



REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO – ZAGORSKA ŽUPANIJA
Služba za unutarnju reviziju

STRATEŠKI PLAN 2015 – 2017

Odobrio:

ŽUPAN

Željko Kolar

Plan izradila:

UNUTARNJA REVIZORICA

Ivanka Znika, dipl .oec.

***KLASA: 470/03-14-01- 10
UR.BROJ: 2140/1-03-14-3
Krapina, 29.12.2014.***

Krapina, prosinac 2014. godine

SADRŽAJ:

1. UVOD	3
1.1. Polazne osnove.....	3
1.2. Zakonodavni kontekst	4
2. MISIJA I CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE	5
3. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE	6
3.1. Podloga za izradu strateškog plana.....	6
3.2. Raspodjela resursa.....	6
4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE	7
4.1. Popis procesa sa rasporedom revidiranja.....	7
Tablica 4.1: Popis procesa s rasporedom revidiranja u razdoblju 2013.-2015. godine.....	8
4.2. ORGANIZACIJA I RAZVOJ ODJELA	9
4.2.1. Postojeći ustroj i organizacija rada unutarnje revizije	9
4.2.2. Plan razvoja unutarnje revizije.....	10
4.2.3. Stručna izobrazba unutarnjih revizora	11
4.2.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije.....	11
5. IZVJEŠĆIVANJE.....	12
5.1. Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije.....	12
5.2. Periodično izvješće o radu unutarnje revizije.....	12
6. ZAKLJUČAK.....	13
7. PRILOZI:	13
7.1. Tablica 1 - Raspodjela radne snage s obzirom na utvrđena područja revizije.	13

1. UVOD

1.1. Polazne osnove

Tijekom 2014. godine planirane aktivnosti u strateškom planu Službe za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2014-2016 godine nisu realizirane. Voditeljica unutarnje revizije raspoređena na mjesto v.d. pročelnika za gospodarstvo i financije do imenovanja novog pročelnika obzirom da je tijekom godine došlo do značajnijeg odljeva ljudskih resursa. Stoga je strateški plan koji se daje u nastavku ažurirani strateški plan 2014 – 2016 godine sukladno novim organizacijskim promjenama te aktivnostima koje su proizašle iz tih aktivnosti.

Obzirom na odredbe novog Pravilnika o unutarnjoj reviziji (Narodne novine 96/13) uzeti će se u obzir proširenje djelokruga rada unutarnje revizije na proračunske i izvanproračunske korisnike proračuna Krapinsko-zagorske županije.

Ažuriranje Strateškog plana za razdoblje 2014 – 2016 godine osim u dijelu novih organizacijskih promjena mijenjati će se i u dijelu koji se odnosi na područja revidiranja iz djelokruga rada Upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu obzirom na nespojivost izvršne funkcije, pročelnika Upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu i unutarnje revizije.

Ovaj dokument predstavlja strateški plan rada Službe za unutarnju reviziju u Krapinsko – zagorskoj županiji za razdoblje od 2015. do 2017. godine. Temelji se na procjeni rizika Krapinsko – zagorske županije primjenom metodologije iz Priručnika za unutarnje revizore verzija 4.0 koja je razvijena u suradnji Radne skupine Ministarstva financija i stručnjaka projekta IPA 2007 a sve u interesu „ Daljnje jačanja i poboljšanja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru Republike Hrvatske“.

Pri izradi strateškog plana uzeta su u obzir izvješća Državnog ureda za reviziju, izvršenja Proračunu za 2013. godinu, Proračun za 2014. godinu, Proračun za 2015. Godinu, usvojene projekcije proračuna za 2016. i 2017. godinu, usvojena Županijska razvojna strategija od strane Županijske skupštine, Odluke o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela Županije te Strateški plan za razdoblje 2014. – 2016. godine unutarnje revizije te mape procesa sa prijedlozima revidiranja procesa u narednim razdobljima koji su dostavljeni od strane pročelnica i pročelnika Upravnih odjela Krapinsko zagorske županije.

Strateški plan temelji se na aktivnoj suradnji svih dužnosnika i službenika Krapinsko-zagorske županije kod izrade Plana.

Novi Strateški plan za razdoblje od 2015. do 2017. godine uređuje poslovanje Službe za unutarnju reviziju za sljedeće tri godine te ujedno predstavlja osnovu za Godišnji plan rada Službe za unutarnju reviziju županije za naznačeno razdoblje od tri godine.

1.2. Zakonodavni kontekst

Strateški plan rada Službe za unutarnju reviziju izrađen je u skladu s člankom 16 i 28 Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te sa Priručnikom za unutarnje revizore verzija 4.0.

Zahvaljujemo svim dužnosnicima i službenicima Županije koji su svojim stručnim znanjem potpomogli izradi Strateškog plana.

2. MISIJA I CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE

Misija Službe za unutarnju reviziju je osigurati na temelju svog rada da unutarnja revizija bude prihvaćena kao pomoć i usluga županu i zaposlenicima Krapinsko-zagorske županije pri odvijanju cjelokupnog poslovanja Krapinsko-zagorske županije na zakonit, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način.

Ostvarenje misije nastojat će se realizirati kroz slijedeće aktivnosti:

- Provođenje revizorskih usluga uz primjenu najnovijih dostignuća u revizorskim tehnologijama (Priručnik za unutarnje revizore 4.0).
- Aktivno sudjelovanje u aktivnostima i procesima vezanim za kontinuirano educiranje i stručno usavršavanje unutarnjih revizora (prisustvovanje radionicama, konzultacijama, modulima, seminarima i ostalim oblicima usavršavanja i educiranja).
- Poticanje promjene svijesti u obavljanju javnih poslova i pružanja javnih usluga (kroz dane preporuke).
- Apsolutna odgovornost u provođenju revizorskih aktivnosti s najvišim stupnjem integriteta i profesionalnosti (sukladno Povelji unutarnjih revizora i Kodeksu strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru).

U cilju izvršenja zakonskih obaveza i realizacije Programa rada za razdoblje 2015-2017. Služba za unutarnju reviziju županije definirala je sljedeće strateške ciljeve:

- povećati odgovornost u potrošnji proračunskih sredstava osiguranjem i provođenjem unutarnje revizije;
- povećati odgovornost upravljanja materijalnom i nematerijalnom imovinom proračunskih korisnika u nadležnosti (visina proračuna, struktura proračuna, izvršavanje proračuna, evidentiranje vlasništva, uređivanje imovinsko pravnih odnosa)
- povećati povjerenje javnosti u rad Krapinsko – zagorske županije kroz adekvatnost kontrola i upravljanja rizicima;
- postići transparentnost rada Službe za unutarnju reviziju kroz objavljivanje izvješća o izvršenoj reviziji i izgradnju odnosa sa Državnim uredom za reviziju i Središnjom harmonizacijskom jedinicom;
- poboljšati kvalitetu i pouzdanost procesa Županije i osigurati nalaze i preporuke koje utječu na upravljanje Županijom;
- osigurati zakonitost u radu Županije i identificirati odstupanja radi poduzimanja odgovarajućih aktivnosti
- omogućiti uvjete i informacije za učinkovito upravljanje i kontrolu rada Županije kroz proces preispitivanja i provjera na temelju revizorskih izvješća.
- organizirati i popuniti Službu za unutarnju reviziju sukladno zakonskim propisima.

3. PLANIRANJE UNUTARNJE REVIZIJE

3.1. Podloga za izradu strateškog plana

Strateško planiranje unutarnje revizije u Krapinsko-zagorskoj županiji temelji se osnovnim strateškim dokumentima Županije. Radi se o Županijskoj razvojnoj strategiji koja je usvojena na Županijskoj skupštini u prosincu 2010. godine a odnosi se na razvoj do 2013. godine. Strategija je na 3. sjednici Skupštine Krapinsko-zagorske županije održane dana 21.10.2013. godine produžena na rok od godinu dana sukladno nalogu Ministarstva regionalnog razvoja i fondova europske unije. Dana 26.11.2014. godine na 9. Skupštini Krapinsko-zagorske županije produžen je rok od godinu dana sukladno nalogu Ministarstva regionalnog razvoja i fondova europske unije.

Od ostalih dokumenata koji su bili korišteni prilikom izrade strateškog plana jesu Izvješće Državnog ureda za reviziju za 2012. godinu i 2013. godinu, izvršenje proračuna za 2013. godinu, Proračun za 2014. godinu, Izvršenje proračuna za razdoblje siječanj-lipanj 2014. godine, Proračun za 2015. godinu, dokumenti projekata, konzultacije i informacije službenika Županije, Odluka o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnici o unutarnjem redu, te ostali opći akti iz djelokruga rada Županije.

3.2. Raspodjela resursa

U Službi za unutarnju reviziju na radno mjesto unutarnjeg revizora raspoređena je službenica koja ispunjava sve uvjete prema čl. 18 i čl. 19 Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, za radno mjesto voditeljice unutarnje revizije. Službenica je bila raspoređena na radnom mjestu voditeljice unutarnje revizije do 28. svibnja 2012. godine kada je službenica raspoređena na radno mjesto v.d. pročelnika za gospodarstvo i financije do imenovanja novog pročelnika po provođenju javnog natječaja. Tijekom proteklog razdoblja bila su raspisana dva natječaja za pročelnika za financije, proračun i javnu nabavu (novi organizacijski slijednik upravnog odjela za financije i gospodarstvo) te su oba natječaja poništena. Slijedom navedenog voditeljica unutarnje revizije i dalje obnaša funkciju vršiteljice dužnosti pročelnika za financije, proračun i javnu nabavu do imenovanja novog pročelnika.

Poslovi voditeljice unutarnje revizije obuhvaćaju obavljanje revizija prema Godišnjem planu, izrađivanje Strateškog plana, Godišnjeg plana te Godišnjeg izvješća unutarnje revizije, pruža čelniku podršku u ostvarivanju ciljeva kroz savjetodavne aktivnosti.

Obzirom na zakonsku obvezu voditeljice unutarnju reviziju izvršeno je ažuriranje Planova uvažavajući trenutne okolnosti, raspoloživost resursa i uvjete.

Za obavljanje unutarnjih revizija te ostalih obaveza unutarnje revizije na raspolaganju su sva potrebna tehnička sredstva kao i dokumentacija i materijali koji su predmet revidiranja.

Kako bi se mogao realizirati Strateški plan potrebno je zadržati postojeće resurse a radi poboljšanja i unapređenja kvalitete rada unutarnje revizije u narednom razdoblju razmotriti i mogućnosti o povećanju adekvatnih resursa za obavljanje poslova unutarnje revizije. Isto je potrebno izvršiti i obzirom na zakonske propise koji nalažu ustrojavanje unutarnje revizije s najmanje tri unutarnja revizora. Također se ističe potreba za adekvatnim uvjetima rada unutarnje revizije obzirom na prostor, uz napomenu da se uvažavaju odredbe čl. 16 i čl. 21 Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, osim u istaknutom dijelu, a kako bi se kvaliteta i učinkovitost rada unutarnje revizije mogla povećati ili barem zadržati na dosadašnjem nivou.

4. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE

4.1. Popis procesa sa rasporedom revidiranja

Strateški plan Krapinsko-zagorske županije pripremljen je za trogodišnje revizijsko razdoblje, počevši od 2015. godine.

Pri izradi Plana se je koristila metodologija rada propisana za rad unutarnje revizije u javnom sektoru (Priručnik unutarnje revizije, verzija 4,0). Rezultat je usklađeni Strateški plan sa procesima i aktivnostima. Također su se koristile, koliko je to bilo moguće i mape procesa te registar rizika upravnih odjela koji su iste izradili. Prethodno je traženo da se svi Upravni odjeli očituju vezano za eventualne promjene obzirom na procese.

Temeljem prijedloga pročelnice Službe za unutarnju reviziju Župan Krapinsko –zagorske županije odobrava i usvaja Strateški plan.

Donošenjem ovog Strateškog plana nisu završeni poslovi planiranja i usklađivanja aktivnosti do 2017. godine.

Godišnji pregled Strateškog plana obavljat će se svake godine ukoliko to opravdavaju okolnosti. Služba za unutarnju reviziju stalno preispituje planove i planiranje se vrši neprekidno tijekom godine po potrebi.

Metodologija procjene rizika i strateškog planiranja

Strateški plan Krapinsko-zagorske županije temelji se na procjeni rizika.

Procjena rizika provedena je u svim upravnim odjelima u Županiji, dok procjena rizika nije vršena u Službi za unutarnju reviziju.

Pri izradi Strateškog plana korištena je metodologija procjene rizika i strateškog planiranja iz Priručnika za unutarnje revizore, verzija 4.0 koja je razvijena u suradnji Ministarstva financija i stručnjaka IPA Projekta 2007. „Daljnje jačanje i poboljšanje unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru Republike Hrvatske“

Metodologija procjene rizika i strateškog planiranja primijenjena je kroz slijedeće provedbene faze a temelji se na Dodatku 5, Metodologija strateškog planiranja, Priručnika za unutarnje revizore, verzija 4,0:

1. identificirana je misija i vizija Županije
2. utvrđen je strateški (opći i posebni) ciljevi
3. utvrđeni su programi kojima se ostvaruju strateški ciljevi
4. utvrđen je značaj svako programa (ponderiranje prema skupini zajedničkih karakteristika)
5. utvrđeni su projekti, aktivnosti/procesi u najznačajnijim programima
6. utvrđene su funkcionalne aktivnosti i povezane su sa procesima kod korisnika proračuna
7. utvrđeni su glavni rizici za projekte, aktivnosti/procese
8. vršena je procjena rizika obzirom na učinak i vjerojatnost ostvarenja rizika
9. izračun rizika i rangiranje rizika prema ročnosti
10. donošenje odluke o prioritetima revidiranja
11. utvrđena je i izvršena raspodjela raspoloživih ljudskih resursa
12. izrada i donošenje strateškog plana.

Popis procesa s rasporedom revidiranja u razdoblju 2015. – 2017.

Tablica 4.1: Popis procesa s rasporedom revidiranja u razdoblju 2015.-2017. godine

Redni broj	PROJEKTI/PROCESI/PROGRAMI	RASPORED REVIDIRANJA		
		2015	2016	2017
1	Provedba projekta „Pomoćnici u nastavi – Baltazar“		X	
2	Praćenje i potpora rada udruga	X		
3	Savjetovanje sa zainteresiranom javnošću			X
5	Financiranje političkih stranaka koje imaju članove/članice u Skupštini			X
6	Investicijska ulaganja u obrazovanju (osnovne škole)		X	
7	Sufinanciranje rada Vatrogasne zajednice KZZ	X		
8	Sanacija šteta u slučaju elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa	X		
9	Koncesije – javne zdravstvene službe			X
10	Regionalno odlagalište otpada			X
11	Subvencioniranje poljoprivredne proizvodnje		X	
12	Centri za socijalnu skrb – materijalni rashodi		X	
13	Stipendiranje studenata	X		
	Ukupno	4	4	4

4.2. Organizacija i razvoj odjela

4.2.1. Postojeći ustroj i organizacija rada unutarnje revizije

Odlukom o upravnim tijelima Krapinsko-zagorske županije od 10. srpnja 1997. godine definirana su upravna tijela Županije, njihov djelokrug, uređenje njihovog ustrojstva i druga pitanja značajna za njihov rad. Prema toj odluci jedinica za unutarnju reviziju smješтана je u Tajništvo Županije. Pravilnikom o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Županije su propisni uvjeti za rad, opis radnih mjesta, broj djelatnika i druga pitanja od značaja za rad Tajništva. Pravilnikom o ustroju jedinice za unutarnju reviziju od 31. svibnja 2006. godine pri Tajništvu Županije ustrojila se samostalna jedinica za unutarnju reviziju.

Pravilnikom u unutarnjem redu sistematizirano je jedno radno mjesto unutarnjeg revizora. Rješenjem o rasporedu na radno mjesto raspoređena je jedna službenica.

U Službenom glasniku broj 20, 18. prosinca 2007. godine objavljena je Odluka o ustrojstvu upravnih tijela Krapinsko zagorske županije koju je donijela Županijska skupština na 17. sjednici održanoj 14. prosinca 2007. godine. Prema toj odluci ustrojeno je 12 (dvanaest) upravnih tijela, a između ostalih ustrojen je i Ured unutarnje revizije.

U Jedinici za unutarnju reviziju na radno mjesto unutarnjeg revizora raspoređena je jedna službenica koja udovoljava svim uvjetima iz čl. 18. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Organizacija rada unutarnje revizije prilagođena je postojećem broju unutarnjih revizora.

Odlukom o izmjenama odluke o ustrojstvu upravnih tijela Krapinsko zagorske županije usvojenom na 2. sjednici Županijske skupštine Krapinsko zagorske županije održanoj 13.07. 2009. godine (objava u Sl. glasniku 14/09) utvrđuje se 10 (deset novih upravnih odjela sa dotadašnjih dvanaest) upravnih odjela. Tom odlukom ukida se Upravni odjel za unutarnju reviziju.

Dana 13. kolovoza 2010. godine župan Krapinsko zagorske županije donio je Odluku o unutarnjoj reviziji Krapinsko zagorske županije gdje je čl. 4. Odluke utvrđeno da se unutarnja revizija Županije uspostavlja ustrojavanjem neovisne Jedinice unutarnje revizije, a čl. 5. da radom Jedinice unutarnje revizije rukovodi voditelj Jedinice unutarnje revizije.

Župan je 16. kolovoza 2010. godine donio rješenje o rasporedu na radno mjestu voditeljice unutarnje revizije zatečenu unutarnju revizoricu sa danom 01.rujna 2010. godine.

Voditeljica unutarnje revizije raspoređena je sa danom 28.05.2012. godine na radno mjesto v.d. pročelnika za gospodarstvo i financije do imenovanja novog pročelnika upravnog odjela pročelnika za gospodarstvo i financije.

Na 3. sjednici Županijske skupštine dana 21.10.2013. godine usvojen je novi ustroj Krapinsko-zagorske županije sa osam upravnih odjela. Odluka o uspostavljanju Jedinice za unutarnju reviziju iz 2010. godine nije se pri tome mijenjala.

Odlukom o dopuni Odluke o ustrojstvu upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije mijenja se na način da je osnovna Služba za unutarnju reviziju kao neovisna jedinica za unutarnju reviziju ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna županu (Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije broj 26/13 i 15/14).

Obzirom da je trenutno stanje da Voditeljica unutarnje revizije je vršitelj dužnosti pročelnika za financije, proračun i javnu nabavu do imenovanja novog pročelnika ovaj Strateški plan u dijelu definiranih procesa koji se planiraju revidirati u narednim razdobljima, izrađen je na način da nisu obuhvaćeni procesi koji su u nadležnosti pročelnika za financije, proračun i javnu nabavu. Do izrade ovog Strateškog plana bilo je raspisano dva natječaja no po istima nije izvršen odabir ni imenovanje pročelnika te je voditeljica unutarnje revizije i dalje vršiteljica dužnosti pročelnika za financije, proračun i javnu nabavu do imenovanja novog pročelnika.

4.2.2. Plan razvoja unutarnje revizije

Služba za unutarnju reviziju u početku je ustrojena kao samostalna jedinica u Tajništvu županije i na početku je svojeg djelovanja i implementacije u sustavu rada Županije. Od trenutka ustrojavanja unutarnje revizije bilo je nekoliko promjena ustroja Županije.

Zadnjom Odlukom o unutarnjoj reviziji ustrojena je neovisna Služba za unutarnju reviziju, te je sukladno toj odluci i izvršena sistematizacija Službe za unutarnju reviziju.

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju sistematizirano je radno mjesto pročelnika Službe za unutarnju reviziju na koje je raspoređena unutarnja revizorica koja je prošla edukaciju i stekla stručno ovlaštenje ministarstva financija. Ovlaštena unutarnja revizorica obavlja poslove i zadatke voditelja unutarnje revizije te istovremeno obavlja i samostalne revizije prema planu ili prema nalogu Župana, te joj je krajem 2010. godine izdano i Rješenje o rasporedu na radno mjesto voditelja unutarnje revizije. Trenutno sa postojećim brojem djelatnika u Službi za unutarnju reviziju može se obaviti maksimalno dvanaest revizija u trogodišnjem razdoblju od 2015. do 2017. godine. To bi značilo četiri revizije godišnje prema Strateškom planu. Osim planiranih revizija očekuje se obavljanje i revizije po nalogu Župana, što se može odraziti na izvršenje plana obzirom na broj raspoloživih revizora.

Novim Pravilnikom o unutarnjoj reviziji (Narodne novine 96/13) korisnici proračuna obavezni su provesti usklađenja vezano za načine ustrojavanja unutarnje revizije, opise poslova jedinica za unutarnju reviziju i sistematizaciju radnih mjesta. Sukladno tome tijekom 2015. godine planira se pristupiti upravo tom usklađenju, planira se ekipiranje službe za unutarnju reviziju sukladno ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.

Tijekom 2015. godine planira se sukladno Pravilniku izvršiti popunjavanje sistematiziranih radnih mjesta pri čemu će se voditi računa o postojećim kapacitetima unutarnjih revizora te će se provesti analiza radne opterećenosti i učinkovitosti određenih administrativnih poslova na način da se utvrdi postoje li mogućnosti za preraspodjelu djelatnika kako bi se sistematizirana radna mjesta unutarnjih revizora popunila do 31.12. 2015. godine bez potrebe zapošljavanja.

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju uz pročelnika službe za unutarnju reviziju sistematizirana su i još dva radna mjesta i to radno mjesto unutarnjeg revizora te radno mjesto pomoćnog unutarnjeg revizora.

Osim poslova i zadataka sa područja revidiranja unutarnja revizorica sudjeluje u radu javnih kolegija Župana, te kao savjetodavno i konzultativno tijelo službenicima, namještenicima i dužnosnicima Županije ali i službenicima proračunskih korisnika Županije (škole, ustanove, zavodi, trgovačka društva u vlasništvu Županije).

Optimalan odnos potrebnog osoblja treba biti u skladu sa planiranim zadacima Službe za unutarnju reviziju koji se temelje na procjeni rizika svih procesa koji se odvijaju u Krapinsko-zagorskoj županiji. Upravo na tome izrađen je Strateški plan za razdoblje 2015-2017 godine.

4.2.3. Stručna izobrazba unutarnjih revizora

Služba za unutarnju reviziju će i nadalje poticati stručno usavršavanje i izobrazbu kako bi se osigurala visoka razina stručnog znanja unutarnjih revizora.

Stručno usavršavanje unutarnjih revizora obavljat će se u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom kroz seminare, sastanke, radionice i druge oblike edukacije.

Također se tijekom 2015. i 2016. godine planira stručno osposobljavanje djelatnika za unutarnje revizore a nastavno na Plan razvoja unutarnje revizije.

Osim stručnog usavršavanja na području unutarnje revizije vršiti će se i stalno usavršavanje i edukacije sa drugih područja i djelatnosti potrebnih za kvalitetnije obavljanje poslova i zadataka revizora (informatičko obrazovanje, jezici, javna nabava, proračun i dr.).

4.2.4. Ostale planirane aktivnosti unutarnje revizije

Služba za unutarnju reviziju će pored prethodno navedenoj aktivnosti vršiti i druge aktivnosti:

- Ažuriranje procjene rizika procesa Krapinsko-zagorske županije te ovisno o rezultatima ažuriranje strateškog plana rada 2015.-2017. Službe za unutarnju reviziju
- Praćenje ostvarivanja godišnjeg plana rada za 2014., 2015., 2016. i 2017. godinu.
- Kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u Izvješćima o obavljenim revizijama
- Suradnja sa ustrojstvenim odjelima Županije
- Sudjelovanje na kolegijima Županije
- Priprema i izrada strateškog plana za 2016.-2018. Službe za unutarnju reviziju
- Priprema i izrada godišnjeg plana rada Službe za unutarnju reviziju za 2015., 2016. i 2017. godine
- Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i odjelima unutarnje revizije u drugim tijelima državne uprave i jedinica lokalne i regionalne uprave
- Obavljanje revizija koje nisu navedene u popisu revizija a koje će se obavljati po nalogu Župana Krapinsko-zagorske županije
- Ažuriranje Programa osiguranja kvalitete i unapređenja Službe za unutarnju reviziju Krapinsko zagorske županije
- Provedba unutarnjeg ocjenjivanja kroz Upitnik o ocjenjivanju te Upitnik za revidirani subjekt
- Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
- Administrativni poslovi
- Ostale nepredviđene aktivnosti iz djelokruga rada unutarnje revizije

5. IZVJEŠĆIVANJE

5.1. Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije

Za sve aktivnosti Službe za unutarnju reviziju osigurat će se blagovremeno i uredno izvještavanje.

Obaveza godišnjeg izvještavanja o radu Službe za unutarnju reviziju propisana je člankom 30. i 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Način izvještavanja definiran je u Priručniku za unutarnje revizore, verzija 4.0.

Godišnje izvješće o radu Službe za unutarnju reviziju podnosi se Županu i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Izvješće se radi za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca prethodne godine.

Godišnje izvješće unutarnje revizije obuhvaća:

- pregled obavljenih revizija
- preporuke dane s ciljem poboljšanja poslovanja Županije
- aktivnosti koje se poduzete s ciljem provedbe preporuka, te odgovorne osobe za provođenje preporuka
- značajne preporuke koje nisu provedene i razloge zbog kojih preporuke nisu provedene
- prijedloge za razvoj unutarnje revizije
- te ostale aktivnosti koje su se obavljale u Službi za unutarnju reviziju.

Osim navedenog izvješća unutarnja revizija izrađuje i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti.

5.2. Periodično izvješće o radu unutarnje revizije

Periodična izvješća detaljnija su razrada godišnjeg izvješća kvartalno ili polugodišnje. Kroz izvješća se predočavaju informacije u smislu realizacije dijela godišnjeg plana redovitih aktivnosti unutarnje revizije. Izvješća su namijenjena županu, pročelnicima, voditeljima odjela upravnih odjela Krapinsko zagorske županije.

Periodično izvješće prema Središnjoj harmonizacijskoj jedinici kroz razradu oblika i rokova izvještavanja provoditi će se nakon provedbe razrade od strane Središnje harmonizacijske jedinice.

6. ZAKLJUČAK

Tijekom trogodišnjeg razdoblja 2015.-2017. Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će svoje aktivnosti usmjeriti na:

- Osiguranje kvalitete unutarnje revizije
- Jačanje sustava unutarnjih kontrola Krapinsko-zagorske županije kroz preporuke i savjetodavne aktivnosti te koordinaciji sa voditeljem unutarnje financijske kontrole
- Daljnje usklađivanje rada sa Priručnikom za revizore, metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim standardima
- Ekipiranje Službe za unutarnju reviziju
- Osiguranje kontinuiranog stručnog osposobljavanja službenika za postizanje dovoljno vještina
- Osiguranje adekvatnih uvjeta rada unutarnje revizije
- Stalna suradnja sa odjelima i jedinicama unutarnje revizije u drugim tijelima državne uprave i tijelima lokalne i regionalne samouprave sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja.

7. PRILOZI:

7.1. Tablica 7.1. - Raspodjela radne snage s obzirom na utvrđena područja revizije.

Tablica 7.1. – Raspodjela radne snage s obzirom na utvrđena područja revizije*

OPIS	GODINA					
	2015		2016		2017	
	3 REVIZOR		3 REVIZOR		3 REVIZOR	
Ukupan broj dana u godini	365		366		365	
Vikendi	104		105		105	
Praznici	11		5		7	
Ukupno radnih dana u godini	250		256		253	
Godišnji odmori	30		30		30	
Seminari	5		5		5	
Naručene revizije i nepredviđeni događaji 25%	55		55		55	
Ukupno revizijskih dana u godini	160		166		163	
Broj revizijskih dana po 1 reviziji	40		40		40	
Broj radnih dana po 1 reviziji	40		40		40	
Ukupan broj revizija po godinama	4		4		4	
Ukupan broj revizora	3		3		3	
Sveukupno revizija za trogodišnje razdoblje	11					

*Pri raspodjeli radne snage raspored se baziran na trenutnoj situaciji da nema raspoloživih revizora u Službi za unutarnju reviziju te planovima razvoja revizije u Krapinsko-zagorskoj županiji.

