



**REPUBLIKA HRVATSKA**

**ISTARSKA ŽUPANIJA**

**REGIONE ISTRIANA**

**ELEKTRONIKAI SPRAVA**

**GODIŠNJI PLAN**  
**SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**  
**ISTARSKE ŽUPANIJE**

za 2019. godinu

**Pula, prosinac 2018.**



## Sadržaj

I. UVOD.....	1
<b>II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA.....</b>	<b>1</b>
2.1. Usuglašenost pojedinačnih revizija sa Strateškim planom .....	1
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije .....	2
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. GODINI .....	3
3.1. Pojedinačne revizije u 2019. godini.....	3
3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije .....	5
IV. KADROVSKI KAPACITETI .....	5
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini .....	5
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	5
V. ZAKLJUČAK.....	6

## I. UVOD

Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2019. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Istarske županije 2019. - 2021. Navedeni planski dokument usvojio je župan Istarske županije, na prijedlog Službe za unutarnju reviziju.

U ovom planu sadržane su aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju Istarske županije iz Strateškog plana za razdoblje od 2019. do 2021. godine, te su navedeni ciljevi, opseg, resursi, metode i vremensko trajanje, potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2019. godinu.

U slučaju potrebe, a vezano za značajnije promjene koje se mogu javiti u poslovanju tijekom godine i koje utječu na aktivnosti unutarnje revizije, Godišnji plan će se ažurirati. Svaku izmjenu Godišnjeg plana unutarnje revizije odobrava župan.

## II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

### 2.1. Usuglašenost pojedinačnih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2019. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije 2019.- 2021. Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom i Godišnjem planu prikazan je u sljedećoj tablici:

**Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu**

Prioritetna područja za revidiranje u prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Procesi financijskog planiranja i izvještavanja proračunskih korisnika iz nadležnosti	Financijsko poslovanje javne ustanove „Natura Histrica“
Procesi financijskog planiranja i izvještavanja proračunskih korisnika iz nadležnosti	Financijsko poslovanje Zaklade za poticanje partnerstva i razvoja civilnog društva
Procesi financijskog planiranja i izvještavanja proračunskih korisnika iz nadležnosti	Izvršavanje financijskog plana Zavoda za prostorno uređenje IŽ

## 2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Služba za unutarnju reviziju provest će slijedeće aktivnosti i pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije:

**Tablica 2: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju**

	<b>Ciljevi unutarnje revizije</b>	<b>Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja</b>	<b>Planirane pojedinačne revizije</b>
<b>1.</b>	Procjena sustavnog pristupa upravljanja i upravljačke odgovornosti, realizacija planskih ciljeva i programa.	Izrada dokumenata: - Strateški plan Službe za unutarnju reviziju - Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju	
<b>2.</b>	Jačanje sustava upravljanja i kontrola na području financijskog poslovanja kod proračunskih korisnika iz nadležnosti	Obavljanje pojedinačne revizije	Financijsko poslovanje javne ustanove „Natura Histrica“
<b>3.</b>	Jačanje sustava upravljanja i kontrola na području financijskog poslovanja kod ustanova iz nadležnosti	Obavljanje pojedinačne revizije	Financijsko poslovanje Zaklade za poticanje partnerstva i razvoja civilnog društva
<b>4.</b>	Jačanje sustava upravljanja i kontrola na području financijskog poslovanja kod proračunskih korisnika IŽ	Obavljanje pojedinačne revizije	Izvršavanje financijskog plana Zavoda za prostorno uređenje IŽ
<b>5.</b>	Anticipiranje budućih rizika u poslovanju IŽ i institucija iz nadležnosti	Obavljanje pojedinačne revizije (po nalogu župana)	IZVANREDNE REVIZIJE
<b>6.</b>	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u područjima za koje su provedene revizije u prethodnim razdobljima	Praćenje realizacije preporuka po obavljenim revizijama Praćenje provedbe preporuka Procjena financijskog učinka preporuka	
<b>7..</b>	Davanje stručnog mišljenja i preporuka rukovoditelju i vlasnicima poslovnih procesa o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti unutarnjih kontrola	Izrada Mišljenja unutarnjih revizora za potrebe davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti  Savjetodavna uloga sukladno zakonu	
<b>8.</b>	Provedba organizacijskih, koordinacijskih i operativnih aktivnosti u svrhu cjelovitog funkcioniranja Službe	Obavljanje revizorskih i ostalih poslova u skladu s zakonima, planovima i procedurama	

Temeljem odredbi Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine br. 78/15) te Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Istarske županije 2019. – 2021., uvažavajući propisanu metodologiju utemeljenu na međunarodnim standardima, Služba za unutarnju reviziju Istarske županije obvezna je provoditi aktivnosti planiranja, organiziranja, koordiniranja, provođenja i kontrole revizijskih procesa u Županiji i institucijama iz nadležnosti.

Služba za unutarnju reviziju u Istarskoj županiji obavlja funkciju unutarnje revizije u svim poslovnim procesima, programima i aktivnostima u kojima sudjeluju ustrojstvene jedinice Županije te institucije iz nadležnosti, osim institucija u području zdravstva Istarske županije koje su u nadležnosti Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u Općoj bolnici Pula.

Osim provedbe revizija i praćenja provedbe preporuka, revizori surađuju i komuniciraju s nositeljima i sudionicima poslovnih procesa u Županiji i institucijama iz nadležnosti, te razmjenjuju iskustva s Državnim uredom za reviziju (DUR), Ministarstvom financija te ustrojstvenim jedinicama za unutarnju reviziju drugih jedinica područne i lokalne samouprave, odnosno državne uprave.

### III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. GODINI

#### 3.1. Pojedinačne revizije u 2019. godini

Ova će Služba provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu 2019.-2021., kako slijedi:

Naziv revizije:	Financijsko poslovanje javne ustanove „Natura Histrica“
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	<i>visok</i>
Cilj revizije:	Procjena upravljačke odgovornosti i unutarnjih kontrola na području financijskog poslovanja, davanje preporuka za poboljšanje procesa
Opseg revizije:	Financijsko poslovanje javne ustanove kroz tri proračunske godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Javna ustanova Natura Histrica Upravni odjel za održivi razvoj IŽ Upravni odjel za proračun i financije IŽ
Revizorske metode:	Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, naputci, metodologije, odluke, financijska izvješća, računovodstvena dokumentacija) Intervjui s predstavnicima ustanove i organizacijskih jedinica uključenih u revidirani proces. Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja na uzorcima.

Naziv revizije:	Financijsko poslovanje Zaklade za poticanje partnerstva i razvoja civilnog društva
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	<i>srednji</i>
Cilj revizije:	Procjena upravljačke odgovornosti i unutarnjih kontrola na području financijskog poslovanja, davanje provedivih preporuka za poboljšanje procesa

Opseg revizije:	Financijsko poslovanje Zaklade kroz tri proračunske godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Zaklada za poticanje partnerstva i razvoj civilnog društva Upravni odjel za decentralizaciju, lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, prostorno uređenje i gradnju
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata (zakoni, pravilnici, naputci, metodologije, odluke, upute, izvješća, računovodstvena dokumentacija, popis imovine i obveza) Intervjui s predstavnicima organizacijskih jedinica uključenih u revidirani proces. Uzorkovanje, anketiranje i intervjuiranje te razne analitičke i sintetičke metode obrade podataka

Naziv revizije:	Izvršavanje financijskog plana Zavoda za prostorno uređenje IŽ
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	<i>srednji</i>
Cilj revizije:	Procjena upravljačke odgovornosti i unutarnjih kontrola u financijskom poslovanju, te davanje prijedloga preporuka za poboljšanje procesa
Opseg revizije:	Financijsko poslovanje proračunskog korisnika kroz tri proračunske godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za održivi razvoj IŽ Zavod za prostorno uređenje IŽ
Revizorske metode:	Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, naputci, odluke, upute, izvješća, domentacija) Intervjui s predstavnicima organizacijskih jedinica uključenih u revidirani proces. Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranja na uzorcima.

**Tablica 3: Godišnji plan revizije - prikaz po mjesecima**

NAZIV REVIZIJE	2019. godina											
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Financijsko poslovanje javne ustanove „Natura Histrica“												
Financijsko poslovanje Zaklade za poticanje partnerstva i razvoja civilnog društva												
Izvršavanje financijskog plana Zavoda za prostorno uređenje IŽ												
IZVANREDNE REVIZIJE (po nalogu župana)	—	.	—	.	—	.	—	.	—	.	—	—▶

### 3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

	Ostale aktivnosti unutarnje revizije
1.	Praćenje realizacije preporuka i učinaka njihove realizacije
2.	Cjelogodišnja priprema za izradu i ažuriranje Strateškog plana Unutarnje revizije
3.	Izrada Godišnjeg plana Službe
4.	Kontinuirano stručno usavršavanje unutarnjih revizora
5.	Izrada godišnjeg programa rada i izvješća o radu Službe
6.	Izrada godišnjeg izvješća županu o stupnju provedenosti preporuka te o učincima Službe
7.	Izrada i dostava izvješća Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija o stručnom usavršavanju unutarnjih revizora
8.	Provođenje postupka samoprocjene sukladno odredbama važećeg Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja
9.	Kontinuirano praćenje važećih propisa i sudjelovanje u javnim e-raspravama o prijedlozima zakonskih i podzakonskih akata
10.	Sudjelovanje u radu koordinacija i kolegija pročelnika, radnim timovima
11.	Redovito održavanje kontakata sa Županom i savjetodavne aktivnosti sukladno zakonu
12.	Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija i Državnim uredom za reviziju
13.	Održavanje kontakata s odgovornim osobama institucija iz nadležnosti

## IV. KADROVSKI KAPACITETI

### 4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Od sistematizirana tri revizorska radna mjesta, služba za unutarnju reviziju trenutno je popunjena s dva djelatnika: voditeljicom Službe i pomoćnikom voditelja Službe – unutarnjim revizorom. Oba djelatnika posjeduju stručno ovlaštenje za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor. Osiguranjem adekvatnih radnih uvjeta i uz maksimalan napor postojećih službenika moguće je realizirati ovaj godišnji plan.

### 4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Procjena broja revizorskih dana u 2019. godini temelji se na iskustvu iz prethodnih razdoblja, te potrebnom vremenskom periodu za provedbu revizijskih procesa sukladno metodologiji rada unutarnje revizije, uključujući sve ostale aktivnosti kojima se stvaraju uvjeti za stručno i kompetentno osiguranje funkcioniranja Službe za unutarnju reviziju sa svim njenim obvezama i odgovornostima.

**Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2019. godini**

<b>Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje unutarnje revizije u 2019. godini</b>	
Voditeljica službe za unutarnju reviziju	1
Pomoćnik voditelja Službe – unutarnji revizor	1
<b>ukupno radnih dana u 2019. godini</b>	<b>440</b>
Sastanci, konsultacije, savjetovanja	20
Seminari i edukacije	20
Program kvalitete, Mišljenje UR, procjena rizika, izrada obrazloženja Proračuna, planovi i izvješća	100
Godišnji odmori	60
<b>Ukupno revizorskih dana u 2018. godini</b>	<b>240</b>
Broj revizorskih dana po jednoj reviziji	80
<b>Ukupno revizija</b>	<b>3</b>

## V. ZAKLJUČAK

Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju za 2019. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za razdoblje 2019.-2021.

Aktivnosti iz Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju provode se u skladu s Međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja, Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN broj 78/15), Pravilnikom ministra financija o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (NN broj 42/16) te Priručnikom za unutarnje revizore verzija 5.0. koji je u primjeni od 1. srpnja 2018. godine.

U realizaciji ovog plana neophodna je kvalitetna i učinkovita komunikacija te razmjena informacija sa svim sudionicima poslovnih procesa.

KLASA: 041-01/18-01/06  
 URBROJ: 2163/1-19/1-18-02  
 Pula, 28. prosinca 2018.

Voditeljica Službe  
 za unutarnju reviziju

Slavica Benčić Kirac

**ŽUPAN**  
**ISTARSKE ŽUPANIJE**

**mr.sc. Valter Flego**