



**REPUBLIKA HRVATSKA  
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA**

**ŽUPAN**

KLASA: 042-05/22-01/5  
URBROJ: 2140-02-22-9  
Krapina, 20.12.2022.

# **GODIŠNJI PLAN**

**Službe za unutarnju reviziju u**

## **KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI**

### **za 2023. 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 .....	4
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2023. GODINI.....	7
3.1. Pojedinačne revizije u 2023. godini.....	7
3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	13
IV. KADROVSKI KAPACITETI .....	13
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini .....	13
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	15
4.3. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2023. godini.....	15
V. ZAKLJUČAK.....	15

## I. UVOD

Godišnji plan za 2023. 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 2023. 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).

Prilikom izrade Godišnjeg plana rada uzet je u obzir i Zaključak Vlade Republike Hrvatske kojim se usvaja Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2021. godinu, KLASA:022-03/22-07/396, URBROJ: 50301-05/16-22-2 od 24.11.2022. godine. Dopisom Ministarstva financija, KLASA:470-03/22-01/11, URBROJ:513-05-04-22-1 od 14.12.2022. godine poziva se na provedbu mjera iz Zaključka Vlade Republike Hrvatske. Obzirom na navedeno, Godišnji plan rada unutarnje revizije ima planiranu reviziju na zahtjev Vlade Republike Hrvatske temeljem navedenog Zaključka Vlade Republike Hrvatske.

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 2023. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 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 2023. godinu prikazan je u sljedećoj tablici:

*Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu*

Redni broj	Prioritetna područja revidiranja u trećoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
1	Utvrđivanje stanja imovine i obveza	Revizija procesa popisa imovine i obveza – Osnovna škola Vladimir Nazor Budinščina
2	Nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika	Nastanak, evidentiranje i trošenje namjenskih i vlastitih prihoda – Osnovna škola Đurmanec

3	Doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava sufinanciranja pravnih osoba iz nadležnosti	Računovodstveno praćenje provedbe projekata – Zagorska razvojna agencija
4	Kvalitetno, ekonomičko i pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama, doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Revizija provedbe preporuka kod Osnovne škole Ksaver Šandor Đalski, Zabok
5	Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Financijska revizija – Službeni Glasnik d.o.o.
6	Izrada i donošenje proračuna/financijskih planova	Revizija procesa izrade financijskog plana i projekcija – Srednja škola Oroslavje
7	Sustav uredskog poslovanja proračunskih korisnika (sustav organizacije poslovanja i komunikacije)	Revizija procesa uredskog poslovanja – Osnovna škola Krapinske Toplice
8	Kvalitetno, ekonomičko i pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama, doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Revizija provedbe preporuka – Specijalna bolnica Krapinske Toplice
	<b>Revizija na zahtjev – Zaključak Vlade RH</b>	<b>Planirane u tekućoj godini</b>
9	Doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava subvencija, donacija i pomoći pravnim i fizičkim osobama	Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

## 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.	Utvrđivanje stanja imovine i obveza kako bi se doprinjelo kvalitetnijem poslovanju pravnih osoba iz nadležnosti	Provedba pojedinačne revizije, Izjava o fiskalnoj odgovornosti	Revizija procesa popisa imovine i obveza – Osnovna škola Vladimir Nadzor Budinščina
2.	Doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima ostvarivanja, evidentiranja i trošenja prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti.	Provedba pojedinačne revizije, Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika	Nastanak, evidentiranje i trošenje namjenskih i vlastitih prihoda – Osnovna škola Đurmanec
3.	Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Provedba pojedinačne revizije, Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika	Revizija provedbe preporuka kod Osnovne škole Ksaver Šandor Djalski, Zabok
4.	Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Provedba pojedinačne revizije, Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika	Revizija provedbe preporuka kod Specijalna bolnica Krapinske Toplice
5.	Doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava sufinanciranja ustanova iz nadležnosti	Provedba pojedinačne revizije, Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika	Računovodstveno praćenje provedbe projekata – Zagorska razvojna agencija
6.	Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Provedba pojedinačne revizije	Financijska revizija – Službeni glasnik, d.o.o.
7.	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 – Srednja škola Oroslavje
8.	Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz sustav uredskog poslovanja proračunskih korisnika	Provedba pojedinačne revizije	Revizija procesa uredskog poslovanja – Osnovna škola Krapinske Toplice

9.	Doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele I praćenja sredstava subvencija, donacija i pomoći pravnim i fizičkim osobama	Provedba pojedinačne revizije, obavljanje revizije temeljem Zaključka Vlade RH (Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru), Izjava o fiskalnoj odgovornosti	Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
10.	Uvidi u poslovanje i utvrđivanje činjeničnih stanja	Obavljanje ad hoc naloga čelnika radi jačanja sustava unutarnjih kontrola	
11.	Ažuriranje baze preporuka te praćenje implementacije danih preporuka	Praćenje provedbe preporuka	
12.	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	
13.	Savjetodavne usluge	Savjetodavne usluge svim proračunskim korisnicima, izvanproračunskim korisnicima te drugim pravnim osobama iz nadležnosti	
14.	Jačanje sustava unutarnje kontrole kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Održavanje sastanaka, prezentacija, radionica	
15.	Razvoj informacijskog sustava unutar Službe za unutarnju reviziju		
16.	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 2023. godini su sljedeći:

1. Doprinos normativnom uređenju i primjeni propisa u dijelu evidentiranja poslovnih promjena radi točnog, potpunog i pravovremenog izvještavanja
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 subvencija, donacija i potpora
  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 upravljanje imovinom i obvezama.

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 2023. GODINI

#### 3.1. Pojedinačne revizije u 2023. godini

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

Naziv revizije:	Revizija procesa popisa imovine i obveza – Osnovna škola Vladimir Nazor Budinišćina  ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	Srednji
Cilj revizije:	Cilj ove revizije je utvrditi da je uspostavljeni sustav kontrola u procesu provedbe popisa imovine i obveza osigurava točnu i realnu sliku stanja imovine i obveza čime se ostvaruje vjerodostojnost poslovnaja i izvještavanja.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.10.2022. do 31.05.2023. 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	
Institucije iz nadležnosti	Osnovana škola Vladimir Nazor Budinišćina
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Nastanak, evidentiranje i trošenje namjenskih i vlastitih prihoda – Osnovna škola Đurmanec  ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	Srednji
Cilj revizije:	Cilj ove revizije je utvrditi da je uspostavljeni sustav kontrola u dijelu nastanka, evidentiranja i trošenja vlastitih prihoda na adekvatan i zadovoljavajući način usklađen s zakonskim propisima i aktima osnivača.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, testirati će se osnova temeljem koje se ostvaruju namjenski i vlastiti prihodi, evidentiranje istih te praćenje njihove naplate te u konačnosti trošenje.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravi odjel proračunskog korisnika (po potrebi)
Institucije iz nadležnosti	Osnovana škola Đurmanec
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Revizija provedbe preporuka kod Osnovne škole Ksaver Šandor Djalski, Zabok  ❖ revizija usklađenosti ❖ revizija sustava
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	Srednji
Cilj revizije:	Provođenjem revizije želi se utvrditi implementiranost danih preporuka revizije vezane uz process nabave kako bi se utvrdilo da je sustav unutarnjih kontrola procesa nabave uspostavljen te da isti funkcionira.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2022. godine, testirati će se područje planiranja nabave, provedbe nabave te izvještavanja o istom.  Pri tome će se obuhvatiti i normativno uređenje koje je proračunski korisnik uspostavio u procesu nabave.



Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Ksaver Šandor Djalski, Zabok
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Financijska revizija – Službeni glasnik d.o.o. ❖ Financijska revizija ❖ Revizija usklađenosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Procjena učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja točnosti računa i transakcija kao i pouzdanosti financijskog sustava.
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	
Institucije iz nadležnosti	Službeni glasnik d.o.o.
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Revizija procesa izrade financijskog plana i projekcija – Srednja škola Oroslavje ❖ Revizija usklađenosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđivanje razine usklađenosti s obvezujućom regulativom (zakonskom, podzakonskom), standardima, planovima, ugovorima, politikama i procedurama poslovanja koje definiraju područje koje se revidira.
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti razdoblje izrade financijskog plana i projekcija za 2023. godinu
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravni odjel proračunskog korisnika (po potrebi).

Institucije iz nadležnosti	Službeni glasnik d.o.o.
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Revizija procesa uredskog poslovanja – Osnovna škola Krapinske Toplice ❖ 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	
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Krapinske Toplice
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Revizija provedbe preporuka – Specijalna bolnica Krapinske Toplice ❖ revizija usklađenosti ❖ revizija sustava
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Provođenjem revizije želi se utvrditi implementiranost danih preporuka revizije vezane uz process nabave kako bi se utvrdilo da je sustav unutarnjih kontrola procesa nabave
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, testirati će se implementacija danih preporuka.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	
Institucije iz nadležnosti	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice

Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje
Naziv revizije:	Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ revizija usklađenosti</li> <li>❖ financijska revizija</li> </ul>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Procjena sustava unutarnjih kontrola pri dodjeli i kontroli namjenskog utroška sredstava koja se dodjeljuju iz proračuna kroz subvencije, donacije i pomoći.  Predmet revizije obuhvaća konto 3811 – tekuće donacije udrugama civilnog društva (izuzev donacija dodijeljenih sportskim zajednicama, vatrogasnim zajednicama, Crvenom križu, GSS i turističkim zajednicama), te konto 35232 – subvencije obrtnicima.
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022. godine
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:	Računovodstveno praćenje provedbe projekata – Zagorska razvojna agencija <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ revizija usklađenosti</li> <li>❖ revizija sustava</li> </ul>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Provođenjem revizije želi se utvrditi uspostavljeni sustav kontrola u računovodstvenom praćenju projekata
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, provoditi će se revizija računovodstvenog praćenja projekata
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	
Institucije iz nadležnosti	Zagorska razvojna agencija Krapinsko-zagorske županije
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 Vladimir Nazor Budinščina								6				
Nastanak, evidentiranje i trošenje namjenskih i vlastitih prihoda – Osnovna škola Đurmanec				4								
Računovodstveno praćenje provedbe projekata – Zagorska razvojna agencija								7				
Revizija provedbe preporuka kod Osnovne škole Ksaver Šandor Djalski, Zabok	1											
Financijska revizija – Službeni glasnik d.o.o.						5						
Revizija procesa izrade financijskog plana i projekcija – Srednja škola Oroslavje										9		
Revizija procesa uredskog poslovanja – Osnovna škola Krapinske Toplice		2										
Revizija provedbe preporuka – Specijalna bolnica Krapinske Toplice									8			
Revizija subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave			3									

### 3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će pored prethodno navedenih poslova u 2023. godini obavljati i druge poslove i to:

- nadalje će se vršiti procjene i detektiranje glavnih rizika navedenih procesa za potrebe izrade pojedinačnih planova i programa rada revizije,
- ažurirati procjene rizika procesa Županije kao i procjenu glavnih rizika procesa proračunskih korisnika, izvanproračunskih korisnika te drugih pravnih osoba za potrebe izrade planova,
- izrada Strateškog plana za razdoblje 2024. - 2026. godinu,
- praćenje ostvarivanja Strateškog plana, Godišnjeg plana za 2023. godinu i planova pojedinačnih revizija,
- izraditi Godišnji plan rada Službe za unutarnju reviziju za 2024. godinu, kontinuirano pratiti provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama,
- ažurirati opće akte Službe za unutarnju reviziju ako će za to biti potrebe,
- savjetodavni angažmani revizije te održavanje radionica,
- obavljati revizije koje nisu navedene u planovima, a koje će naložiti župan,
- provođenje analiza te utvrđivanje činjeničnih stanja aktivnosti i procesa po nalogu župana,
- 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,
- kontinuirano usavršavanje unutarnjih revizora.

## IV. KADROVSKI KAPACITETI

### 4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunava se za svakog revizora u Službi za unutarnju reviziju.

Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže instituciji i institucijama iz nadležnosti u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

Služba za unutarnju reviziju uspostavljena u Županiji obavlja funkciju unutarnje revizije u samoj instituciji te i u institucijama iz nadležnosti<sup>1</sup>.

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

---

<sup>1</sup> Prilog 1, Popis institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija (Pravilnik o unutarnjoj reviziji u Krapinsko-zagorskoj županiji, [https://www.kzz.hr/sadrzaj/staticpage/sluzba-revizija/Pravilnik\\_Unutarnja\\_revizija\\_KZZ.pdf](https://www.kzz.hr/sadrzaj/staticpage/sluzba-revizija/Pravilnik_Unutarnja_revizija_KZZ.pdf))

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.

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 navedenih u Godišnjem planu unutarnje revizije 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 zaposlenicima 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 2023. godini**

OPIS	2023	
	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 2023. 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 2023. 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

*Ivanka Znika*



Župan

Željko Kolar

*Željko Kolar*

