



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA



STRATEŠKI PLAN

Službe za unutarnju reviziju u

KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI

ZA RAZDOBLJE 2017-2019

Krapina, prosinac 2016.



Sadržaj

I. UVOD	3
1.1. Pregled.....	3
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije.....	3
II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE	5
2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti.....	5
2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti	6
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola	6
III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	8
IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA.....	8
V. PROCJENA RIZIKA	10
5.1. Pristup utvrđivanju rizika	10
5.2. Faktori rizika	11
5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja.....	11
VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2017. – 2019. godine	12
6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama	12
6.2. Popis prioriteta područja za revidiranje s rasporedom revidiranja	17
VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU.....	17
VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM.....	18
IX. OSTALE AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU.....	18
X. ZAKLJUČAK.....	19



I. UVOD

1.1. Pregled

U ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti unutarnje revizije u Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2017 – 2019. godine.

Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Krapinsko-zagorske županije i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija, a koji su sadržani u Strategiji razvoja Krapinsko-zagorske županije do 2020. godine (usvojena na 21. Sjednici Županijske skupštine 27.09.2016.) i Strategiji razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2014.-2020. godine (usvojena u rujnu 2014. godine).

Strategijom razvoja Krapinsko-zagorske županije naglašeno je devet strateških projekata za srednjeročno razdoblje, Poslovno-tehnološki inkubator, Regionalni centar izvrsnosti za turizam i ugostiteljstvo, Vatrogasno vježbalište, Rekonstrukcija i dogradnja Srednje škole Bedekovčina i izgradnja poligona za nastavu proizvodnje poljoprivrednih proizvoda, izgradnja državnih cesta na području Županije, Master plan javne rasvijete, Energetski centar Bračak, Integrirani prijevoz putnika na području Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije i Grada Zagreba te prikupljanje, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda na području Županije.

Strategijom razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije definirani su slijedeći prioritetni ciljevi; unapređenje znanja, vještina i kompetencija u funkciji konkurentnog gospodarstva, razvoj i unapređenje programa obrazovanja s potrebama tržišta rada te povećanje razine zapošljavanja, produktivnosti i socijalne kohezije.

Navedeni ključni projekti te prioritetni ciljevi iz strategija razrađeni su kroz proračun i projekcije proračuna te plan razvojnih programa sa projekcijama.

Strateški plan je sastavljen na temelju procjene rizika i u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine br. 42/2016), standardima rada unutarnje revizije te metodologijom izrade strateškog plana unutarnje revizije koju propisuje ministar financija Uputom za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije (Klasa: 043-01/16-01/326 Urbroj:513-08-03-16-1).

Strateški plan se odnosi na razdoblje 2017 – 2019 i predstavlja manjim dijelom ažuriranu verziju prethodnog Strateškog plana za razdoblje 2016 – 2018. Razlozi ažuriranja prethodnog Strateškog plana za razdoblje 2016 – 2018 prvenstveno proizlaze iz obveze obuhvata institucija iz nadležnosti Krapinsko-zagorske županije u naredna razdoblja provođenja unutarnje revizije te dijelom zbog donošenja novih strateških dokumenata na razini Krapinsko-zagorske županije.

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

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 Krapinsko-zagorskoj županiji obavlja funkciju unutarnje revizije u Krapinsko-zagorskoj županiji i institucijama iz nadležnosti prema popisu¹ koji je sadržan u Prilogu Strateškog plana.

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 Uredu unutarnje revizije na radno mjesto unutarnjeg revizora raspoređena je jedna službenica te je organizacija rada unutarnje revizije prilagođena 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 Ured unutarnje revizije.

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, promjenom ustroja bila je v.d. pročelnica upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu, do imenovanja novog pročelnika upravnog odjela odnosno do 04.04. 2016. godine. Stoga je 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.

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.

¹ Popis proračunskih korisnika



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).

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju, Službeni glasnik 19/14 od 02. rujna 2014. godine sistematizirana su četiri radna mjesta od kojeg su dva popunjena. Sistematizirao je radno mjesto voditelja službe za unutarnju reviziju, mjesto unutarnjeg revizora, pomoćnog unutarnjeg revizora i višeg stručnog suradnika za analitičko planske poslove. Trenutno su popunjena mjesta voditelja službe i pomoćnog unutarnjeg revizora.

14. prosinca 2015. godine Županijska skupština na svojoj 16. sjednici donijela je Odluku o dopuni i izmjeni Odluke o ustrojstvu upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije. Tim izmjenama i dopunama reguliran je djelokrug rada službe za unutarnju reviziju na način da Služba za unutarnju reviziju obavlja poslove unutarnje revizije u Županiji i njenim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima te u trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije odnosno pravnim osobama kojih je Županija osnivač ili suosnivač a koja društva odnosno pravne osobe su obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. U Prilogu Strateškog plana nalazi se i popis² 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.

II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

Strateški plan za razdoblje 2017 – 2019 pripremljen je na način da je obavljen pregled ciljeva i prioriteta institucije i institucija iz nadležnosti kao i stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem analize strateških dokumenata, analize programa sadržanih u proračunu i projekcijama proračuna, planu razvojnih programa, izjavama o fiskalnoj odgovornosti, analizi dokumenata i ostale dokumentacije koje su javno dostupne, podacima koji su prikupljeni od proračunskih korisnika, izvanproračunskog korisnika, trgovačkih društava, zavoda, ustanova i drugih pravnih osoba iz nadležnosti Županije a odnose se na mape procesa i register rizika (analiza stanja sustava unutarnjih kontrola), razgovora, kolegija te sastanaka sa rukovodstvom, rukovodećim službenicima, ravnateljima, direktorima i drugim rukovodećim službenicima.

2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti

Značajni strateški i operativni ciljevi, programi i projekti Krapinsko-zagorske županije sadržani su u Strategiji razvoja Krapinsko-zagorske županije do 2020. godine (usvojena na 21. Sjednici Županijske skupštine 27.09.2016.), Strategiji razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2014.-2020. godne. (usvojena u rujnu 2014. godine). Strategijom

² Popis institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija



razvoja Krapinsko-zagorske županije naglašeno je devet strateških projekata za srednjeročno razdoblje, Poslovno-tehnološki inkubator, Regionalni centar izvrsnosti za turizam i ugostiteljstvo, Vatrogasno vježbalište, Rekonstrukcija i dogradnja Srednje škole Bedekovčina i izgradnja poligona za nastavu poljoprivrednih proizvoda, izgradnja državnih cesta na području Županije, Master plan javne rasvijete, Energetski centar Bračak, Integrirani prijevoz putnika na području Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije i Grada Zagreba te prikupljanje, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda na području Županije.

Strategijom razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije definirani su slijedeći prioritetni ciljevi; unapređenje znanja, vještina i kompetencija u funkciji konkurentnog gospodarstva, razvoj i unapređenje programa obrazovanja s potrebama tržišta rada te povećanje razine zapošljavanja, produktivnosti i socijalne kohezije.

Navedeni ključni projekti te prioritetni ciljevi utvrđeni su u Proračunu Krapinsko-zagorske županije za 2017. godinu te projekcijama za naredne dvije godine.

Proračunski korisnici, ustanove, zavod, trgovačka društva i druge pravne osobe iz nadležnosti Krapinsko-zagorske županije provode prvenstveno programe i funkcije iz svoje neposredne nadležnosti a na čiji način doprinose realizaciji strateških ciljeva Krapinsko-zagorske županije odnosno za koje su im dodijeljena sredstva iz proračuna.

2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti

Očekivane promjene u poslovanju Županije i ustanova, trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba iz nadležnosti Županije su u dijelu zakonskih propisa te promjena u dijelu nadležnosti po određenim poslovima i aktivnostima. Takve promjene mogu značajno utjecati na poslovanje te održavanje razine usluga na dosadašnjem nivou. Naime, promjene za koje se u trenutku izrade ovog plana može govoriti odnose se na zakonske propise u dijelu poreza na dohodak te raspodjele prihoda na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (porezna reforma koja stupa na snagu početkom 2017. godine). Nadalje, također treba napomenuti da je 2017. godina izborna za regionalnu i lokalnu razinu te tu također postoje potencijalno moguće promjene koje značajno mogu utjecati na usmjeravanje poslovanja.

Mogućnost određenih promjena u segmentu korištenja EU fondova kroz raspis javnih poziva i natječaja kontinuirano predstavlja područje kod kojeg se mogu očekivati određene promjene. Akcijskim planom Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije utvrđeni su i definirani projekti i programi za prijave na natječaje i javne pozive uvažavajući dosadašnju praksu izrade prijave i prateće dokumentacije. Eventualne izmjene javnih poziva i natječaja mogu značajno utjecati na mogućnost prijavljivanja projekata i programa te njihovu dalju realizaciju.

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Sustav financijskog upravljanja te sustav unutarnjih kontrola u Krapinsko-zagorskoj županiji je uspostavljen na zadovoljavajućoj razini uz mogućnosti za unapređenjima i poboljšanjima tih sustava.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika,



uzimajući u obzir ciljeve korisnika proračuna, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Strategija upravljanja rizicima Krapinsko-zagorske županije izrađena je na temelju okvira koje je postavilo Ministarstvo financija u Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima kod korisnika proračuna (2009. godina), a obveza njezine primjene proizlazi iz Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Župan Krapinsko-zagorske županije u listopadu 2014. godine donio je Strategiju upravljanja rizicima Krapinsko-zagorske županije (<http://kzz.hr/strategija-upravljanja-rizicima>).

Imenovana je i osoba zadužena za nepravilnosti u Krapinsko-zagorskoj županiji čija je zadaća da zaprima obavijesti o nepravilnostima, prati tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima, sastavlja godišnje i polugodišnje izvještaje o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika te suradnja sa nadležnim Ministarstvom financija (<http://kzz.hr/osoba-za-nepravilnosti>).

U Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu sistematizirano je te i popunjeno radno mjesto više stručne suradnice za proračun i sustav unutarnjih financijskih kontrola. U okvirima poslova i zadaća upravnih odjela vode se Mape procesa iz njihovih nadležnosti i Registar rizika te se najmanje jednom godišnje isto ažurira te se utvrđuju i procjenjuju rizici. Od 2006. godine Krapinsko-zagorska županija ima uspostavljenu unutarnju reviziju. Trenutno Krapinsko-zagorska županija ima samostalnu Službu za unutarnju reviziju sa sistematizirana četiri radna mjesta od kojih su i dva popunjena (<http://kzz.hr/sluzba-revizija>).

Mišljene Državnog ureda za reviziju, u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, lipanj 2016, navodi da se provode aktivnosti radi uspostave prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa propisima koji uređuju navedeno područje. Nadalje navodi da je Krapinsko-zagorska županija uspostavila sustav unutarnjih kontrola u odnosu na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjenu sustava.

Za 2014. godinu provodila se je revizija upravljanja i raspolaganja nekretninama na području Krapinsko-zagorske županije te je i Državni ured za reviziju predlaže unutarnjoj reviziji da u svoje planove obuhvati aktivnosti vezane uz navedeno područje.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti unatrag tri godine davale su se na obrascu 1b što znači da postoje određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju no iste ne utječu na zakonitost, namjenu i svrhovito trošenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Neke slabosti i nedostaci ispravljeni su tijekom proteklog vremena kao naprimjer izrada Upute za kontrolu na licu mjesta te kontrolu namjenskog korištenja proračunskih sredstava, izrada Upute o načinu komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti sa proračunskih i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti.

Područje na kojem je potrebno otkloniti određene slabosti je područje reguliranja preuzimanja obaveza po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti projekta.

Potpuna kontrola Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika, izvanproračunskog korisnika te ostalih pravnih osoba iz nadležnosti Krapinsko-zagorske županije provedena je za 2015. godinu te je za isto i izrađeno Izvješće.

Kao rezultat izvješća su utvrđene slabosti i nedostaci u području nabave (zdravstvene ustanove,



osnovnoškolske ustanove, srednješkolske ustanove i trgovačka društva), zatim određene slabosti u području popisa imovine i obveza, nepoduzimanje mjera naplate potraživanja, likvidatura ulaznih računa, evidencije ugovornih obveza, izdavanje narudžbenica i druge manje slabosti.

III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete institucije i institucija iz nadležnosti, stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola, unutarnja revizija u narednom trogodišnjem razdoblju planira realizirati sljedeće:

Ciljevi odnosno usmjeravanje rada unutarnje revizije biti će na sljedeća područja:

1. Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave u tijelima Županije ali i u postupcima nabave kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti Županije
2. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava dodijeljenih kroz javne pozive i natječaje
3. Doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Županije
4. Doprinos smanjivanju slabosti iz nalaza državne revizije iz područja upravljanja imovinom
5. Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba
6. Doprinos smanjenju rashoda kroz organizaciju i koordinaciju aktivnosti te upravljanje materijalnim rashodima poslovanja
7. Jačanje sustava upravljanja i kontrola kroz veće mogućnosti korištenja sredstava iz EU fondova.

Rad unutarnje revizije u pravilu rezultira preporukama za unapređenje sustava unutarnjih kontrola, a tek aktivnom primjenom tih kontrola od strane rukovodstava moguće je ostvariti i mjerljive učinke njihove provedbe.

Za potrebe iskazivanja mjerljive dodane vrijednosti unutarnje revizije, unutarnja revizijapratiće ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedbe preporuka kod preporuka kod kojih će se moći definirati mjerljivost.

IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Utvrđivanju potencijalnih područja revidiranja pristupilo se je sukladno Uputama za izradu strateškog i godišnjeg plana rada unutarnje revizije. Pri tome se je koristio kombinirani pristup na način da su:

- utvrđeni zajednički horzontalni procesi koji se provode kod proračunskih korisnika a uključuju proračunske cikluse, planiranje i izvršavanje proračuna, planiranje nabava te



- realizacije istih,
- pri razmatranju potencijalnih područja revidiranja uzeto je u obzir organizacijski ustroj Županije, te skupine institucija iz nadležnosti, osnovne škole, srednje škole, zdravstvene ustanove, trgovačka društva
 - uzeta su u obzir i funkcionalna područja / usluge koje Županija osigurava korisnicima osnovnoškolsko obrazovanje, srednješkolsko obrazovanje, visokoškolsko obrazovanje),
 - utvrđeni su programi i kapitalni projekti koji se planiraju provesti u razdoblju na koje se odnosi strateški plan, uključujući programe i projekte sufinancirane EU fondovima.

Pri procjeni razine značajnosti koristile su se određene kategorije kao što su:

- važnost područja za ostvarenje ciljeva i prioriteta u poslovanju institucije uzimajući u obzir usvojenu Strategiju razvoja Krapinsko-zagorske županije do 2020. godine u dijelu kapitalnih i investicijskih projekata te Strategija razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije 2014-2020 u dijelu obrazovanja, zaštite okoliša te zdravstva.
- Financijski iznosi u proračunu i projekcijama za realizaciju projekata, programa i aktivnosti po funkcijama i korisnicima kao i plan razvojnih programa za narednu godinu te projekcijama za naredne dvije godine.
- Složenost područja obzirom na uključenost velikog broja institucija naročito u području obrazovanja i zdravstva pri realizaciji aktivnosti i funkcija sa naglaskom na provođenje horizontalnih i vertikalnih revizija u području upravljanja imovinom te području nastanka i upravljanja prihodima.
- Ranjivost područja institucija i pravnih osoba iz nadležnosti s malim brojem zaposlenika a širokim djelokrugom rada i korištenjem proračunskih sredstava (sufinanciranje rada pravnih osoba iz nadležnosti),
- Važnost područja te učinak za unutarnje sustave u dijelu uvođenja sustava riznice, informatizacije poslovnih ustava (osnovnoškolske ustanove, srednješkolske ustanove i ustanove u zdravstvu)
- Važnost i učinak na građane, poduzetnike i ostale korisnike mjera i aktivnosti institucije, nacionalnih fondova te EU fondova (subvencije, sufinanciranja i drugo).

Lista potencijalnih područja revidiranja koja je rezultat košištenja određenih kategorija značajnosti sastoji se od sljedećih područja:

- donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada Županije i institucija iz nadležnosti
- upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje
- kvalitetno, ekonomično te pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama
- nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika
- namjensko trošenje sredstava sufinanciranja aktivnosti kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije
- pravovremena, točna i potpuna komunikacija kroz razine uredskog poslovanja te poslovanja između Županije i proračunskih korisnika
- investicijska ulaganja radi smanjenja rashoda poslovanja u održavanju imovine
- organizacija rada i prisutnost na radu
- organizacija i racionalizacija blagajničkog poslovanja u zdravstvenoj djelatnosti proračunskih korisnika kroz naplatu prihoda



- subvencije i donacije te utvrđivanje namjenskog korištenja tih sredstava od strane pravnih i fizičkih osoba (fizičke osobe, poduzetnici, udruge i drugi)
- namjensko trošenje i racionalizacija trošenja proračunskih sredstava za redovite djelatnosti od strane proračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba.

V. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika

Rizici su utvrđeni na razini potencijalnih područja revidiranja tako da su korištene mape procesa, registri rizika upravnih tijela Županije kao i proračunskih i izvan proračunskih korisnika te trgovačkih društava uz informativne razgovore za čelnim osobama upravnih tijela i proračunskih korisnika i trgovačkih društava.

Slijedom navedenog detektirani rizici mogu se grupirati u nekoliko grupa unutar kojih je obuhvaćen određeni broj područja revidiranja,

1. Strateški i operativni rizici
 - donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada
 - upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje
 - kvalitetno, ekonomično te pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama
 - investicijska ulaganja radi smanjenja rashoda poslovanja u održavanju imovine
2. Rizici upravljanja imovinom
 - upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje
 - kvalitetno, ekonomično te pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama
 - investicijska ulaganja radi smanjenja rashoda poslovanja u održavanju imovine
3. Financijski rizici
 - kvalitetno, ekonomično te pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama
 - namjensko trošenje sredstava subvencija, donacija i sufinanciranja
 - organizacija rada i prisutnost na radu
 - organizacija i racionalizacija blagajničkog poslovanja i naplate prihoda u zdravstvenoj djelatnosti
 - nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika
4. Rizici informacijskih sustava
 - pravovremena, točna i potpuna komunikacija kroz razine uredskog poslovanja te poslovanja između Županije i proračunskih korisnika
 - donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada
5. Reputacijski rizici
 - namjensko trošenje proračunskih sredstava od strane proračunskih korisnika, trgovačkih



društava i drugih pravnih osoba

- subvencije i donacije te utvrđivanje namjenskog korištenja tih sredstava od strane pravnih i fizičkih osoba (fizičke osobe, poduzetnici, udruge i drugi)
- donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada.

5.2. Faktori rizika

Faktori rizika koji su razmatrani za potrebe procjene rizika i vjerojatnosti uključivali su događaje i okolnosti u vremenu izrade strateškog plana unutarnje revizije ali i ostalih strateških i operativnih dokumenata Županije. Pri tome se je vodilo računa da razmatranje i procjena rizika bude kombinacija više povezanih faktora rizika jer se je na taj način nastojalo doći do veće izloženosti riziku.

Na strateške i operativne rizike te financijske rizike značajno mogu utjecati promjene u zakonodavstvu koje direktno utječu na izvore financiranja ali i na prioritetna područja financiranja na nacionalnoj razini kao što su razvojne investicije i projekti.

Također je uzeto u obzir kod razmatranja rizika kontinuirano prenošenje obaveza i odgovornosti na regionalnu razinu u određenim segmentima djelatnosti ali istovremeno je pristuna i vrlo česta promjena zakonodavstva u dijelu koji regulira raspored i visinu vlastitih prihoda regionalne samuprave te složenost te regulative.

Vrlo značajan faktor za procjenu rizika i vjerojatnosti je mogućnost korištenja fondova Europske unije obzirom na organiziranost, složenost organizacije, raspoloživost resursa te složenost regulative tog područja.

5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

Rezultati procjene rizika potencijalnih područja revidirana temelje se na značajnosti, vjerojatnosti i mogućim učincima detektiranih rizika.

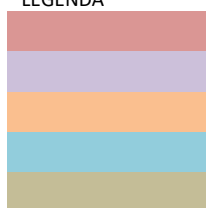
Najznačajniji rizici koji proizlaze temeljem obavljene procjene rizika su slijedeći:

Donošenje akata isključivo "forme radi" (kako bi se ispoštovala određena preporuka a ne iz potrebe za provođenjem aktivnosti na taj način - kod proračunskih korisnika, te nedostatak jasne odgovornosti)
Neusklađenost akata sa zakonskim propisima (naglasak na ažuriranju sa važećim propisima)
Donošenje akata bez mjerljivih ciljeva i prihvaćanja najboljih praksi, dupliciranje napora i upravljanja te pretjerano ponavljanje posla
Nepostojanje aktivnosti za praćenje stanja imovine te utvrđivanja potreba za tekućim održavanjem - na razini proračunskih korisnika
Zastarijeli i pretjerano veliki inventar, nepostojanje prakse zamjene inventara te postupanja sa starim
Nepostojanje vrednovanja investicija te njihovog rangiranja po prioritetima
Nedostatak jasne odgovornosti za izradu planova nabave
Neprepoznavanje roba, radova i usluga u kontekstu izrade planova nabave sa jasnim i mjerljivim ciljevima i potrebama
Nepostojanje aktivnosti praćenja stanja imovine koje bi služilo kao jedan od značajnih osnova za izradu planova nabave
Nevođenje evidencije o dospjelim prihodima te postupanja sa istim



Neadekvatno evidentiranje i praćenje potraživanja od strane proračunskih korisnika te namjensko trošenje istih
Nepostojanje definiranih aktivnosti za postupanje sa dospjelim a nenaplaćenim potraživanjima
Nepostojanje pisane procedure sa kriterijima za dodjelu i trošenje sredstava subvencija, donacija
Nezakonito sufinanciranje, trošenje sredstava sufinanciranja mimo ugovornih odredbi
Nepoduzimanje mjera u slučaju nenamjenskog korištenja sredstava
Neusklađenost sustava komunikacije i uredskog poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima te sa organizacijskim ustrojem
Neovlašten pristup informacijama i klasificiranim podacima
Gubitak ili uništenje spisa
Neprovođenje stručnog vrednovanja i ocjene investicije
Neusklađenost investicije sa financijskim planom
Nepostojanje evidencije o imovini sa stanjem i potrebama za tekućim i investicijskim održavanjem
Organizacija rada neusklađena je sa potrebama i djelatnošću (proračunski korisnici)
Neadekvatna evidencija prisutnosti na radu
Prisutnost na radu nije osnova za obračun plaće
Neadekvatna organizacija gotovinskog platnog prometa u zdravstvenim ustanovama
Kontrole uplata i isplata novca iz blagajne nisu uspostavljene

LEGENDA



- I razina rizika
- II razina rizika
- III razina rizika
- IV razina rizika
- V razina rizika

VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2017. – 2019. godine

Na temelju obavljenih analiza za potrebe izrade Strateškog plana, procijenjene rizičnosti potencijalnih područja revidiranja i nakon obavljenih konzultacija s rukovodstvom, utvrđena je lista prioriteta revidiranja za razdoblje 2017. do 2019. godine.

6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama



Tablica 1: Veza prioritetnih područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE		POVEZNICE								CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE
		Doprinos strateškim prioritetim	Nacionalni program reformi	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU	Nalazi vanjske revizije	Razina rizičnosti	Zahtjev rukovodstva	Ostalo (izjav a o fiskal noj)	
1.	donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada	X		X					X	doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Županije i proračunskih korisnika iz nadležnosti
2.	upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje	X		X	X	X			X	doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti Županije, te doprinos smanjenju slabosti iz nalaza državne revizije



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

3.	kvalitetno, ekonomično te pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugom			X			X		X	doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti Županije, te doprinos smanjenju rashoda kroz organizaciju i kordinaciju aktivnosti te upravljanja materijalnim rashodima
4.	nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika			X		X	X	X	X	doprinos jačanju sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba
5.	namjensko trošenje sredstava sufinanciranja aktivnosti kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije			X		X	X	X	X	doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstva dodjeljenih kroz natječaje i javne pozive, te jačanje sustava upravljanja i kontrola kroz veće mogućnosti korištenja



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

6.	pravovremena, točna i potpuna komunikacija kroz razine uredskog poslovanja te poslovanja između Županije i proračunskih korisnika	X	X		X	X		X	X	doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Županije te doprinos smanjenju slabosti iz nalaza državne revizije i izjave o fiskalnoj odgovornosti
7.	investicijska ulaganja radi smanjenja rashoda poslovanja u održavanju imovine	X		X	X	X	X	X	X	doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti te doprinos smanjenju slabosti iz nalaza državnog ureda i izjave o fiskalnoj odgovornosti za područja upravljanja imovinom
8.	organizacija rada i prisutnost na radu			X			X	X	X	doprinos smanjenju rashoda kroz organizaciju i koordinaciju aktivnosti poslovanja



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

9.	organizacija i racionalizacija blagajničkog poslovanja u zdravstvenoj djelatnosti proračunskih korisnika			X			X	X		doprinos jačanju sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba
10.	subvencije i donacije te utvrđivanje namjenskog korištenja tih sredstava od strane pravnih i fizičkih osoba (fizičke osobe, poduzetnici, udruge i drugi)	X	X	X			X	X	X	doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava dodijeljenih kroz javne pozive i natječaje
11.	namjensko trošenje i racionalizacija trošenja proračunskih sredstava za redovite djelatnosti od strane proračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	X	X	X	X			X	X	doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave, smanjenju slabosti iz nalaza državne revizije i izjave o fiskalnoj odgovornosti, jačanje sustava upravljanja i kontrola kroz veće mogućnosti korištenja sredstava iz EU fondova te smanjenju rashoda kroz organizaciju i koordinaciju aktivnosti

**6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja****Tablica 2: Pregled prioritetnih područja revidiranja za razdoblje od 2017 do 2019. godine**

PRIORITETNA PODRUČJA		2017.	2018.	2019.
1.	Upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje		✓	✓
2.	Nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika	✓	✓	
3.	Kvalitetno, ekonomično i pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama	✓		✓
4.	Namjensko trošenje sredstava sufinanciranja aktivnosti kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	✓	✓	✓
5.	Organizacija rada i prisutnost na radu		✓	
6.	Organizacija i racionalizacija blagajničkog poslovanja zdravstvenih ustanova iz nadležnosti Županije	✓	✓	
7.	Donošenje akta kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada Županije i institucija iz nadležnosti			✓
8.	Subvencije i donacije te utvrđivanje namjenskog korištenja tih sredstava od strane pravnih i fizičkih osoba (fizičke osobe, poduzetnici, udruge i drugi)	✓		✓
UKUPNO REVIZIJA				

VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Usporedbom potreba za unutarnjim revizorima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Službi za unutarnju reviziju proizlazi da Služba za unutarnju reviziju nema dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Strateškog plana. Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju sistematizirana su četiri radna mjesta od kojeg su dva popunjena. Sistematizirao je radno mjesto voditelja službe za unutarnju reviziju, mjesto unutarnjeg revizora, pomoćnog unutarnjeg revizora i višeg stručnog suradnika za analitičko planske poslove. Trenutno su popunjena mjesta voditelja službe i pomoćnog unutarnjeg revizora.

Da bi se uspostavili minimalni uvjeti za rad potrebno je da se popuni još mjesto unutarnjeg revizora, a za što također postoji i zakonska obaveza do kraja 2017.godine.

Razlog što nisu popunjena sva radna mjesta koja su i sistematizirana proizlaze iz nemogućnosti financiranja rada unutarnjih revizora. Naime, za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave postoji ograničenje u masi plaća a isto je direktno vezano uz vlastite prihode Županije. Vlastiti prihodi Županije kontinuirno se kroz izmjene zakona o financiranju jedinica lokalne i



područne (regionalne) samouprave smanjuju što kroz izmjene udjela u određenim prihodima a što kroz smanjenje samih prihoda. Potreba za popunjavanjem sistematiziranih radnih mjesta Službe za unutarnju reviziju obzirom na novu nadležnost u obavljanju unutarnje revizije kod proračunskih korisnika, izvanproračunskog korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba je itekako nužna. Obzirom na navedeni problem financijskog karaktera za naredno razdoblje od tri godine za koje se i izrađuje strateški plan vrlo je mala vjerojatnost popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta.

Svakako će Služba za unutarnju reviziju čelniku izložiti obveze ali i potreba koje proizlaze iz nadležnosti rada unutarnje revizije koje Županija ima u području organizacije i rada same unutarnje revizije.

VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

Strateški plan se pregledava i ažurira svake godine kako bi odražavao relevantne promjene do kojih dolazi u ciljevima, prioritetima i aktivnostima Krapinsko-zagorske županije te njezinih proračunskih i izvanproračunskih korisnika, trgovačkih društava, ostalih pravnih osoba i rezultate provedene procjene rizika.

Nakon isteka treće godine za razdoblje koje obuhvaća ovaj Strateški plan, unutarnja revizija ponovit će sveobuhvatnu procjenu rizika. Odgovorna osoba institucije odobrava svaku izmjenu Strateškog plana. Strateški plan je polazna osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije.

IX. OSTALE AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

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
- Praćenje ostvarivanja godišnjeg plana rada
- Kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u Izvješćima o obavljenim revizijama
- Suradnja sa ustrojstvenim odjelima Županije
- Sudjelovanje na kolegijima Županije
- Priprema i izrada strateškog plana odnosno ažuriranja strateškog plana za naredna razdoblja
- Priprema i izrada godišnjeg plana rada Službe za unutarnju reviziju
- 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
- Savjetodavne funkcije unutarnje revizije sukladno propisima koji reguliraju rad unutarnje revizije
- Ostale nepredviđene aktivnosti iz djelokruga rada unutarnje revizije
- Izrada godišnjeg izvješća o radu Službe za unutarnju reviziju a koje 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



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

- 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.
- Izrada periodičnih izvješća o aktivnostima Službe za unutarnju reviziju za potrebe čelnika te informativno za potrebe pročelnika, ravnatelja, direktora.

X. ZAKLJUČAK

Tijekom trogodišnjeg razdoblja 2017.-2019. 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 pročelnicima upravnih tijela Županije, ravnateljima proračunskih i izvanproračunskih korisnika, direktorima trgovačkih društava i drugih pravnih osoba
- Daljnje usklađivanje rada sa Priručnikom za revizore, metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim standardima
- Ekipiranje Službe za unutarnju reviziju
- Osiguranje kontinuiranog stručnog osposobljavanja službenika Službe za unutarnju reviziju za postizanje novih i unapređivanje postojećih 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.

KLASA:470-04/16-01/18
URBROJ:2140/01-03-16-6
Krapina, 27.12.2016.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju
Ivanka Znika

Župan
Željko Kolar