/15-01/07 URBROJ: 2163/1-01/8-15-2 od 26.01.2015. godine, uređeni su unutarnje ustrojstvo Službe, način upravljanja, planiranja rada i izvješćivanja, način rada i obavljanja poslova, sistematizacija radnih mjesta, broj potrebnih službenika i namještenika, opis radnih mjesta i razine standardnih mjerila za njihovu klasifikaciju, približan postotak radnog vremena koje je potrebno za obavljanje pojedinog posla, te ostali podaci propisani člankom 30. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ("Narodne novine" broj 74/10 i 125/14).

Po stupanju na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 78/15), donesen je niz provedbenih propisa kojima se, sukladno zakonskim obvezama, uz ostalo širi i doseg nadležnosti jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru. S tim u vezi, člankom 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 42/16) propisano je da se odredbe toga akta odnose na proračunske i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, kao i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnici

proračuna). Odredbe citiranog Pravilnika odnose se i na trgovačka društva u vlasništvu jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te na druge pravne osobe kojima su osnivač jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (trgovačka društva i druge pravne osobe). Stoga se predloženim izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu usklađuje njegov doseg i nadležnost Službe s odredbama provedbenih propisa u navedenom segmentu.

Uz povećanje broja potencijalno revidiranih subjekata, daljnji cilj predloženih izmjena i dopuna Pravilnika je usklađivanje sadržaja toga akta s novim Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te s provedbenim propisima Ministarstva financija koji su tijekom 2016. godine doneseni sukladno odredbama Zakona. Stoga se prijedlogom ovog akta utvrđuju puni opseg sadržaja Pravilnika i djelokrug poslova unutarnje revizije u smislu određenja novog Zakona, terminološki se usklađuje odredba o uvjetima za prijam na radno mjesto unutarnjeg revizora u Službi uz brisanje naziva ranijeg Zakona. Nadalje se sa zakonom usklađuju i uvjet stručnog znanja / potrebnog radnog iskustva za radno mjesto rukovoditelja revizije, a u smislu novog provedbenog propisa za područje izobrazbe unutarnjih revizora, usklađuje se i odredba o stručnom osposobljavanju unutarnjih revizora. Usklađuje se i odredba članka 21. Pravilnika o supsidijarnoj primjeni propisa na sva prava, obveze, odgovornosti i druga pitanja koja nisu regulirana ovim unutarnjim aktom Službe. Sukladno naprijed navedenom, v.d. voditelja Službe predlaže županu Istarske županije donošenje Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu ovog tijela u naprijed navedenom tekstu.

### 3. PRIJEDLOG PRAVILNIKA

U prilogu se dostavlja prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije.