

IZVJEŠĆE O RADU - Služba za unutarnju reviziju ZA GODINU 2016.

1. OCJENA ČELNIKA/ČELNICE O RADU UPRAVNOG ODJELA

U postupku izvršenja Programa rada Službe za unutarnju reviziju Istarske županije za 2016. godinu u izvještajnom su razdoblju zadaci, ciljevi i aktivnosti ostvarivani tijekom izvještajnog razdoblja na zakonit, pravilan, učinkovit i djelotvoran način. Provedene su četiri unutarnje revizije, planiranje je provedeno sukladno novom, izuzetno složenom pristupu utvrđenom novim nalogom u skladu s važećim propisima i to pravovremeno, pa su Godišnji i Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Istarske županije upućeni županu u zakonom propisanom roku. Slijedom odredbi Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 78/2015) započelo se provođenjem aktivnosti sukladno provedbenim propisima iz izvještajne, 2016. godine, a pri Službi je provedena i provjera aktivnosti od strane Ministarstva financija Republike Hrvatske - Središnje harmonizacijske jedinice. Obzirom na okolnosti u kojima je djelovala Služba, ocjena njenog rada može se ocijeniti vrlo zadovoljavajućom. Ciljevi i zadaci Službe, planirani Programom rada Službe za unutarnju reviziju za 2016. godinu, provedeni su sukladno realnim dosezima trenutnog potencijala ovog tijela. Uzimajući u obzir raspoložive resurse Službe, provedbu većeg broja revizija tijekom izvještajnog razdoblja, velik broj novih, propisanih obveza i neplaniranih aktivnosti koje su uspješno provedene u realnim rokovima, ocjenjujem da su u izvještajnom razdoblju programski ciljevi ostvareni na zakonit način i u zadovoljavajućem opsegu u odnosu na potrebne i očekivane rezultate djelovanja ovog županijskog tijela.

v.d. voditelja Službe za unutarnju reviziju
mr. sc. Davor Debeljuh

2. ORGANIZACIJSKA I FUNKCIONALNA STRUKTURA

IME	PREZIME	FUNKCIJA
DAVOR	DEBELJUH	v.d. VODITELJA SLUŽBE

3. ADMINISTRATIVNI POKAZATELJI**3.1. ZAPRIMLJENI PREDMETI, ARHIVIRANI I RIJEŠENI PREDMETI**

Klasifikacijska oznaka	Zaprimljeni	Arhivirani
Nepravni		
008-01/16-01/ - DRUŠTVENO INFORMIRANJE-OPĆENITO	1	1
011-01/16-01/ - DONOŠENJE I OBJAVLJIVANJE PROPISA	1	1
023-01/16-01/ - OPĆENITO	14	13
030-01/16-01/ - OPĆENITO O UPR. POSLOVANJU	1	1
036-02/16-01/ - POSTUPAK ARHIVIRANJA PREDMETA I AKATA	1	1
041-01/16-01/ - NAD ZAKONITOŠĆU RADA - OPĆENITO	24	17
041-02/16-01/ - POJEDINAČNI PREDMETI	2	2
043-01/16-01/ - UPRAVNA INSPEKCIJA - OPĆENITO	2	1
100-01/16-01/ - OPĆENITO	2	1
113-04/16-01/ - PLAĆENI DOPUSTI	1	1
115-01/16-01/ - OPĆENITO	1	1
121-02/16-01/ - OPĆENITO	1	1
130-01/16-01/ - OPĆENITO	1	1
130-06/16-01/ - STRUČNO USAVRŠAVANJE-OSTALO	1	1
133-02/16-01/ - STRUČNI ISPITI	2	2
400-01/16-01/ - OPĆENITO	1	1
400-06/16-01/ - PRORAČUN	2	1
400-08/16-01/ - FINACIJE-OPĆENITO	1	1
406-01/16-01/ - OPĆENITO	1	0
406-01/16-02/ - GODIŠNJI PLAN NABAVE	1	0
406-08/16-01/ - POPIS SREDSTAVA	1	1
430-01/16-01/ - OPĆENITO	3	3
940-01/16-01/ - EVIDENCIJE NEKRETNINA U DRUŠTVENOM VLASNIŠTVU - OP	1	1
Ukupno za Nepravni	66	53

U izvještajnom razdoblju pravovremeno su arhivirana 64 od ukupno od 66 predmeta. Prikazano brojčano stanje od 53 arhivirana predmeta ne odgovara stanju sa 31. prosincem 2016. godine; digitalno izvješće izrađeno je 17. siječnja 2017. kad su u toj godini već bile u tijeku planirane nastavne aktivnosti Službe.

4. REALIZACIJA NEPOSREDNIH ZADATAKA/OCJENA PROVEDENIH PLANIRANIH AKTIVNOSTI

CILJ / ZADATAK		
A.Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju		
1.Ažurirati postojeći Strateški plan Službe za naredno trogodišnje razdoblje, izraditi nacrt godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2017. godinu, te iste uputiti županu na kontrolu i ovjeru, uz pravovremenu dostavu donesenih planskih akata Ministarstvu financija		Realiziran: U potpunosti
<p>Od rujna 2016. na snazi je Uputa ministra financija RH kojom je značajno izmijenjen dosadašnji sustav prikupljanja, obrade i sistematiziranja podataka izrade prijedloga Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju. Prijedlog dokumenta izrađen je u suradnji sa dijelom rukovoditelja iz Županije i institucija iz nadležnosti, u izuzetno kompleksnom postupku obrade te prikaza strateških brojčanih pokazatelja, tabelarnih prikaza i sistematiziranja subjekata iz nadležnosti. Značajan dio Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za 2017.-2019. čini popis poslovnih procesa, te procjena rizika koja na zbirnoj županijskoj razini nije bila učinjena. Plan je potrebno kontinuirano nadograđivati u dogovoru s rukovodstvom 91 subjekta iz nadležnosti. Izravnu operativnu izvedenicu iz Strateškog plana čini Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju za 2017. godinu. Prijedlozi su usklađeni i raspravljeni sa županom u propisanom postupku, te su po donošenju pravovremeno upućeni Ministarstvu financija.</p>		
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 unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti, te pružanje savjetodavnih usluga županu sukladno važećim propisima		
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 upućenih revidiranim subjektima; pružanje savjetodavnih usluga županu sukladno važećim propisima.		Realiziran: U potpunosti

U 2016. okončana je ranije započeta revizija financijskih izvještaja, potraživanja i obveza Agencije za ruralni razvoj Istre sa stanjem na dan 31.12.2014., te su započete i provedene daljnje tri revizije - procesa financiranja i kontrole provedbe aktivnosti programa „Protupožarna zaštita“ u 2015. godini pri Upravnom odjelu za održivi razvoj Istarske županije, zatim procesa korištenja poslovnih prostora u vlasništvu trećih osoba od strane upravnih tijela Istarske županije te naposljetku i usklađenosti procesa prikupljanja i kontrole podataka s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti za 2015. godinu za Srednju školu Mate Blažine Labin. U izvješćima je utvrđeno ukupno 27 preporuka. Trajno je praćena i evidentirana provedba preporuka tekućeg i prethodnog razdoblja, te je isto navedeno i u mišljenju unutarnje revizije uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti; županu je s tim u vezi podnesen poseban izvještaj u svibnju izvještajnog razdoblja. Savjetodavna uloga izvršavana je sukladno propisima.

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

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. Organizirati djelotvoran i učinkovit rad tima i Službe tijekom planiranog razdoblja u skladu s važećim propisima i pravilima struke

Realiziran: U potpunosti

U izvještajnom razdoblju nastavljena je ugovorna suradnja s vanjskim suradnicima - ovlaštenim unutarnjim revizorima, koja je inicirana od strane Službe uz odobrenje župana, a većinu postupka bagatelne (sada: jednostavne) nabave, provelo je tijelo nadležno za odnosno područje.

Po okončanju propisanih postupaka nabave izvršen je odabir Udruge računovođa i financijskih djelatnika Istre koja, zbog nedovoljne kadrovske ekipiranosti Službe za unutarnju reviziju, ovom tijelu pruža stručnu pomoć u provedbi opsežnih revizija.

D.Održavanje relacija Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama

1.Izvijestiti Ministarstvo financija - Središnju harmonizacijsku jedinicu o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjeg revizora za prethodnu godinu

Realiziran: U potpunosti

Izrađen je i kontinuirano provođen Plan usavršavanja te su izrađena i dostavljena e-izvješća o stručnom usavršavanju unutarnjeg revizora. Usavršavanje je, sukladno propisanim obvezama, provođeno tijekom cijelog izvještajnog razdoblja prisustvom na četiri radionice i jednom sastanku u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija u Zagrebu.

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

Realiziran: U potpunosti

Na traženje Državnog ureda za reviziju dostavljena su uz propisanu suglasnost župana konačna revizorska izvješća Službe iz dvije provedene revizije u 2015. godini, a tom tijelu dostavljeni su traženi podaci i akti o Službi, te zaposlenom unutarnjem revizoru. U vezi s provedbom preporuka državne revizije koncipirana je i tema, te je provedena unutarnja revizija koja se odnosi na korištenje poslovnih prostora u vlasništvu trećih osoba sa strane Istarske županije.

	3.Izvijestiti Ministarstvo financija o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti	Realiziran: U potpunosti
U potpunosti su i pravovremeno predani traženi obrasci s podacima relevantnim za samoprocjenu u kontekstu propisa o fiskalnoj odgovornosti, te je pravovremeno i na propisan način dano Mišljenje unutarnje revizije o revizijama koje su bile provedene u izvještajnom razdoblju. U provedbi sadržajno istih obveza putem izdvojene e-aplikacije, Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica pravovremeno je i cjelovito izviješteno o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije na godišnjoj razini.		
E.Izrada i podnošenje programa rada i izvješća u radu Službe sukladno općim propisima, odnosno izrada i podnošenje izvješća koje župan zatraži u vezi s funkcioniranjem Službe za unutarnju reviziju, te ažuriranje i izrada svih traženih podataka i izvješća potrebnih za formiranje proračunskih dokumenata sukladno zakonu, podzakonskim aktima, procedurama i nalogima župana		
	1.Planiranje rada Službe za unutarnju reviziju za narednu proračunsku godinu prema općim propisima i usvojenim standardima.	Realiziran: U potpunosti
Planiranje rada u okviru općih propisa za 2016. dostupno je putem e-aplikacije te je neposredno vezano i za ovo Izvješće o radu Službe.		
	2.Kontinuirano izvješćivanje nadležnih subjekata o radu Službe.	Realiziran: U potpunosti
Kako je u ovom Izvještaju već navedeno, u više oblika i u izvještajnom razdoblju o radu Službe pravovremeno su izvještavani župan Istarske županije, Ministarstvo financija - Središnja harmonizacijska jedinica, Državni ured za reviziju - Područni ured Pazin, Skupština Istarske županije a putem izvješća predstavničkom tijelu i postojećih e-aplikacija, javnosti je osiguran uvid u rad ove Službe.		
	3.Sudjelovanje u izradi prijedloga plana proračuna te njegovih izmjena i dopuna za razdjel 013 - Služba za unutarnju reviziju.	Realiziran: U potpunosti
Pravovremeno su nadležnom županijskom upravnom tijelu za financije dostavljani podaci, izvješća, financijski izračuni i planovi, po programima i aktivnostima pri stvaranju plana Proračuna i godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Istarske županije.		
F.Kontinuirana edukacija zaposlenika Službe sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru		
	1.Stjecanje znanja i prenesenih iskustava tuzemnih i inozemnih predavača, informacija iz stručne literature i vlastitih iskustava u funkciji podizanja kvalitete rada Službe za unutarnju reviziju te stručne provedbe aktivnosti unutarnje revizije pri institucijama iz nadležnosti	Realiziran: U potpunosti
Izrađen je i provođen Plan usavršavanja te su izrađena i dostavljena e-izvješća o stručnom usavršavanju unutarnjeg revizora koje je sukladno propisanim obvezama, provedeno tijekom cijelog izvještajnog razdoblja prisustvom na četiri radionice i jedno sastanku u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija u Zagrebu.		

5. REALIZACIJA POSTAVLJENIH CILJEVA

CILJ		Poveznica na strateški dokument	OCJENA	OBRAZLOŽENJE
A	Pravovremeno strateško i godišnje planiranje provedbe unutarnjih revizija unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju		Zadovoljava	Sukladno opisanome, strateško planiranje provedeno je u vremenskim okvirima determiniranim novim provedbenim propisima Ministarstva financija a u skladu s inputima Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija RH iz listopada 2016. Vodeći računa o tome da je u istom mjesecu od strane toga tijela provedena i planirana kontrola aktivnosti pri Službi, te da su se paralelno odvijale i aktivnosti prikupljanja i objedinjavanja podataka, kontakti i intenzivna obrada podataka, izrada popisa poslovnih procesa te revizorska procjena rizika na razini županije, ocjena 'zadovoljava' primjerena je izuzetno kratkom raspoloživom roku, samo jednom zaposlenom revizoru i izuzetno velikom opsegu planiranih i neplaniranih aktivnosti koje su pri Službi odrađene u 2016. godini i opisane su u ovom Izvještaju. U Strateškom planu Službe za unutarnju reviziju 2017.-2019. stvorena je izuzetno kvalitetna osnova za daljnju dogradnju i usavršavanje ovog značajnog revizorskog, županijskog dokumenta.
	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 unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti, te pružanje savjetodavnih usluga županu sukladno važećim propisima		Uspješno	U 2016. godini dovršena je revizija financijskih izvještaja, potraživanja i obveza Agencije za ruralni razvoj Istre sa stanjem na dan 31.12.2014., započeta prema Godišnjem planu unutarnje revizije Istarske županije za 2015. godinu. Do podnošenja ovog izvještaja provedene su sve preporuke iz izvješća, odnosno pripadajućeg Plana djelovanja. Sukladno Godišnjem planu unutarnje revizije za 2016. godinu, uspješno su provedene naprijed elaborirane revizije te je uspješno i kontinuirano praćena provedba preporuka tekućeg i prethodnog razdoblja. Skup planiranih i ostvarenih aktivnosti na provođenju revizija u 2016. mogu se ocijeniti iznimno uspješnima.

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		Uspješno	Dosadašnjom organizacijom aktivnosti Službe za unutarnju reviziju postigla se ušteda u dijelu koji se odnosi na plaće i ostala materijalna prava zaposlenika, a sve u kontekstu zakonom utvrđenih ograničenja u pogledu mase plaća jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Postojeću organizaciju provedbe planiranih aktivnosti u Službi trenutno omogućuje važeći Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru kao podzakonski akt ministra financija RH.
D	Održavanje relacija Službe za unutarnju reviziju Istarske županije s drugim tijelima i institucijama		Uspješno	Na traženje Državnog ureda za reviziju dostavljena su uz propisanu suglasnost župana konačna revizorska izvješća iz dvije provedene revizije u 2015. godini, a tom tijelu dostavljeni su traženi podaci i akti o Službi, te zaposlenom unutarnjem revizoru, a suradnja je s navedenim tijelom također ostvarena i u provedbi preporuka državne revizije. Nadalje, u pripremi prijedloga Strateškog plana surađivalo se s više subjekata iz nadležnosti, aok je kod pripreme materijala za osnivanje Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju surađivala s županijskim Upravnim odjelom za zdravstvo i socijalnu skrb, ustanovama u županijskom zdravstvu, a posebno s Općom bolnicom Pula. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija predstavlja tijelo s kojim je i u 2016. ostvaren najveći broj kontakata, uključujući i vanjsko vrednovanje provedeno pri Službi od 21. listopada 2016. do okončanja u prosincu. Trajna kvalitetna suradnja odvija se unutar Županije s Upravnim odjelom za proračun i financije.

E	Izrada i podnošenje programa rada i izvješća u radu Službe sukladno općim propisima, odnosno izrada i podnošenje izvješća koje župan zatraži u vezi s funkcioniranjem Službe za unutarnju reviziju, te ažuriranje i izrada svih traženih podataka i izvješća potrebnih za formiranje proračunskih dokumenata sukladno zakonu, podzakonskim aktima, procedurama i nalogima župana		Uspješno	Pravovremeno provedeno u cijelosti.
F	Kontinuirana edukacija zaposlenika Službe sukladno obvezama iz važećih propisa te slijedom zahtjeva struke i složenosti aktivnosti unutarnje revizije u javnom sektoru		Uspješno	Pravovremeno provedeno u cijelosti.

6. NEPLANIRANE A REALIZIRANE AKTIVNOSTI

AKTIVNOSTI	OCJENA	OBRAZLOŽENJE
Uz suglasnost župana Istarske županije, u posljednjem kvartalu 2016. u suradnji s nadležnim Upravnim odjelom za zdravstvo i socijalnu skrb prikupljeni su podaci te je pri Službi izrađen		Pravovremeno provedeno u cijelosti

1	<p>nacrt akta o utvrđivanju prijedloga za osnivanje Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u sektoru zdravstva Istarske županije. Ta Jedinica trebala bi se, po suglasnosti ministra financija RH, formirati pri županijskoj Općoj bolnici Pula, a bila bi nadležna za provođenje unutarnje revizije i u 5 daljnjih subjekata iz sektora zdravstva Istarske županije:</p> <p>Bolnicu za ortopediju i rehabilitaciju Prim. dr. Martin Horvat u Rovinju, Istarske domove zdravlja, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu i Istarske ljekarne. S tim u vezi provedeno je više konsultacija s pomoćnicima Ravnateljice Opće bolnice Pula, sve u cilju usuglašenog djelovanja pri ustrojavanju unutarnje revizije u sustavu županijskog zdravstva. Nacrt zaključka s prijedlogom Odluke o osnivanju ove Jedinice upućen je županu na razmatra</p>	Uspješno	
---	---	----------	--

1	Od listopada do prosinca 2016. godine provedeno je vanjsko vrednovanje rada Službe od strane ovlaštenih osoba Ministarstva financija - Središnje harmonizacijske jedinice.	Uspješno	Priprema svih traženih podataka i dokumentacije te davanje informacija provedeni su uspješno te je dobivena i zadovoljavajuća ocjena Ministarstva financija - Središnje harmonizacijske jedinice.
1	Izvršeno je usklađivanje prijedloga Pravilnika o unutarnjem redu Službe s novim provedbenim, podzakonskim propisima ministra financija RH, donesenim u 2016. godini sukladno odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	Uspješno	Uspješno provedeno.
1	Prema obvezama propisanim Programom rada Službe za 2016. godinu, kao i važećem Programu osiguranja kvalitete i unaprjeđenja iz 2015. godine, u Službi je provedeno unutarnje vrednovanje, o čemu je župan izviješten u pisanom obliku.	Uspješno	Uspješno provedeno.

1	<p>Sukladno Međunarodnim standardima za provođenje unutarnje revizije donesene su potrebne procedure i to Radni postupci za provođenje aktivnosti unutarnje revizije te Procedura arhiviranja i čuvanja revizorske radne dokumentacije Službe za unutarnju reviziju Istarske županije. Po navedenim je procedurama postupanje kontinuirano u tijeku.</p>	Uspješno	Kontinuirano u provedbi.
1	<p>Proveden je postupak odabira kandidata za radno mjesto administrativnog tajnika/tajnice (osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa), te je s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje potpisan Ugovor o međusobnim pravima i obvezama u vezi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa s djelatnicom, uz kontinuirano mentoriranje sa strane v.d. voditelja Službe.</p>	Uspješno	Uspješno provedeno, osoba na stručnom osposobljavanju također uspješno je u 2016. provodila dodijeljene zadatke.

1	Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostavljeni su propisani podaci o Službi putem e-aplikacije „Registar jedinica za unutarnju reviziju“, a navedenom je tijelu na zahtjev dostavljen i poseban izvještaj o preporukama iz izvješća Službe koje imaju utjecaj na prihode, rashode, obveze i evidencije materijalne imovine.	Uspješno	Uspješno provedeno.
1	Slijedom odredbi novih provedbenih propisa, pripremljen je i realiziran raskid Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u Istarskim domovima zdravlja koji je akt sklopljen u smislu podzakonskih akata koji su u 2016. stavljeni van snage.	Uspješno	Uspješno provedeno.
1	Sukladno odredbama novih provedbenih propisa, obavljena je i priprema prijedloga Internog pravilnika o unutarnjoj reviziji u Istarskoj županiji.	Uspješno	Dorada i upućivanje u postupak ovisi o predstojećoj objavi novog Međunarodnog standarda u tijeku 2017. godine.

7. OCJENA FINANCIJSKOG POSLOVANJA PO PROGRAMIMA I AKTIVNOSTIMA

PLANIRANA SREDSTVA	UTROŠENA SREDSTVA	OBRAZLOŽENJE
430.225,00	319.204,76	Tijekom 2016. godine nije provedeno zapošljavanje dva unutarnja revizora u Službi, kako je to bilo predviđeno Izmjenama i dopunama Proračuna Istarske županije u srpnju 2016. godine. Predmetne Izmjene i dopune nisu bile generirane sa strane Službe zbog bolesti voditelja; slijedom navedenog, utrošeno je 74,19 % proračunskih sredstava planiranih za provedbu Programa "Javna uprava i administracija" razdjela 013 Proračuna Istarske županije za 2016. godinu.

8. ZAKLJUČAK / REZIME

Tijekom 2016. godine, Služba za unutarnju reviziju izvršavala je svoje zadatke utvrđene Programom rada ovog tijela za izvještajnu godinu zakonito, učinkovito, stručno i djelotvorno. U odnosu na velik opseg provedenih aktivnosti, s posebnim naglaskom na samo jednog zaposlenog ovlaštenog unutarnjeg revizora u Službi, prikazani rezultati planiranih i neplaniranih aktivnosti Službe mogu se i u izvještajnoj godini, kako je ocijenjeno i za prethodna dva izvještajna razdoblja ocijeniti iznimno zadovoljavajućima. Zaključno je za naglasiti da su u izvještajnom razdoblju uspješno provedene planirane aktivnosti, ali je realno očekivati i da se u 2017. konačno stvore i objektivni uvjeti za popunjavanje planiranih radnih mjesta unutarnjih revizora u Službi. Time bi se i trenutno preopterećenje u radu Službe za unutarnju reviziju svelo na prihvatljiviju razinu.