



REPUBLIKA HRVATSKA



ISTARSKA ŽUPANIJA

Služba za unutarnju reviziju

Pula, Flanatička 29

tel.052/352-163, fax: 052/352-104

KLASA: 023-01/14-01/11

URBROJ: 2163/1-19/1-14-1

Pula, 04. prosinca 2014.

Ž U P A N
ISTARSKE ŽUPANIJE

putem

STRUČNE SLUŽBE
SKUPŠTINE
Pazin, Dršćevka 3

**P r e d m e t : Prijedlog Programa rada Službe za unutarnju reviziju
Istarske županije za 2015. godinu
- dostavlja se -**

Poštovani,

u prilogu dostavljamo prijedlog Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2015. godinu, radi daljnjeg postupanja.

S poštovanjem,

v.d. VODITELJA SLUŽBE
mr. sc. Davor Debeljuh

Dostaviti:

1. Naslovu
2. Arhiva - ovdje



Temeljem odredbi članka 65. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br. 10/09 i 4/13), Župan Istarske županije, razmatrajući prijedlog Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2015. godinu, dana _____ 2014. godine, donosi

Z A K L J U Č A K
o prihvaćanju Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2015. godinu

1. Prihvaća se Program rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2015. godinu, koji čini sastavni dio ovog Zaključka.
2. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA:
URBROJ:
Pula, _____ 2014.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA

ŽUPAN
mr.sc. Valter Flego

Dostaviti:
1. Služba za unutarnju reviziju IŽ,
2. Arhiva, ovdje

O B R A Z L O Ź E N J E

I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE AKTA

Pravni temelj za donošenje Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije sadržan je u članku 65. Statuta Istarske županije (Službene novine Istarske županije, broj 10/09.,4/13.), kojim je propisana nadležnost Župana Istarske županije za donošenje predloženog Zaključka.

II. OCJENA STANJA I RAZLOZI ZA DONOŠENJE AKTA

Sukladno statutarnim obvezama, a vezano za zadatke unutarnje revizije u vezi s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06), Služba za unutarnju reviziju Istarske županije ovim aktom Županu predlaže Program rada za 2015. godinu.

Prihvaćajući zahtjeve usvojenih normi ISO standarda, prijedlog Programa rada Službe izrađen je na predviđenom obrascu u kojem su utvrđeni ciljevi, zadaci i aktivnosti Službe u 2015. godini. Istim su navedene odgovornosti i ovlaštenja za njihovo provođenje, te rokovi izvršenja uz mjerila postignuća spomenutih ciljeva.

III. POTREBNA FINACIJSKA SREDSTVA

Sredstva za provedbu Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2015. godini planirana su u razdjelu 13 Proračuna Istarske županije za 2015. godinu.

IV. TEKST PRIJEDLOGA ZAKLJUČKA

Tekst prijedloga Zaključka priložen je uz obrazloženje.

PROGRAM RADA ZA Služba za unutarnju reviziju U GODINI: 2015.

1. IZJAVA O ODGOVORNOSTI ČELNIKA/ČELNICE UPRAVNOG ODJELA

Služba za unutarnju reviziju provodi unutarnju reviziju kao neovisnu i objektivnu aktivnost davanja stručnog mišljenja i savjeta s ciljem dodavanja vrijednosti i poboljšanja poslovanja korisnika proračuna. Unutarnja revizija sastoji se u objektivnoj procjeni dokaza unutarnjih revizora radi davanja neovisnog mišljenja ili zaključka koji se odnosi na proces, sustav ili drugo područje obuhvaćeno revizijom. Služba provođenjem unutarnjih revizija u upravnim tijelima Županije te drugim korisnicima županijskog proračuna putem preporuka iz pojedinačnih izvješća utječe na učinkovitost, djelotvornost i ekonomičnost poslovanja, zaštitu imovine i informacija kroz namjensko trošenje proračunskih sredstava, upozoravanje na nepravilnosti i neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima uz predlaganje mjera za njihovo otklanjanje i za unapređivanje poslovanja. Potvrđujem da je program zasnovan na važećim propisima i pravilima struke unutarnje revizije, te izražavam spremnost Službe da isti realizira.

Čelnik/Čelnica:

2. PRIKAZ AKTUALNOG STANJA

POVOLJNE MOGUĆNOSTI	PROBLEMI
<ul style="list-style-type: none">• Visoka motiviranost zaposlenika na provedbu aktivnosti iz godišnjeg plana unutarnje revizije u cilju otklanjanja eventualnih nepravilnosti i neusklađenosti poslovanja korisnika županijskog proračuna te poboljšanja poslovanja, zaštite imovine i informacija Županije• Primjerena osposobljenost i stalna edukacija zaposlenika za stručno obavljanje poslova unutarnje revizije• Mogućnost kontinuirane koordinacije sa županom u cilju provedbe planiranih unutarnjih revizija na temelju strateškog i godišnjeg plana te plana pojedinačne revizije	<ul style="list-style-type: none">• Nedovoljan broj zaposlenih unutarnjih revizora u Službi, odgovarajuće opreme i jednog zaposlenika za ažurno provođenje uredskog poslovanja, te neriješeno pitanje prijevoza za provođenje unutarnjih revizija pri korisnicima županijskog proračuna izvan grada Pule• Slaba percepcija iskoristivosti/korisnosti potencijala unutarnje revizije kao aktivnosti

3. CILJEVI KOJI SU SE PLANIRALI POSTIĆI U 2015. GODINI

	CILJ	MJERILO POSTIGNUĆA
A	Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija pri korisnicima sredstava županijskog proračuna	Pravovremeno izrađeni odnosno ažurirani nacrti strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije u skladu s županovim nalogima i smjernicama, te upućivanje istih županu radi kontrole i pravovremenog donošenja tih planova na kojima se temelji provođenje unutarnje revizije u narednom trogodišnjem razdoblju, odnosno u slijedećoj proračunskoj godini

B	Kontinuirano podizanje razine zaštite županijske imovine i informacija te poticanje unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima kroz neovisnu, objektivnu, stručnu ocjenu i praćenje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u revidiranim poslovnim procesima, odnosno subjektima	Stručno i pravovremeno provođenje i okončanje planiranih unutarnjih revizija odnosno revizija po nalogu župana, izrada revizorskih izvješća sukladno pravilima struke u planiranom opsegu i utvrđenim rokovima, pravovremeno i cjelovito provođenje preporuka iz revizorskih izvješća od strane revidiranih subjekata
C	Organiziran rad Službe za unutarnju reviziju Istarske županije sukladno zakonu i drugim propisima koji utvrđuju pretpostavke za djelovanje jedinice za unutarnju reviziju u županiji kao jedinici područne samouprave	Učinkovit i djelotvoran rad revizorskog tima Službe za unutarnju reviziju Istarske županije čiji su sastav i aktivnosti u cijelosti usklađeni s pretpostavkama i metodologijom rada unutarnje revizije utvrđenim pozitivnim propisima
D	Održavanje relacija Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama	Pravovremena dostava Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija propisanih planova i izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju, te dostava podataka koje zatraže Državni ured za reviziju ili druga ovlaštena državna tijela odnosno ovlaštene institucije EU
E	Izrada Programa osiguranja kvalitete i unapređenja	Program osiguranja kvalitete i unapređenja
F	Kontinuirana edukacija zaposlenika Službe sukladno obvezama iz važećih propisa, te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru	Najmanje četiri prisustva stručnim izobrazbama specijaliziranim za područje unutarnje revizije u tijeku proračunske godine po unutarnjem revizoru, pribavljanje stručne literature i kontinuirano korištenje novih znanja i iskustava u provođenju unutarnje revizije

4. NEPOSREDNI ZADACI

CILJ		ZADACI	ODGOVORNI IZVRŠITELJ	ROK ZA IZVRŠENJE	POTREBNA SREDSTVA	KORISNICI
Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija pri korisnicima sredstava županijskog proračuna	A.1	U koordiniranom djelovanju sa Županom ažurirati Strateški plan Službe za razdoblje od 2015. do 2017. godine, te izraditi nacrt godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2016. godinu.	v.d. voditelja Službe	31.12.2015.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu	Župan Istarske županije i svi korisnici sredstava županijskog proračuna

Kontinuirano podizanje razine zaštite županijske imovine i informacija te poticanje unapređenja poslovanja u revidiranim subjektima kroz neovisnu, objektivnu, stručnu ocjenu i praćenje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u revidiranim poslovnim procesima, odnosno subjektima	B.1	Stručno provođenje unutarnjih revizija sukladno godišnjem planu, nalogu župana, odnosno planu i programu pojedinačne revizije, pravovremena izrada konačnih izvješća sa stručnim i kvalitetnim nalazima, mišljenjem i preporukama za poboljšanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti unutar revidiranih poslovnih procesa; zakonom propisano poduzimanje radnji u slučaju uočavanja nezakonitosti odnosno nepravilnosti u radu korisnika županijskog proračuna te stalno praćenje provedbe preporuka sa strane revidiranih subjekata	v.d. voditelja Službe	31.12.2015.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu	Revidirani subjekti i drugi korisnici županijskog proračuna, Župan
Organiziran rad Službe za unutarnju reviziju Istarske županije sukladno zakonu i drugim propisima koji utvrđuju pretpostavke za djelovanje jedinice za unutarnju reviziju u županiji kao jedinici područne samouprave	C.1	Sukladno uputama i u dogovoru sa Županom, osigurati pretpostavke za nastavak rada revizorskog tima sa dva vanjska suradnika - ovlaštena unutarnja revizora, odnosno realizirati raspored dva službenika iz upravnih tijela/službi Županije na predviđena radna mjesta unutarnjih revizora do kraja 2015. godine. Organizirati djelotvoran i učinkovit rad tima i Službe tijekom planiranog razdoblja u skladu s važećim propisima i pravilima struke	v.d. voditelja Službe	31.12.2015.	Sredstva se osiguravaju u proračunu Istarske županije	Župan, Služba za unutarnju reviziju Istarske županije, druga županijska upravna tijela i službe te ostali korisnici županijskog proračuna
Održavanje relacija Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama	D.1	U propisanom roku dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija podatke sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru	v.d. voditelja Službe	2.2.2015.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu	Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica
	D.2	Na zahtjev Državnog ureda za reviziju te drugih ovlaštenih tijela, uz suglasnost Župana dostavljati podatke koje ova tijela zatraže sukladno zakonom propisanim obvezama jedinica za unutarnju reviziju	v.d. voditelja Službe	31.12.2015.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu	Državni ured za reviziju, druga ovlaštena tijela RH i EU

Izrada Programa osiguranja kvalitete i unapređenja	E.1	Izvršenje obveze sukladno Međunarodnom atributivnom standardu 1300 u smislu obveze voditelja jedinice za unutarnju reviziju da uspostavi i održava program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja koji obuhvaća sve aspekte aktivnosti unutarnje revizije te kontinuiranog nadzora njene učinkovitosti	v.d. voditelja Službe	31.12.2015.	Sredstva su osigurana u županijskom proračunu	Služba za unutarnju reviziju, Župan
Kontinuirana edukacija zaposlenika Službe sukladno obvezama iz važećih propisa, te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru	F.1	Stjecanje znanja i prenesenih iskustava tuzemnih i inozemnih predavača, kao i informacija iz stručne literature u funkciji podizanja kvalitete rada Službe za unutarnju reviziju te stručne provedbe aktivnosti unutarnje revizije pri korisnicima proračuna Istarske županije	v.d. voditelja Službe	31.12.2015.	Sredstva se osiguravaju u županijskom proračunu.	Zaposlenik/ci Službe za unutarnju reviziju

5. OPERATIVNE AKTIVNOSTI I PLANOVI

CILJ	ZADATAK		OPIS AKTIVNOSTI	SURADNICI
A	A.1 U koordiniranom djelovanju sa Županom ažurirati Strateški plan Službe za razdoblje od 2015. do 2017. godine, te izraditi nacrt godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2016. godinu.	A.1.a	U suradnji sa Županom Istarske županije ažurirati Strateški plan Službe za unutarnju reviziju za razdoblje od 2015. do 2017. godine te izraditi nacrt Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2016. godinu	Župan Istarske županije
B	B.1 Stručno provođenje unutarnjih revizija sukladno godišnjem planu, nalogu župana, odnosno planu i programu pojedinačne revizije, pravovremena izrada konačnih izvješća sa stručnim i kvalitetnim nalazima, mišljenjem i preporukama za poboljšanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti unutar revidiranih poslovnih procesa; zakonom propisano poduzimanje radnji u slučaju uočavanja nezakonitosti odnosno nepravilnosti u radu korisnika županijskog proračuna te stalno praćenje provedbe preporuka sa strane revidiranih subjekata	B.1.a	Provođenje pojedinačnih unutarnjih revizija sukladno utvrđenom godišnjem planu i nalogu župana, upućivanje revidiranih subjekata na provedbu preporuka i rok za njihovo izvršenje iz revizorskih izvješća; pravovremeno izvješćivanje župana o prikladnosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te o eventualnim neusklađenostima ili nepravilnostima utvrđenim tijekom provedbe pojedinačne unutarnje revizije	Članovi revizorskog tima

C	C.1 Sukladno uputama i u dogovoru sa Županom, osigurati pretpostavke za nastavak rada revizorskog tima sa dva vanjska suradnika - ovlaštena unutarnja revizora, odnosno realizirati raspored dva službenika iz upravnih tijela/službi Županije na predviđena radna mjesta unutarnjih revizora do kraja 2015. godine. Organizirati djelotvoran i učinkovit rad tima i Službe tijekom planiranog razdoblja u skladu s važećim propisima i pravilima struke	C.1.a	Zatražiti suglasnost Župana Istarske županije za obnovu ugovornog odnosa sa dosadašnjim vanjskim suradnicima - ovlaštenim unutarnjim revizorima; podredno zatražiti suglasnost Župana za raspored dva službenika na radna mjesta unutarnjih revizora, provesti internu anketu o zainteresiranosti službenika pravne i ekonomske struke unutar Županije, provesti intervju sa zainteresiranima, te uz odobrenje Župana rasporediti odabrane kandidate u dogovoru s nadležnim rukovoditeljima spomenutih djelatnika. Kontinuirano poduzimati sve aktivnosti u cilju organiziranja rada, donošenja i ažuriranja potrebnih akata te poboljšanja učinkovitosti i djelotvornosti rada Službe u provođenju unutarnje revizije	Vanjski suradnici - ovlašteni unutarnji revizori, podredno pročelnik/ci županijskog/ih upravnog/ih tijela i djelatnica Stručne službe za poslove Skupštine
D	D.1 U propisanom roku dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija podatke sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru	D.1.a	Dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija strateški i godišnji plan unutarnje revizije, te godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za prethodnu godinu	članovi revizorskog tima
	D.2 Na zahtjev Državnog ureda za reviziju te drugih ovlaštenih tijela, uz suglasnost Župana dostavljati podatke koje ova tijela zatraže sukladno zakonom propisanim obvezama jedinica za unutarnju reviziju	D.2.a	Na zahtjev Državnog ureda za reviziju odnosno drugih ovlaštenih tijela dostavljati podatke koji se odnose na sadržaj okončanih unutarnjih revizija, uz druge oblike suradnje s DUR-om i tijelima EU propisane posebnim propisima	Župan, članovi revizorskog tima
E	E.1 Izvršenje obveze sukladno Međunarodnom atributivnom standardu 1300 u smislu obveze voditelja jedinice za unutarnju reviziju da uspostavi i održava program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja koji obuhvaća sve aspekte aktivnosti unutarnje revizije te kontinuiranog nadzora njene učinkovitosti	E.1.a	Izrada programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja i njegovo donošenje	Članovi revizorskog tima
F	F.1 Stjecanje znanja i prenesenih iskustava tuzemnih i inozemnih predavača, kao i informacija iz stručne literature u funkciji podizanja kvalitete rada Službe za unutarnju reviziju te stručne provedbe aktivnosti unutarnje revizije pri korisnicima proračuna Istarske županije	F.1.a	Prisustvovanje predavanjima, seminarima, radionicama i drugim oblicima stručnog usavršavanja najmanje jednom kvartalno u tijeku tekuće godine, konituirano pribavljanje i praćenje stručne revizorske i računovodstveno-financijske literature	Zaposlenik/ci Službe za unutarnju reviziju

