



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA



GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju u

KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI

za 2019. godinu

Krapina, prosinac 2018.



Sadržaj

I. UVOD	1
II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	1
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	1
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije	2
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. GODINI.....	4
3.1. Pojedinačne revizije u 2019. godini.....	4
3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	10
IV. KADROVSKI KAPACITETI	10
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	10
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	11
4.3 Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2019. godini.....	12
V. ZAKLJUČAK	12



I. UVOD

Godišnji plan za 2019. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2019. do 2021. godine kojeg je odobrio Župan Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu Županije).

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje od 2019. do 2021. godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije u 2019. godini.

U slučaju potreba, 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 odobrava Župan.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2019. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2019. do 2021. godine. 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 revidiranja u prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika	Naplata vlastitih prihoda te namjensko trošenje istih - Zavod za javno zdravstvo
Kvalitetno, ekonomičko i pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama	Jednostavni postupci nabave kod osnovnih škola Belec, Lobar i Zlatar
Subvencije i donacije te utvrđivanje namjenskog trošenja tih sredstava od strane pravnih i fizičkih osoba (fizičke osobe, poduzetnici, udruge i drugi)	Namjensko trošenje sredstava dodijeljenih kroz potpore putem javnog natječaja – manifestacije i sajmovi (A102008)
Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja aktivnosti kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	Namjensko trošenje materijalno financijskih sredstava - Aerodrom Krapinsko-zagorske županije



Normativno uređenje poslovanja te efekat istog na rezultate rada proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti (zdravstvo, obrazovanje)	Normativno uređenje poslovanja Zagorske razvojne agencije i Službenog Glasnika d.o.o.
Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Financijska revizija srednje škole Gimnazija Antuna Gustava Matoša, Zabok i osnovne škole Kumrovec
Upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje	Revizija procesa upravljanja imovinom u osnovnoj školi Oroslavje

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti 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

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i sl.)	Planirane pojedinačne revizije (naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)
1.	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba	Provedba pojedinačne revizije, Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika	Naplata vlastitih prihoda te namjensko trošenje istih - Zavod za javno zdravstvo
2.	Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Provedba pojedinačne revizije, Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika	Jednostavni postupci nabave kod osnovnih škola Belec, Lobar i Zlatar



3.	Jačanje sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava dodijeljenih kroz javne pozive i natječaje	Provedba pojedinačne revizije	Namjensko trošenje sredstava dodijeljenih kroz potpore putem javnog natječaja – manifestacije i sajmovi (A102008)
4.	Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja aktivnosti kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	Provedba pojedinačne revizije	Namjensko trošenje materijalno financijskih sredstava - Aerodrom Krapinsko-zagorske županije
5.	Normativno uređenje poslovanja te efekat istog na rezultate rada proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Provedba pojedinačne revizije; Izjava o fiskalnoj odgovornosti pravnih osoba kojima je osnivač Županija	Normativno uređenje poslovanja Zagorske razvojne agencije i Službenog Glasnika d.o.o.
6.	Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Provedba pojedinačne revizije	Financijska revizija srednje škole Gimnazija Antun Gustav Matoš, Zabok i osnovne škole Kumrovec
7.	Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje	Provedba pojedinačne revizije	Revizija procesa upravljanja imovinom u osnovnoj školi Oroslavje
8.	Ažuriranje baze preporuka te praćenje implementacije danih preporuka	Praćenje provedbe preporuka	
9.	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	
10.	Jačanje sustava unutarnje kontrole kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Održavanje sastanaka, prezentacija, radionica	
11.	Razvoj informacijskog sustava unutar Službe za unutarnju reviziju		

Ciljevi, odnosno usmjeravanje rada unutarnje revizije koji su definirani u Strateškom planu rada Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2019. do 2021. godine koji će se nastojati realizirati kroz godišnje revizije u 2019. godini su slijedeći:



1. Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba
2. Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave
3. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava dodijeljenih kroz javne pozive i natječaje
4. Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja aktivnosti kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije
5. Normativno uređenje poslovanja te efekat istog na rezultate rada proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti
6. Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti
7. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. GODINI

3.1. Pojedinačne revizije u 2019. godini

Unutarnja revizija će u 2019. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2019. do 2021. godine kako sljede:

Naziv revizije:	Naplata vlastitih prihoda te namjensko trošenje istih – Zavod za javno zdravstvo *revizija učinkovitosti
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	srednji
Cilj revizije:	Testiranje sustava kontrola u području nastanka vlastitih prihoda, evidentiranja i namjenskog trošenja istih sa ciljem evidentiranja svih vlastitih prihoda te njihove naplate u dospijeću kako bi se ti prihodi mogli namjenski utrošiti. Kod utvrđivanja namjenskog trošenja nastojati će se utvrditi prioriteta u trošenju vlastitih prihoda.
Opseg revizije:	Revizija će se provoditi u Zavodu za javno zdravstvo, a razdoblje revidiranja obuhvaćati će razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine. Proces uključuje nastanak vlastitih prihoda, evidentiranje istih u poslovne knjige te naplata vlastitih prihoda (naglasak na gotovinsko poslovanje). Revizijom će biti obuhvaćeno i namjensko trošenje tih sredstava.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, Upravni odjel za financije i proračun



Institucije iz nadležnosti	Zavod za javno zdravstvo
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Jednostavni postupci nabave kod osnovnih škola Belec, Lobor i Zlatar *revizija usklađenosti i ekonomičnosti
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	visoki
Cilj revizije:	Revizijom se želi utvrditi razina uspostavljenih kontrola te kvaliteta uspostavljenog sustava nabave na način da se polazi od izrade planova nabave kao početka svih aktivnosti nabavljanja roba, radova i usluga. Testiranje će se temeljiti na provođenju postupaka jednostavne nabave.
Opseg revizije:	Revizija će se provoditi u osnovnim školama Lobor, Belec i Zlatar, a radoblje revidiranja obuhvaćati će razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine. Revizijom će se obuhvatiti normativno uređenje procesa nabave, izrada plana nabave te provođenje postupaka jednostavne nabave.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Osnovne škole Belec, Lobor i Zlatar
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Namjensko trošenje sredstava dodijeljenih kroz potpore putem javnog natječaja – manifestacije i sajmovi (A102008 – aktivnost u proračunu Županije. *revizija učinkovitosti
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	Srednji



Cilj revizije:	Revizijom se želi utvrditi razina uspostavljenih kontrola te kvaliteta uspostavljenog sustava dodjeljivanja potpora sa naglaskom na učinkovitost programa i aktivnosti za koje se sredstava dodjeljuju
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćene dodjele potpora po aktivnosti A102008 – manifestacije i sajmovi, a radoblje revidiranja obuhvaćati će razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu, promet i komunalnu infrastrukturu, Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Namjensko trošenje materijalno finansijskih sredstava – Aerodrom Krapinsko-zagorske županije *revizija usklađenosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Testiranjem uspostavljenog sustava dodjele sredstava udrugama utvrditi razinu uspostavljenih kontrola te namjensko trošenje dodijeljenih sredstava. Revizijom će se nastojati skrenuti pozornost na kvalitetu planova rada i programa rada korisnika sredstava.
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti razdoblje poslovanja 01.01.2018. do 31.12.2018. godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu, promet i komunalnu infrastrukturu, Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Aerodrom Krapinsko-zagorske županije
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje



Naziv revizije:	Normativno uređenje poslovanja Zagorske razvojne agencije (ustanova) i Službenog Glasnika Županije (trgovačko društvo) *revizija usklađenosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Cilj ove revizije je utvrditi da je uspostavljeni adekvatan sustav kontrola kroz normativno uređenje ustanove i trgovačkog društva kojima je osnivač Županija kako bi se osnivaču dala razumna sigurnost u poslovanju navedenih pravnih osoba.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, no testiranje će obuhvaćati cjelokupno normativno uređenje poslovanja. Opsegom revizije biti će obuhvaćeno i definiranje početne bilance prilikom osnivanja ustanove.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu, promet i komunalnu infrastrukturu, Upravni odjel za poslove županijske skupštine, Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Zagorska razvojna agencija, Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Financijska revizija srednje škole Gimnazija Antuna Gustava Matoša, Zabok i osnovne škole Kumrovec *financijska revizija, revizija usklađenosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Provođenjem revizije želi se utvrditi uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola u poslovanju osnovne i srednje škole kako bi se po potrebi utjecalo na jačanje sustava
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, testirati će se područja cjelokupnog poslovanja od izrade plana i programa rada te financijskog plana te izvršavanja istih, evidentiranja poslovnih promjena u poslovne knjige te izrade financijskih izvješća.



Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Gimnazija Antuna Gustava Matoša, Zabok i osnovna škola Kumrovec
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Revizija procesa upravljanja imovinom u osnovnoj školi Oroslavje *financijska revizija, revizija usklađenosti, revizija učinkovitosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visoki
Cilj revizije:	Cilj ove revizije je utvrditi da je uspostavljeni sustav kontrola u procesu upravljanja imovinom adekvatan i zadovoljavajući obzirom na postojeće stanje.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2018. godine, testirati će se upravljanja imovinom kroz provedene inventure, evidentiranje poslovnih promjena vezanih uz imovinu u poslovne knjige te izvješavanje o istom
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Oroslavje
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje



Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Godišnji plan revizije – prikaz po mjesecima

Naziv revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Naplata vlastitih prihoda te namjensko trošenje istih – Zavod za javno zdravstvo												
Jednostavni postupci nabave kod osnovnih škola Belec, Lobar i Zlatar												
Namjensko trošenje sredstava dodijeljenih kroz potpore putem javnog natječaja – manifestacija i sajmovi (A102008)												
Namjensko trošenje materijalno financijskih sredstava – Aerodrom Krapinsko-zagorske županije												
Normativno uređenje poslovanja Zagorske razvojne agencije i Službenog glasnika Krapinsko-zagorske županije												
Financijska revizija srednje škole Gimnazija Antuna Gustava Matoša Zabok i osnovne škole Kumrovec												

[illegible]

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će pored prethodno navedenih poslova u 2019. godini obavljati i druge poslove i to:

- ažurirati procjene rizika procesa Županije, te zavisno o rezultatima ažurirati i Strateški plan,
- pratiti ostvarivanje Strateškog plana, Godišnjeg plana za 2019. godinu i planova pojedinačnih revizija,
- izraditi Godišnji plan rada Službe za unutarnju reviziju za 2020. godinu, kontinuirano pratiti provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama,
- obavljati revizije koje nisu navedene u planovima, a koje će naložiti župan,
- surađivati sa svim ustrojstvenim upravnim odjelima Županije,
- surađivati sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim tijelima te odjelima za unutarnju reviziju tijela državne uprave i jedinica lokalne (regionalne) samouprave,
- izraditi mišljenje za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za revidirane procese,
- provođenje i praćenje izvršenja „Programa osiguranja kvalitete i unapređenja“ te ažuriranje istog.

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Služba za unutarnju reviziju uređena je Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju KLASA:023/04/14-01/05, URBROJ:2140/01-02-14-4 od 22. kolovoza 2014. godine.

Pravilnikom o ustroju jedinice za unutarnju reviziju čl. 3 definirano je unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta, te je isto dano u prilogu Pravilnika. U Službi za unutarnju reviziju sistematizirano je radno mjesto pročelnika Službe za unutarnju reviziju. Na isto mjesto raspoređena je službenica koja je prošla edukaciju i stekla stručno ovlaštenje ministarstva financija te ima ostale uvjete prema članku 28. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, Pravilnikom su sistematizirana još tri radna mjesta i to radno mjesto unutarnjeg



revizora te radno mjesto pomoćnog unutarnjeg revizora, od kojeg je popunjeno radno mjesto pomoćnog unutarnjeg revizora. Uz navedena radna mjesta sistematizirano je i radno mjesto višeg stručnog suradnika koje također nije popunjeno.

Sa postojećim brojem službenika te planom ekipiranja u Službi za unutarnju reviziju može se obaviti prosječno šest revizija u 2019. godini. Osim planiranih revizija obavljati će se i revizije po nalogu župana (ad hoc revizije) te takva situacija može utjecati na realizaciju samog plana. 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 Županiji. Stoga se i u Strateškom planu za razdoblje od 2019. do 2021. godine planira i popunjavanje Službe za unutarnju reviziju sukladno potrebama ali i financijskim mogućnostima Županije, te osiguravanje adekvatnih radnih uvjeta za rad unutarnje revizije.

Osim poslova i zadataka sa područja revidiranja pročelnica Službe za unutarnju reviziju 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).

Redovito se prate implementirane preporuke odnosno vodi se računa da se preporuke implementiraju u roku i na način utvrđen kroz Plan provedbe preporuka te redovito se ažurira Baza preporuka.

Od ostalih aktivnosti planira se i nadalje vrlo aktivno razvijati sustav unutarnjih kontrola kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba kojima je Županija osnivač. Isto će se provoditi održavanjem radionica, prezentacijama na aktivima, kolegijima, radnim sastancima iz tema aktualnih u okvirima sustava unutarnjih kontrola, javne nabave i proračunskog računovodstva.

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u Godišnjem planu kako slijedi:

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2019. godini

OPIS	2019	
	1 REVIZOR	2 REVIZORA
Ukupan broj dana u godini	365	730
Vikendi	106	212
Praznici	11	22
Ukupno radnih dana u godini	248	496
Godišnji odmori	30	60
Seminari	10	20
Naručene revizije i nepredviđeni događaji 25%	50	100
Ukupno revizijskih dana u godini	158	316
Broj revizijskih dana po 1 reviziji	23	23
Broj radnih dana po 1 reviziji	23	23
Ukupan broj revizija po godinama	7	10
Ukupan broj revizora	1	2



4.3 Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2019. godini

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Službi za unutarnju reviziju proizlazi da unutar iste nema dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Godišnjeg plana.

Sistematizirana su tri unutarnja revizora u Službi za unutarnju reviziju a popunjena su samo dva radna mjesta. Što se tiče popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta to uvelike ovisi o financijskim mogućnostima Županije.

V. ZAKLJUČAK

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će nadalje i tijekom 2019. godine svoje aktivnosti usmjeriti na:

- osiguranje kvalitete revizije,
- praćenje provedbe danih preporuka
- jačanje sustava unutarnjih kontrola u Županiji,
- primjenu propisane metodologije rada zasnovane na međunarodnim revizijskim standardima,
- osiguranje stalnog stručnog osposobljavanja radi postizanja potrebnih vještina,
- ekipiranje Službe za unutarnju reviziju
- osiguranje adekvatnih radnih uvjeta unutarnjim revizorima
- stalnu suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom i službama za unutarnju reviziju u tijelima državne uprave i jedinicama lokalne (regionalne) samouprave sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja.

KLASA: 470-04/18-01/15
URBROJ: 2140/14-03-18-2
Krapina, 27.12.2018.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju

Ivanka Znika



Župan

Željko Kolar

