



REPUBLIKA HRVATSKA



ISTARSKA ŽUPANIJA

Služba za unutarnju reviziju

Pula, Flanatička 29

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

KLASA: 041-01/14-01/09

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

Pula, 23. prosinca 2014.

**ŽUPAN
ISTARSKE ŽUPANIJE**

putem

**STRUČNE SLUŽBE
SKUPŠTINE
Pazin, Dršćevka 3**

P r e d m e t : Prijedlog Zaključka o prihvaćanju **Godišnjeg plana unutarnje revizije**
Istarske županije za 2015. godinu

- dostavlja se -

Poštovani,

u prilogu dostavljamo prijedlog Zaključka o prihvaćanju Godišnjeg plana unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu., radi daljnjeg postupanja.

S poštovanjem,

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

Dostaviti:

1. Naslovu

2. Arhiva – ovdje

Na temelju članka 28. stavka 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06.) te članka 65. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 10/09 i 4/13), vezano za odredbu članka 19. Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 13/09, 5/12 i 9/13), Župan Istarske županije, na prijedlog v.d. voditelja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije, dana 29. prosinca 2014. godine, donio je

Z A K L J U Č A K
o prihvaćanju Godišnjeg plana unutarnje revizije
Istarske županije za 2015. godinu

1. Prihvaća se Godišnji plan unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu, koji čini sastavni dio ovog Zaključka.
2. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.
3. Ovaj Zaključak dostavlja se Ministarstvu financija Republike Hrvatske – Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

KLASA: 041-01/14-01/05
URBROJ: 2163/1-01/8-14-2
Pula, 29. prosinca 2014.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA

ŽUPAN
mr.sc. Valter Flego

Dostaviti:

1. *Ministarstvo financija RH – Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija RH,*
2. *Služba za unutarnju reviziju IŽ,*
3. *Pismohrana, ovdje*

O b r a z l o ŝ e n j e

I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE AKTA

Pravni temelj za donošenje Godišnjeg plana unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu propisan je člankom 28. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06.), kojim je propisano da strateški i godišnji plan unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, na temelju procjene rizika izrađuje voditelj jedinice za unutarnju reviziju, a donosi čelnik korisnika proračuna. Godišnji plan unutarnje revizije donosi se do konca tekuće godine za slijedeću godinu. Pravni temelj za donošenje Zaključka čijim je sastavnim dijelom predmetni Plan, 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 obvezama planiranja unutarnje revizije, utvrđenim odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, v.d. voditelja Službe za unutarnju reviziju Istarske županije ovim aktom Županu predlaže donošenje Godišnjeg plana unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu. Zaključkom Župana, čiji je sastavni dio predmetni Plan, utvrđuje se obveza njegove dostave Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija Republike Hrvatske.

III. POTREBNA FINACIJSKA SREDSTVA

Sredstva za provedbu obveze iz ovog Zaključka osigurana su u razdjelu 013 proračuna Istarske županije za 2014. godinu, dok se aktivnosti iz Godišnjeg plana osiguravaju za proračunsku 2015. godinu u istom razdjelu proračuna Istarske županije.

IV. TEKST PRIJEDLOGA ZAKLJUČKA

Uz tekst prijedloga Zaključka priložen je Godišnji plan unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu, koji čini sastavni dio Zaključka, s obrazloženjem.



**REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
Stručna služba Skupštine**

Pazin, Drščevka 3, p.p. 40
Tel. 052/351667, Fax. 052/351686

KLASA: 041-01/14-01/05
URBROJ: 2163/1-01/8-14-4
Pazin, 13. siječnja 2015.

**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
Središnja harmonizacijska jedinica
Ulica grada Vukovara 70
10000 ZAGREB**

**Predmet: Godišnji plan unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu,
dostavlja se**

U privitku Vam dostavljamo Zaključak o prihvaćanju Godišnjeg plana unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu Klasa: 041-01/14-01/05, Urbroj: 2163/1-01/8-14-2 od 29. prosinca 2014. godine i Godišnji plan unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu Klasa: 041-01/14-01/05, Urbroj: 2163/1-01/8-14-3 od 29. prosinca 2014. godine

S poštovanjem,

Tajnica
Vesna Ivančić, dipl.iur., v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA



ISTARSKA ŽUPANIJA
ŽUPAN

KLASA: 041-01/14-01/05
URBROJ: 2163/1-01/8-14-3
Pula, 29. prosinca 2014.

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE
ISTARSKE ŽUPANIJE
za 2015. godinu

SADRŽAJ

| | |
|---|---|
| 1. UVOD | 1 |
| 2. ULOGA I SVRHA UNUTARNJE REVIZIJE..... | 1 |
| 3. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE | 2 |
| 4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE | 3 |
| 5. OSTALE PLANIRANE AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE | 4 |
| 6. ORGANIZACIJA RADA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU | 5 |
| 7. IZVJEŠĆIVANJE | 6 |
| 8. ZAKLJUČAK | 6 |

GODIŠNJI PLAN UNUTARNJE REVIZIJE

ISTARSKE ŽUPANIJE

za 2015. godinu

1. UVOD

Godišnji plan unutarnje revizije za 2015. godinu pripremljen je od strane v.d. voditelja Službe na temelju Strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje 2015. – 2017. godine, a donosi ga Župan Istarske županije.

Strateški i godišnji plan unutarnje revizije donose se na temelju odredbi članka 28. stavci 2. i 3. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06), a izrađeni su prema propisanoj metodologiji, uz ograničenu procjenu rizika i uvažavanje raspoloživih ljudskih resursa.

Pored planiranih revizija, tijekom 2015. godine obavljat će se i unutarnje revizije po nalogu Župana.

2. ULOGA I SVRHA UNUTARNJE REVIZIJE

Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustave unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje, kao i savjete za unaprjeđenje poslovanja. Unutarnja revizija pomaže organizaciji u ostvarenju ciljeva primjenom sustavnog, discipliniranog pristupa vrednovanja i poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola te gospodarenja.

Osnovna zadaća unutarnje revizije je dodavanje vrijednosti i poboljšanje poslovanja organizacije kroz povećanje razine svijesti u obavljanju javnih poslova i pružanju javnih usluga, kao i kroz uspostavu sustava unutarnjih kontrola s ciljem poboljšanja kvalitete usluga građanima županije, te optimizacije troškova poslovanja Istarske županije.

Unutarnji revizori za Službu obavljaju unutarnje revizije prema propisanoj metodologiji Ministarstva financija Republike Hrvatske, usklađenoj s Međunarodnim standardima za unutarnju reviziju, koji su doneseni od strane Međunarodnog instituta unutarnjih revizora (IIA). Unutarnji revizori se u svom radu pridržavaju Kodeksa strukovne etike unutarnjih revizora i Povelje o unutarnjoj reviziji Istarske županije.

3. PLANIRANJE I ODOBRAVANJE UNUTARNJE REVIZIJE

Godišnji plan unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu izrađen je na temelju Strateškog plana unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015. – 2017. od strane v.d. voditelja jedinice za unutarnju reviziju, a donosi ga Župan Istarske županije.

Pri izradi Strateškog plana unutarnje revizije Istarske županije za razdoblje 2015. – 2017. te Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2015. godinu, korištena je metodologija strateškog planiranja Ministarstva financija Republike Hrvatske uz ograničenu procjenu rizika obavljene na temelju:

- Procjene učinka i vjerojatnosti nastanka rizika koji ugrožavaju postizanje poslovnih ciljeva županijskih upravnih tijela (procjena županijskih upravnih tijela)
- Razgovora s pročelnicima županijskih upravnih tijela koji su svjesni rizičnih područja i koji će podržati provođenje revizija
- Pregleda godišnjih izvješća Državnog ureda za reviziju za 2013. godinu
- Analize planiranih proračunskih prihoda i rashoda za naredno trogodišnje razdoblje
- Identifikacije područja i procesa od općeg značaja za Istarsku županiju gdje moguća poboljšanja učinkovitosti i osnaživanje unutarnjih kontrola mogu rezultirati značajnim ukupnim koristima za cijelu organizaciju
- Identifikacije novih poslovnih procesa značajnih za funkcioniranje županijske uprave
- Informacija s radnih sastanaka s odgovornom osobom za financijsko upravljanje i kontrole u županiji
- Informacija dobivenih na kolegijima pročelnika Istarske županije.

Godišnjim planom za 2015. godinu planiraju se revizije koje će biti provedene te druge aktivnosti koje će provesti Služba za unutarnju reviziju.

U Planu je predviđeno vrijeme za obavljanje revizija po nalogu Župana, koje imaju prioritet u odnosu na planirane revizije i obavljat će se kontinuirano tijekom 2015. godine.

Prilikom planiranja revizija i drugih aktivnosti vodilo se računa o resursima kojima raspolaže Služba za unutarnju reviziju Istarske županije.

4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE

U skladu sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2015. – 2017. godine, tijekom 2015. godine Služba za unutarnju reviziju planira obaviti slijedeće revizije:

PLANIRANE REVIZIJE U 2015. GODINI

1. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA, POTRAŽIVANJA I OBVEZA „POLITEHNIKE PULA“, VISOKE TEHNIČKO – POSLOVNE ŠKOLE S PRAVOM JAVNOSTI SA STANJEM NA DAN 31.12.2014. GODINE

Cilj revizije:

Procijeniti i preispitati adekvatnost, primjenu i učinkovitost unutarnjih kontrola u procesu izvršenja obveza, naplate potraživanja i financijskog izvještavanja u poslovanju „Politehnike Pula“ u 2014. godini.

Opseg revizije:

Revizijski proces će obuhvatiti stvorene organizacijske pretpostavke za uspješno funkcioniranje u procesima financijskog izvještavanja, stvaranja i izvršenja financijskih obveza, naplate potraživanja, te postupanje u konkretnim aktivnostima rada i poslovanja „Politehnike Pula“ u 2014. godini.

2. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA, POTRAŽIVANJA I OBVEZA „AZRRI“ – AGENCIJE ZA RURALNI RAZVOJ ISTRE d.o.o. SA STANJEM NA DAN 31.12.2014. GODINE

Cilj revizije:

Procijeniti i preispitati adekvatnost, primjenu i učinkovitost unutarnjih kontrola u procesu izvršenja obveza, naplate potraživanja i financijskog izvještavanja u poslovanju „Agencije za ruralni razvoj Istre“ d.o.o. u 2014. godini.

Opseg revizije:

Revizijski proces će obuhvatiti stvorene organizacijske pretpostavke za uspješno funkcioniranje u procesima financijskog izvještavanja, stvaranja i izvršenja financijskih obveza, naplate potraživanja, te postupanje u konkretnim aktivnostima rada i poslovanja „AZRRI“ d.o.o. u 2014. godini.

3. REVIZIJA USKLAĐENOSTI PROCESA PRIKUPLJANJA I KONTROLE PODATAKA PREMA ODREDBAMA ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA 2014. GODINU ZA SREDNJU ŠKOLU „MATE BLAŽINA“ LABIN

Cilj revizije:

Procjena i preispitivanje poslovanja proračunskog korisnika, te usuglašenog postupanja u procesu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2014. godinu.

Opseg revizije:

Revizijski proces će obuhvatiti procjenu poslovanja Škole „Mate Blažina“ Labin iz perspektive

područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2014. godinu (donošenje financijskog plana, izvršavanje financijskog plana, planiranje i provedba javne nabave, računovodstvo i izvještavanje)

Planirane revizije obaviti će se prema metodologiji iz Priručnika za unutarnje revizore (verzija 4.0)

Revizijske metode koje će revizori koristiti su :

- intervjui s čelnicima i službenicima organizacijskih jedinica uključenih u revidirani proces
- uvid u relevantne propise i dokumentaciju
- upitnici za utvrđivanje aktivnosti i kontrola u revidiranom procesu
- dijagrami tijeka
- pregled i analiza dokumentacije i evidencija koje se odnose na revidirani proces
- testiranje (testovi suglasja i dokazni testovi) kojim se potvrđuje adekvatnost, primjena i djelotvornost unutarnjih kontrola.

Planira se da će svaku od navedenih revizija obaviti tim koji se sastoji od voditelja tima i dva ovlaštena unutarnja revizora u javnom sektoru.

Vremenski raspored planiranih revizija i ostalih aktivnosti Službe priložen je u Dodatku 1.

Sukladno raspoloživim resursima, uz suglasnost Župana, Služba za unutarnju reviziju zadržava pravo izmjene prioriteta u obavljanju planiranih revizija.

5. OSTALE PLANIRANE AKTIVNOSTI

U Službi za unutarnju reviziju Istarske županije zaposlen je jedan ovlašten unutarnji revizor u javnom sektoru. Preostala su dva člana revizorskog tima ugovorni suradnici, također ovlašten unutarnji revizori specijalizirani za područje financija i informatike, te s višegodišnjim iskustvom na obavljanju revizorskih poslova. Zaposleni unutarnji revizor prošao je program izobrazbe pri Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva Financija, te je stekao stručno ovlaštenje za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor u Republici Hrvatskoj.

Od posebnog je značaja da se u 2015. godini realizira i Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja. Obvezu uspostave i održavanja toga dokumenta, sukladno Međunarodnim atributivnom standardu 1300, ima voditelj jedinice za unutarnju reviziju, pri čemu Program obuhvaća sve aspekte aktivnosti unutarnje revizije i temeljem kojega se kontinuirano nadzire učinkovitost jedinice.

Nadalje se u 2015. planira sudjelovanje unutarnjeg revizora – v.d. voditelja Službe za unutarnju reviziju na redovitom godišnjem seminaru unutarnjih revizora u javnom sektoru u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva Financija RH, savjetovanjima i

simpozijima koje će tijekom godine organizirati HIIR – Hrvatski institut internih revizora, te drugi ovlaštene organizatori stručnih predavanja iz područja revizije u zemlji i inozemstvu.

S tim u vezi, u siječnju 2015. godine potrebno je realizirati učlanjenje zaposlenog unutarnjeg revizora u HIIR, obzirom da je riječ o strukovnom udruženju (komori) unutarnjih revizora na razini RH, koje je ujedno i podružnica Međunarodnog Instituta za unutarnju reviziju (IIA), u čijem se radu planira sudjelovanje tijekom 2015. godine. Planira se i suradnja na unaprjeđivanju profesije s Ministarstvom financija, Državnom uredu za reviziju te uredima za unutarnju reviziju drugih županija.

Obzirom na upravo dovršenu fazu organizacijskih priprema te ispunjenje zakonom propisanih uvjeta za redovno obavljanje djelatnosti Službe, koja je okončana koncem 11. mjeseca 2014. godine, u posljednjem kvartalu 2015. planira se pravovremeni početak priprema aktivnosti unutarnje revizije za naredno kalendarsko razdoblje, a tijekom cijelog godišnjeg razdoblja planira se izvještavanje o radu, izrada mišljenja unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola koje je sastavni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti, praćenje provedbe preporuka iz provedenih unutarnjih revizija, te drugi poslovi.

6. ORGANIZACIJA RADA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Služba za unutarnju reviziju Istarske županije osnovana je kao samostalno tijelo na najvišoj organizacijskoj razini te je izravno i isključivo odgovorna Županu Istarske županije. Svojim radom i primjenom revizijskih standarda, davanjem objektivnog i neovisnog mišljenja o stanju financijskih kontrola u procesima koji su sastavni dio rada uprave, unutarnja revizija doprinosi ostvarenju ciljeva Istarske županije.

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije, u tom su tijelu sistematizirana ukupno tri revizorska radna mjesta – mjesto voditelja i dva unutarnja revizora. U 2015. godini zbog značajnog pada prihoda Županije, a time i potrebe značajne racionalizacije rashodovne strane proračuna, ne planira se povećanje broja zaposlenih revizora u Službi, već će se sa spomenutim vanjskim suradnicima – ovlaštenim unutarnjim revizorima, nastaviti dosadašnja suradnja.

U skladu s takvom organizacijom rada službe za unutarnju reviziju Istarske županije, koju u fazi provođenja unutarnjih revizija čine v.d. voditelja Službe te dva vanjska suradnika – svi ovlaštene unutarnji revizori u javnom sektoru - revizije se, neovisno o složenosti, provode u tročlanom revizorskom timu, koristeći iskustvo i stručna znanja svakog od članova tima.

Unutarnji revizori koji sudjeluju u provođenju revizija Službe, ove aktivnosti obavljaju prema metodologiji propisanoj Priručnikom za unutarnje revizore koji izrađuje i ažurira Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija Republike Hrvatske.

7. IZVJEŠĆIVANJE

Služba za unutarnju reviziju nakon svake provedene revizije izrađuje revizorsko izvješće te ga dostavlja Županu i čelnicima upravnih tijela, odnosno drugih revidiranih subjekata u kojima je revizija provedena. Sastavni dio revizorskog izvješća je i prihvaćeni plan provedbe preporuka.

U slučaju da revidirani subjekt ne provede prihvaćene preporuke, o tome se pismeno izvještava Župan, koji poduzima mjere za provedbu preporuka.

Na zahtjev Župana, Služba izrađuje i dostavlja izvješća o obavljenim revizijama i drugim aktivnostima unutarnje revizije.

Sukladno odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj 139/10 i 19/14), čelniku korisnika proračuna izrađuje se i dostavlja mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Služba za unutarnju reviziju izrađuje Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za prethodnu godinu te ga, do kraja siječnja tekuće godine dostavlja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.

8. ZAKLJUČAK

Tijekom 2015. godine unutarnji revizor – v.d. voditelja Službe za unutarnju reviziju sa vanjskim suradnicima će, primjenjujući u svom radu najbolju domaću i međunarodnu praksu, prilagođenu uvjetima rada u županijskim upravnim tijelima Istarske županije, pridonositi jačanju sustava financijskog upravljanja i kontrola u županijskoj upravi odnosno revidiranim subjektima.

Daljnje usklađivanje metodologije rada s međunarodnim standardima osigurat će višu kvalitetu revizijskog rada u narednim razdobljima.











Unutarnji revizor – v.d. voditelja Službe u svom radu surađuje sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija i uključit će se u rad Hrvatskog instituta unutarnjih revizora, što pridonosi razvoju profesije unutarnje revizije.

Unutarnji revizor surađivat će s međunarodnim institucijama čiji stručnjaci mogu biti od koristi u radu Službe. Cilj Službe za unutarnju reviziju je da uz vlastita zalaganja te pomoć domaćih i inozemnih stručnjaka postane izvoriste dobre prakse unutarnje revizije za regionalnu i lokalnu samoupravu u zemlji i inozemstvu.

ŽUPAN
mr. sc. Valter Flego

DODATAK 1

**DINAMIKA PROVEDBE
GODIŠNJEG PLANA UNUTARNJE REVIZIJE
- godina 2015. -**

| | | |
|----|---|---|
| 8 | REVIZIJA 3: Revizija usklađenosti procesa prikupljanja i kontrole podataka prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti za 2014. godinu za srednju školu „Mate Blažina“ Labin |  |
| 9 | Izvešće i prezentacija obavljene revizije |  |
| 10 | IZVANREDNE REVIZIJE (po nalogu župana) |  |
| 11 | Izrada Plana osiguranja kvalitete rada UR |  |
| 12 | Izrada godišnjeg izvješća o radu i učincima revizije |   |
| 13 | Praćenje realizacije preporuka po obavljenim revizijama |  |
| 14 | Komunikacija i razmjena iskustava sa Državnim uredom za reviziju |  |
| 15 | Komunikacija i razmjena iskustava sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija |  |
| 16 | Komunikacija i razmjena iskustava sa drugim jedinicama za unutarnju reviziju i unutarnjim revizorima u zemlji i inozemstvu |  |