



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA



GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju u

KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI

za 2017. godinu

Krapina, prosinac 2016



Sadržaj

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 2017. GODINI.....	6
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine.....	6
3.2. Pojedinačne revizije u 2017. godini.....	6
3.3. 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 2017. godini.....	11
V. ZAKLJUČAK.....	12



I. UVOD

Godišnji plan za 2017. godinu je sastavljen na temelju Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2017. do 2019. 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 2017. do 2019. godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije u 2017. 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 Krapinsko-zagorske županije .

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2017. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2017. do 2019. 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 – srednjoškolske ustanove	Naplata vlastitih prihoda te namjensko trošenje istih u srednjoškolskim ustanovama nad kojima Krapinsko-zagorska županija ima osnivačka prava
Nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika – zdravstvene ustanove	Naplata prihoda od prodaje usluga izvan HZZO-a – naglasak na gotovinsko poslovanje
Kvalitetno, ekonomično i pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama	Izrada plana nabave kod osnovnoškolskih ustanova nad kojima Krapinsko-zagorska županija ima osnivačka prava



Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja aktivnosti kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja aktivnosti Veleučilišta Hrvatsko zagorje Krapina
Subvencije i donacije te utvrđivanje namjenskog korištenja tih sredstava od strane pravnih i fizičkih osoba (fizičke osobe, poduzetnici, udruge i drugi)	Namjensko trošenje sredstava dodijeljenih drugama kroz potpore putem javnog natječaja

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 FO 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 sukladno utvrđenim prioritetima u srednješkolskim ustanovama nad kojima Krapinsko-zagorska županija ima osnivačka prava; Naplata prihoda od prodaje usluga izvan HZZO-a – naglasak na gotovinsko poslovanje



2.	Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Provedba pojedinačne revizije	Izrada plana nabave kod osnovnoškolskih ustanova nad kojima Krapinsko-zagorska županija ima osnivačka prava
3.	Jačanje sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava dodijeljenih kroz javne pozive i natječaje	Provedba pojedinačne revizije	Namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udrugama kroz potpore putem javnog natječaja
4.	Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja aktivnosti kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	Provedba pojedinačne revizije	Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja Veleučilišta Hrvatsko zagorje

Ciljevi odnosno usmjeravanje rada unutarnje revizije koji su definirani u Strateškom planu rada Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2017. do 2019. godine koji će se nastojati realizirati kroz godišnje revizije u 2017. godini su slijedeći:

1. Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave kod proračunskih korisnika (osnovnoškolske ustanove) u dijelu izrade planova nabave. Pri tome će se utvrditi i eventualne mogućnosti provođenja objedinjenih nabava za određene predmete nabave od strane osnivača.
2. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava dodijeljenih kroz javne pozive i natječaje za udruge kako bi se dodjeljena sredstva namjenski utrošila za programe i planove rada. Naglasak revizije je na utvrđivanju kvalitete planova rada i programa rada korisnika sredstava te doprinos rada istih na civilno društvo.
3. Jačanje sustava kontrola u području naplate vlastitih prihoda srednješkolskih ustanova, pri čemu će se provesti utvrđivanje osnove za nastanak prihoda, evidentiranje istih te sama naplata s jedne strane te s druge strane namjensko korištenje tih sredstava sukladno utvrđenim prioritetima.
4. Upravljanje materijalnim rashodima poslovanja u dijelu sufinanciranja rada ustanova kojima je Krapinsko-zagorska županija osnivač. U 2017. godini stoga se planira provesti revizija sufinanciranja rada Veleučilišta Hrvatsko zagorje.



III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2017. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana za 2016. godinu nisu provede 3 pojedinačne revizije. Neizvršene revizije neće biti uključene u tekući Godišnji plan obzirom da je prethodni Strateški plan nije ažuriran nego se je pristupilo izradi novog Strateškog plana za razdoblje 2017. do 2019. godine sukladno Uputi za izradu Strateškog i Godišnjeg plana unutarnje revizije koju je donio minister financija. Prema smjernicama iz Upute pristupilo se je na drugačiji način definirajući prioritetnih područja revidiranja kao i značajnosti i učinkovitosti rizika.

3.2. Pojedinačne revizije u 2017. godini

Unutarnja revizija će u 2017. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2017. do 2019. godine kako sljede:

Naziv revizije:	Naplata vlastitih prihoda te namjensko trošenje istih u srednješkoljskim ustanovama nad kojima Krapinsko-zagorska županija ima osnivačka prava;
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	visoki
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 dospjeću kako bi se ti prihodi mogli namjenski utrošiti. Kod utvrđivanja namjenskog trošenja nastojati će se utvrditi prioriteti u trošenju vlastitih prihoda.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćene srednješkoljske ustanove kojima je Krapinsko-zagorska županija osnivač, a radoblje revidiranja obuhvaćati će razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine. Poces uključuje nastanak vlastitih prihoda, evidentiranje istih u poslovne knjige te naplata vlastitih prihoda. Revizijom će biti obuhvaćeno i namjensko trošenje tih sredstava a prema unaprijed utvrđenim prioritetima.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za obrazovanje , kultutu, šport i tehničku kulturu, Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Srednješkoljske ustanove kojima je osnivač Krapinsko-zagorska županija
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervuiranje, anketiranje



Naziv revizije:	Naplata prihoda od prodaje usluga izvan HZZO-a – naglasak na gotovinsko poslovanje
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednja
Cilj revizije:	Testiranje sustava kontrola u području nastanka prihoda izvan HZZO-a kod zdravstvenih ustanova, evidentiranja i namjenskog trošenja istih sa ciljem evidentiranja svih vlastitih prihoda te njihove naplate u dospijeću kako bi se ti prihodi mogli namjenski utrošiti. Posebna pozornost će se voditi za gotovinski platni promet.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćene zdravstvene ustanove kojima je Krapinsko-zagorska županija osnivač, a radoblje revidiranja obuhvaćati će razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine. Poces uključuje nastanak prihoda, evidentiranje istih u poslovne knjige te naplata vlastitih prihoda. Opsegom revizije također će biti obuhvaćena organizacija gotovinskog platnog prometa u funkciji naplate prihod aizvan HZZO-a.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Zdravstvene ustanove kojima je osnivač Krapinsko-zagorska županija
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Izrada plana nabave kod osnovnoškolskih ustanova nad kojima Krapinsko-zagorska županija ima osnivačka prava
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
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. Nadalje kroz taj prvi dio revizije donošenjem određenih mišljenja doprinjeti smanjenju rashoda kroz unapređenje sustava danim preporukama (npr. objedinajvenje nabave)



Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćene osnovnoškolske ustanove kojima je Krapinsko-zagorska županija osnivač, a radoblje revidiranja obuhvaćati će razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine. Poces uključuje izradu planova nabave kao temelja daljih aktivnosti u provedbi nabava roba, radova i usluga.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za obrazovanje , kultutu, šport i tehničku kulturu. Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Osnovnoškolske ustanove kojima je osnivač Krapinsko-zagorska županija
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervuiranje, anketiranje
Naziv revizije:	Namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udrugama kroz potpore putem javnog natječaja
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 te doprinos rada istih na civilno društvo kao jedan od značajnih kriterija u dodjeli sredstava.
Opseg revizije:	Provedba natječaja, javnog poziva u 2016. godini
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervuiranje, anketiranje
Naziv revizije:	Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja Veleučilišta Hrvatsko zagorje
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visoki
Cilj revizije:	Provođenjem revizije želi se utvrditi namjensko trošenje sredstava sufinanciranja rada Veleučilišta. Cilj ove revizije je utvrditi da su sredstva sufinanciranja namjenski utrošena, te testirati uspostavljeni sustav kontrola u poslovanju Veleučilišta obzirom da je Krapinsko-zagorska županija jedan od osnovača.
Opseg revizije:	Sufinanciranje rada Veleučilišta u 2016. godini te izrada plana sufinanciranja za 2017. godinu.



Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za obrazovanje , kulturu, šport i tehničku kulturu. Upravni odjel za financije i proračun
Institucije iz nadležnosti	Veleučilište Hrvatsko zagorje
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 u srednjoškolskim ustanovama nad kojima Krapinsko-zagorska županija ima osnivačka prava;												
Naplata prihoda od prodaje usluga izvan HZZO-a – naglasak na gotovinsko poslovanje												
Izrada plana nabave kod osnovnoškolskih ustanova nad kojima Krapinsko-zagorska županija ima osnivačka prava												
Namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udrugama kroz potpore putem javnog natječaja												
Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja Veleučilišta Hrvatsko zagorje												



3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će pored prethodno navedenih poslova u 2017. godini obavljati i druge poslove i to:

- ažurirati procjene rizika procesa Krapinsko-zagorske županije, te zavisno o rezultatima ažurirati i Strateški plan
- pratiti ostvarivanje Strateškog plana , Godišnjeg plana za 2017. godinu i planova pojedinačnih revizija,
- izraditi Godišnji plan rada Službe za unutarnju reviziju za 2018. 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 Krapinsko-zagorske 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

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 jedinici za unutarnju reviziju.

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 četiri do pet revizija u 2017. godini. Osim planiranih revizija obavljati će se i revizije po nalogu župana (ad hoc revizije) te takva situacija može utjecati na realizaciju Plana u pogledu odstupanja od 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 Krapinsko-zagorskoj županiji. Stoga se je i u Strateškom planu za razdoblje od 2017. do 2019. 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).

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 2017. godini

OPIS	2017
	1 REVIZOR
Ukupan broj dana u godini	365
Vikendi	106
Praznici	9
Ukupno radnih dana u godini	250
Godišnji odmori	30
Seminari	10
Naručene revizije i nepredviđeni događaji 25%	50
Ukupno revizijskih dana u godini	160
Broj revizijskih dana po 1 reviziji	32
Broj radnih dana po 1 reviziji	32
Ukupan broj revizija po godinama	5
Ukupan broj revizora	2

4.3 Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2017. godini

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

Prvo uz sistematizirana tri unutarnja revizora popunjena su samo dva radna mjesta. Od toga jedna revizorica je na bolovanju zbog čuvanja trudnoće te će tijekom slijedeće i jednog dijela naredne godine biti na porodiljnom dopustu. Iz navedenog proizlazi da će u Službi biti samo jedna unutarnja revizorica.

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 2017 godine svoje aktivnosti usmjeriti na:

- osiguranje kvalitete revizije,
- praćenje provedbe danih preporuka
- jačanje sustava unutarnjih kontrola u Krapinsko-zagorskoj 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: 470-04/16-01/19
URBROJ: 2140/14-03-16-3
Krapina, 21. 12.2016.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju

Ivanka Znika

Župan

Željko Kolar