

Na temelju članka 65. stavak 1. točka 7. 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), Župan Istarske županije razmatrajući Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2021. godinu, dana 04. svibnja 2022. godine, donosi

**ZAKLJUČAK**  
**o prihvaćanju Izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju**  
**Istarske županije za 2021. godinu**

1. Prihvaća se Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2021. godinu.
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: 024-03/22-06/06  
URBROJ: 2163-01/11-22-02  
Pula, 04. svibnja 2022.

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

**ŽUPAN**  
**Boris Miletić**

*Dostaviti:*

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

## IZVJEŠĆE O RADU - Služba za unutarnju reviziju ZA GODINU 2021.

### 1. OCJENA ČELNIKA/ČELNICE O RADU UPRAVNOG ODJELA

Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2021., koji je Zamjenik župana koji obnaša dužnost župana prihvatio Zaključkom KLASA:023-01/21-06/10, URBROJ: 2163/1-01/11-1-02 od 29. siječnja 2021.; planirane su bile ukupno 3 revizije i to u dva proračunska korisnika Istarske županije i izvanproračunskom korisniku (Županijskoj upravi za ceste). Za svaku su izrađeni detaljni planovi i programi revizije na propisanim obrascima. Sve su revizije odrađene u timu, okončane donošenjem konačnih revizijskih izvješća i prihvaćanjem plana djelovanja, a sva dokumentacija je pohranjena u sustavu eUprave, od obveznih obrazaca propisanih metodologijom rada unutarnje revizije i podataka prikupljenih revizijskim postupcima, uzrokovanjem i testiranjem. Za revizije provedene u 2021. godini planovima djelovanja predloženo je 26 preporuka, usvojene su 24 preporuke, odnosno 2 su preporuke odbijene. Tijekom 2021. godine Služba za unutarnju reviziju Istarske županije izvršavala je svoje zadatke utvrđene programom rada zakonito, učinkovito, stručno i djelotvorno, a sve sukladno raspoloživim kadrovskim resursima. Korištenjem sustava Euprava, radom na definiranim predlošcima obrascima za obavljanje pojedinačnih unutarnjih revizija omogućen je kontinuitet i stalan nadzor rada u tekućoj pojedinačnoj unutarnjoj reviziji, izmjena tekstova i podataka, izravno urudžbiranje i elektronička ovjera predložaka, do dostave nacrtā izvješća, usaglašavanja plana djelovanja; te izrade i distribucije konačnog revizijskog izvješća svim revidiranim subjektima. Radom u sustavu eUprava osiguran je stalan pristup svim revizijskim dokumentima i predlošcima, te podacima dostavljenim od strane revidiranih subjekata. Opća je ocjena da su postavljeni ciljevi ove službe ostvareni u skladu s realnim mogućnostima prema planu i raspoloživim sredstvima, većim dijelom radom od kuće i uz pridržavanje svih epidemioloških mjera. Svi postavljeni ciljevi službe su realizirani u za to predviđenim rokovima.

### 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
<b>Nepravni</b>		
022-04/21-01/ - ŽUPANI	2	2
023-01/21-01/ - MINISTARSTVA,KORESPODENCIJA OPĆENITO	3	3
023-01/21-02/ - OSTALA TIJELA DRŽAVNE UPRAVE,OPĆENITO	1	0
023-01/21-03/ - IZVJEŠĆA O RADU(POVJERENI POSLOVI)	3	3
023-04/21-01/ - UPRAVNA TIJELA ŽUPANIJE - USTROJSTVO	1	1
024-04/21-01/ - GRADSKA VIJEĆA	1	1
030-01/21-01/ - ORGANIZACIJA RADA-OPĆENITO(POVJERENI POSLOVI)	1	1
030-02/21-01/ - ORGANIZACIJA RADA I RADNI POSTUPCI	1	0
035-01/21-01/ - UREDSKO POSLOVANJE-OPĆENITO(POVJERENI POSLOVI)	1	1
041-01/21-01/ - OPĆENITO	5	4
043-01/21-01/ - UPRAVNA INSPEKCIJA - OPĆENITO	2	2
112-02/21-01/ - PRIJAM U SLUŽBU NA NEODREĐENO VRIJEME	1	0
113-03/21-01/ - DOPUSTI	1	1
400-04/21-01/ - PERIODIČNI OBRAČUNI	2	2
400-08/21-01/ - PRORAČUNI	2	1
406-01/21-01/ - UPRAVLJANJE IMOVINOM I NABAVLJANJE IMOVINE- OPĆENITO(POVJERENI POSLOVI)	3	1
423-01/21-01/ - OPĆENITO	1	0
430-01/21-01/ - UGOVORNE OBVEZE	7	7
Ukupno za Nepravni	38	30
<b>UP/I</b>		
UP/I-080-07/21-01/ - OCJENJIVANJE RADA DJELATNIKA U TIJELIMA UPRAVE	1	1
UP/I-113-03/21-01/ - DOPUSTI	1	1
Ukupno za UP/I	2	2

Svi predmeti u uredskom poslovanju vode se u elektroničkom obliku.

#### 4. REALIZACIJA NEPOSREDNIH ZADATAKA/OCJENA PROVEDENIH PLANIRANIH AKTIVNOSTI

CILJ / ZADATAK	
<b>A.Izrada prijedloga Godišnjeg programa rada</b>	
<b>1.Izraditi prijedlog godišnjeg plana rada službe za 2021. godinu te isti uputiti županu na kontrolu i odobravanje</b>	Realiziran: U potpunosti
Tijekom mjeseca siječnja 2021. godine dovršena je izrada Prijedloga Strateškog plana rada unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godinu, temeljem kojeg je izrađen i Nacrt godišnjeg plana rada službe za 2021. godinu. Prijedlozi ovih planova su usklađeni i raspravljani sa odgovornom osobom županije u propisanom postupku.	
<b>2.Prihvaćeni godišnji plana rada službe za 2021. godinu dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija</b>	Realiziran: U potpunosti
Godišnji plana rada službe za 2021. godinu nakon prihvatanja od strane Zamjenika Župana koji je obnašao dužnost Župana 29. siječnja 2021. godine dostavljen je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u dva formata (pdf i word) dokument. Izvršena je dostava i Strateškog plana rada za razdoblje 2021. -2023. godine.	
<b>B.Provođenje revizija s ciljem unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima</b>	
<b>1.Stručno provođenje unutarnjih revizija prema godišnjem planu, planu pojedinačne revizije, izrada nacrti i konačnog izvješća sa prijedlogom provedivih preporuka za poboljšavanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih procesa</b>	Realiziran: U potpunosti
Stručno provođenje unutarnjih revizija prema godišnjem planu, planu pojedinačne revizije, izrada nacrti i konačnog izvješća sa prijedlogom provedivih preporuka za poboljšavanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih procesa. Planirane su i provedene tri unutarnje revizije u dva proračunska korisnika i u izvanproračunskom korisniku iz nadležnosti.	
<b>C.Izrada izvješća o radu</b>	
<b>1.Izrada godišnjeg izvješća o radu službe, izrada polugodišnjeg izvješća. Izrada i dostava izvješća prema propisima za područja unutarnje revizije, izrada izvješća i dostava podataka potrebnih za proračunsko praćenje rada službe.</b>	Realiziran: U potpunosti

Izrađeno je Izvješće o radu Službe za 2020. godinu prema propisanoj ISO proceduri koja su usvojena od strane zamjenika Župana koji obnaša dužnost Župana u veljači 2021. godine.  
 Obrazloženje rada ove Službe izrađeno je i kao sastavni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Istarske županije za 2020. godinu, Polugodišnjeg izvršenja proračuna za 2021. godinu kao i podataka za nacrt Proračun Istarske županije za 2022. i pripadajuće projekcije.

#### D.Kontinuirana stručna edukacija djelatnika službe

##### 1.Obvezna kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora kroz provođenje unutarnjih revizija

Realiziran: U potpunosti

Provođenjem preliminarnih radnji i priprema, te provođenjem revizija iz raznih područja djelovanja i kod različitih korisnika i ustanova/institucija iz nadležnosti provodi se kontinuirana stručna edukacija djelatnika službe kao jedna od obveza kontinuirane izobrazbe unutarnjih revizora za javni sektor.  
 Osim provedbom revizija stalno je stručno usavršavanje korištenjem stručne literature i zakonskih propisa.

##### 2.Prisustvovanje i pohađanje radionica u organizaciji Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice, godišnjih seminara, specijaliziranih seminara strukovnih udruga unutarnjih/internih revizora na nivou RH

Realiziran: U potpunosti

Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora provođena je sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru, prvenstveno prisustvovanjem on-line organiziranim radionicama i edukacijama od strane Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija od kojih su neki imali međunarodni karakter (PEMPAL) i Godišnjem seminaru SHJ.  
 Izvješća o prisustvovanju su podnesena elektronskim putem MF SHJ u roku.

#### E.Praćenje danih preporuka

##### 1.Analiza broja i odnosa broja predloženih, prihvaćenih i provedenih rokova, kao dijela objektivne, stručne i revizorke procijene u unapređenju revidiranih procesa

Realiziran: U potpunosti

Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2021., planirane su za provođenje ukupno 3 revizije i to u dva proračunska korisnika Istarske županije i izvanproračunskom korisniku (Županijskoj upravi za ceste). Sve planirane revizije su provedene u planiranim rokovima. Izrađena su konačna revizijska izvješća i prihvaćeni planovi djelovanja. Predloženo je 26 preporuka, usvojene su 24 preporuke, odnosno 2 su preporuke odbijene. Preporuke su provedene u definiranim rokovima.

#### F.Izrada Mišljenja UR o provedbi preporuka za djelovanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za područja koja su bila revidirana u prethodnim godinama

##### 1.Obveza izrade obaveznog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti Župana (prilog 5 - Mišljenje UR o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola)

Realiziran: U potpunosti

Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2020. godini za Istarsku županiju izrađeno početkom ožujku 2021. kako bi u roku bilo dostavljeno putem Upravnog odjela za proračun i financije zamjeniku županu koji je obnašao dužnost župana IŽ. Isto je mišljenje od strane ove Službe podneseno u elektronskom obliku Ministarstvu financija RH, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u roku (31. ožujka 2021.).

Sukladno zakonskoj obvezi, izrađeno je Izvješće o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2020. godini koje je dana 12. travnja 2021. dostavljeno Zamjeniku župana koji obnaša dužnost Župana. Izvješće je dostavljeno i kod primopredaje funkcije župana, uz Mišljenje unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola u 2020. godini (prilog 5), kao dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

**2.Obveza izrade obaveznog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti za ustanove i institucije koje su bile revidirane u prethodnim godinama (prilog 5 - Mišljenje UR o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola)**

Realiziran: U potpunosti

Temeljem odredbi Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 95/19), izrađena su Mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola kao obavezni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti (prilog 5). Tijekom siječnja i veljače 2021. godine izrađena su mišljenja za institucije/ustanove i proračunske korisnike koji su bili predmet revizija u 2020. i prethodnim godinama i to, za: Javnu ustanovu Natura Histrica, Zakladu za poticanje partnerstva i razvoja civilnoga društva, Zavod za prostorno uređenje Istarske županije, Turističko–ugostiteljsku školu Antona Štifanića Poreč i Školu za turizam, ugostiteljstvo i trgovinu Pula.

**G.Savjetodavna uloga prema odgovornoj osobi institucije i suradnja s drugim tijelima i institucijama**

**1.Prema ukazanim potrebama sukladno zakonskim mogućnostima davanje savjetovanih usluga prema odgovornoj osobi institucije**

Realiziran: U potpunosti

Savjetodavna uloga pružana je prema potrebi i zahtjevu te sukladno propisima, od čega značajnije sudjelovanjem u internom auditu ISO tima od strane pročelnice službe krajem 2021. godine.

**2.Prema ukazanim potrebama suradnja s drugim tijelima (DUR;MF)**

Realiziran: Djelomično

Prema potrebi pružena je savjetodavna uloga prema odgovornoj osobi institucije i suradnja s drugim tijelima i institucijama, a prema DUR i eventualnim drugim vanjskim nije bilo potrebe

## 5. REALIZACIJA POSTAVLJENIH CILJEVA

CILJ		Poveznica na strateški dokument	OCJENA	OBRAZLOŽENJE
A	Izrada prijedloga Godišnjeg programa rada	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	<p>Tijekom mjeseca siječnja 2021. godine dovršena je izrada Prijedloga Strateškog plana rada unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godinu. Iz istog je predložen nacrt Plana rada Službe unutarnje revizije za 2021. godinu. Prijedlozi ovih planova su usklađeni i raspravljeni sa odgovornom osobom županije u propisanom postupku, te su po prihvaćanju pravovremeno upućeni Ministarstvu financija – Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.</p> <p>U zadnjem tromjesečju 2021. godine izvršena je analitička obrada svih planskih dokumenata Istarske županije od Nacrta Proračuna Istarske županije za razdoblje 2022.-2024., nacrta Provedbenog programa Župana IŽ i ostale javno dostupne dokumentacije županije i institucija iz nadležnosti, kao i analiza ostvarenja u prethodnim proračunskim godinama, a s ciljem analize podataka i utvrđivanja potencijalnih područja revidiranja u 2022. godini. Prema financijskog značajnosti, procjenom vjerojatnosti i učinka potencijalnih rizika izrađena je lista potencijalnih područja revidiranja i tema za reviziju. Usporedbom i analizom navedenih parametara s Strateškim planom rada unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godinu predložen je nacrt Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije koje je Župan prihvatio 30. prosinca 2021. godine.</p>
B	Provođenje revizija s ciljem unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	<p>Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2021., koji je Zamjenik župana koji obnaša dužnost župana prihvatio Zaključkom KLASA:023-01/21-06/10, URBROJ: 2163/1-01/11-1-02 od 29. siječnja 2021.; planirane su za provođenje ukupno 3 revizije i to u dva proračunska korisnika Istarske županije i izvanproračunskom korisniku (Županijskoj upravi za ceste). Za svaku su izrađeni detaljni planovi i programi revizije na propisanim obrascima. Revizije se odrađuju u timu. Sve planirane revizije su okončane donošenjem konačnih revizijskih izvješća i prihvaćanjem plana djelovanja, a sva dokumentacija je pohranjena u sustavu eUprave, od obveznih obrazaca propisanih metodologijom rada unutarnje revizije i podataka prikupljenih revizijskim postupcima, uzrokovanjem i testiranjem. Za revizije provedene u 2021. godini planovima djelovanja predloženo je 26 preporuka, usvojene su 24 preporuke, odnosno 2 su preporuke odbijene.</p>

<b>C</b>	<b>Izrada izvješća o radu</b>	Statut Istarske županije i statuti JLS	Uspješno	<p>Izrađeno je Izvješće o radu Službe za 2020. godinu prema propisanoj ISO proceduri koja su usvojena od strane zamjenika Župana koji obnaša dužnost Župana u veljači 2021. godine.</p> <p>Obrazloženje rada ove Službe izrađeno je i kao sastavni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Istarske županije za 2020. godinu, Polugodišnjeg izvršenja proračuna za 2021. godinu kao i podataka za nacrt Proračun Istarske županije za 2022. i pripadajuće projekcije.</p> <p>Sukladno zakonskoj obvezi, izrađeno je Izvješće o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2020. godini koje je dana 12. travnja 2021. dostavljeno Zamjeniku župana koji obnaša dužnost Župana. Izvješće je dostavljeno i kod primopredaje funkcije župana, uz Mišljenje unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola u 2020. godini (prilog 5), kao dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti.</p>
<b>D</b>	<b>Kontinuirana stručna edukacija djelatnika službe</b>	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	<p>Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora provedena je sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru, prvenstveno prisustvovanjem on-line organiziranim radionicama i edukacijama od strane Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija. Osim provedbom revizija stalno je stručno usavršavanje korištenjem stručne literature i zakonskih propisa.</p>
<b>E</b>	<b>Praćenje danih preporuka</b>	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	<p>Redovno se i kontinuirano vrši provjera stanja izvršenosti preporuka sadržanih u revizorskim izvješćima, uz vođenje evidencije o tim podacima u Središnjoj bazi preporuka. Stalno se prati i procjenjuje stanje provedbe preporuka iz tekućeg i prethodnog razdoblja, te upozorava nositelje na definirane rokove za provedbu.</p>



F	Izrada Mišljenja UR o provedbi preporuka za djelovanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za područja koja su bila revidirana u prethodnim godinama	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	<p>Temeljem odredbi Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 95/19), izrađena su Mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola kao obavezni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti (prilog 5). Tijekom siječnja i veljače 2021. godine izrađena su mišljenja za institucije/ustanove i proračunske korisnike koji su bili predmet revizija u 2020. i prethodnim godinama i to, za: Javnu ustanovu Natura Histrica, Zakladu za poticanje partnerstva i razvoja civilnoga društva, Zavod za prostorno uređenje Istarske županije, Turističko–ugostiteljsku školu Antona Štifanića Poreč i Školu za turizam, ugostiteljstvo i trgovinu Pula.</p> <p>Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2020. godini za Istarsku županiju izrađeno početkom ožujku 2021. kako bi u roku bilo dostavljeno putem Upravnog odjela za proračun i financije zamjeniku županu koji je obnašao dužnost župana IŽ. Isto je mišljenje od strane ove Službe podneseno u elektronskom obliku Ministarstvu financija RH, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u roku (31. ožujka 2021.).</p>
G	Savjetodavna uloga prema odgovornoj osobi institucije i suradnja s drugim tijelima i institucijama	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	<p>Sukladno zakonskoj obvezi, izrađeno je Izvješće o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2020. godini koje je dana 12. travnja 2021. dostavljeno Zamjeniku župana koji obnaša dužnost Župana. Izvješće je dostavljeno i kod primopredaje funkcije župana, uz Mišljenje unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola u 2020. godini (prilog 5), kao dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Savjetodavna uloga pružana je prema potrebi i zahtjevu te sukladno propisima, od čega značajnije sudjelovanjem u internom auditu ISO tima od strane pročelnice službe krajem 2021. godine. Tekuće su obavljani poslovi uredskog poslovanja i arhiviranja predmeta od strane pročelnice Službe.</p> <p>U zadnjem tromjesečju 2021. godine izvršena je analitička obrada svih planskih dokumenata Istarske županije od Nacrta Proračuna Istarske županije za razdoblje 2022.-2024., nacrta Provedbenog programa Župana IŽ i ostale javno dostupne dokumentacije županije i institucija iz nadležnosti, kao i analiza ostvarenja u prethodnim proračunskim godinama, a s ciljem analize podataka i utvrđivanja potencijalnih područja revidiranja u 2022. godini. Prema financijskog značajnosti, procjenom vjerojatnosti i učinka potencijalnih rizika izrađena je lista potencijalnih područja revidiranja i tema za reviziju. Usporedbom i analizom navedenih parametara s Strateškim planom rada unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godinu predložen je nacrt Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije koje je Župan prihvatio 30. prosinca 2021. godine.</p>

## 6. NEPLANIRANE A REALIZIRANE AKTIVNOSTI

AKTIVNOSTI		OCJENA	OBRAZLOŽENJE
1	Izrada Programa osiguranja i unaprjeđenja kvalitete rada Službe za unutarnju reviziju IŽ	Uspješno	Temeljem uputa Ministarstva financija Središnje harmonizacijske jedinice krajem 2021.godine izrađen je interni akt za potrebe samoprocjene rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u vidu sljedećih dokumentata: Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja (Verzija 5.0.), Obrazac za kontinuiranu procjenu - nadzor nad obavljanjem pojedinačne unutarnje revizije, Upitnik za revidirani subjekt, Dopis uz dostavu upitnika za revidirani subjekt i Upitnik za periodičnu procjenu (samoprocjenu).

## 7. OCJENA FINANCIJSKOG POSLOVANJA PO PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA

PLANIRANA SREDSTVA	UTROŠENA SREDSTVA	OBRAZLOŽENJE
668.100,00	460.702,96	Ovaj program odnosi se na troškove funkcioniranja ove službe a odnose se na rashode plaća za dvoje zaposlenih. Zakonska obveza za jedinicu na razini županije je najmanje 3 zaposlena unutarnja revizora za javni sektor. Služba nema prostornih mogućnosti za zapošljavanje dodatnih djelatnika, stoga je izvršenje rashoda za javnu upravu i administraciju u navedenom opsegu. Uslijed rada od kuće, materijalni rashodi i rashodi vezani na službena putovanja nisu izvršeni.

## 8. ZAKLJUČAK / REZIME

Tijekom 2021. godine Služba za unutarnju reviziju Istarske županije radila je na kontinuiranoj, pravovremenoj, učinkovitoj i cjelovitoj provedbi unutarnjih revizija sukladno usvojenom planu rada, s ciljem neovisne te objektivne procjena sustava unutarnjih kontrola, davanjem stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i boljeg cjelokupnog korporativnog upravljanja. Cilj unutarnje revizije je pružanje razumne razine sigurnosti čelnicima korisnika proračuna da je provedba upravljačkih i kontrolnih mehanizama odgovarajuća, ekonomična i dosljedna u odnosu na općepriznate standarde i nacionalno zakonodavstvo.

Zadatke utvrđene programom rada odradili smo stručno, objektivno i djelotvorno, a sve sukladno raspoloživim kadrovskim resursima.