



**REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA**

ŽUPAN

KLASA: 470-04/21-01/13
URBROJ: 2140/01-02-21-9
Krapina, 15.12.2021.

GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju u

KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI

za 2022. godinu

Sadržaj

I. UVOD	3
II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	3
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	3
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije	5
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2022. GODINI	8
3.1. Pojedinačne revizije u 2022. godini	8
3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	14
IV. KADROVSKI KAPACITETI	14
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	14
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	16
4.3. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2022. godini	16
V. ZAKLJUČAK	17

I. UVOD

Godišnji plan za 2022. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2021. do 2023. godine kojeg je odobrio Župan Krapinsko-zagorske županije.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje od 2021. do 2023. godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije u 2022. godini. Prilikom izrade Godišnjeg plana rada primjenjena je Uputa izrade strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije, KLASA: 470-03/19-03/2, URBROJ: 513-05-04-19-1 od 20.11.2019. godine (dalje u tekstu: Uputa Ministarstva financija).

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 2022. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2021. do 2023. godine.

Napravljeno je odstupanje u dijelu obavljanja revizije prioritetnog područja zaštite okoliša i regionalnog odlagališta otpada obzirom da je pročelnica Službe za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije članica nadzornog odbora jednog od povezanih društva regionalnog odlagališta otpada. U trenutku izrade Strateškog plana unutarnje revizije Krapinsko-zagorske županije navedena situacija nije postojala. Stoga se navedeno prioritetno područje ne uzima u obzir prilikom izrade ovog Godišnjeg plana rada unutarnje revizije Krapinsko-zagorske županije. Također je napravljena i mala izmjena u dijelu prioritetnog područja te je stavljeno prioritetno područje doprinosa jačanja sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sufinanciranja pravnih osoba iz nadležnosti. Ostala prioritetna područja ostaju kako su i planirana u Strateškom planu unutarnje revizije Krapinsko-zagorske županije za razdoblje od 2021. do 2023. godine.

Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom planu unutarnje revizije Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2021. do 2023. godine i Godišnjem planu unutarnje revizije za 2022. godinu prikazan je u sljedećoj tablici:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

Prioritetna područja revidiranja u drugoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Utvrđivanje stanja imovine i obveza	Revizija procesa popisa imovine i obveza – Osnovna škola Sveti Križ Začretje
Donošenje akata kojima se uređuju pitanja rada Krapinsko-zagorske županije i institucija iz nadležnosti u pogledu doprinosa normativnom uređenju rada upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije i institucija iz nadležnosti	Utvrđivanje normativnog uređenja Krapinsko-zagorske županije (opći akti) te njihova transparentnost.
Doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava sufinanciranja pravnih osoba iz nadležnosti	Sufinanciranje rada Poduzetničkog centra Krapinsko-zagorske županije i upravljanje Poslovno tehnološkim inkubatorom
Kvalitetno, ekonomičko i pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama, doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Jednostavni postupci nabave kod Osnovne škole Petrovsko
Doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava sufinanciranja pravnih osoba iz nadležnosti	Utvrđivanje temelja za dodjelu sredstava sufinanciranja, dodjela, evidentiranje te utvrđivanje namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava – program socijalna skrb – iznad standarda, proračunski korisnik dom “Novi početak”
Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Financijska revizija Osnovne škole Bedekovčina
Izrada i donošenje proračuna/financijskih planova	Revizija procesa izrade financijskog plana i projekcija – Osnovna škola Zlatar
Sustav uredskog poslovanja proračunskih korisnika (sustav organizacije poslovanja i komunikacije)	Revizija procesa uredskog poslovanja – Srednja škola Pregrada

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.	Doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava sufinanciranja ustanova iz nadležnosti	Provedba pojedinačne revizije, Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika	Utvrđivanje temelja za dodjelu sredstava sufinanciranja, dodjela, evidentiranje te utvrđivanje namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava – program socijalna skrb – iznad standarda, proračunski korisnik dom “Novi početak”
2.	Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Provedba pojedinačne revizije, Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika	Jednostavni postupci nabave kod Osnovne škole Petrovsko
3.	Doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava sufinanciranja ustanova iz nadležnosti	Provedba pojedinačne revizije, Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika	Sufinanciranje rada Poduzetničkog centra Krapinsko-zagorske županije i upravljanje Poslovno tehnološkim inkubatorom

4.	Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Provedba pojedinačne revizije	Financijska revizija – Osnovna škola Bedekovčina
5.	Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz izradu i donošenje proračuna/financijskih planova	Provedba pojedinačne revizije, Izjava o fiskalnoj odgovornosti	Revizija procesa izrade financijskih planova i projekcija – Osnovna škola Zlatar
6.	Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz sustav uredskog poslovanja proračunskih korisnika	Provedba pojedinačne revizije	Revizija procesa uredskog poslovanja – Srednja škola Pregrada
7.	Utvrđivanje stanja imovine i obveza kako bi se doprinjelo kvalitetnijem poslovanju	Provedba pojedinačne revizije, Izjava o fiskalnoj odgovornosti	Revizija procesa popisa imovine i obveza – Osnovna škola Sveti Križ Začretje
8.	Donošenje akata kojima se uređuju pitanja rada Krapinsko-zagorske županije i institucija iz nadležnosti u pogledu doprinosa normativnom uređenju rada upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije i institucija iz nadležnosti	Provedba pojedinačne revizije, Izjava o fiskalnoj odgovornosti	Utvrđivanje normativnog uređenja Krapinsko-zagorske županije (opći akti) te njihova transparentnost
9.	Uvidi u poslovanje i utvrđivanje činjeničnih stanja	Obavljanje ad hoc naloga čelnika radi jačanja sustava unutarnjih kontrola	
10.	Ažuriranje baze preporuka te praćenje implementacije danih preporuka	Praćenje provedbe preporuka	
11.	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	
12.	Savjetodavne usluge	Savjetodavne usluge svim proračunskim korisnicima, izvanproračunskim korisnicima te drugim pravnim osobama iz nadležnosti	
13.	Jačanje sustava unutarnje kontrole kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Održavanje sastanaka, prezentacija, radionica	

14.	Razvoj informacijskog sustava unutar Službe za unutarnju reviziju		
15.	Stručno osposobljavanje i usavršavanje te ekipiranje Službe za unutarnju reviziju		

Ciljevi, odnosno usmjeravanje rada unutarnje revizije koji su definirani u Strateškom planu rada Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2021. do 2023. godine nastojati će se realizirati kroz godišnje revizije u 2022. godini su sljedeći:

1. Doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Županije i proračunskih korisnika iz nadležnosti
2. Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave
3. Jačanje sustava organizacije, komunikacije i informiranja kao preduvjet jačanja efikasnosti, ekonomičnosti, zakonitosti i transparentnosti
4. Utvrđivanja stanja sustava planiranja te unapređivanje istog
5. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava sufinanciranja
6. Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti
7. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz upravljanje imovinom
8. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz normativno uređenje poslovanja.

Potrebno je napomenuti da se ciljevi unutarnje revizije zapravo nadovezuju u određenom dijelu na prethodne planove naročito u dijelu imovine i obveza kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2022. GODINI

3.1. Pojedinačne revizije u 2022. godini

Unutarnja revizija će u 2022. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2021. do 2023. godine kako sljedeći:

Naziv revizije:	Utvrđivanje normativnog uređenja Krapinsko-zagorske županije (opći akti) te njihova transparentnost ❖ revizija usklađenosti
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	srednji
Cilj revizije:	Testiranje sustava unutarnjih kontrola u području normativnog uređenja Krapinsko-zagorske županije i to u dijelu utvrđivanja postojećih općih akata, njihove međusobne usklađenosti te transparentnosti.
Opseg revizije:	Revizija će se provoditi na razini Krapinsko-zagorske županije kao pravne osobe (uključeni svi upravni odjeli), a revidirano razdoblje obuhvaćati će 2021. godinu.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjeli Krapinsko-zagorske županije
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Jednostavni postupci nabave kod Osnovne škole Petrovsko <ul style="list-style-type: none"> ❖ revizija usklađenosti ❖ revizija ekonomičnosti ❖ revizija učinkovitosti
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	srednji
Cilj revizije:	Revizijom se želi utvrditi razina uspostavljenih kontrola te kvaliteta uspostavljenog sustava nabave (osvrst na normativno uređenje) 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 osnovnoj školi a radoblje revidiranja obuhvaćati će razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine (po potrebi će se opseg proširiti) Revizijom će se obuhvatiti normativno uređenje procesa nabave, izrada plana nabave te provođenje postupaka jednostavne nabave.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravni odjel proračunskog korisnika
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Petrovsko
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Financijska revizija Osnovne škole Bedekovčina <ul style="list-style-type: none"> ❖ *financijska revizija, ❖ *revizija usklađenosti
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	Srednji
Cilj revizije:	Provođenjem revizije želi se utvrditi uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola u poslovanju osnovne škole kako bi se po potrebi utjecalo na jačanje sustava u cjelini ali i po pojedinim procesima

Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. 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	Osnovna škola Bedekovčina
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Revizija procesa izrade financijskih planova i projekcija – Osnovna škola Zlatar ❖ revizija usklađenosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz izradu i donošenje proračuna (financijskih planova) proračunskih korisnika
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti razdoblje izrade i donošenje proračuna (financijskog plana)
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 Zlatar
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Revizija procesa uredskog poslovanja – Srednja škola Pregrada ❖ revizija usklađenosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji

Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz organizacijske, komunikacijske i informacijske uvjete poslovanja
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti područja koja su vezana uz organizaciju rada, komunikacijske i informacijske uvjete poslovanja.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu
Institucije iz nadležnosti	Srednja škola Pregrada
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

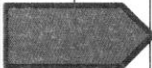
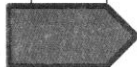
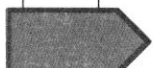


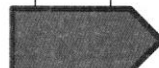
Naziv revizije:	Sufinanciranje rada Poduzetničkog centra Krapinsko-zagorske županije i upravljanje Poslovno tehnološkim inkubatorom. <ul style="list-style-type: none"> ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija ❖ revizija učinkovitosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđivanje namjenskog trošenja sredstava sufinanciranja u obavljanju poslova iz djelokruga rada pravne osobe te utvrđivanje kvalitete upravljanja Poslovno tehnološkim inkubatorom.
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravni odjel proračunskog korisnika te nadležni upravni odjel za financije i proračun prema potrebi
Institucije iz nadležnosti	Poduzetnički centar Krapinsko-zagorske županije
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Revizija procesa popisa imovine i obveza – osnovna škola Sveti Križ Začretje ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Cilj ove revizije je utvrditi da je uspostavljeni sustav kontrola u procesu upravljanja imovinom i obvezama adekvatan i zadovoljavajući obzirom na postojeće stanje.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.12.2021. do 31.05.2022. godine, testirati će se provedba inventure, evidentiranje poslovnih promjena vezanih uz imovinu i obveze po utvrđenom stanju u poslovne knjige te izvješavanje o istom
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravi odjel proračunskog korisnika i nadležni upravni odjel za financije i proračun po potrebi
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Sveti Križ Začretje
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Utvrđivanje temelja za dodjelu sredstava sufinanciranja, dodjela, evidentiranje te utvrđivanje namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava – program socijalna skrb – iznad standarda, proračunski korisnik dom “Novi početak” ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđivanje namjenskog trošenja sredstava sufinanciranja u obavljanju poslova iz djelokruga rada pravne osobe
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravni odjel proračunskog korisnika te nadležni upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Dom “Novi početak” – proračunski korisnik
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
Revizija procesa popisa imovine i obveza – Osnovna škola Sveti Križ Začretje												
Utvrđivanje normativnog uređenja županije (općinski akti) te njihova transparentnost												
Sufinanciranje rada Poduzetničkog centra Krapinsko-zagorske županije i upravljanje Poslovno tehnološkim inkubatorom												
Jednostavni postupci nabave kod Osnovne škole Petrovsko												
Utvrđivanje temelja za dodjelu sredstava sufinanciranja, dodjela, evidentiranje te utvrđivanje namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava – program socijalna skrb – iznad standarda, proračunski dom “Novi početak”												
Financijska revizija Osnovne škole Bedekovčina												

Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije od 10. prosinca 2019. godine (Službeni glasnik 52/19) uređeno je ustrojstvo i djelokrug upravnih tijela Županije te druga pitanja značajna za njihov rad. Prema Odluci ima ukupno deset upravnih tijela i jedna služba (Služba za unutarnju reviziju). Služba za unutarnju reviziju uspostavljena je kao samostalna i neovisna. Istom Odlukom regulirani su poslovi vezani uz unutarnju reviziju u Krapinsko-zagorskoj županiji, njezinim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima te institucijama iz nadležnosti. Takav ustroj i organizacija unutarnje revizije samo je nastavak dosadašnjeg ustroja, obzirom da je unutarnja revizija od 2007. godine ustrojena kao samostalno tijelo.

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju, Službeni glasnik 7/20 od 13. ožujka 2020. godine sistematizirano je pet radnih mjesta od kojeg su dva popunjena.

Sistematizirano je radno mjesto voditelja službe za unutarnju reviziju, mjesto višeg unutarnjeg revizora, unutarnjeg revizora, pomoćnog unutarnjeg revizora i višeg stručnog suradnika za analitičko planske poslove. Trenutno su popunjena mjesta voditelja službe i pomoćnog unutarnjeg revizora.

U Prilogu Godišnjeg plana nalazi se i popis institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija. Služba za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u instituciji i institucijama iz nadležnosti.

Iskazana je potreba za ekipiranje Službe za unutarnju reviziju prilikom povjeravanja poslova i preuzimanja službenika iz Ureda državne uprave no nije bio interesa.

Čelniku se kroz planove, izvješća te redovitu komunikaciju ukazuje na potrebu ekipiranja no postoji problem u financiranju, odnosno ograničenju mase plaće, kao i u interesu potencijalnih osoba.

Obzirom na navedeno kroz plan se utvrđuje mogući broj revizora dana po reviziji koji iznosi 40 dana za jednog revizora.

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 2021. do 2023. 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 s 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, vodi se Baza preporuka i prati se implementacija preporuka prema utvrđenim rokovima i načinima u Planovima provedbe preporuka koje izrađuju revidirani subjekti. 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 2022. godini

OPIS	2022	
	1 REVIZOR	2 REVIZORA
Ukupno broj dana u godini	365	730
Vikendi	105	210
Praznici	10	20
Ukupno radnih dana u godini	250	500
Godišnji odmori	30	60
Seminari	20	40
Naručene revizije i nepredviđeni događaji	40	80
Ukupno revizijskih dana u godini	160	320
Broj revizijskih dana po 1 reviziji	40	40
Broj radnih dana po 1 reviziji	40	40
Ukupno broj revizija po godinama	4	8
Ukupno broj revizora	1	2

4.3. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2022. godini

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Službi za unutarnju reviziju proizlazi da unutar iste postojeći broj revizora nastoji ispuniti postavljene ciljeve no da bi funkcija unutarnje revizije bila potpuna potrebno je da se ekipira postojeća služba.

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju utvrđeno je ustrojstvo, nazivi i opisi radnih mjesta. Ukupno je ustrojeno pet radnih mjesta od koji su četiri unutarnji revizori. Od ukupno ustrojenih pet radnih mjesta popunjena su dva. Jedan od razloga takvog stanja su zakonske odredbe o ograničavanju mase plaća u jedinicama lokalne i regionalne samouprave.

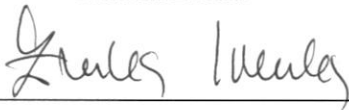
V. ZAKLJUČAK

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će nadalje i tijekom 2022. godine svoje aktivnosti usmjeriti na:

- osiguranje kvalitete revizije,
- provođenje pojedinačnih revizija
- praćenje provedbe danih preporuka
- davanje savjetodavnih usluga
- jačanje sustava unutarnjih kontrola u Županiji,
- primjenu propisane metodologije rada zasnovane na međunarodnim revizijskim standardima,
- osiguranje stalnog stručnog osposobljavanja radi postizanja potrebnih vještina,
- aktivnosti u mogućnostima ekipiranja 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.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju

Ivanka Znika



Župan

Željko Kolar

