

Temeljem odredbe 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), odredbi Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije – Verzija 5 KLASA: 041-02/21-01/04 UR.BROJ: 2163/1-19/1-21-02 od 21.12.2021. godine., a sukladno Godišnjem planu unutarnje revizije Istarske županije za 2022. godinu KLASA: 041-01/21-01/05 UR.BROJ: 2163/1-19/1-21-05 od 30. prosinca 2021. godine, župan Istarske županije, razmatrajući Izvješće Službe za unutarnju reviziju Istarske županije o provedenom unutarnjem vrednovanju, dana 23. ožujka 2022. godine, donosi

## **ZAKLJUČAK**

1. Prihvaća se na znanje Izvješće o provedenom unutarnjem vrednovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za razdoblje od 2019. do 2021. godinu, koje čini sastavni dio ovog Zaključka.

2. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 039-03/22-01/01  
URBROJ: 2163-01/11-22-02  
Pula, 23. ožujka 2022.

**REPUBLIKA HRVATSKA  
ISTARSKA ŽUPANIJA**

**ŽUPAN  
Boris Miletić**

*Dostaviti:*

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



**REPUBLIKA HRVATSKA  
REPUBBLICA DI CROAZIA  
ISTARSKA ŽUPANIJA**



**REGIONE ISTRIANA  
Služba za unutarnju reviziju  
Servizio di revisione interna**

KLASA: 039-03/22-01/01  
URBROJ: 2163-19/1-22-42  
Pula, 16. ožujak 2022.

**IZVJEŠĆE  
O PROVEDENOM UNUTARNJEM VREDNOVANJU  
SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU  
ZA RAZDOBLJE OD 2019. DO 2021. GODINE**

Pula, ožujak 2022.

## 1. Upravljački sažetak

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije provela je, sukladno planiranim obvezama, unutarnje vrednovanje aktivnosti i rezultata rada ove službe u Istarskoj županiji za unutarnje revizije provedene u razdoblju od 2019. do 2021. godine. Obveza je propisana Programom osiguranja kvalitete i unaprjeđenja – Verzija 5. KLASA: 041-02/21-01/04 UR.BROJ: 2163/1-19/1-21-02 od 21.12.2021. godine.

U provedenoj samoprocjeni Službe za unutarnju reviziju Istarske županije evaluirani su rezultati i usklađenost aktivnosti unutarnje revizije s Međunarodnim standardima IIA (Instituta unutarnjih revizora), važećim zakonskim i podzakonskim propisima, obvezama utvrđene Kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 42/16) te Internim pravilnikom. Sukladno Međunarodnom standardu 1300, Služba za unutarnju reviziju Istarske županije uspostavila je još u 2015. godini Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja, a u srpnju 2017., donesena je izmjena „Verzija 2.“ Služba za koordinaciju razvoja unutarnje revizije, Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola Državne riznice Ministarstva financija, ažurirala je dokumente koji su potrebni za provedbu Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja, te je obvezala rukovoditelje unutarnje revizije da postojeće Programe osiguranja kvalitete i unaprjeđenja prilagodi Priručniku za unutarnje revizore (Verzija 5.0.), u sadržaju i strukturi i da po potrebi izmijeni obrasce i to:

- Kontinuirana procjena - Nadzor nad obavljanjem pojedinačne unutarnje revizije,
- Upitnik za revidirani subjekt i
- Upitnik za periodičnu procjenu (samoprocjenu).

Usklađenje je izvršeno u 2021. godini. Program je osmišljen tako da pomogne Službi za unutarnju reviziju u dodavanju vrijednosti, unaprjeđenju poslovanja i osiguravanju poštivanja Međunarodnih standarda IIA te Kodeksa strukovne etike. Glavni cilj Programa na kojem se temelji i ovo Izvješće je dosljedna provedba propisa iz nadležnosti, osiguravanje kvalitete u provedbi svih aktivnosti unutarnje revizije i davanje stručnog mišljenja o poslovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije. Služi i za procjenu učinkovitosti unutarnje revizije i pronalaženje mogućnosti za unaprjeđenje i ujedno pruža odgovarajuće jamstvo čelniku da unutarnja revizija:

- pokazuje integritet, stručnost i dužnu pažnju
- pokazuje kvalitetu i kontinuirano poboljšanje
- objektivna je i neovisna
- usklađuje se sa strategijom, ciljevima i rizicima institucije
- odgovarajuće je pozicionirana i posjeduje primjerene resurse
- postupa u skladu s Definicijom unutarnje revizije, Međunarodnim Standardima, Kodeksom strukovne etike i Internim pravilnikom o unutarnjoj reviziju u Istarskoj županiji,
- posluje na učinkovit i djelotvoran način,
- učinkovito komunicira,
- pruža na riziku utemeljeno mišljenje
- promovira unaprjeđenja u instituciji.

Unutarnje vrednovanje provedeno je analizom poslovnih aktivnosti unutarnje revizije i postupaka Službe za unutarnju reviziju u cilju usklađivanja s Međunarodnim

standardima IIA, Definicijom unutarnje revizije, Kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru i propisima koji se primjenjuju na izvještajno razdoblje. Samoprocjena se obavlja jednom u tri godine, a vremenski period obavljanja planiran je u Godišnjem planu unutarnje revizije Istarske županije za 2022. godinu KLASA: 041-01/21-01/05 UR.BROJ: 2163-1-19/1-21-05 od 30. prosinca 2021. godine.

U Službi je zaposleno samo dvoje revizora (pročelnica Službe i pomoćnik pročelnice - unutarnji revizor), a sagledavajući opseg posla i raspoloživost resursa, ocjenjivane nije provedeno u timu, već je isto samostalno provela pročelnica. Sukladno obvezama i postupku utvrđenim Programom osiguranja kvalitete i unaprjeđenja, te Programom rada Službe za 2022., vrednovanje za razdoblje od 2019. do 2021. godine provedeno je metodologijom definiranom Priručnikom za unutarnje revizore verzija 5.0 uz pomoć slijedećih alata i podataka:

- obrasca za samoprocjenu,
- upitnika za revidirane subjekte i
- Kontinuirana procjena (Nadzor nad obavljanjem pojedinačne unutarnje revizije).

Popunjavanje obrasca za samoprocjenu, provedeno je evaluacijom odgovora na ukupno 115 pitanja, svrstanih u 11 područja sukladno Međunarodnim standardima 1000 – 2600, (od svrhe, ovlasti i odgovornosti do priopćavanja odluke o prihvaćanju rizika). Rezultati odgovora na navedena područja definirani su kao: **Primijenjeno u praksi** – odnosno postoje odgovarajući dokazi kojima se pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj. Analizom stanja kroz provedeni proces samoprocjene zaključuje se da su stvorene organizacijske pretpostavke za uspješno funkcioniranje i provedbu aktivnosti Službe za unutarnju reviziju u Istarskoj županiji, te se sveukupna ocjena djelovanja može smatrati pozitivnom, odnosno Služba je u promatranom razdoblju poslove obavljala sukladno definiciji unutarnje revizije, Kodeksu strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru, zakonskim i podzakonskim propisima, te uputama Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija.

Jedina utvrđena neusklađenost odnosi se na definiranu zakonsku osnovu o minimalnom broju zaposlenih unutarnjih revizora za javni sektor od 3 kako je to propisano za županije. U službi su zaposlena 2 revizora (pročelnica službe i unutarnji revizor-pomoćnik pročelnice), a za ispunjenje navedene zakonske obveze nema raspoloživih resursa unutar županije kao ni postojećih prostornih uvjeta.

U razdoblju od 2019. do 2021. godine, ukupno je planirano i provedeno 9 revizija (prosječno 3 godišnje). Prema revidiranim subjektima poslano je 23 upitnika za ocjenu. Sukladno ocjenama, unutarnja je revizija u većoj mjeri zadovoljila očekivane standarde provedbe, odnosno na većinu odgovora iz svih područja (od planiranja unutarnje revizije; obavljanja; izvješćivanja i praćenja provedbe) ocjena je 4 vrlo dobar, odnosno dobivena je povratna informacija o zadovoljstvu obavljenom revizijom i stručnošću unutarnjih revizora. Za kontinuiranu procjenu ispunjeni su obrasci za sve revizije provedene u navedenom razdoblju i ustanovljeno da je dokumentacija i obrasci propisani metodologijom rada kronološki evidentirana u svakom pojedinom predmetu revizije i pohranjena u sustavu uredskog poslovanja.

## 2. Zahtjevi za procjenu kvalitete

Zahtjevi za periodičnu procjenu kvalitete propisani su Standardima čije je poštivanje bitno za profesionalnu praksu unutarnje revizije. Rezultati provedene unutarnje samoprocjene daju razumnu mjeru sigurnosti za donošenje zaključka da su organizacija i rad unutarnje revizije usklađeni s Standardima, Etičkim kodeksom, unutarnjim politikama i procedurama, važećom regulativom. Cilj ove provjere je utvrditi stanje sustava unutarnje revizije i razinu usklađenosti sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske i s metodologijom rada unutarnje revizije te u svrhu prikupljanja informacija, te dati preporuke za poboljšanje.

Pročelnica Službe obvezna je izvješćivati čelnika o rezultatima Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja, nakon njihove provedbe, a rezultati stalnog unutarnjeg ocjenjivanja priopćavaju se najmanje jednom godišnje.

Procjenjuju se prema kriterijima, a to su organizacija službe, upravljanje aktivnostima unutarnje revizije, planiranje i provedba unutarnjih revizija, priopćavanje rezultata, praćenje napretka i prihvaćanje rizika od strane izvršnog tijela. Kao alati za obavljanje unutarnje procjene koriste se predlošci preporučeni od strane Ministarstva financija Središnje harmonizacijske jedinice koji su nadopunjeni i prilagođeni potrebama Službe za unutarnju reviziju Istarske županije. Periodična procjena (samoprocjena) predstavlja kontrolu koja nije rutinska. Provodi se u cilju utvrđivanja učinkovitosti i usklađenosti revizijskih aktivnosti s Međunarodnim standardima, Kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru i internim pravilnikom o unutarnjoj reviziji. Ova procjena obuhvaća i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti unutarnje revizije u zadovoljavanju potreba izvršnog tijela. Obavljanje periodične procjene primjenjuje se kao dobra praksa s ciljem osiguranja kvalitete rada unutarnje revizije i kontinuirano poboljšanje procesa. Periodična samoprocjena može uključivati provedbu temeljitih razgovora s izvršnim tijelom i ostalim rukovodećim kadrom, popunjavanje Upitnika za samoprocjenu, anketiranje revidiranih subjekata (slanjem upitnika), ažuriranje procjene rizika na godišnjoj razini za potrebe planiranja revizije te provedbu pregleda radne dokumentacije za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije radi provjere usklađenosti s propisanom metodologijom rada za unutarnje revizore i radnim postupcima.

Ovo Izvješće podnosi se temeljem obveza Službe utvrđenih u Programu osiguranja kvalitete i unaprjeđenja – Verzija 5. te, isti je proveden u razdoblju od sredine prosinca 2021. do kraja veljače 2022. godine. Sve aktivnosti predviđene su Godišnjim planom unutarnje revizije Istarske županije za ovu godinu. Rezultati obavljene periodične samoprocjene podnose se čelniku institucije u pisanoj formi kojom se najmanje navode zaključci o usklađenosti postupanja, propisuje obveza sastavljanja akcijskih planova te predlažu preporuke i njihovo praćenje. Sadržaj i struktura izvješća je sljedeća: upravljački sažetak, zahtjevi za periodičnu procjenu kvalitete i rezultati.

U Upravljačkom sažetku se navodi temeljem čega je obavljena unutarnja samoprocjena, njen cilj, članovi tima, koje se metode/alati korišteni, te se daje sveukupno mišljenje o usklađenosti.

### 3. Rezultati provedene samoprocjene

Rezultati provedene samoprocjene za razdoblje od 2019. do 2021. godine daju razumnu mjeru sigurnosti za donošenje zaključka da su organizacija i rad Službe za unutarnju reviziju, sukladno kategorizaciji iz propisanog obrasca samoprocjene, usklađeni sa definicijom unutarnje revizije, Međunarodnim standardima, Kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru ('Narodne novine' broj 42/16), unutarnjim politikama i procedurama i važećom regulativom koja uređuje unutarnju reviziju. U dijelu aktivnosti na koje Služba može utjecati, postoje mogućnosti za poboljšanja u segmentu koji se odnosi na osiguranje zakonski definiranog broja zaposlenih u Službi, koja bi u sljedećem srednjoročnom razdoblju, uz uvažavanje propisanih ograničenja, bilo potrebno realizirati.

U promatranom razdoblju nije provedeno vanjsko ocjenjivanje rada ove Službe od strane središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija.

Obrascem za samoprocjenu, u 11 područja navedenih sukladno Međunarodnim standardima 1000 – 2600, (od svrhe, ovlasti i odgovornosti do priopćavanja odluke o prihvaćanju rizika) izvršena je analiza i upisani dokumentirani odgovori. Po svim područjima definirani su završni odgovori kao: **Primijenjeno u praksi** – odnosno postoje odgovarajući dokazi kojima se pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj. Stoga se zaključuje da su stvorene organizacijske pretpostavke za uspješno funkcioniranje i provedbu aktivnosti Službe za unutarnju reviziju Istarske županije, te se sveukupna ocjena djelovanja može smatrati pozitivnom.

Manja i jedina utvrđena neusklađenost odnosi se na definiranu zakonsku osnovu o minimalnom broju zaposlenih unutarnjih revizora za javni sektor od 3 kako je to propisano za županije. U službi su zaposlena 2 revizora, a za ispunjenje navedene zakonske obveze nema raspoloživih resursa unutar županije kao ni postojećih prostornih uvjeta.

Svrha, ovlasti i odgovornosti funkcije unutarnje revizije formalno su definirani Pravilniku o unutarnjoj reviziji, koji je u skladu s obvezujućim elementima Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja. Funkcija unutarnje revizije je neovisna, izravno odgovorna čelniku županije, a unutarnji revizori objektivni u obavljanju svojeg posla. Angažmani su obavljani stručno i uz dužnu profesionalnu pažnju, unutarnji revizori posjeduju znanja, vještine i ostale kompetencije potrebne za ispunjavanje pojedinačnih odgovornosti. Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja je izrađen i obuhvaća sve funkcije unutarnje revizije. Poslovanje je bazirano na planiranju od strateških planova koji se temelje na procjeni rizika kako bi se odredili prioriteti funkcije unutarnje revizije. O istima je pravovremeno obaviješteno rukovodstvo kao i o svim elementima rada funkcije unutarnje revizije i potrebnim resursima, uključujući važne promjene do kojih je došlo u međuvremenu, kako bi ih mogli razmotriti i odobriti.

U godišnjem planu rada navedeni su podaci o nedostatku potrebnih kadrovskih resursa te je navedena zakonska obveza. Pri izradi Proračuna za svaku proračunsku godinu sva upravna tijela, pa tako i Služba iskazuje potrebe za stručnim usavršavanjem. Međutim,

isto se na nivou županije ne objedinjuje te ne postoji plan stručnog usavršavanja za sve zaposlenike. unutarnji revizori u obvezi su stalno se educirati i prikupiti godišnje minimalan broj bodova za zadržavanje certifikata. Isto se obavlja provedbom planiranih unutarnjih revizija i prisustvovanjem radionicama koje organizira Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija prema katalogu izobrazbe, o čemu se jednom godišnje podnosi izvješće.

Prisutna je međusobna koordinacija i rad u timu, podjela informacija, usklađenje aktivnosti te oslanjanje na posao ostalih unutarnjih i vanjskih čimbenika kako bi se postigla primjerena pokrivenost te ponavljanje svelo na najmanju moguću mjeru (zajednička jedinica za unutarnju reviziju pri OB Pula, Državni ured za reviziju). Unutarnji revizori primjenjuju propisanu metodologiju rada i radne postupke (u planiranju, obavljanju i dokumentiranju), predloži obrazaca koji su propisani metodologijom rada nalaze se od 1. travnja 2019. godine sustavu Sharepoint – u specifičnim procesima Službe – područje unutarnje revizije. U istom se sustavu vodi i središnja baza preporuka koja se redovno ažurira.

Funkcija unutarnje revizije pridonosi unaprjeđenju korporativnog upravljanja, upravljanja rizikom te kontrolnim procesima unutar organizacije primjenjujući sustavan, discipliniran i na rizicima temeljen pristup. Planiranje angažmana ogleda se u izradi i dokumentiranju plana za svaku reviziju, uključujući ciljeve, opseg, vrijeme i raspodjelu resursa. Planom su obuhvaćene strategije, ciljevi i rizici organizacije koji su relevantni za određeni angažman, ciljevi aktivnosti koja se revidira, ključni rizici, primjerenost i učinkovitost upravljanja, upravljanje rizikom i kontrolnim procesima. Utvrđeni opseg je dovoljan kako bi se ispunili ciljevi angažmana, a kod obavljanja revizori moraju utvrditi, analizirati, procijeniti i dokumentirati dovoljno informacija za postizanje ciljeva angažmana.

Utvrđivanje informacija je bilo dostatno, pouzdano i relevantno, a zaključci i rezultati angažmana temeljeni su na odgovarajućim analizama i procjenama. Primjereno je dokumentiranje informacija. U provedbi unutarnjih revizija korišteni su analitički postupci za dobivanje dostatnih, pouzdanih, relevantnih i odgovarajućih revizijskih dokaza potrebnih za formuliranje adekvatnih nalaza i predlaganje provedivih preporuka. Priopćavanje rezultata obavljenih unutarnjih revizija postiže se pravovremenom izradom nacrtu revizijskog izvješća i konačnih revizijskih izvješća koja su točna, objektivna, jasna, jezgrovita, konstruktivna, potpuna i pravodobna. Revidiranim subjektima ostavljeno je dovoljno vremena za analizu nacrtu izvješća i izradu očitovanja.

U području koje se odnosi na upravljanje resursima, evidentiran je nedostatak zaposlenih unutarnjih revizora u Službi, o istome je višekratno isticano u izvješćima o radu i programima rada za pojedinu proračunsku godinu. Revizorske vještine unaprjeđuju sukladno zahtjevima i katalogu izobrazbe. U 2021. godini započeto je s postupkom izrade registra rizika sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ br. 78/15), te je isti prihvaćen, a tijekom 2022. godine ažuriran. Isti će biti podloga za izradu strateškog plana unutarnje revizije u narednom razdoblju.

Godišnjim planovima rada Službe za unutarnju reviziju za razdoblje od 2019. do 2021. godine, ukupno je planirano i provedeno 9 revizija (prosječno 3 godišnje). Prema

revidiranim subjektima poslano je 23 upitnika za ocjenu. Odgovorne osobe revidiranih subjekata dostavile su ocjene Službi po upućenim upitnicima.

Revidirani subjekti su prema kriterijima za ocjenjivanje: 4 = vrlo dobro (VD), 3 = dobro (D), 2 = zadovoljavajuće (Z), 1 = loše (L) i N/P = nije primjenjivo, ispunili upitnik. Isti je obuhvatio sva područja revizije i to od planiranja – slanja i obavijesti o početku i trajanju revizije, te priopćavanja ciljeva i opsega. Kod obavljanja su to pitanja u svezi unutarnjih revizora u pogledu profesionalnosti, dostatne razine znanja te međusobne interakcije i napretka angažmana tijekom cijele revizije.

U pogledu izvješćivanja o rezultatima unutarnje revizije, nacrti revizijskih izvješća dostavljeni su u primjerenom roku. Ista su bila jasno i konstruktivno napisana, revizijski nalazi su objašnjeni, ukazuju na uzroke i posljedice slabosti/nedostataka u revidiranim područjima te su u obzir uzete eventualne primjedbe revidiranih subjekata. Mišljenje je objašnjeno na odgovarajući način, a rješenja za utvrđene slabosti, dana kroz preporuke, bila su praktična i konstruktivna. Provođenje preporuka doprinosi unapređenju upravljanja rizicima, kontrolama i upravljanju u djelokrugu rada revidiranih subjekata.

Sukladno ocjenama, unutarnja je revizija u većoj mjeri zadovoljila očekivane standarde provedbe, odnosno na većinu odgovora iz svih područja (od planiranja unutarnje revizije, obavljanja, izvješćivanja i praćenja provedbe) ocjena je 4 vrlo dobar, odnosno dobivena je povratna informacija o zadovoljstvu obavljenom revizijom i stručnošću unutarnjih revizora. Odgovorne osobe revidiranih subjekata izrazile su zadovoljstvo provedbom revizija, prihvaćenjem i provedbom predloženih preporuka za koje su definirali aktivnosti i rokove. Povratno izvješćivanje je bilo prisutno u dijelu dostavljanja dokumentacije o provedbi preporuka. Predložena je potreba češćih revizija (financijskih, procesa, aktivnosti), a posebice u institucijama kod kojih dolazi do promjena kadrova na rukovodećim pozicijama.

Za kontinuiranu procjenu ispunjeni su obrasci za sve revizije provedene u navedenom razdoblju i ustanovljeno da je dokumentacija i obrasci propisani metodologijom rada kronološki evidentirana u svakom pojedinom predmetu revizije i pohranjena u sustavu uredskog poslovanja.

Praćenje provedbe preporuka u pogledu definiranih aktivnosti i rokova je u revidiranom razdoblju bilo pojačano od strane pročelnice službe, te nema neprovedenih preporuka iz prethodnih godina.

PROČELNICA

Slavica Benčić Kirac