

Na temelju članka 65. i 85. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ br. 10/09, 4/13, 16/16, 2/17, 2/18, 10/20, 6/21 i 20/22 – pročišćeni tekst), župan Istarske županije dana 27. svibnja 2024. godine donosi

ODLUKU
o prihvaćanju Izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2023. godinu

Članak 1.

Prihvaća se Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2023. godinu.

Članak 2.

Akt iz točke 1. nalazi se u prilogu ove Odluke i sastavni je dio iste.

Članak 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

KLASA/CLASSE: 024-03/24-06/39

URBROJ/N:PROT: 2163-19/1-24-1

Pula – Pola, 27. svibnja 2024.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA

ŽUPAN
Boris Miletić

DOSTAVITI:

1. Služba za unutarnju reviziju Istarske županije
2. Stručna služba Skupštine Istarske županije
3. Upravni odjel župana Istarske županije
4. Pismohrana, ovdje.

OBRAZLOŽENJE

I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE OVOG AKTA

II.

Pravni temelj za donošenje ovog akta sadržan je u članku 65. i 85. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ br. 10/09, 4/13, 16/16, 1/17, 2/17 i 2/18, 6/21 i 20/22 – pročišćeni tekst), kojim je propisano da župan/županica Istarske županije usmjerava djelovanje upravnih tijela Županije u obavljanju poslova iz njihovog samoupravnog djelokruga, te nadzire njihov rad, odnosno poslova državne uprave ako su preneseni na Županiju.

III. OSNOVNA PITANJA KOJA SE RJEŠAVAJU OVIM AKTOM

Ovom Odlukom prihvaća se Izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2023. godinu, odnosno verificira se rad ove službe u navedenom vremenskom periodu, sa svim aktivnostima i rezultatima koji su izvršeni u tom vremenskom razdoblju.

Aktivnosti Službe za unutarnju reviziju bazirane su na kontinuiranom, pravovremenom i cjelovitom provedbom unutarnjih revizija sukladno usvojenim godišnjim planovima rada. Istima se provodi neovisna te objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola, davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i boljeg cjelokupnog korporativnog upravljanja. Rad djelatnika obavlja se prema propisanoj metodologiji uz kontinuiranu edukaciju i stručno usavršavanje. Prisutna je suradnja s drugim tijelima i institucijama. Obuhvaćaju i savjetodavnu uloga prema čelniku županije s svrhom poboljšanja procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja cjelokupnim poslovanjem.

U 2023. godini realizirane su sve planirane revizije sukladno usvojenom i od župana odobrenom planu.

Praćena je provedba preporuka u predviđenim rokovima i ažurirana središnja baza preporuka. Prikupljeni su financijski učinci provedenih preporuka i dostavljeni Ministarstvu financija Središnjoj harmonizacijskoj jedinici i uključeni u godišnje izvješće. Izrađena su Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

IV. FINACIJSKA SREDSTVA POTREBNA ZA PROVEDBU OVOG AKTA

Za usvajanje ovog akta nisu potrebna dodatna financijska sredstva.

V. ROK IZVRŠENJA

Odmah po donošenju Odluke od strane župana Istarske županije.



Skeniranjem ovog QR koda, sustav će vas preusmjeriti na stranice izvornika ovog dokumenta, kako biste mogli provjeriti njegovu autentičnost i vjerodostojnost.

Dokument je elektronički potpisan sukladno uredbi (EU) broj 910/2014.

Potpisnik: Boris Miletić, Istarska županija - Regione Istriana

Datum: 29.05.2024 09:50:51

Certifikat: 0092A1476DC3A6345200000000566FBEAF

Izdavatelj: CN=Financijska agencija; O=Financijska agencija; C=HR

Hash: SHA256 RSA



IZVJEŠĆE O RADU - Služba za unutarnju reviziju ZA GODINU 2023.

1. OCJENA ČELNIKA/ČELNICE O RADU UPRAVNOG ODJELA

Služba za unutarnju reviziju tijekom 2023. godine obavila je poslove na provedbi unutarnjih revizija sukladno usvojenim godišnjim planovima rada. Provodila se neovisna te objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola, davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrole i boljeg cjelokupnog korporativnog upravljanja. Izrađen je Strateški plan za razdoblje 2024.-2026. , te Godišnji plan za 2024. Za 2023. godinu izvršeno je usklađenje provedbe revizija Izmjenama i dopunama godišnjeg plana. Rad djelatnika obavlja se prema propisanoj metodologiji uz kontinuiranu edukaciju i stručno usavršavanje. Sva dokumentacija pohranjena je u sustavu eUprave, od obveznih obrazaca propisanih metodologijom rada unutarnje revizije i podataka prikupljenih revizijskim postupcima, uzrokovanjem i testiranjem, do nacрта i konačnih revizijskih izvješća i prihvaćenih planova djelovanja. Redovno je ažurirana Središnja baza preporuka. Obavljena je revizija pod nazivom „Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Istarske županije“, temeljem Zaključka Vlada Republike Hrvatske o usvojenom Objedinjenom godišnjem izvješću o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2021. godinu KLASA: 022-03/22-07/396 URBROJ:50301-05/16-22-2 od 24. studenog 2022. godine. Koordinaciju provedbe ove revizije vršila je Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija.

Rad Službe tijekom 2023. godine bio je usmjeren na provedbu unutarnjih revizija, te cjelovito izvještavanje župana i središnje Harmonizacijske jedinice Ministarstva financija. Zaključno, Služba za unutarnju reviziju Istarske županije izvršavala je svoje zadatke utvrđene programom rada sukladno raspoloživim resursima.

Pročelnica: Slavica Benčić Kirac

2. ORGANIZACIJSKA I FUNKCIONALNA STRUKTURA

IME	PREZIME	FUNKCIJA
SLAVICA	BENČIĆ KIRAC	PROČELNICA
DAVOR	DEBELJUH	POMOĆNIK PROČELNIKA - UNUTARNJI REVIZOR

3. ADMINISTRATIVNI POKAZATELJI

3.1. ZAPRIMLJENI PREDMETI, ARHIVIRANI I RIJEŠENI PREDMETI

Klasifikacijska oznaka	Zaprimljeni	Arhivirani
Nepravni		
001-02/23-01/ - STRATEŠKI PLANOVI	1	1
008-02/23-01/ - JAVNO INFORMIRANJE	1	1
023-03/23-01/ - REPUBLIČKI ORGANI UPRAVE	1	1
024-03/23-01/ - USTROJSTVO	2	1

030-01/23-01/ - ORGANIZACIJA RADA-OPĆENITO(POVJERENI POSLOVI)	2	2
035-01/23-05/ - PLAN BROJČANIH OZNAKA UNUTAR USTROJSTVENIH JEDINICA I SL.OSOBA	1	0
036-01/23-01/ - ARHIVIRANJE PREDMETA I AKATA-OPĆENITO(POVJERENI POSLOVI)	1	1
039-03/23-01/ - SAMO PRCJENA UPRAVLJANJA KVALITETOM	1	1
041-01/23-01/ - OPĆENITO	1	0
042-02/23-01/ - UNUTARNJA REVIZIJA-POJEDINAČNI PREDMETI	2	2
043-01/23-01/ - UPRAVNA INSPEKCIJA - OPĆENITO	1	1
100-01/23-01/ - OPĆENITO	1	1
113-02/23-01/ - ODMORI	1	1
119-01/23-01/ - OPĆENITO	1	1
121-04/23-01/ - NAKNADA ZA PRIJEVOZ NA POSAO I S POSLA	1	1
130-01/23-01/ - OPĆENITO	4	4
131-01/23-01/ - OPĆENITO	1	1
400-08/23-01/ - PRORAČUNI	5	5
401-03/23-02/ - RAČUNI	1	1
406-08/23-01/ - INVENTURE(POVJERENI POSLOVI)	1	0
430-01/23-01/ - UGOVORNE OBVEZE	1	1
430-02/23-01/ - ZAKONSKE OBVEZE	7	7
432-03/23-01/ - KONTROLA I NAZOR	1	1
470-01/23-01/ - OPĆENITO	4	4
470-03/23-01/ - UNUTARNJA REVIZIJA	1	1
650-01/23-01/ - INFORMATIKA-OPĆENITO(POVJERENI POSLOVI)	1	0
940-06/23-01/ - OSTALO	1	0
Ukupno za Neupravni	46	40
UP/I		
UP/I-080-07/23-01/ - OCJENJIVANJE RADA DJELATNIKA U TIJELIMA UPRAVE	1	0
UP/I-112-03/23-01/ - PRIJAM U SLUŽBU NA ODREĐENO VRIJEME	1	1
UP/I-113-02/23-01/ - ODMORI	1	1

UP/I-113-03/23-01/ - DOPUSTI		1	1
	Ukupno za UP/I	4	3

Svi predmeti vode se u elektronskom obliku.

4. REALIZACIJA NEPOSREDNIH ZADATAKA/OCJENA PROVEDENIH PLANIRANIH AKTIVNOSTI

CILJ / ZADATAK	
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.	
1.Provedba pojedinačnih unutarnjih revizija sukladno godišnjem planu	Realiziran: U potpunosti
Sukladno Zakonu o unutarnjim kontrolama u javnom sektoru, Služba za unutarnju reviziju je temeljem Godišnjeg plana za 2023. godinu obavila ukupno 2 revizije koje su dovršene. Za iste su izrađeni detaljni planovi i programi revizije na propisanim obrascima. Sva dokumentacija pohranjena je u sustavu eUprave, od obveznih obrazaca propisanih metodologijom rada unutarnje revizije i podataka prikupljenih revizijskim postupcima, uzrokovanjem i testiranjem, do nacrtu i konačnih revizijskih izvješća i prihvaćenih planova djelovanja. Dano je jedno zadovoljavajuće mišljenje (uz nedostatke), te jedno nezadovoljavajuće. Ukupno je dano 16 preporuka različitih rokova provedbe.	
B.Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2022. godini	
1.Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2022. godini	Realiziran: U potpunosti
Sukladno Zakonu o unutarnjim kontrolama u javnom sektoru, Služba za unutarnju reviziju u obvezi je informirati odgovornu osobu o provedbi preporuka i njenom djelovanju, te je isto izrađeno i prihvaćeno Zaključkom Župana o prihvaćanju Izvješća o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2022. godini KLASA: 470-03/23-01/01, URBROJ: 2163-01/11-23-02, dana 05. travnja 2023. godine.	
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	
1.Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu funkcioniranja unutarnjih kontrola kao obvezni prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti	Realiziran: U potpunosti

Početak godine izvršeno je ažuriranje središnje baze preporuka i analiza stupnja provedivosti preporuka iz provedenih revizija s svrhom izrade Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu (Prilog 5).
Izrađeno je 5 mišljenja, od čega za tri proračunska korisnika, neprofitnu organizaciju i trgovačko društvo u vlasništvu. Ovjerena mišljenja dostavljena su pravovremeno čelnicima revidiranih subjekata. Zbog zakonske obveze i rokova izrade Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama za Istarsku županiju izrađeno Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti župana za 2022. godinu. Izvršeno je on-line popunjavanje podataka potrebnih za izradu Godišnjeg objedinjenog izvješća na nivou Ministarstva financija RH.

D.Pravovremeno izvješćivanje nadležnih tijela

1.Izrada izvješća o radu službe za 2022. godinu sukladno ISO standardima

Realiziran: U potpunosti

Izrađeno je Izvješće o radu Službe za 2022. godinu prema propisanoj ISO proceduri koja su usvojena od Župana. Obrazloženje rada ove Službe izrađeno je i kao sastavni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Istarske županije za 2022. godinu.
Sukladno Zakonu o unutarnjim kontrolama u javnom sektoru, Služba za unutarnju reviziju u obvezi je informirati odgovornu osobu o provedbi preporuka i njenom djelovanju, te je isto izrađeno i prihvaćeno Zaključkom Župana o prihvaćanju Izvješća o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2022. godini KLASA: 470-03/23-01/01, URBROJ: 2163-01/11-23-02, dana 05. travnja 2023. godine.

E.Izrada planskih dokumenata Službe (Strateški program rada, godišnji program rada, proračun - izmjene i dopune)

1.Izrada planskih dokumenata Službe od programa rada, po potrebi njegovih izmjena i dopuna Izrada Strateškog plana rada SUR IŽ za razdoblje 2024-2026. Izrada financijskog plana/Proračuna SUR te njegovih Izmjena i dopuna

Realiziran: U potpunosti

posljednjem tromjesečju 2023. godine izvršena je analiza prijedloga proračuna Istarske županije za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. godinu, te izrađen prijedlog Strateškog plana rada ove službe za razdoblje 2024.-2026. predložene teme za planiranje pojedinačnih revizija u 2024. godini. Teme su usuglašene s odgovornom osobom institucije. U plan rada za 2024. godinu Služba je sukladno Zaključku Vlade Republike Hrvatske uključila reviziju po nalogu naziva: Revizija poslovanja putem Riznice proračuna Istarske županije. Planove je odgovorna osoba prihvatila u prosincu 2023. godine, te su unijeti u aplikaciju Ministarstva financija po njenoj aktivaciji u veljači 2024. godine.

F.Realizacija savjetodavne uloge prema odgovornoj osobi institucije i pravovremena suradnja s drugim tijelima i institucijama

1.Savjetodavna uloga prema odgovornoj osobi institucije i suradnja s drugim tijelima i institucijama

Realiziran: U potpunosti

Realizacija savjetodavne uloge prema odgovornoj osobi institucije i pravovremena suradnja s drugim tijelima i institucijama.

G.Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora

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

Realiziran: U potpunosti

Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora provođena je sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru. Obvezno stručno usavršavanje prisustvovanjem on-line radionicama u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija, sukladno prijavama prema Katalogu izobrazbe. Kontinuirana izobrazba unutarnjih revizora obavljena je i kroz prisustvovanje on-line radionica u specijaliziranih seminara strukovnih udruga i unutarnjih/internih revizora na nivou RH.

5. REALIZACIJA POSTAVLJENIH CILJEVA

	CILJ	Poveznica na strateški dokument	OCJENA	OBRAZLOŽENJE
A	<p>Stručna i pravovremena provedba planiranih unutarnjih revizija prema godišnjem planu, planu pojedinačne revizije, izrada nacrti i konačnog izvješća sa prijedlogom provedivih preporuka za poboljšavanje učinkovitosti, djelotvornosti i ekonomičnosti revidiranih sustava, procesa i aktivnosti.</p>	<p>STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ</p>	<p>Uspješno</p>	<p>„Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Istarske županije“ obavljena je temeljem Zaključka Vlada Republike Hrvatske o usvojenom Objedinjenom godišnjem izvješću o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2021. godinu. Koordinaciju provedbe ove revizije vršila je Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija. Preliminarne aktivnosti za navedenu reviziju započete su još u prosincu 2022. godine, prikupljanje dokumentacije u razdoblju od ožujka do kraja 2023. godine. Revidirani subjekti bila su upravna tijela Županije: Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije, Kabinet župana i upravni odjeli/službe koji su provodili javne natječaje i /ili dodjeljivali sredstva subvencija i donacija iz proračuna Županije. U srpnju mjesecu dostavljeni su podaci Ministarstvu financija (tablice s podacima, preporuke, pojašnjenja). Konačno revizijsko izvješće izrađeno je 31. kolovoza 2023. godine. Izraženo je zadovoljavajuće mišljenje uz stanovite nedostatke, odnosno da su postojeće unutarnje kontrole u pogledu stvorenih pretpostavki zadovoljavajuće, a izloženost rizicima ocijenjena je srednje značajnom. Dano je ukupno 11 preporuka prema upravnim odjelima, odnosno Istarskoj županiji. Za 6 preporuka rokovi dospjeća su bili 31.12.2023., odnosno 1.1.2024. godine, za 3 preporuke rokovi dospjevaju tijekom 2024. godine (za 1 je rok 30.06, a za ostale dvije 31.12.), a za preostale 2 preporuke definiran je rok 31.12.2025. godine. Druga revizija u 2023. godini koja se odnosi na provedbu višegodišnjih kapitalnih ulaganja u trgovačkom društvu u 100% vlasništvu županije. Revizijom obuhvaćeni su i ocijenjeni načela, metode i postupci kontrolnog okruženja kao komponente sustava unutarnjih kontrola u revidiranom procesu. Konačno revizijsko izvješće izrađeno je 23. prosinca 2023. godine. Izraženo je nezadovoljavajuće mišljenje, a izloženost rizicima ocijenjena je visoko značajnom. Dano je 5 preporuka, čija provedba dospijeva u 2024. i sljedećim g.</p>
B	<p>Izrada godišnjeg izvješća o radu i provedbi preporuka unutarnje revizije u 2022. godini</p>	<p>STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ</p>	<p>Uspješno</p>	<p>Sukladno Zakonu o unutarnjim kontrolama u javnom sektoru, Služba za unutarnju reviziju u obvezi je informirati odgovornu osobu o provedbi preporuka i njenom djelovanju, te je isto izrađeno i prihvaćeno Zaključkom Župana o prihvaćanju Izvješća o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2022. godini KLASA: 470-03/23-01/01, URBROJ: 2163-01/11-23-02, dana 05. travnja 2023. godine.</p>

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	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Početkom godine izvršeno je ažuriranje središnje baze preporuka i analiza stupnja provedivosti preporuka iz provedenih revizija s svrhom izrade Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu (Prilog 5). Izrađeno je 5 mišljenja, od čega za tri proračunska korisnika, neprofitnu organizaciju i trgovačko društvo u vlasništvu. Ovjerena mišljenja dostavljena su pravovremeno čelnicima revidiranih subjekata. Zbog zakonske obveze i rokova izrade Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama za Istarsku županije izrađeno Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti župana za 2022. godinu. Izvršeno je on-line popunjavanje podataka potrebnih za izradu Godišnjeg objedinjenog izvješća na nivou Ministarstva financija RH.
D	Pravovremeno izvješćivanje nadležnih tijela	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Sukladno Zakonu o unutarnjim kontrolama u javnom sektoru, Služba za unutarnju reviziju u obvezi je informirati odgovornu osobu o provedbi preporuka i njenom djelovanju, te je isto izrađeno i prihvaćeno Zaključkom Župana o prihvaćanju Izvješća o provedbi preporuka i djelovanju Službe za unutarnju reviziju Istarske županije u 2022. godini KLASA: 470-03/23- 01/01, URBROJ: 2163-01/11-23-02, dana 05. travnja 2023. godine. Zbog zakonske obveze i rokova izrade Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama za Istarsku županije izrađeno Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti župana za 2022. godinu. Izvršeno je on-line popunjavanje podataka potrebnih za izradu Godišnjeg objedinjenog izvješća na nivou Ministarstva financija RH. U "Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna Istarske županije" u mjesecu srpnju tablice s podacima, preporuke, pojašnjenja dostavljeni su Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.
E	Izrada planskih dokumenata Službe (Strateški program rada, godišnji program rada, proračun - izmjene i dopune)	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Izrađen je Strateški plan za razdoblje 2024.-2026. , te Godišnji plan za 2024. Za 2023. godine izvršeno je usklađenje provedbe revizija Izmjenama i dopunama godišnjeg plana.

F	Realizacija savjetodavne uloge prema odgovornoj osobi institucije i pravovremena suradnja s drugim tijelima i institucijama	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Prema potrebi izvršene su savjetodavne uloge prema odgovornoj osobi institucije i pravovremena suradnja s drugim tijelima i institucijama.
G	Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora	STRATEŠKI PLAN RADA UNUTARNJE REVIZIJE IŽ	Uspješno	Kontinuirana edukacija unutarnjih revizora provođena je sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru. Obvezno stručno usavršavanje prisustvovanjem on-line radionicama u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija, sukladno prijavama prema Katalogu izobrazbe.

6. NEPLANIRANE A REALIZIRANE AKTIVNOSTI

AKTIVNOSTI	OCJENA	OBRAZLOŽENJE
------------	--------	--------------

7. OCJENA FINACIJSKOG POSLOVANJA PO PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA

PLANIRANA SREDSTVA	UTROŠENA SREDSTVA	OBRAZLOŽENJE
118.213,00	85.672,48	Manje izvršenje godišnjeg plana je iz razloga manje realizacije rashoda za zaposlene iz razloga osiguranja sredstava za plaće za 3 revizora (zakonska obveza), a trenutno su zaposlena 2 revizora. Nije dobivena suglasnost za novozapošljavanje ili interni oglas.

8. ZAKLJUČAK / REZIME

Zaključno, realizane su planirane revizije sukladno usvojenim i od župana odobrenim planovima Službe za unutarnju reviziju Istarske županije. Sve su predložene preporuke i prihvaćene, provedba preporuka odvija se u predviđenim rokovima, ažurira se središnja baza preporuka. Pravovremeno su izrađena Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodnim godinama kao sastavnog dijela Izjave o fiskalnoj odgovornosti za revidirane subjekta i Županiju. Cjelovito je izvještavanje župana i središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija o podacima iz djelokruga unutarnje revizije uz doprinos poboljšanju cjelokupnog sustava korporativnog upravljanja.

Izrađen je Strateški plana rada ove službe za razdoblje 2024.-2026., te Plan pojedinačnih revizija u 2024. godini, u kojeg je sukladno Zaključku Vlade Republike Hrvatske uključila reviziju po nalogu naziva: Revizija poslovanja putem Riznice proračuna Istarske županije. Planove je odgovorna osoba prihvatila u prosincu 2023. godine, te su unijeti u aplikaciju Ministarstva financija.