

Na temelju točke 23. članka 65. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“, br. 10/09, 4/13, 16/16, 1/17, 2/17, 2/18, 10/20, 6/21 i 20/22 - pročišćeni tekst), razmatrajući Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2024. godinu, župan Istarske županije dana 12. ožujka 2025. godine donosi

ZAKLJUČAK
o prihvatanju Izvještaja o radu Službe za unutarnju reviziju
Istarske županije za 2024. godinu

1. Prihvaća se Izvještaj o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2024. godinu.
2. Akt iz točke 1. ovog Zaključka sastavni je dio istog.
3. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA/CLASSE: 024-03/25-06/37
URBROJ/N:PROT: 2163-19/1-25-13
Pula – Pola, 12. ožujka 2025.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA

ŽUPAN
Boris Miletić

DOSTAVITI:

1. Službi za unutarnju reviziju Istarske županije
2. Pismohrana, ovdje



Skeniranjem ovog QR koda, sustav će vas preusmjeriti na stranice izvornika ovog dokumenta, kako biste mogli provjeriti njegovu autentičnost i vjerodostojnost.

Dokument je elektronički potpisan sukladno uredbi (EU) broj 910/2014.

Potpisnik: Boris Miletić, Istarska županija - Regione Istriana

Datum: 13.03.2025 12:04:18

Certifikat: 0092A1476DC3A6345200000000566FBFAF

Izdavatelj: CN=Fina RDC 2015; O=Financijska agencija; C=HR

Hash: SHA256 RSA



IZVJEŠĆE O RADU - Služba za unutarnju reviziju ZA GODINU 2024.

1. OCJENA ČELNIKA/ČELNICE O RADU UPRAVNOG ODJELA

Postignuti u ciljevi sukladno planu rada za 2024. godinu, provedba revizija te izvještavanja Župana Istarske županije i Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija. Početkom godine izvršeno je ažuriranje središnje baze preporuka i analiza stupnja provedivosti preporuka iz provedenih revizija s svrhom izrade Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu (Prilog 5). Za Istarsku županiju izrađeno je Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti župana za 2023. godinu, te on-line popunjavanje podataka potrebnih za izradu Godišnjeg objedinjenog izvješća na nivou Ministarstva financija RH. Zaključkom Župana o prihvaćeno je Izvješće o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2023. godini. Revizija je neovisna te objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola, davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i boljeg cjelokupnog korporativnog upravljanja. Rad djelatnika Službe obavlja se prema propisanoj metodologiji uz kontinuiranu edukaciju i stručno usavršavanje, suradnju s drugim tijelima i institucijama, podnošenju prijedloga programa rada i izvješća o radu izvršnom tijelu županije i savjetodavnu uloga prema čelniku s svrhom poboljšanja procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem. Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2024., godinu planirane su ukupno 3 revizije i to u za trgovačko društvo u vlasništvu Istarske županije, proračunskom korisniku i reviziju temeljem naloga Vlade RH. Provedene su tri revizije, sukladno planu u trgovačkom društvu i po nalogu Vlade RH, te izvanredna (ad hoc) revizija po nalogu Župana.

Pročelnica: Slavica Benčić Kirac

2. ORGANIZACIJSKA I FUNKCIONALNA STRUKTURA

IME	PREZIME	FUNKCIJA
SLAVICA	BENČIĆ KIRAC	PROČELNICA
DAVOR	DEBELJUH	POMOĆNIK PROČELNIKA - UNUTARNJI REVIZOR

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

Klasifikacijska oznaka	Zaprimljeni	Arhivirani
Neupravni		
042-02/24-01/ - UNUTARNJA REVIZIJA- UKUPNI PREDMETI	20	14
Ukupno za Neupravni	20	14

4. REALIZACIJA NEPOSREDNIH ZADATAKA/OCJENA PROVEDENIH PLANIRANIH AKTIVNOSTI

CILJ / ZADATAK		
A.Stručna i pravovremena provedba planiranih unutarnjih revizija prema godišnjem planu, planu pojedinačne revizije, izrada nacрта i konačnog izvješća sa prijedlogom provedivih preporuka za poboljšavanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih sustava, procesa i aktivnosti.		
	1.Provedba pojedinačnih unutarnjih revizija sukladno godišnjem planu	Realiziran: U potpunosti
	Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2024., godinu planirane su ukupno 3 revizije i to u za trgovačko društvo u vlasništvu Istarske županije, proračunskom korisniku i reviziju temeljem naloga Vlade RH i objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u RH za 2022. godinu, pod nazivom „Revizija uspostave jedinstvenog računa proračuna Istarske županije“. U siječnju 2024. godinu Župan IŽ je dao nalog, za provedbu ad hoc revizije u jednom proračunskom korisniku.	
	U odnosu na plan Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2024., do kraja godine dovršene su tri revizije (revizija u trgovačkom društvu, po nalogu Vlade RH i ad hoc po nalogu župana). Jedna planirana revizija je započeta i prenijeta u 2025. godinu.	
B.Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2023. godini		
	1.Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2023. godini	Realiziran: U potpunosti
	Služba za unutarnju reviziju u obvezi je informirati odgovornu osobu o provedbi preporuka i njenom djelovanju, te je isto izrađeno i prihvaćeno Zaključkom Župana o prihvaćanju Izvješća o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2023. godini KLASA 470-03/24-01/3 dana 10. travnja 2024.	
C.Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnim godinama kao obvezni prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti		
	1.Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola kao obvezni prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti	Realiziran: U potpunosti
	Početkom godine izvršeno je ažuriranje središnje baze preporuka i analiza stupnja provedivosti preporuka iz provedenih revizija s svrhom izrade Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu (Prilog 5).	
	Za Istarsku županije izrađeno Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za	

	područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti župana za 2023. godinu, te on-line popunjavanje podataka potrebnih za izradu Godišnjeg objedinjenog izvješća na nivou Ministarstva financija RH.	
D.Pravovremeno izvješćivanje nadležnih tijela		
	1.Izrada izvješća o radu službe za 2023. godinu sukladno ISO standardima	Realiziran: U potpunosti
	Sukladno obvezi i u rokovima izrađeno je Izvješće o radu Službe za 2023. godini u definiranom obliku.	
E.Izrada planskih dokumenata Službe (Strateški program rada, godišnji program rada, proračun - izmjene i dopune)		
	1.Izrada planskih dokumenata Službe od programa rada, po potrebi njegovih izmjena i dopuna Izrada izmjena i dopuna Strateškog plana rada SUR IŽ za razdoblje 2024-2026. Izrada financijskog plana/Proračuna SUR te njegovih Izmjena i dopuna	Realiziran: U potpunosti
	Sukladno propisanoj metodologiji izrađen je prijedlog Plana rada Službe za 2025. godinu, isti je Župan prihvatio te je unijet u aplikaciju MF SHJ. Nije bilo potrebe za Izradom izmjena i dopuna Strateškog plana rada SUR IŽ za razdoblje 2024-2026. Izrađeni su financijski plan/Proračuna SUR za 2025. godinu.	
F.Realizacija savjetodavne uloge prema odgovornoj osobi institucije i pravovremena suradnja s drugim tijelima i institucijama		
	1.Savjetodavna uloga prema odgovornoj osobi institucije i suradnja s drugim tijelima i institucijama	Realiziran: U potpunosti
	Najznačajnija savjetodavna uloga prema odgovornoj osobi institucije izvršena je prije, tijekom i nakon provedbe naložene ad hoc revizije. U reviziji po nalogu Vlade RH vršena je kontinuirana i stalna suradnja MF SHJ, od definiranja rizika, uzorkovanja i testiranja, do dostave financijskih pokazatelja, mišljenja i preporuka.	
G.Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru		
	1.Obvezna kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora kroz	Realiziran: U potpunosti

	prisustvovanje on-line radionica u organizaciji Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice, godišnjih seminara, specijaliziranih seminara strukovnih udruga unutarnjih/internih revizora na nivou RH	
	Izvršena je obvezna kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora kroz prisustvovanje on-line radionica u organizaciji Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice, godišnjih seminara, specijaliziranih seminara strukovnih udruga unutarnjih/internih revizora na nivou RH, te je pročelnica Službe sudjelovala kao predstavnica županija na 20. godišnjem seminaru UR u javnom sektoru u organizaciji Ministarstva financija - SHJ kao jedna od panelista. Aktivno sudjelovanje pročelnice Službe u radnoj skupini unutarnjih revizora pri Hrvatskoj zajednici županija.	
	2.Kontinuirano osobno stručno usavršavanje provedbom unutarnjih revizija i praćenjem zakonske regulative	Realiziran: Djelomično
	Izvršena je kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru RH, te je zadovoljen uvjet od 30 bodova za pročelnicu Službe. Kod pomoćnika pročelnika - unutarnjeg revizora minimalni uvjet nije zadovoljen iz razloga dugotrajnog bolovanja.	
H.Kontinuirano praćenje rada izvršnog i predstavničkog tijela IŽ i rada institucija iz nadležnosti		
	1.Kontinuirano praćenje rada izvršnog i predstavničkog tijela IŽ	Realiziran: U potpunosti
	Kontinuirano praćenje rada izvršnog sudjelovanjem na kolegijima pročelnika, te predstavničkog tijela IŽ sudjelovanjem na sjednicama Skupštine IŽ.	
	2.Kontinuirano praćenje rada institucija iz nadležnosti rada SUR	Realiziran: U potpunosti
	Kontinuirano se prati rada institucija iz nadležnosti (web stranice IŽ, institucija i proračunskih korisnika, javna glasila). Analiza financijskih izvještaja, rezultata nadzora, Izjava o fiskalnoj odgovornosti.	

5. REALIZACIJA POSTAVLJENIH CILJEVA

CILJ	Poveznica na strateški dokument	OCJENA	OBRAZLOŽENJE
------	---------------------------------	--------	--------------

A	Stručna i pravovremena provedba planiranih unutarnjih revizija prema godišnjem planu, planu pojedinačne revizije, izrada nacрта i konačnog izvješća sa prijedlogom provedivih preporuka za poboljšavanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih sustava, procesa i aktivnosti.	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Planiran broj unutarnjih revizija je realiziran. Provedene su ukupno 3 revizije, dana su dva pozitivna i jedno negativno mišljenje. Ukupno je predloženo i prihvaćeno 29 preporuka za koje su revidiranim subjekti definirali aktivnosti i rokove provedbe.
B	Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2023. godini	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Zaključkom Župana prihvaćeno je Izvješće o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2023. godini.
C	Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnim godinama kao obvezni prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Izrađena sva mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnim godinama kao obvezni prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 5) i dostavljena u rokovima odgovornim osobama.
D	Pravovremeno izvješćivanje nadležnih tijela	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Pravovremeno izrađena godišnja izvješća o radu, izvješća o stanju i provedbi preporuka. Polugodišnja i godišnje izvješće o izvršenju proračunskih sredstava.
E	Izrada planskih dokumenata Službe (Strateški program rada, godišnji program rada, proračun - izmjene i dopune)	Statut Istarske županije i statuti JLS	Uspješno	Izrađen godišnji program rada za 2025., unijet u aplikaciju SHJ MF i podaci za proračun i projekcije.
F	Realizacija savjetodavne uloge	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE	Uspješno	Kontinuirana je suradnja tijekom provedbe revizije s revidiranim subjektima, dok se po potrebi se odvija s drugim tijelima i institucijama (SHJ MF; DUR).

	prema odgovornoj osobi institucije i pravovremena suradnja s drugim tijelima i institucijama	REVIZIJE IŽ		Zadovoljavajuća je suradnja s odgovornom osobi institucije.
G	Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Zadovoljava	Zadovoljen uvjet od propisanog broja bodova (30 bodova) za pročelnicu Službe, dok kod pomoćnika pročelnika - unutarnjeg revizora minimalni uvjet nije zadovoljen iz razloga dugotrajnog bolovanja.
H	Kontinuirano praćenje rada izvršnog i predstavničkog tijela IŽ i rada institucija iz nadležnosti	Provedbeni program Istarske županije za razdoblje 2022. -2025.	Uspješno	Izvršena je kontinuirana praćenje rada svih institucija iz nadležnosti rada Službe sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i propisanih aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru RH.

6. NEPLANIRANE A REALIZIRANE AKTIVNOSTI

AKTIVNOSTI		OCJENA	OBRAZLOŽENJE
1	Priprema predložaka obrazaca UR za prijenos u SPO sustav	Uspješno	U novi SPO sustav ugrađeni su predlošci obveznih obrazaca za provođenje unutarnjih revizija, a isti se odnose na: Izjava o neovisnosti, obrasci C100 – preliminarna procjena glavnih rizika, C200 – Plan i program obavljanja pojedinačne unutarnje revizije, C300 – Program i rezultati testiranja, C400 – veza rizika, revizijskih postupaka, nalaza i revizijskog mišljenja, C500 – Plan djelovanja. Propisani su glavni elementi nacrtu i konačnog revizijskog izvješća. Predloženi su i predlošci izvješća o radu i provedbi preporuka, izradu Mišljenja unutarnje revizije kao Priloga 5 uz IFO, te naloga za provedbu ad hoc revizija.
1	Podnošenje prijave prema osobi za nepravilnosti	Uspješno	U provedbi revizije po nalogu Župana IŽ u proračunskom korisniku izvršena je prijava prema osobi za nepravilnosti IŽ i dostavljena sva potrebna dokumentacija.

7. OCJENA FINANCIJSKOG POSLOVANJA PO PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA

PLANIRANA SREDSTVA	UTROŠENA SREDSTVA	OBRAZLOŽENJE
127.545,00	102.736,18	Sredstva su izvršena ispod planiranog iznosa iz razloga manjeg utroška sredstava za plaće (osigurana sredstva za plaće 3 revizora), a zaposlena samo 2, te dugotrajnog bolovanja. U 2024. planom prijema nije prihvaćen zahtjev za novozapošljavanje i/ili interni oglas i upućivanje djelatnika na izobrazbu za stjecanje certifikata

		unutarnjeg revizora u javnom sektoru pri SHJ MF.
--	--	--

8. ZAKLJUČAK / REZIME

Zaključno, postignuti u ciljevi sukladno planu rada za 2024. godinu, provedbena ad hoc revizija po nalogu Župana Istarske županije i planirane revizije sukladno raspoloživim resursima. Redovno se ažurira središnja baza preporuka i upozorava nositelje na rokove provedbe aktivnosti. Pravovremeno su izrađena Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu (Prilog 5) za revidirane korisnike i Istarsku županiju. Uz izradu Izjave o fiskalnoj odgovornosti župana za 2023. godinu izvršeno je i on-line popunjavanje podataka potrebnih za izradu Godišnjeg objedinjenog izvješća u aplikaciju Ministarstva financija RH. Zaključkom Župana prihvaćeno je Izvješće o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2023. godini.

U korištenju novog sustava SPO, u odnosu na sustav Sharepoint prisutne su teškoće u radu, a kao glavni nedostatak u novom sustavu u odnosu na prijašnju praksu i način rada (timski – podjela rizika unutar pojedinačne revizije) je što nema mogućnosti istovremenog rada u dokumentu, stoga je pregled rada i stalan kontinuitet podataka iz tekuće unutarnje revizije, izmjena tekstova i podataka nemoguće pratiti. Otežano je usaglašavanje stavova revizora, tekstova i obrazaca, izrada nacrti i konačnih revizijskih izvješća, planova djelovanja i praćenja preporuka. Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15 i 102/19) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (NN 42/16 i 77/19) propisana je obveza da županije moraju imati minimalno 3 zaposlena revizora, a obzirom na 2 zaposlena potrebna je isto popuniti, stoga prikladnost kadrovskih, ali i prostornih i tehničkih resursa nije zadovoljena.

U odnosu na sve navedeno Služba je realizirala godišnji plan i zadovoljila sve propisane zakonske obveze, kao i nalog odgovorne osobe u skladu s raspoloživim resursima.