

Temeljem odredbi članka 34. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15 i 102/19), te odredbi 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), 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 o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2021. godini, dana 01. travnja 2022. godine, donosi

**ZAKLJUČAK**  
**o prihvatanju Izvješća o provedbi preporuka i djelovanju**  
**Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2021. godini**

1. Prihvaća se na znanje Izvješće o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2021. godini, koje čini sastavni dio ovog Zaključka.
2. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 470-03/22-01/01  
URBROJ: 2163-01/11-22-02  
Pula, 01. travnja 2022.

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

**ŽUPAN**  
**Boris Miletić**

Dostaviti:

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



**REPUBLIKA HRVATSKA**



**ISTARSKA ŽUPANIJA  
REGIONE ISTRIANA**

Služba za unutarnju reviziju  
Pula, Flanatička 29  
Tel: 052/352-166  
KLASA: 470-03/22-01/02  
URBROJ: 2163-19/1-22-01  
Pula, 1. travnja 2022.

IZVJEŠĆE O PROVEDBI PREPORUKA  
I DJELOVANJU  
SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU  
ISTARSKE ŽUPANIJE  
u 2021. godini

Pula, travanj 2021.

## 1. OPĆI PODACI O SLUŽBI

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije je tijekom 2021. imala dvoje djelatnika. Rad ove službe obilježila je pandemija korona virusa, te smo veći dio godine proveli na radu od kuće. Bez obzira na navedeno, sukladno svojoj osnovnoj ulozi, posebna pozornost bila je posvećena provođenju planiranih unutarnjih revizija u ustanovama iz nadležnosti Istarske županije i to: Etnografskom muzeju Istre Pazin i Regionalnom koordinatoru Istarske županije za europske programe i fondove Istarske županije te izvanproračunskom korisniku – Županijskoj upravi za ceste Istarske županije, sukladno usvojenom Godišnjem planu rada Službe za 2021. godinu.

## 2. ZAKONODAVNI OKVIR I OPSEG POSLOVA

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), Naputak o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 70/12), 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).

Služba je neovisna i samostalna u svom radu, te izravno odgovorna Županu Istarske županije. Funkcionalno je neovisna od drugih jedinica institucije, što ostvaruje planiranjem rada, obavljanjem poslova unutarnje revizije i izravnim izvješćivanjem odgovorne osobe institucije.

Unutarnja revizija pruža podršku čelniku korisnika proračuna u ostvarivanju ciljeva, neovisna je aktivnost koja procjenjuje sustave unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unaprjeđenje poslovanja. Svrha joj da pomaže korisniku proračuna u ostvarivanju ciljeva primjenom sustavnog i disciplinarnog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima.

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. Savjetodavna uloga pruža se prema čelniku u svrhu poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja cjelokupnim poslovanjem.

U provedbi revizija prvenstveno se sagledava usuglašenost revidiranih procesa s propisima, te utjecaj na pravilno, zakonito i ekonomično provođenje zakonitosti ukupnog poslovanja, posebice financijskog i fiskalnog poslovanja revidiranih subjekata (ustanova) i nadležnih županijskih upravnih tijela kroz svaku pojedinu reviziju, koje rezultira izradom konačnih revizijskih izvješća i planova djelovanja s prijedlogom provedivih preporuka za poboljšanje procesa koje odobrava odgovorna osoba.

Zakonska je obveza izrada Godišnjeg plana rada, temeljenog na usvojenom Strateškom dokumentu i procijeni rizika uz potrebu da se prijedlozi Službe usklade s odgovornom osobom institucije u propisanom postupku. Planovi se po donošenju dostavljaju Ministarstvu financija – Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Služba obavlja reviziju u Istarskoj županiji i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima IŽ, kao i u trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama koje su obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (institucijama iz nadležnosti Istarske županije), osim iz područja zdravstva za koje reviziju obavlja zajednička jedinica za unutarnju reviziju formirana pri Općoj bolnici Pula.



Osim izrade strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije temeljenih na objektivnoj procjeni rizika, obveza je izrade plana pojedinačne unutarnje revizije, njenu provedbu procjenom prikladnosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u odnosu na utvrđivanje, procjenu i upravljanje rizicima, usuglašenost sa zakonima i drugim propisima, pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih informacija, učinkovitost, djelotvornost i ekonomičnost poslovanja, zaštitu imovine, te obavljanje postavljenih zadaća i ostvarivanja ciljeva poslovanja.

Izrađuju se izvješća o obavljenim revizijama, daju revizijska mišljenja i predlažu provedive preporuke. Propisana je obveza kontinuiranog praćenja provedbe preporuka sukladno aktivnostima i rokovima definiranim planovima djelovanja, te se nositelje aktivnosti na isto upozorava.

Odredbama članka 36. Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15 i 102/19), propisane su odgovornosti i obveze rukovoditelja unutarnje revizije za izradu pojedinačnih, periodičnih ili godišnjih izvješća o radu za odgovornu osobu institucije, te je temeljem istog izrađeno ovo izvješće.

### 3. REALIZIRANE AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Tijekom mjeseca siječnja 2021. godine dovršena je izrada Prijedloga Strateškog plana rada Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2021.- 2023. godinu. Iz istog je predložen nacrt Plana rada Službe unutarnje revizije za 2021. godinu. Prijedlozi ovih planova su usklađeni i raspravljani sa odgovornom osobom županije u propisanom postupku, te su po prihvaćanju pravovremeno upućeni Ministarstvu financija – Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije izradila je Izvješće o radu Službe za 2020. godinu prema propisanoj ISO proceduri koje je usvojeno zaključkom zamjenika Župana koji obnaša dužnost Župana u mjesecu 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.

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 u lipnju mjesecu, uz Mišljenje unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola u 2020. godini (prilog 5), kao dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

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 Štifića Poreč i Školu za turizam, ugostiteljstvo i trgovinu Pula.

Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u



2020. godini za Istarsku županiju izrađeno je u 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.).

Kontinuirana trajna edukacija unutarnjih revizora vršena je tijekom godine sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru, provedbom revizija, korištenjem stručne literature, praćenjem zakonskih propisa i prisustvovanjem on-line besplatnim radionicama u organizaciji Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice sukladno Katalogu izobrazbe i izvršenim prijavama.

Savjetodavna uloga pružena je te sukladno propisima, od čega je značajnije sudjelovanje u internom auditu ISO tima od strane pročelnice službe krajem 2021. godine.

U zadnjem tromjesečju 2021. godine, temeljem propisane metodologije izrade Strateškog i godišnjeg plana rada unutarnje revizije izvršena je analiza važećih strateških dokumenata s svrhom pregleda ciljeva i prioriteta u poslovanju županije i institucija iz nadležnosti. Odnosno, 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 proračuna i financijskih planova u prethodnim proračunskim godinama, s ciljem 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 identifikacije i rangiranja programa te analize vjerojatnosti i učinka mogućnosti nastanka rizika izrađen je nacrt Plana rada Službe unutarnje revizije za 2022. godinu. Prijedlog plana je usklađen s odgovornom osobom županije u propisanom postupku i prihvaćen od strane Župana 30. prosinca 2021. godine. Plan je pravovremeno dostavljen Ministarstvu financija – Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Temeljem uputa Ministarstva financija Središnje harmonizacijske jedinice krajem 2021. godine izrađen i interni akt za potrebe samoprocjene rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s sljedećim dokumentima: Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja (Verzija 5.0.), obrascem za kontinuiranu procjenu - Nadzor nad obavljanjem pojedinačne unutarnje revizije, Upitnikom za revidirani subjekt, Dopisa uz dostavu upitnika za revidirani subjekt i Upitnika za periodičnu procjenu (samoprocjenu). U prosincu 2021. godine započeto s provedbom procesa samoprocjene rada ove Službe za razdoblje od 2019. do 2021. godine, a dovršeno je sredinom ožujka 2022. izradom izvješća, koje je prihvaćeno Zaključkom Župana.

U sustavu uredskog poslovanja je kontinuirano obavljano urudžbiranje akata, a od strane pročelnice Službe krajem 2021. godine izvršena su potrebna arhiviranja predmeta.

#### 4. OKONČANE REVIZIJE I STATUS PROVEDBE PREPORUKA

Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2021., planirane su bile ukupno 3 revizije i to u dva proračunska korisnika Istarske županije i izvanproračunskom korisniku županije. Za svaku su izrađeni detaljni planovi i programi revizije na propisanim obrascima. Revizije su odrađene 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 ukupno 26 preporuka, usvojene su 24 preporuke, odnosno 2 su preporuke odbijene. Od prihvaćenih preporuka, aktivnosti njih 21 je provedeno u roku ili imaju kontinuirani rok provedbe, 1 preporuka nije provedena u roku, a za 2 preporuke su rokovi definirani u 2022. i u 2023. godini.

Prema središnjoj bazi preporuka nema neprovedenih preporuka iz prethodnih godina.

Detaljnije prema okončanim revizijama daje se ukratko mišljenje, broj i status provedbe preporuka:

„Revizija Vjerodostojnosti Izjave o fiskalnoj odgovornosti Županijske uprave za ceste Istarske županije za 2019. godinu“ započeta je u studenom 2020. i nastavljena u 2021. godini, te okončana početkom mjeseca travnja. Revidirana je točnost provođenja postupka testiranja i uzorkovanja dokumentacije, popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i planova otklanjanja nepravilnosti i prateće dokumentacije, vjerodostojnost iste, te poštivanje okova predaje i međusobne koordinacije s nadležnim odjelima osnivača. Konačnim revizijskim izvješćem dano je mišljenje da su postojeće unutarnje kontrole u pogledu stvorenih pretpostavki za uspješnu izradu i vjerodostojnost Izjave o fiskalnoj odgovornosti Županijske uprave za ceste Istarske županije za 2019. godinu, **zadovoljavajuće uz određene nedostatke, a izloženost rizicima ocjenjena je srednje značajnom**. Revidirani subjekti su bili Županijska uprava za ceste Istarske županije, Upravni odjel za održivi razvoj i Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije. Predloženo je 12 preporuka, od kojih jedna (1) koja se odnosila na nadležno upravno tijelo osnivača nije prihvaćena. Za 11 preporuka definirani su aktivnosti, zadužene osobe i rokovi za provedbu, od čega je za 10 preporuka nositelj aktivnosti glavni revidirani korisnik odnosno Županijska uprava za ceste Istarske županije, a za 1 preporuku Upravni odjel za proračun i financije IŽ (provedena). Županijska uprava za ceste Istarske županije je 6 preporuka provela u roku tijekom 2021. godine, a za 4 preporuke rok provedbe produžen je do 28. veljače 2022. godine. Aktivnosti iz svih preporuka su provedene.

U razdoblju od travnja do kraja lipnja, provedena je revizija pod nazivom „Revizija planiranja i izvršavanja financijskog plana Etnografskog muzeja Istre Pazin“. Osim Etnografskog muzeja Istre, revidirani subjekti su Upravni odjel za kulturu i zavičajnost i Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije. Ova revizija imala je naglasak na područje financijskog poslovanja proračunskog korisnika Istarske županije, posebno na područje financijskog planiranja, računovodstva i izvještavanja, vođenja računovodstvenih evidencija i financijsko izvještavanje, sve sukladno Zakonu o proračunu i ostalim propisima koji uređuje poslovanje korisnika. U reviziji je značaj dat na pravovremenost izrade planova i programa rada, zakonitost i točnost izrade financijskog plana, povezanost s proračunom županije, vođenje knjigovodstvenih evidencija, namjensko trošenje rashoda korisnika, izradu financijskih izvješća, kvalitetnu organizaciju rada od strane nadležnih upravnih odjela Istarske županije i međusobnu koordinaciju. Izrađeno je konačno revizijsko izvješće sa stručnim mišljenjem i preporukama za poboljšanje učinkovitosti i djelotvornosti poslovnih procesa. **Dano je zadovoljavajuće revizijsko mišljenje, odnosno pozitivno. Izloženost rizicima ocjenjena je srednje značajnom**. Predloženo je i prihvaćeno 6 preporuka za koje su definirane aktivnosti, zadužene osobe i rokovi za provedbu. Za 2 preporuke nositelj aktivnosti glavni revidirani korisnik odnosno proračunski korisnik Istarske županije, za 3 preporuke odjel županije nadležan za istog, a za 1 preporuku Upravni odjel za proračun i financije županije. Sve su preporuke imale rok provedbe u 2021. godini i sve su aktivnosti u definiranim rokovima provedene.

U „Revizija procesa stvaranja normativnih akata iz nadležnosti Regionalnog koordinatora Istarske županije za europske programe i fondove - Coordinatore regionale della Regione Istriana per i programmi e fondi europei“, definirani su ciljevi procjena i preispitivanje usklađenosti procesa stvaranja i predlaganja normativnih akata, procjena unutarnjih kontrola i upravljačke odgovornosti u vezi sadržajnog obuhvata tih procesa u stručnim područjima iz nadležnosti Regionalnog koordinatora Istarske županije za europske programe i fondove, s ciljem predlaganja preporuka za otklanjanje uočenih slabosti i nedostataka.

U revizijskom izvješću izneseno je mišljenje da su postojeće unutarnje kontrole u pogledu stvorenih pretpostavki za uspješno funkcioniranje procesa stručne procjene potrebe izrade propisa, **zadovoljavajuće uz određene nedostatke. Na razini ove revizije izloženost analiziranim rizicima ocijenjena je srednje značajnom.** Revidiranom subjektu predloženo je ukupno 8 (osam) preporuka, od kojih je isti prihvatio 7 (sedam). Tijekom 2021. godine 4 su preporuke provedene, a 3 nisu, od kojih jedna preporuka nije provedena u roku (15. siječanj 2022.). Rokovi provedbe za ostale 2 preporuke još nisu dospjeli, za jednu je rok definiran 15.4.2022., a za drugu preporuku 10.10.2023. godine.

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.

Tako je tijekom 2021. provedena većina preporuka iz revizije provedene u 2020. godini pod nazivom „Revizija procesa plaćanja obveza s računa Istarske županije“. U ovoj reviziji izvršena je procjena i preispitivanje usklađenosti procesa plaćanja obveza s računa proračuna Istarske županije sa zakonskim i podzakonskim propisima, postojanja poslovnih rizika i kontrolnih mehanizama, te njihova odgovarajuća uloga u revidiranom procesu, procjena i preispitivanje usklađenosti, adekvatnosti i učinkovitosti unutarnjih kontrola u procesu plaćanja obveza te procjena o upravljačke odgovornosti na području procesa plaćanja s računa proračuna Istarske županije. Sagledana je usklađenost s propisima, vjerodostojnost isprava i istinitost podataka, kao i pravilnost postupanja u procesima ovjere i plaćanja obveza u upravnim tijelima Istarske županije. Prema rezultatima provedene revizije, dano je mišljenje da su postojeće unutarnje kontrole u pogledu stvorenih pretpostavki za uspješno obavljanje poslova plaćanja računa s računa proračuna Istarske županije, **zadovoljavajuće uz određene nedostatke, a izloženost analiziranim rizicima ocijenjena je srednje značajnom.** U 2021. godini definiran je bio rok provedbe za ukupno 11 preporuka (30. travnja 2021. godine), te su aktivnosti u navedenom roku izvršene.

Temeljem ovih provedenih preporuka izraženo je i Mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za sva revidirana područja u 2021. godini za županiju i dano mišljenje da su postojeće unutarnje kontrole u procesima zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke, a izloženost analiziranim rizicima procijenjena je srednje značajnom. Sustav unutarnjih kontrola je uspostavljen, ali postoje slabosti koje zahtijevaju rješavanje u cilju pružanja razumne sigurnosti da se rizicima upravlja u svrhu ostvarenja ciljeva.

Kao pokazatelji uspješnosti može se istaknuti veliki broj prihvaćenih preporuka iz konačnih revizorskih izvješća (92%); preporuke provedene sukladno usvojenim planovima djelovanja i pravovremeno (90%). Važno je istaknuti davanje preporuka koje utječu na poboljšanja u revidiranim procesima upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja koja se ogledaju u boljoj učinkovitosti, djelotvornosti i smanjenju troškova poslovanja, kvalitetnim organiziranjem poslovnih procesa.

Korištenjem sustava Euprava, za specifična područja rada ove službe uvedeni su predlošci obrazaca za obavljanje pojedinačnih unutarnjih revizija, te je omogućen pregled rada i stalan kontinuitet podataka iz tekuće pojedinačne unutarnje revizije, izmjena tekstova i podataka, izravno urudžbiranje i elektronička ovjera predložaka, dostave nacрта izvješća, usaglašavanja plana djelovanja, izrade i distribucije konačnog revizijskog izvješća svim revidiranim subjektima. Revizorima je osiguran stalan pristup svim revizijskim dokumentima i predlošcima, te podacima od strane revidiranih institucija.

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 (rad on-line, putem emaila, upitnika), uz prilagođavanje uvjeta rada okolnostima uzrokovane pandemijom, možemo zaključiti da smo kao funkcija unutarnje revizije obavili svoje zadatke sukladno planu.

Cijele 2021. godine Služba za unutarnju reviziju Istarske županije izvršavala je svoje zadatke utvrđene programom rada zakonito, učinkovito, stručno i djelotvorno; a sve sukladno svim raspoloživim resursima.

## 5. IZVJEŠTAVANJE MINISTARSTVA FINANCIJA - SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

Obvezna je suradnja i koordinacija s Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija kao krovnom institucijom, koja se prvenstveno odnosi na pripremu Strateškog i Godišnjeg plana unutarnje revizije za Istarsku županiju i dostavu istog, izradu i dostavu podataka iz mišljenja unutarnje revizije za izjavu o fiskalnoj odgovornosti i provođenje svih drugih obveza sukladno propisima o fiskalnoj odgovornosti; procjena učinaka danih preporuka. Obveza je i konzultacija s nadležnom jedinicom u svezi svih dodatnih angažmana u koje mogu biti uključeni unutarnji revizori (traženje mišljenja).

Ova Služba ima prvenstveno obvezu provođenja revizija sukladno godišnjem planu i po nalogu župana; savjetodavnu ulogu sukladno zakonskim obvezama; podnošenje programa i izvješća o radu Službe; izrada mišljenja unutarnje revizije za izjavu o fiskalnoj odgovornosti; sudjelovanje u izradi svih financijskih dokumenata (proračuna, polugodišnjih i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Istarske županije).

Važno je za naglasiti da je prisutno kontinuirano praćenje provedbe preporuka tijekom cijelog proračunskog razdoblja, dostavljanje uputa, upozorenja, po potrebi i poduzimanje radnji sukladno odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru; kontinuirano praćenje svih propisa uz primjenu u praksi u provođenju revizija te u organizaciji rada Službe; kontinuirano izvješćivanje Ministarstva financija u rokovima utvrđenim propisima, Državnog ureda za reviziju, po potrebi i ostalih ovlaštenih tijela.

Obvezna je osobna edukacija unutarnjih revizora i to kao kontinuirana zakonska obveza i podnošenje izvještaja Ministarstvu financija o provedenim izobrazbama zbog bodovanja sukladno važećim propisima.

Sukladno važećoj metodologiji, propisanoj Priručnikom za unutarnje revizore Verzija 5.0, u Službi su ažurirani :

- Središnja baza preporuka čije se izvršavanje kontinuirano prati i nadograđuje u elektronskom i fizičkom obliku;
- Stalni revizorski predmet - propisan revizorskom metodologijom;
- Registar zahtjeva za dostavu revizorske dokumentacije i očitovanja Službe za unutarnju





reviziju prema trećim tijelima i subjektima te  
- Tekući revizorski predmeti.

Prisutno je stalno stručno djelovanje unutarnje revizije u Županiji uz cjelovito izvještavanje župana, Ministarstva financija i Državnog ureda za reviziju o podacima iz djelokruga unutarnje revizije, intenzivna razmjena revizorskih iskustava i sa unutarnjim revizorima u drugim županijama i gradovima, te proširena i stečena nova znanja unutarnjih revizora.

## 6. PROCJENA STANJA I PRETPOSTAVKE ZA USPJEŠNO DJELOVANJE SLUŽBE

Sukladno propisima, a sagledavajući sadašnje stanje i obveze Službe u Županiji i nadležnost nad korisnicima Istarske županije ukazuju se na povećani opseg poslova, odgovornost planiranja i provedbe revizija, izrade i dostave revizorskih izvješća, informacija, planova, programa i drugih izvještaja ovlaštenim tijelima. Osnovni rizik u Službi postoji u činjenici da ima samo dvoje zaposlenih djelatnika, uredsko poslovanje u potpunosti putem sustava eUprava odrađuje pročelnica službe, te u slučaju bilo kakve objektivne spriječenosti, postupak revizije nema tko planirati, pokretati, organizirati, voditi, evidentirati i potpisivati akte, pratiti provedbu preporuka. Služba djeluje u skućenim prostornim uvjetima te provedbu unutarnjih revizija u dijelu, početnih i završnih sastanaka, intervjuja u pravilu organizira u prostorijama županije (sala – Flanatička).

Veći dio godine zbog pandemije corona virusa obavljali smo planirane aktivnosti od kuće, uz povremeno prisustvo u prostorijama revidiranih korisnika i Istarske županije te uz kontinuirani rad u sustavu eUprava uspješno smo odrađivali postavljane zadatke.

Planovima proračuna za 2021. i Planom zapošljavanja bilo je planirano zapošljavanje 1 unutarnjeg revizora u ovoj Službi, sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, ali isto nije realizirano iz razloga zakonskog ograničenja mase plaća (20%); kao i prisutnog nedostataka prostornih kapaciteta.

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.

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 (rad on-line, putem emaila, upitnika), a samo iznimno u prostorijama revidiranih korisnika. Postavljeni ciljevi ove službe u protekloj godini, ostvareni u skladu s planom, realnim mogućnostima i raspoloživim sredstvima.

Smatram da je rad ove službe bio zadovoljavajući, prilagođen situaciji pandemije i usklađen svim raspoloživim resursima.

U slučaju potrebe za dodatnim pojašnjenjima vezanim za ovo izvješće na raspolaganju sam.

S poštovanjem,

Pročelnica  
Slavica Benčić Kirac

