

PROGRAM RADA - Služba za unutarnju reviziju U GODINI 2019

1. IZJAVA O ODGOVORNOSTI ČELNIKA/ČELNICE UPRAVNOG ODJELA

Služba provodi unutarnju reviziju kao neovisnu i objektivnu procjenu sustava unutarnjih kontrola te daje stručno mišljenje i savjete 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.

Čelnik/Čelnica:

2. PRIKAZ AKTUALNOG STANJA

| POVOLJNE MOGUĆNOSTI | PROBLEMI |
|---------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none">Nepotpuna kadrovska ekipiranost, s obzirom na upražnjena dva radna mjesta i to jednog unutarnjeg revizora, zbog ispunjenja zakonske obveze; kao i administrativnog tajnika. Prostori za rad su skućeni, te eventualno popunjavanje ovih radnih mjesta iziskuje i dodatnu prostornu i tehničku infrastrukturu. |

3. CILJEVI KOJI SE PLANIRAJU POSTIĆI

| | CILJ | MJERILO POSTIGNUĆA |
|---|--|---|
| A | Pravovremena izrada prijedloga strateškog i godišnjeg plana provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju IŽ | Pravovremeno izrađeni, odnosno ažurirani nacrti strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije u skladu s važećim propisima te županovim nalogima i smjernicama. Upućivanje navedenih prijedloga županu radi kontrole i pravovremenog donošenja tih planova kao temelja za revizije u narednom trogodišnjem razdoblju, odnosno u slijedećoj proračunskoj godini. Pravodobno upućivanje ovih planskih akata Ministarstvu financija, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. |

| | | |
|---|---|---|
| B | Provođenje planiranih revizija s ciljem unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima | 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. Prijedlozi za poticanjem unapređenja poslovanja kroz davanje preporuka, njihova pravovremena i cjelovita provedba od strane revidiranih subjekata s ciljem uspješnog i racionalnog poslovanja u revidiranim procesima, odnosno subjektima unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti. |
| C | Suradnja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama | Osiguravanje cjelovitosti i pravovremenosti dostave propisanih dokumenata, izrada i dostava izvješća unutarnjih revizora Ministarstvu financija RH odnosno pravovremena dostava podataka koje zatraže Državni ured za reviziju ili druga ovlaštena državna tijela. Izvijestiti Ministarstvo financija o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. |
| D | Izrada i podnošenje programa rada i izvješća o radu | Izrada Programa rada za narednu proračunsku godinu, polugodišnjih i godišnjih izvješća o radu Službe. Dostavljena izvješća iz nadležnosti Službe prema propisima za područje unutarnje revizije, 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 | Kontinuirana edukacija i stručno usavršavanje zaposlenika Službe | 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. Ispunjenje obveza iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru. |
| F | Kontinuirano praćenje provedbe preporuka | Odnos broja predloženih, prihvaćenih i 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. Izvješćivanje odgovorne osobe institucije o stanju provedbe preporuka. |
| G | Pružanje savjetodavne uloge | Pružanje savjetodavne uloge u odnosu na odgovornu osobu institucije. Sudjelovanje u radu kolegija pročelnika, raznih koordinacija, radnih grupa i timova (ISO) s ciljem poboljšanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju IŽ. |

4. NEPOSREDNI ZADACI

| CILJ | | ZADACI | ODGOVORNI IZVRŠITELJ | ROK ZA IZVRŠENJE | POTREBNA SREDSTVA | KORISNICI |
|--|-----|---|---|------------------|---|---|
| Pravovremena izrada prijedloga strateškog i godišnjeg plana provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju IŽ | A.1 | Ažurirati postojeći Strateški plan Službe za naredno trogodišnje razdoblje, te uputiti županu na kontrolu i ovjeru, uz pravovremenu dostavu usvojenih akata Ministarstvu financija. | Voditeljica Službe | 31.12.2018. | Sredstva su osigurana u županijskom proračunu i projekcijama. | Služba za unutarnju reviziju, Župan, Ministarstvo financija |
| | A.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 | Voditeljica službe | 31.12.2018. | Proračun istarske županije za 2019. godinu razdjel 013. | Služba za unutarnju reviziju, Župan, Ministarstvo financija |
| Provođenje planiranih revizija s ciljem unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima | B.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. | Voditeljica Službe, revizorski tim. | 31.12.2019. | Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu. | Odgovorne osobe revidiranih subjekata, župan. |
| | B.2 | Zakonom propisano poduzimanje radnji u slučaju uočavanja nezakonitosti odnosno nepravilnosti u radu subjekata iz nadležnosti Službe | Voditeljica Službe | 31.12.2019. | Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu | Župan, nadležna tijela |
| | B.3 | Predlaganje i stalno praćenje provedbe preporuka upućenih revidiranim subjektima. | Voditeljica Službe, revizorski tim. | 31.12.2019. | Osigurana u županijskom proračunu. | Odgovorne osobe revidiranih subjekata, župan. |
| Suradnja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama | C.1 | Izvijestiti Ministarstvo financija - Središnju harmonizacijsku jedinicu o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora za prethodnu godinu. | Voditeljica Službe pomoćnik voditeljice - unutarnji revizor | 31.1.2019. | Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu. | Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica |
| | C.2 | Izvijestiti Ministarstvo financija o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti | Voditeljica Službe, Župan | 31.12.2019. | Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu | Ministarstvo financija SHJ. |

| | | | | | | |
|---|-----|--|--|-------------|--|--|
| Suradnja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama | C.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. | Voditeljica Službe, Župan | 31.3.2019. | Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu. | Državni ured za reviziju, ostala nadležna tijela, Ministarstvo financija RH. |
| Izrada i podnošenje programa rada i izvješća o radu | D.1 | Planiranje rada Službe za unutarnju reviziju za narednu proračunsku godinu prema općim propisima i usvojenim standardima. | Voditeljica Službe | 31.12.2019. | Sredstva su osigurana u županijskom proračunu | Služba za unutarnju reviziju, Župan, drugi korisnici informacija utvrđeni važećim propisima. |
| | D.2 | Izrada izvješća o radu Službe sukladno važećim propisima. | Voditeljica Službe | 31.12.2019. | Sredstva su osigurana u županijskom proračunu | Župan, drugi korisnici utvrđeni važećim propisima. |
| | D.3 | Sudjelovanje u izradi prijedloga proračunskih dokumenata. | Voditeljica Službe | 31.12.2019. | Sredstva su osigurana u proračunu Županije | Upravni odjel za proračun i financije, Skupština Istarske županije, drugi korisnici, javnost |
| Kontinuirana edukacija i stručno usavršavanje zaposlenika Službe | E.1 | Stjecanje znanja i prenesenih iskustava tuzemnih i inozemnih predavača, informacija iz stručne literature i vlastitih iskustava u funkciji podizanja kvalitete rada unutarnjih revizora. | Voditeljica Službe, pomoćnik Voditeljice | 31.12.2019. | Osigurana u županijskom proračunu. | Zaposlenici Službe za unutarnju reviziju |
| | E.2 | Stručno provođenje svih aktivnosti unutarnje revizije u županiji te u institucijama iz nadležnosti. | Voditeljica službe | 31.12.2019. | Osigurana proračunom. | Odgovorene osobe revidiranih subjekata, Župan |

| | | | | | | |
|--|-----|--|--|-------------|-----------------------|---|
| Kontinuirano praćenje provedbe preporuka | F.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 | voditeljica službe, pomoćnik voditeljice | 31.12.2019. | Osigurana proračunom. | Župan, MF SHJ |
| Pružanje savjetodavne uloge | G.1 | Pružanje savjetodavne uloge s ciljem poboljšanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju | voditeljica službe, pomoćnik voditeljice | 31.12.2019. | Osigurana proračunom | Župan, odgovorne osobe institucija iz nadležnosti |

5. OPERATIVNE AKTIVNOSTI I PLANOVI

| CILJ | ZADATAK | | OPIS AKTIVNOSTI | SURADNICI |
|------|---|-------|---|---|
| A | A.1 Ažurirati postojeći Strateški plan Službe za naredno trogodišnje razdoblje, te uputiti županu na kontrolu i ovjeru, uz pravovremenu dostavu usvojenih akata Ministarstvu financija. | A.1.a | Prema Uputi ministra financija RH za izradu strateškog i godišnjeg plana, ažurirati važeći Strateški plan Službe za unutarnju reviziju za naredno trogodišnje razdoblje. | Odgovorne osobe u Županiji te institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju, Župan Istarske županije. |
| | | A.1.b | Po donošenju plana isti dostaviti Ministarstvu financija Središnjoj harmonizacijskoj jedinici | Ministarstvo financija Središnja harmonizacijska jedinica |
| | A.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 | A.2.a | Izraditi prijedlog Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2019. godinu, te uputiti županu na kontrolu i prihvatanje | Služba za unutarnju reviziju, Župan |
| | | A.2.b | Pravovremena dostava usvojenog akata Ministarstvu financija - Središnjoj harmonizacijskoj jedinici | Služba za unutarnju reviziju, Župan, Ministarstvo financija |
| B | B.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. | B.1.a | Provođenje pojedinačnih unutarnjih revizija sukladno utvrđenom godišnjem planu i nalogu župana, 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. | Revizorski tim, odgovorne osobe revidiranih subjekata, župan. |
| | | B.1.b | Upućivanje odgovornih osoba revidiranih subjekata na provedbu preporuka i rokove njihovog izvršenja iz revizorskih izvješća; pravovremeno izvješćivanje župana o istome | Odgovorne osobe revidiranih subjekata, župan. |

| | | | | |
|---|--|-------|---|--|
| B | B.2 Zakonom propisano poduzimanje radnji u slučaju uočavanja nezakonitosti odnosno nepravilnosti u radu subjekata iz nadležnosti Službe | B.2.a | Zakonom propisano poduzimanje radnji u slučaju uočavanja nezakonitosti odnosno nepravilnosti u radu subjekata iz nadležnosti Službe | Župan, nadležna tijela |
| | B.3 Predlaganje i stalno praćenje provedbe preporuka upućenih revidiranim subjektima. | B.3.a | Predlaganje i stalno praćenje provedbe preporuka upućenih revidiranim subjektima. | odgovorne osobe revidiranih subjekata; Župan |
| C | C.1 Izvijestiti Ministarstvo financija - Središnju harmonizacijsku jedinicu o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora za prethodnu godinu. | C.1.a | Izraditi i dostaviti Ministarstvu financija - Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u elektronskom obliku izvješće o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora za propisano razdoblje. | Voditeljica službe, pomoćnik voditeljice |
| | C.2 Izvijestiti Ministarstvo financija o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti | C.2.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. | Župan, Voditeljica Službe, Pročelnica Upravnog odjela za proračun i financije |
| | C.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. | C.3.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. | Voditeljica službe, ovlaštene osobe nadležnih tijela |
| D | D.1 Planiranje rada Službe za unutarnju reviziju za narednu proračunsku godinu prema općim propisima i usvojenim standardima. | D.1.a | Izrada prijedloga programa rada Službe za narednu proračunsku godinu i upućivanje na nadležno postupanje | Pomoćnik voditeljice |
| | D.2 Izrada izvješća o radu Službe sukladno važećim propisima. | D.2.a | Izrada i podnošenje izvješća prema općim propisima i standardima u rokovima utvrđenim istim, odnosno na zahtjev župana. | pomoćnik voditeljice - unutarnji revizor |
| | D.3 Sudjelovanje u izradi prijedloga proračunskih dokumenata. | D.3.a | Izrada prijedloga plana proračuna te po potrebi njegovih izmjena i dopuna za razdjel 013 - Služba za unutarnju reviziju, uz upućivanje prijedloga u nadležni postupak prema Upravnom odjelu za proračun i financije. | Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije. |
| E | E.1 Stjecanje znanja i prenesenih iskustava tuzemnih i inozemnih predavača, informacija iz stručne literature i vlastitih iskustava u funkciji podizanja kvalitete rada unutarnjih revizora. | E.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, pravne i računovodstveno-financijske literature. | Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica, te unutarnji revizori Službe. |

| | | | | |
|---|---|-------|---|---|
| E | E.2 Stručno provođenje svih aktivnosti unutarnje revizije u županiji te u institucijama iz nadležnosti. | E.2.a | Stručno provođenje svih aktivnosti unutarnje revizije u županiji te u institucijama iz nadležnosti. | Odgovorene osobe revidiranih subjekata, Župan |
| F | F.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 | F.1.a | Kontinuirano praćenje provedbe preporuka kroz objektivnu, stručnu ocjenu i praćenje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola. | Odgovorne osobe revidiranih subjekata |
| G | G.1 Pružanje savjetodavne uloge s ciljem poboljšanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju | G.1.a | Pružanje savjeta s ciljem poboljšanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju | Župan, odgovorne osobe institucija iz nadležnosti |