

Na temelju članka 65. i 85. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 10/09, 4/13, 16/16, 1/17, 2/17, 2/18, 10/20, 6/21 i 20/22 – pročišćeni tekst ), župan Istarske županije razmatrajući prijedlog Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2024. godinu, dana 16. siječnja 2024. godine, donosi

**ZAKLJUČAK**  
**o prihvaćanju Program rada Službe za unutarnju reviziju**  
**Istarske županije za 2024. godinu**

1. Prihvaća se Program rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2024. 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/CLASSE: 024-03/23-01/04  
URBROJ/N.PROT: 2163-01/11-24-02  
Pula-Pola, 16. siječnja 2024.

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

**ŽUPAN**  
**Boris Miletić**

DOSTAVITI:

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



## PROGRAM RADA - Služba za unutarnju reviziju U GODINI 2024

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

Služba za unutarnju reviziju IŽ u svom djelokrugu procjenjuje adekvatnost, učinkovitost i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola i na temelju objektivnih dokaza daje stručno revizijsko mišljenje u kojoj je mjeri provođenje postojećih procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanje poslovanjem u funkciji ostvarivanja poslovnih ciljeva institucije. Temeljni zakoni koji propisuju djelovanje ove službe su Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15 i 102/19), Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (NN 42/16), Pravilnik o postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (NN 78/20), Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru (NN 42/16) i Priručnik za unutarnje revizore (verzija 5.0). Izražavam spremnost za realizaciju ovog Programa.

Pročelnica:  
Slavica Benčić Kirac

Čelnik/Čelnica:

### 2. PRIKAZ AKTUALNOG STANJA

POVOLJNE MOGUĆNOSTI	PROBLEMI
<ul style="list-style-type: none"><li>• Visoka razina stručnosti, samostalnosti i odgovornosti službenika uz motiviranost za obavljanje dodijeljenih poslova i radnih zadataka, obavljanje unutarnjih revizija i predlaganje provedivih preporuka s ciljem poboljšanja revidiranih procesa.</li><li>• U specifične procese sustava eUprava uključeni predlošci obveznih obrazaca sukladno propisanoj metodologiji rada unutarnje revizije. Omogućen istovremeni rad i pregled sve revizorske dokumentacije članovima tima, moguća distribucija dokumentacije, rad on-line i potpisivanje korisnicima sustava unutar Istarske županije.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nedovoljna kadrovska ekipiranost, zakonski Služba za unutarnju reviziju u županijama treba imati najmanje 3 zaposlena unutarnja revizora koji posjeduju certifikat za obavljanje revizija u javnom sektoru. Postojeći broj djelatnika ne može u potrebnom opsegu i dinamici obuhvatiti velik broj subjekata koji su u nadležnosti Službe.</li><li>• Zajednička jedinica za unutarnju reviziju na području zdravstva ustrojena je odlukom Župana IŽ 2017. godine pri OB Pula. OB Pula zakonskom izmjenom 1. siječnja 2024. prelazi u nadležnost Ministarstva zdravstva (Državni proračun), što posljedično dovodi do gašenja ove jedinice, a time se povećava broj institucija (5), opseg i uključuje područje zdravstva u potencijalna područja za reviziju od strane ove Službe.</li><li>• Dugotrajna opravdana odsustva djelatnika Službe (bolovanja).</li></ul>

### 3. CILJEVI KOJI SE PLANIRAJU POSTIĆI

	<b>CILJ</b>	<b>MJERILO POSTIGNUĆA</b>
A	Stručna i pravovremena provedba planiranih unutarnjih revizija prema godišnjem planu, planu pojedinačne revizije, izrada nacrtu 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	Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2023. godini	Broj provedenih revizija, broj danih i prihvaćenih preporuka, vrste izraženih revizijskih mišljenja
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 revidirane subjekte koji su bili predmet revizija i/ili proveli preporuke iz prethodnih godina
D	Pravovremeno izvješćivanje nadležnih tijela	Prihvaćeno izvješće o radu Izrađeno izvješće o radu SUR IŽ
E	Izrada planskih dokumenata Službe (Strateški program rada, godišnji 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 sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru	Ispunjenje obveze o ostvarivanju propisanog broja bodova za zadovoljenje uvjeta certifikata UR za javni sektor, dostava podataka prema SHJ MF
H	Kontinuirano praćenje rada izvršnog i predstavničkog tijela IŽ i rada institucija iz nadležnosti	Informiranost o donijetim odlukama Izvršnog i predstavničkog tijela, prisustvovanje kolegijima i radnim sastancima pročelnika, prikupljanje podataka za potrebe budućih planova rada, provedbe revizija

#### 4. NEPOSREDNI ZADACI

<b>CILJ</b>		<b>ZADACI</b>	<b>ODGOVORNI IZVRŠITELJ</b>	<b>ROK ZA IZVRŠENJE</b>	<b>POTREBNA SREDSTVA</b>	<b>KORISNICI</b>
Stručna i pravovremena provedba planiranih unutarnjih revizija prema godišnjem planu, planu pojedinačne revizije, izrada nacrtu 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	31.12.2024.	program javna uprava i administracija - plaće djelatnika	župan IŽ odgovorne osobe revidiranih subjekata

Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2023. godini	B.1	Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2023. godini	pročelnica SUR IŽ	30.4.2024.	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	31.3.2024.	program javna uprava i administracija - plaće djelatnika	odgovorne osobe revidiranih subjekata Ministarstvo financija RH
Pravovremeno izvješćivanje nadležnih tijela	D.1	Izrada izvješća o radu službe za 2023. godinu sukladno ISO standardima	pročelnica SUR IŽ	30.4.2024.	program javna uprava i administracija	Župan IŽ
Izrada planskih dokumenata Službe (Strateški program rada, godišnji program rada, proračun - izmjene i dopune)	E.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	Pročelnica SUR	31.12.2024.	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	31.12.2024.	program javne uprave i administracije	Župan IŽ odgovorne osobe institucija/ustanova/proračunskih korisnika IŽ
Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru	G.1	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	pročelnica SUR IŽ	31.12.2024.	troškovi javne uprave i administracije (službena putovanja, kotizacije)	pročelnica SUR IŽ, pomoćnik pročelnice - unutarnji revizor
	G.2	Kontinuirano osobno stručno usavršavanje provedbom unutarnjih revizija i praćenjem zakonske regulative	Pročelnica SUR, pomoćnik pročelnice	31.12.2024.	troškovi javne uprave i administracije (stručna literatura)	Župan IŽ. revidirani subjekti

Kontinuirano praćenje rada izvršnog i predstavničkog tijela IŽ i rada institucija iz nadležnosti	H.1	Kontinuirano praćenje rada izvršnog i predstavničkog tijela IŽ	Pročelnica SUR IŽ, pomoćnik pročelnice	31.12.2024.	sredstva javne uprave i administracije	pročelnica SUR, Župan, SHJ MF
	H.2	Kontinuirano praćenje rada institucija iz nadležnosti rada SUR	Pročelnica SUR IŽ, pomoćnik pročelnice	31.12.2024.	sredstva javne uprave i administracije	pročelnica SUR, Župan, SHJ MF

## 5. OPERATIVNE AKTIVNOSTI I PLANOVI

CILJ	ZADATAK		OPIS AKTIVNOSTI	SURADNICI
A	A.1 Provedba pojedinačnih unutarnjih revizija sukladno godišnjem planu	A.1.a	Provedba revizija prema nalogu Vlade RH temeljem objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2022. godinu	Ministarstvo financija SHJ; pomoćnik pročelnice SUR IŽ, , upravna tijela IŽ revidirani subjekti
		A.1.b	Provedba revizija sukladno Godišnjem planu rada SUR IŽ	pomoćnik pročelnice SUR IŽ
		A.1.c	Po potrebi provedba ad hoc revizija (po nalogu)	pomoćnik pročelnice SUR IŽ, revidirani subjekti
B	B.1 Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2023. godini	B.1.a	Analiza provedenih preporuka u prethodnoj godini, izrada analiza i po potrebi slanje upitnika prema subjektima revidiranim u prethodnim razdobljima.	odgovorne osobe revidiranih subjekata
		B.1.b	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 Istarsku županiju	revidirani subjekti - upravni odjeli IŽ
D	D.1 Izrada izvješća o radu službe za 2023. godinu sukladno ISO standardima	D.1.a	U aplikaciji program rada izrada izvješća o radu službe za 2023. godinu sukladno ISO standardima	pomoćnik pročelnice - unutarnji revizor

E	E.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	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
		E.1.d	Izrada Izmjena i dopuna Strateškog plana rada SUR IŽ za razdoblje 2024.-2026.	pomoćnik pročelnice, pročelnici upravnih tijela IŽ, odgovorne osobe institucija i ustanova iz nadležnosti izvršno tijelo
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 prisustvovanje 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 (on-line, godišnji seminar)	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
	G.2 Kontinuirano osobno stručno usavršavanje provedbom unutarnjih revizija i praćenjem zakonske regulative	G.2.a	Kontinuirano osobno stručno usavršavanje provedbom unutarnjih revizija i praćenjem zakonske regulative	Pružatelji usluga
H	H.1 Kontinuirano praćenje rada izvršnog i predstavničkog tijela IŽ	H.1.a	Kontinuirano praćenje rada izvršnog i predstavničkog tijela IŽ	izvršno i predstavničko tijelo, javna objava podataka, web, registri
	H.2 Kontinuirano praćenje rada institucija iz nadležnosti rada SUR	H.2.a	Kontinuirano praćenje rada institucija iz nadležnosti rada SUR	odgovorne osobe institucija iz nadležnosti