

Na temelju odredbi članka 33. Zakona sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine 78/15 i 102/19) i članka 65. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br. 10/09, 4/13, 16/16, 1/17, 2/17, 2/18, 30/18 - pročišćeni tekst, 10/20 i 6/21), na prijedlog Pročelnice Službe za unutarnju reviziju Istarske županije, Župan Istarske županije dana 22. veljače 2022. godine, donosi

**ZAKLJUČAK**  
**o prihvatanju Godišnjeg Plana Službe za unutarnju reviziju**  
**Istarske županije za 2022. godinu**

1. Prihvaća se Godišnji Plan Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2022. godinu, koji čini sastavni dio ovog Zaključka.
2. Akt iz točke 1. nalazi se u prilogu ovog Zaključka i sastavni je dio istog.
3. Ovaj zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 024-03/22-04/13  
URBROJ: 2163-01/11-22-01  
Pula, 22. veljače 2022.

**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**ISTARSKA ŽUPANIJA**

**ŽUPAN**  
**Boris Miletić**

*Dostaviti:*

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

## PROGRAM RADA - Služba za unutarnju reviziju U GODINI 2022

### 1. IZJAVA O ODGOVORNOSTI ČELNIKA/ČELNICE UPRAVNOG ODJELA

Služba u svom djelokrugu procjenjuje adekvatnost, učinkovitost i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola i na temelju objektivnih dokaza daje stručno reviz. mišljenje u kojoj je mjeri provođenje postojećih procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanje poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja u funkciji ostvarivanja poslovnih ciljeva institucije. Obavljanja poslovanja na pravilan, etičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja s zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih informacija i podataka, uključujući unutarnje i vanjsko izvještavanje, zaštite sredstava od rizika gubitaka uzrokovane lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštite od drugih oblika nepravilnosti. Izražavam spremnost za realizaciju ovog programa, sa svim aktivnostima uz davanje neovisnog, objektivnog stručnog mišljenja i provedivih preporuka za poboljšanje revidiranih sustava, aktivnosti i procesa.

Čelnik/Čelnica:

\_\_\_\_\_

### 2. PRIKAZ AKTUALNOG STANJA

| POVOLJNE MOGUĆNOSTI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | PROBLEMI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>Motiviranost postojećih djelatnika za provedbu unutarnjih revizija i stalno stručno usavršavanje. Primjena propisane metodologije rada unutarnjih revizija primjenom obveznih obrazaca koji su integrirani u specifične procese ove službe u sustavu eUprava. Pravovremena provedba planiranih unutarnjih revizija i svih povjerenih poslova i zadataka. Provedba ostalih poslovnih procesa. Pružanje savjetodavnih usluga prema potrebi/zahhtjevu.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>Nepotpuna kadrovska ekipiranost, s obzirom na zakonski propisani uvjet od najmanje tri ovlaštena unutarnja revizora za javni sektor. Skučeni prostorni uvjeti za rad, neprimjereni za održavanje početnih i završnih sastanaka, prijema stranaka. Nastavak epidemije korona virusa uz preporuku Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija da se revizije rade unutar institucije u obuhvatu, sadržaju sukladno mogućnostima službe i uzimajući u obzir izbjegavanje neposrednih kontakata s odgovornim osobama revidiranih subjekata.</li></ul> |

### 3. CILJEVI KOJI SE PLANIRAJU POSTIĆI

|   | CILJ                                                                                                                                                                                                                                                                                              | MJERILO POSTIGNUĆA                                                                                  |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A | Stručna i pravovremena provedba planiranih unutarnjih revizija prema godišnjem planu, planu pojedinačne revizije, izrada nacrti i konačnog izvješća sa prijedlogom provedivih preporuka za poboljšavanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih sustava, procesa i aktivnosti. | Broj provedenih revizija, broj danih i prihvaćenih preporuka, vrste izraženih revizijskih mišljenja |
| B | Provedba postupka samovrednovanja rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije                                                                                                                                                                                                             | Nalaz i mišljenje                                                                                   |

|   |                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 | Izrađena mišljenja za Istarsku županiju i ostale revidirane subjekte u prethodnim godinama |
| D | Pravovremeno izvješćivanje nadležnih tijela                                                                                                                                                   | Prihvaćeno izvješće o radu<br>Izrađeno izvješće o radu SUR IŽ i statusu provedbe preporuka |
| E | Izrada planskih dokumenata Službe (program rada, proračun - izmjene i dopune)                                                                                                                 | Prihvaćenje dokumenata od strane Župana IŽ, dostava SHJ MF                                 |
| F | Realizacija savjetodavne uloge prema odgovornoj osobi institucije i pravovremena suradnja s drugim tijelima i institucijama                                                                   | Pružanje savjetodavne uloge prema potrebama, sudjelovanje u radu kolegija pročelnika       |
| G | Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora                                                                                                                                                    | Osiguranje dovoljnog broja bodova za zadovoljenje uvjeta certifikata UR za javni sektor    |

#### 4. NEPOSREDNI ZADACI

| CILJ                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     | ZADACI                                                                                                                              | ODGOVORNI IZVRŠITELJ               | ROK ZA IZVRŠENJE | POTREBNA SREDSTVA                                        | KORISNICI                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Stručna i pravovremena provedba planiranih unutarnjih revizija prema godišnjem planu, planu pojedinačne revizije, izrada nacrti i konačnog izvješća sa prijedlogom provedivih preporuka za poboljšavanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih sustava, procesa i aktivnosti. | A.1 | Provedba pojedinačnih unutarnjih revizija sukladno godišnjem planu                                                                  | pročelnica SUR IŽ                  | 31.12.2022.      | program javna uprava i administracija - plaće djelatnika | župan IŽ odgovorne osobe revidiranih subjekata                     |
| Provedba postupka samovrednovanja rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije                                                                                                                                                                                                             | B.1 | Provedba postupka samovrednovanja SUR IŽ                                                                                            | pročelnica SUR IŽ                  | 30.4.2022.       | program javna uprava i administracija - plaće djelatnika | župan IŽ SHJ MF                                                    |
| 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                                                                                                     | C.1 | Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola kao obvezni prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti | pročelnica SUR pomoćnik pročelnice | 31.3.2022.       | program javna uprava i administracija - plaće djelatnika | odgovorne osobe revidiranih subjekata<br>Ministarstvo financija RH |
| Pravovremeno izvješćivanje nadležnih tijela                                                                                                                                                                                                                                                       | D.1 | Izrada izvješća o radu službe za 2021. godinu sukladno ISO standardima                                                              | pročelnica SUR IŽ                  | 30.4.2022.       | program javna uprava i administracija                    | Župan IŽ                                                           |

|                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |             |                                                                         |                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Pravovremeno izvješćivanje nadležnih tijela                                                                                 | D.2 | Izrada izvješća o radu službe u 2021. godini i statusu provedbe preporuka                                                                                                                                                                                                    | pročelnica SUR IŽ | 1.5.2022.   | program javna uprava i administracija                                   | Župan IŽ                                                                |
| Izrada planskih dokumenata Službe (program rada, proračun - izmjene i dopune)                                               | E.1 | Izrada planskih dokumenata Službe od programa rada, po potrebi njegovih izmjena i dopuna<br>Izrada financijskog plana/Proračuna SUR te njegovih Izmjena i dopuna                                                                                                             | Pročelnica SUR    | 31.3.2022.  | program javna uprava i administracija                                   | župan IŽ, Skupština IŽ                                                  |
| Realizacija savjetodavne uloge prema odgovornoj osobi institucije i pravovremena suradnja s drugim tijelima i institucijama | F.1 | Savjetodavna uloga prema odgovornoj osobi institucije i suradnja s drugim tijelima i institucijama                                                                                                                                                                           | pročelnica SUR IŽ | 31.12.2022. | program javne uprave i administracije                                   | Župan IŽ odgovorne osobe institucija/ustanova/proračunskih korisnika IŽ |
| Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora                                                                                  | G.1 | Obvezna kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora kroz prisustvovanju on-line radionica u organizaciji Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice, godišnjih seminara, specijaliziranih seminara strukovnih udruga unutarnjih/internih revizora na nivou RH | pročelnica SUR IŽ | 31.12.2022. | troškovi javne uprave i administracije (službena putovanja, kotizacije) | pročelnica SUR IŽ, pomoćnik pročelnice - unutarnji revizor              |

## 5. OPERATIVNE AKTIVNOSTI I PLANOVI

| CILJ | ZADATAK                                                                |       | OPIS AKTIVNOSTI                                                                                                                                                             | SURADNICI                                          |
|------|------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| A    | A.1 Provedba pojedinačnih unutarnjih revizija sukladno godišnjem planu | A.1.a | Provedba planiranih unutarnjih revizija sukladno Godišnjem planu                                                                                                            | pomoćnik pročelnice SUR IŽ,<br>revidirani subjekti |
|      |                                                                        | A.1.b | Po potrebi provedba ad hoc revizija (po nalogu)                                                                                                                             | pomoćnik pročelnice SUR IŽ                         |
| B    | B.1 Provedba postupka samovrednovanja SUR IŽ                           | B.1.a | Provedba postupka samovrednovanja SUR, što uključuje popunjavanje obrazaca za samoprocjenu, izradu i slanje upitnika prema subjektima revidiranim u prethodnim razdobljima. | odgovorne osobe revidiranih subjekata              |
|      |                                                                        | B.1.b | Prikupljanje i analiza ispunjenih upitnika. Izrada izvješća za župana IŽ.                                                                                                   | pomoćnik pročelnice SUR                            |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |       |                                                                                                                                                                                  |                                                                        |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| C | C.1 Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola kao obvezni prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti                                                                                                                                          | C.1.a | Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola kao obvezni prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za subjekte revidirane u prethodnim godinama | revidirani subjekti                                                    |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | C.1.b | Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola kao obvezni prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za revidirane subjekte i Istarsku županiju   | revidirani subjekti - upravni odjeli IŽ                                |
| D | D.1 Izrada izvješća o radu službe za 2021. godinu sukladno ISO standardima                                                                                                                                                                                                       | D.1.a | U aplikaciji program rada izrada izvješća o radu službe za 2021. godinu sukladno ISO standardima                                                                                 | pomoćnik pročelnice - unutarnji revizor                                |
|   | D.2 Izrada izvješća o radu službe u 2021. godini i statusu provedbe preporuka                                                                                                                                                                                                    | D.2.a | Sukladno zakonskoj odredbi izrada izvješća o radu i statusu provedbe preporuka (1 godišnje)                                                                                      | pomoćnik pročelnice - unutarnji revizor                                |
| E | E.1 Izrada planskih dokumenata Službe od programa rada, po potrebi njegovih izmjena i dopuna<br>Izrada financijskog plana/Proračuna SUR te njegovih Izmjena i dopuna                                                                                                             | E.1.a | Izrada financijskog plana/proračuna SUR IŽ, po potrebi njegovih izmjena i dopuna                                                                                                 | pomoćnik pročelnice SUR IŽ, UO za proračun i financije IŽ              |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | E.1.b | Izrada Programa rada sukladno metodologiji MF SHJ, te izmjena i dopuna                                                                                                           | pomoćnik pročelnice SUR IŽ                                             |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | E.1.c | Izrada Programa rada sukladno ISO standardima i u propisanoj aplikaciji                                                                                                          | pomoćnik pročelnice SUR IŽ                                             |
| F | F.1 Savjetodavna uloga prema odgovornoj osobi institucije i suradnja s drugim tijelima i institucijama                                                                                                                                                                           | F.1.a | Savjetodavna uloga prema odgovornoj osobi institucije i suradnja s drugim tijelima i institucijama                                                                               | pomoćnik pročelnice                                                    |
| G | G.1 Obvezna kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora kroz prisustvovanju on-line radionica u organizaciji Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice, godišnjih seminara, specijaliziranih seminara strukovnih udruga unutarnjih/internih revizora na nivou RH | G.1.a | Prisustvovanje radionicama u organizaciji MF SHJ                                                                                                                                 | SHJ MF                                                                 |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | G.1.b | Kontinuirano osobno stručno usavršavanje provedbom unutarnjih revizija i praćenjem zakonske regulative                                                                           | pomoćnik pročelnika SUR IŽ                                             |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | G.1.c | Prisustvovanje radionicama u organizaciji strukovnih udruženja i udruga                                                                                                          | Hrvatska zajednica županija, RIF, RRIF; Udruženje internih revizora RH |