

Na temelju članka 24. stavak 1. točka a) Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“, broj 78/15), članka 3. i članka 15. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru („Narodne novine“, broj 42/16 - u daljnjem tekstu: Pravilnik), članka 32. Statuta Splitsko-dalmatinske županije („Službeni glasnik Splitsko-dalmatinske županije“, broj 11/09,7/10, 10/10, 2/13 i 126/17), članka 4. stavak 2. Odluke o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Splitsko-dalmatinske županije („Službeni glasnik Splitsko-dalmatinske županije“, broj 46/15, 38/17, i 126/17) Župan Splitsko-dalmatinske županije (u daljnjem tekstu: Župan), na prijedlog voditeljice Ureda za unutarnju reviziju, a nakon savjetovanja sa sindikalnim povjerenikom 25. siječnja 2018., donio je

**PRAVILNIK**  
**o ustrojstvu Ureda za unutarnju reviziju**  
**Splitsko-dalmatinske županije**

DIO PRVI  
OPĆE ODREDBE

**Članak 1.**

Ovim Pravilnikom uređuje se ustrojstvo Ureda za unutarnju reviziju Splitsko-dalmatinske županije (u daljnjem tekstu: Županija), definira svrha i obuhvat poslova unutarnje revizije, uspostava unutarnje revizije, osobe ovlaštene za obavljanje poslova unutarnje revizije, planiranje i način obavljanja poslova, odgovornost i obveze rukovoditelja Ureda (u daljnjem tekstu: rukovoditelja) i unutarnjih revizora, izvještavanje o aktivnostima unutarnje revizije i unutarnje ustrojstvo.

*Rodna ravnopravnost*

**Članak 2.**

Izrazi koji se koriste u ovom Pravilniku, a imaju rodno značenje odnose se jednako na muški i ženski rod.

*Obveznici primjene*

**Članak 3.**

Odredbe ovog Pravilnika primjenjuju se i na proračunske i izvanproračunske korisnike proračuna Županije, trgovačka društva u vlasništvu Županije i druge pravne osobe kojima je osnivač Županija (u daljnjem tekstu: trgovačka društva i pravne osobe).

DIO DRUGI  
SVRHA I OBUHVAT POSLOVA UNUTARNJE REVIZIJE

*Svrha unutarnje revizije*

**Članak 4.**

Svrha unutarnje revizije je neovisna i objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola te davanje stručnog mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem.

*Obuhvat poslova unutarnje revizije*

**Članak 5.**

(1) Sukladno trogodišnjem strateškom i godišnjem planu Ured za unutarnju reviziju Splitsko-dalmatinske županije, primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa, obavlja reviziju programa, projekata, aktivnosti i poslovnih procesa, radi:

- a) ostvarivanja poslovnih ciljeva Županije
- b) obavljanja poslova na zakonit, ekonomičan i učinkovit način
- c) zaštite sredstava od rizika gubitaka prouzročenih njihovim neopravdanim trošenjem i korištenjem, te zaštite od drugih oblika nepravilnosti i
- d) pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih informacija te podataka, uključujući unutarnje i vanjsko izvještavanje.

(2) Ured za unutarnju reviziju daje stručno mišljenje i preporuke za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola u revidiranom području.

(3) Ured za unutarnju reviziju pruža savjetodavne usluge čija se vrsta i obuhvat određuju u dogovoru sa Županom, pročelnicima, odgovornim osobama proračunskih i izvanproračunskih korisnika te trgovačkih društava i pravnih osoba, koji traže savjet radi poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, ne preuzimajući pri tome njihovu odgovornost.

DIO TREĆI  
USPOSTAVA UNUTARNJE REVIZIJE

*Odgovornost za uspostavu unutarnje revizije*

**Članak 6.**

Župan je odgovoran za uspostavu i osiguranje uvjeta za obavljanje poslova unutarnje revizije u Županiji.

*Način uspostave unutarnje revizije*

**Članak 7.**

(1) Unutarnja revizija u Županiji uspostavlja se ustrojavanjem Ureda za unutarnju reviziju kao neovisne jedinice za unutarnju reviziju.

DIO ČETVRTI  
OSOBE OVLAŠTENE ZA OBAVLJANJE POSLOVA UNUTARNJE  
REVIZIJE

*Ovlašteni unutarnji revizori*

**Članak 8.**

(1) Poslove unutarnje revizije obavlja osoba koja je stekla stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije.

(2) Ured za unutarnju reviziju mora imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući rukovoditelja.

**Članak 9.**

Iznimno od „članka 8. stavka 1. ovog Pravilnika“, unutarnju reviziju obavlja i osoba raspoređena na poslove unutarnje revizije koja je u postupku stjecanja stručnog ovlaštenja, uključujući i razdoblje dok se ne ispune uvjeti za stjecanje stručnog ovlaštenja koje određuje Ministarstvo financija.

DIO PETI  
NEOVISNOST UNUTARNJE REVIZIJE I OVLASTI

*Organizacijska i funkcionalna neovisnost unutarnje revizije*

**Članak 10.**

(1) Unutarnja revizija ustrojava se kao samostalna, unutarnja ustrojstvena jedinica koja je izravno odgovorna Županu.

(2) Funkcionalna neovisnost unutarnje revizije ostvaruje se njezinom neovisnošću o drugim upravnim tijelima Županije, trgovačkim društvima i pravnim osobama u planiranju rada, obavljanju poslova unutarnje revizije i izvještavanju.

**Članak 11.**

(1) Unutarnji revizori obavljaju isključivo poslove unutarnje revizije te ne mogu biti uključeni u obavljanje izvršnih funkcija Županije.

(2) Unutarnji revizori pri obavljanju poslova unutarnje revizije imaju potpuno, slobodno neograničeno pravo pristupa cjelokupnoj dokumentaciji, podacima i informacijama koje su značajne za obavljanje poslova unutarnje revizije.

DIO ŠESTI  
NAČIN OBAVLJANJA POSLOVA UNUTARNJE REVIZIJE

**Članak 12.**

(1) Poslovi unutarnje revizije obavljaju se u skladu s:

- a) međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja i
- b) propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske.

(2) Unutarnji revizori dužni su primjenjivati metodologiju rada koju utvrđuje ministar financija.

**Članak 13.**

Načela i pravila kojih su se unutarnji revizori dužni pridržavati u obavljanju poslova unutarnje revizije uređuju se Kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru.

**Članak 14.**

Konačno revizijsko izvješće s planom djelovanja odobrava rukovoditelj i dostavlja ga Županu i odgovornoj osobi revidirane jedinice.

DIO SEDMI  
UNUTARNJE USTROJSTVO

**Članak 15.**

(1) Rukovoditelj upravlja Uredom, organizira i usklađuje rad.

(2) Službenik Ureda kojeg ovlasti rukovoditelj zamjenjuje ga u slučaju njegove odsutnosti.

*Raspored na radna mjesta*

**Članak 16.**

Službenik može biti raspoređen na radno mjesto ako ispunjava opće uvjete za prijam u službu propisane zakonom i stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru.

**Članak 17.**

Sistematizacija radnih mjesta u Uredu za unutarnju reviziju sadržava osnovne podatke o nazivima i opisima poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja na pojedinom radnom mjestu te druga pitanja od značaja za rad Ureda, kako slijedi:

## URED ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Redni broj	Naziv radnog mjesta				Potrebna kvalifikacija i stručno znanje	Opis poslova radnog mjesta	Broj izvrš.
	Kategorija	Potkategorija	Razin	Klasif. rang			
1.	<b>Rukovoditelj Ureda za unutarnju reviziju</b>				Magistar ekonomske ili pravne struke ili stručni specijalist ekonomske ili pravne struke (VSS), najmanje pet godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima, od čega najmanje tri godine na poslovima revizije, položen državni stručni ispit, stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru, znanje engleskog jezika, poznavanje rada na računalu, organizacijske sposobnosti i komunikacijske vještine potrebne za uspješno upravljanje Uredom.	Upravlja i organizira rad Ureda. Predlaže Strateški i Godišnji plan unutarnje revizije na temelju procjene rizika. Procjenjuje sustave unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja. Izdaje naloge i odobrava plan za obavljanje pojedinačnih revizija i s tim povezane programe koji opisuju revizorske postupke. Osposobljen je za obavljanje najstroženijih revizija sustava i uspješnosti poslovanja. Imenuje voditelja tima pojedinačne revizije. Odobrava konačno revizorsko izvješće i dostavlja ga županu. Prati da li se preporuke iz plana djelovanja provode pravilno, djelotvorno i pravodobno. Uz odobrenje župana do 31. siječnja obvezno dostavlja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija strateški plan, godišnji plan i godišnje izvješće za prethodnu godinu. U svom radu obvezan je primjenjivati Povelju unutarnjih revizora, Kodeks strukovne etike i Priručnik za unutarnje revizore. Surađuje sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom i Državnim uredom za reviziju. Obavlja sve ostale poslove u skladu s Zakonom i po nalogu župana. Rukovoditelj koordinira i obavlja poslove unutarnje	1
I.	Glavni rukovoditelj	-	1.				

					<p>revizije u upravnim tijelima Županije, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti, kao i trgovačkim društvima u vlasništvu i kojima je osnivač Županija.</p> <p>Stupanj složenosti radnog mjesta rukovoditelja je najviše razine koji uključuje planiranje, vođenje i koordiniranje povjerenih poslova, doprinos razvoja novih koncepata, te rješavanje strateških zadaća.</p> <p>U svom radu ima najveći stupanj samostalnosti koji uključuje samostalnost u radu i odlučivanju o najsloženijim stručnim pitanjima, ograničenu samo općim smjernicama vezanim uz utvrđenu politiku župana.</p> <p>Posjeduje stupanj odgovornosti uključuje najvišu materijalnu, financijsku i odgovornost za zakonitost rada i postupanja, te široku nadzornu i upravljačku odgovornost. Najviši stupanj utjecaja na donošenje odluka koje imaju znatan učinak na određivanje politike i njenu provedbu.</p> <p>Poslovi Rukovoditelja uključuju stalnu stručnu komunikaciju unutar i izvan Ureda od utjecaja na provedbu plana i programa Ureda.</p> <p>Obavlja i druge poslove po nalogu Župana.</p>		
2.	<b>Viši unutarnji revizor</b>						
3.	<b>II.</b>	<b>Viši savjetnik - specijalist</b>	-	<b>2.</b>	<p>Magistar ekonomske ili pravne struke ili stručni specijalist ekonomske ili pravne struke (VSS), najmanje osam godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima, od čega najmanje</p>	<p>Obavlja pojedinačne revizije po ovlaštenju Rukovoditelja kao voditelj ili član tima.</p> <p>Osposobljen je za obavljanje najsloženijih revizija sustava i uspješnosti poslovanja, obavlja poslove dokumentiranja i izvješćivanja Rukovoditelja o tijeku provođenja revizije te izrađuje i potpisuje nacrt revizorskog izvješća, s čelnicima revidiranih subjekata raspravlja o revizijskim nalazima i preporukama, prati provedbu preporuka, sudjeluje u</p>	2

				<p>četiri godine na najsloženijim poslovima iz odgovarajućeg područja, položen državni stručni ispit, stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru te poznavanje rada na računalu.</p>	<p>revizijama korištenja sredstava EU i drugih međunarodnih institucija, predlaže Rukovoditelju unapređenje kvalitete rada Ureda, obavlja i druge srodne poslove po nalogu Rukovoditelja.</p> <p>Rukovoditelj koordinira i obavlja poslove unutarnje revizije u upravnim tijelima Županije, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti, kao i trgovačkim društvima u vlasništvu i kojima je osnivač Županija.</p> <p>U svom radu primjenjuje Povelju unutarnjih revizora, Kodeks strukovne etike i Priručnik za unutarnje revizore.</p> <p>Stupanj složenosti radnog mjesta višeg unutarnjeg revizora uključuje obavljanje najsloženijih zadataka izrade i provedbe općih i drugih akata, strategija i programa te vođenje projekata.</p> <p>U svom radu ima stupanj samostalnosti koji uključuje rad u skladu s općim i specifičnim uputama Rukovoditelja.</p> <p>Posjeduje stupanj odgovornosti koji uključuje odgovornost za materijalne resurse s kojima službenik radi, pravilnu primjenu postupaka i metoda rada te donošenje odluka od značenja za pojedino područje iz djelokruga Ureda.</p> <p>Poslovi višeg unutarnjeg revizora uključuju stupanj učestalosti stručnih komunikacija unutar i izvan Ureda u svrhu pružanja savjeta.</p> <p>Obavlja i ostale poslove u skladu s Zakonom i po nalogu Rukovoditelja i Župana.</p>	
--	--	--	--	---	--	--

4.	<b>Unutarnji revizor</b>						1
	<b>II.</b>	<b>Viši savjetnik</b>	-	4.	<p>Magistar ekonomske ili pravne struke ili stručni specijalist ekonomske ili pravne struke (VSS), najmanje četiri godine radnog iskustva na odgovarajućim poslovima, položen državni stručni ispit, stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru te poznavanje rada na računalu.</p>	<p>Obavlja pojedinačne revizije po ovlaštenju Rukovoditelja kao voditelj ili član tima.</p> <p>Za svaku obavljenju reviziju izrađuje revizorsko izvješće po svim fazama sukladno planu revizije.</p> <p>Zadužen je za dokumentiranje i izvještavanje Rukovoditelja o tijeku provođenja revizije, izrađuje i potpisuje nacrt revizorskog izvješća. Raspravlja nalaze i preporuke iz revizorskog izvješća s pročelnicima revidiranih upravnih tijela.</p> <p>Prati provedbu danih preporuka i unapređenje rada.</p> <p>Sudjeluje u revizijama korištenja sredstva Europske unije i drugih međunarodnih organizacija.</p> <p>Unutarnji revizor obavlja poslove unutarnje revizije u upravnim i drugim tijelima Županije, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti, kao i trgovačkim društvima u vlasništvu i kojima je osnivač Županija.</p> <p>Stupanj složenosti radnog mjesta unutarnjeg revizora uključuje suradnju u izradi akata i rješavanje složenijih predmeta iz nadležnosti Ureda uz upute i nadzor voditelja.</p> <p>U svom radu ima stupanj samostalnosti koji uključuje povremeni nadzor te opće i specifične upute Rukovoditelja.</p> <p>Posjeduje stupanj odgovornosti koji uključuje odgovornost za materijalne resurse, s kojima službenik radi, pravilnu primjenu postupaka i metoda rada te provedbu odluka iz odgovarajućeg područja.</p> <p>Poslovi Unutarnjeg revizora uključuju stupanj stručne</p>	



						<p>komunikacije unutar i izvan Ureda u svrhu pružanja savjeta, prikupljanja i razmjene informacija. U svom radu obvezno primjenjuju Povelju unutarnjih revizora, Kodeks strukovne etike i Priručnik za unutarnje revizore. Obavlja i ostale poslove u skladu sa Zakonom i po nalogu Rukovoditelja i Župana.</p>	
--	--	--	--	--	--	---	--

DIO OSMI  
ZAVRŠNE ODREDBE

**Članak 18.**

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje važiti Odluka o ustrojstvu Ureda za unutarnju reviziju Splitsko-dalmatinske županije („Službeni glasnik Splitsko-dalmatinske županije“, broj 53/16).

**Članak 19.**

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmi dan od dana objave u „Službenom glasniku Splitsko-dalmatinske županije“.

KLASA: 023-01/18-01/0002  
URBROJ: 2181/1-02-18-0003  
Split, 25. siječnja 2018.

**Ž U P A N**

**Blaženko Boban, v.r.**