

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA



# STRATEŠKI PLAN

---

Službe za unutarnju reviziju u

**KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI**

---

**ZA RAZDOBLJE 2019.-2021.**

Krapina, prosinac 2018.



## Sadržaj

I. UVOD .....	1
1.1. Pregled .....	1
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije .....	2
II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE .....	3
2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti .....	3
2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti .....	4
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola .....	4
III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU .....	6
IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA .....	6
V. PROCJENA RIZIKA .....	8
5.1. Pristup utvrđivanju rizika .....	8
5.2. Faktori rizika .....	9
5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja .....	9
VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2019. – 2021. godine .....	10
6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama .....	10
6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja .....	16
VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU .....	16
VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM .....	17
IX. OSTALE AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU .....	17
X. ZAKLJUČAK .....	18



## I. UVOD

### 1.1. Pregled

U Ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti unutarnje revizije u Krapinsko-zagorskoj županiji (dalje u tekstu: Županija) za razdoblje 2019. – 2021. godine te isti predstavlja ažurirani Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2018. – 2020. godine koji je donesen u prosincu 2017. godine.

Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima 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 rasvjete, 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.

Ti 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) od 01. rujna 2016. godine.

Kao što je navedeno u samom uvodu Strateški plan se odnosi na razdoblje 2019. – 2021. i predstavlja dijelom ažuriranu verziju prethodnog Strateškog plana za razdoblje 2018. – 2020. godine. Razlozi ažuriranja prethodnog Strateškog plana za razdoblje 2018. – 2020. prvenstveno proizlaze iz obveze obuhvata institucija iz nadležnosti Županije u narednom razdoblju provođenja unutarnje revizije te dijelom zbog organizacijskih promjena i nadležnosti nad djelatnostima unutar Županije ali i kod pravnih osoba kojima je Županija osnivač (poduzetnički centar, razvojna agencija). Također su razlog ažuriranja i aktivnosti koje su se javile kao rizične obzirom na uspostavljene sustave kontrola kod proračunskih korisnika, naročito na području nabave, ostvarivanja vlastitih prihoda poslovanja, raspolaganje imovinom i drugo.





## 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 Županiji obavlja funkciju unutarnje revizije u samoj instituciji te i u institucijama iz nadležnosti prema popisu<sup>1</sup> 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 smještena je u Tajništvu Županije. Pravilnikom o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Županije su propisani 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. Istim je u unutarnjem redu sistematizirano jedno radno mjesto unutarnjeg revizora. Rješenjem o rasporedu na radno mjesto raspoređena je jedna službenica. U Službenom glasniku broj 20. od 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 je donio 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 mjesto voditeljice unutarnje revizije zatečenu unutarnju revizoricu sa danom 01. rujna 2010. godine. Na 3. sjednici Županijske skupštine dana 21.10.2013. godine usvojen je novi ustroj Županije sa osam upravnih odjela. Odluka o uspostavljanju Jedinice za unutarnju reviziju iz 2010. godine nije se pri tome mijenjala. Odlukom o dopuni Odluke o ustrojstvu upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije mijenja se na način da je osnovana Služba za unutarnju reviziju kao neovisna jedinica za unutarnju reviziju ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna županu (Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije broj

<sup>1</sup> Popis proračunskih korisnika





26/13 i 15/14). Takva organizacija i ustroj do dana izrade Streteškog plana nije se mijenjao.

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. Sistematizirano 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 ustroju 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 popis<sup>2</sup> 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

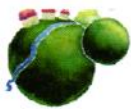
Strateški plan za razdoblje 2019. – 2021. pripremljen je na način da je obavljen pregled ciljeva i prioriteta institucije i institucija iz nadležnosti kao i stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem analize 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 registar rizika (analiza stanja sustava unutarnjih kontrola), razgovore, kolegije te sastanke 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 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. 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 poljoprivrednih proizvoda, izgradnja državnih cesta na području Županije, Master plan javne rasvjete, Energetski centar Bračak, Integrirani prijevoz putnika na području Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije i Grada Zagreba te prikupljanje, odvodnja i

<sup>2</sup> Popis institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija





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 Županije za 2018. godinu, za 2019. godinu te projekcijama za naredne dvije godine.

Proračunski korisnici, ustanove, zavod, trgovačka društva i druge pravne osobe iz nadležnosti Županije provode prvenstveno programe i funkcije iz svoje neposredne nadležnosti a na čiji način doprinose realizaciji strateških ciljeva 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. 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 daljnju realizaciju.

## **2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola**

Sustav financijskog upravljanja te sustav unutarnjih kontrola u 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 te Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija u javnom sektoru (svibanj 2017. godina).

Župan u listopadu 2017. godine donio je Strategiju upravljanja rizicima Krapinsko-zagorske županije, te je ista objavljena na web stranici (<http://www.kzz.hr/sadrzaj/dokumenti/strategija-upravljanja-rizicima/Strategija%20upravljanja%20rizicima%20KZ%C5%BD.pdf>). Imenovana je i osoba zadužena za nepravilnosti u 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>). Župan je donio Odluku o ustrojavanju registra rizika na razini Županije, KLASA:470-04/17-01/13, URBROJ:2140/01-07-17-4 od 04. listopada 2017. godine, kojom između ostalog imenuje koordinatora koji će prikupljati informacije o strateškim rizicima te koordinatora koji će prikupljati informacije o operativnim rizicima.

U Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu sistematizirano je 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 Županija ima uspostavljenu unutarnju reviziju. Trenutno Županija ima samostalnu Službu za unutarnju reviziju sa sistematizirana četiti radna mjesta od kojih su i dva popunjena (<http://kzz.hr/sluzba-revizija>).

Mišljenje 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 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 revizija upravljanja i raspolaganja nekretninama na području Županije te Državni ured za reviziju predlaže unutarnjoj reviziji da u svoje planove obuhvati aktivnosti vezane uz navedeno područje.

Tijekom 2018. godine Državni ured za reviziju donio je Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole na području Županije kojim sustav ocjenjuje kao učinkovit pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Preporuke za poboljšanja dana su u području uređivanja međusobnih prava i obveza u vezi plaćanja, evidentiranja rashoda i imovine te završenog ulaganja između škola i osnivača, procjeni troškova održavanja i izvora financiranja istog te izradi sustava vrednovanja ulaganja i analize rezultata ulaganja.

Nadalje, tijekom 2018. godine Državni ured za reviziju donio je i Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna. U Izvješću Državni ured za reviziju sustav ocjenjuje kao učinkovit pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Preporuke kojima revizija procjenjuje da će se postići poboljšanja odnose se na područja planiranja programa projekata koji će se temeljiti na procjeni potreba i analiza, području izvještavanja i vrednovanja financiranja te jačanju sustava provjere trošenja sredstava na licu mjesta.

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 proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti.

Područje na kojem je bilo potrebno otkloniti određene slabosti je područje reguliranja preuzimanja obaveza po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti projekta te je isto regulirano donošenjem Pravilnika o načinu vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata (Službeni





glasnik 2/17 od 20.01.2017.).

Potpuna kontrola Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika, izvanproračunskog korisnika te ostalih pravnih osoba iz nadležnosti Županije provedena je za 2017. godinu te je za isto i izrađeno Izvješće.

Kao rezultat izvješća i nadalje kao i prethodnih godina najviše su utvrđene slabosti i nedostaci u području nabave (zdravstvene ustanove, osnovnoškolske ustanove, srednješolske ustanove i trgovačka društva).

### **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, proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti
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 rukovodstva moguće je ostvariti i mjerljive učinke njihove provedbe.

Za potrebe iskazivanja mjerljive dodane vrijednosti unutarnje revizije, unutarnja revizija pratit će 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 sukladno Uputama za izradu strateškog i godišnjeg plana rada unutarnje revizije. Pri tome se koristio kombinirani pristup na način da su:

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





realizacije istih,

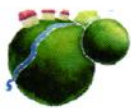
- pri razmatranju potencijalnih područja revidiranja uzet je u obzir organizacijski ustroj Županije, te skupine institucija iz nadležnosti, osnovne škole, srednje škole, zdravstvene ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe,
- uzeta su u obzir i funkcionalna područja/usluge koje Županija osigurava 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 usvojenju 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 sustava (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 korištenja određenih kategorija značajnosti sastoji se od slijedećih 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
- provođenje postupaka jednostavne nabave u osnovnoškolskim ustanovama
- financijsko poslovanje srednješkolskih ustanova sa naglaskom na stanje potraživanja i obveza
- 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 obuhvaćeni određeni broj područja revidiranja,

#### 1. Strateški i operativni rizici

- donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada
- izvršavanje proračunskih stavki bez mjerljivih ciljeva i prihvatanja najboljih praksi, dupliciranje napora i upravljanja te pretjerano ponavljanje posla
- vrednovanje investicija te njihovog rangiranja po prioritetima provode se na osnovu političkih odluka a ne na osnovu realnih potreba i samog vrednovanja
- zastarjeli i pretjerano veliki inventar, nepostojanje prakse zamjene inventara te postupanja sa starim
- donošenje akata iz područja prostornog uređenja i gradnje

#### 2. Rizici upravljanja imovinom

- izvršavanje proračunskih stavki bez mjerljivih ciljeva i prihvatanja najboljih praksi, dupliciranje napora i upravljanja te pretjerano ponavljanje posla
- vrednovanje investicija te njihovog rangiranja po prioritetima provode se na osnovu političkih odluka a ne na osnovu realnih potreba i samog vrednovanja
- zastarjeli i pretjerano veliki inventar, nepostojanje prakse zamjene inventara te postupanja sa starim

#### 3. Financijski rizici

- namjensko trošenje sredstava subvencija, donacija i sufinanciranja
- provođenje postupaka jednostavne nabave u osnovnoškolskim ustanovama
- financijsko poslovanje srednješkolskih ustanova sa naglaskom na stanje potraživanja i obveza
- nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika
- izvršavanje proračunskih stavki
- prekomjerno zaduživanje 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
- upravljanje osobnim podacima kojima raspolaže Županija
- neusklađenost organizacije rada, zakonskih propisa i stvarnih potreba
- neovlašteni pristup informacijama i klasificiranim podacima





### 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 vodilo računa da razmatranje i procjena rizika bude kombinacija više povezanih faktora rizika jer se 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 prisutna i vrlo česta promjena zakonodavstva u dijelu koji regulira raspored i visinu vlastitih prihoda regionalne samouprave 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 revidiranja 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)
Izvršavanje proračunskih stavki bez mjerljivih ciljeva i prihvaćanja najboljih praksi, dupliciranje napora i upravljanja te pretjerano ponavljanje posla
Aktivnosti za praćenje stanja imovine te utvrđivanja potreba za tekućim održavanjem - na razini proračunskih korisnika uzrokuje visoke troškove te stvaranje obveza
Zastarjeli i pretjerano veliki inventar, nepostojanje prakse zamjene inventara te postupanja sa starim
Vrednovanje investicija te njihovog rangiranja po prioritetima provode se na osnovu političkih odluka a ne na osnovu realnih potreba i samog vrednovanja
Postupci jednostavne nabave utječu na porast rashoda i obaveza u poslovanju proračunskih korisnika
Porast dospjelih i nenaplaćenih potraživanja kod proračunskih korisnika
Evidentiranje i praćenje potraživanja od strane proračunskih korisnika te namjensko trošenje istih ne rezultira povećanjem prihoda
Sufinanciranje, donacije i potpore bez i/ili mimo ugovornih odredbi





Sustav komunikacije i uredskog poslovanja u odnosu sa zakonskim i podzakonskim propisima te obzirom na organizacijski ustroj utječe na vjerodostojnost financijskog izvještavanja
Neovlašten pristup informacijama i klasificiranim podacima
Gubitak ili uništenje spisa
Organizacija rada neusklađena je sa potrebama i djelatnošću (proračunski korisnici)
Gubici imovine zbog nekomunikacije i nekoordinacije upravljanja imovinom (integrirani informacijski sustavi)
Nepovjerenje javnosti (evidencije nisu javno objavljene i/ili se redovito ne ažuriraju)
Zaduživanje proračunskih korisnika iznad mogućnosti i limita
Smanjenje prihoda zbog neutvrđivanja stvarnog stanja potraživanja kod proračunskih korisnika
Javno objavljivanje osobnih podataka korisnika mjera, programa, projekta suprotno dozvolama
Donošenje akata iz područja prostornog uređenja i gradnje protivno dokumentu prostornog uređenja i protivno posebnim uvjetima
Terećenje vlastitih prihoda u financiranju projekata iznad obavezne vlastite komponente kod proračunskih korisnika

## LEGENDA



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

## VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2019. – 2021. 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 2019. do 2021. godine.

### 6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama





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

CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE	POVEZNICE								CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE
	doprinos strateškim prioritetima	nacionalni program reformi	financijska značajnost	upravljanje i korištenje EU fondova	nalazi vanjske revizije (DUR, ARPA)	razina rizičnosti	zahtjev rukovodstva	ostalo (izjava o fiskalnoj odgovornosti)	
PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE	1. donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada		X					X	doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Županije i proračunskih korisnika iz nadležnosti
	2. izvršavanje proračuna						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.	jednostavna nabava									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 koordinaciju aktivnosti te upravljanja materijalnim rashodima
4.	nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika									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	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	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 u poslovanja u održavanju imovine	X	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.	prekomjerno zaduživanje	X	X	X	X	X	X	X	X	doprinos smanjenju rashoda kroz organizaciju i koordinaciju aktivnosti poslovanja



# KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

9.	financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba					X		X	X	X	X	doprinos jačanju sustava kontrola u području financijskih izvještaja 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	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	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





KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

12.	normativno uređenje poslovanja proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba kojima je osnivač Županija	X	X	X	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 prioriteta područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

**Tablica 2: Pregled prioriteta područja revidiranja za razdoblje od 2019. do 2021. godine**

PRIORITETNA PODRUČJA		2019.	2020.	2021.
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.	Donošenje akta kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada Županije i institucija iz nadležnosti			✓
6.	Subvencije i donacije te utvrđivanje namjenskog korištenja tih sredstava od strane pravnih i fizičkih osoba (fizičke osobe, poduzetnici, udruge i drugi)	✓	✓	✓
7.	Normativno uređenje poslovanja te efekat istog na rezultate rada proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti (zdravstvo, obrazovanje)	✓	✓	✓
8.	Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	✓	✓	✓
UKUPNO REVIZIJA		7	7	7

## 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. Sistematizirano 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, za koje je utvrđena zakonska obaveza do kraja 2017. godine. No i na kraju 2018. godine stanje se nije promijenilo te nadalje su od četiri sistematizirana mjesta popunjena samo dva.





## KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

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 kontinuirano 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 potrebe 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 Županije te ovisno o rezultatima ažuriranje strateškog plana
- Praćenje ostvarivanja godišnjeg plana rada
- Kontinuirano praćenje provođenja 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
- 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
- Provođenje izvida u određene aktivnosti temeljem zahtjeva ispred čelnika ili pročelnika u obliku izrade zapisnika o utvrđenom stanju te ostale poslove.

## X. ZAKLJUČAK

Tijekom trogodišnjeg razdoblja 2019.-2021. Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će svoje aktivnosti usmjeriti na:

- Osiguranje kvalitete unutarnje revizije
- Jačanje sustava unutarnjih kontrola 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:470-04/18-01/11  
URBROJ:2140/01-03-18-55  
Krapina, 21.12.2018.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju  
Ivanka Znika



Župan  
Željko Kolar





## PRILOG 1

POPIS INSTITUCIJA IZ NADLEŽNOSTI ZA KOJE SE OBAVLJA UNUTARNJA REVIZIJA

R. BR.	RKP	NAZIV PRORAČUNSKOGA KORISNIKA	ADRESA PRORAČUNSKOGA KORISNIKA	POŠTANSKI BROJ I NAZIV GRADA/OPCINE	MATIČNI BROJ	OIB
1	2	3	4	5	6	7
1.	37822	KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA	MAGISTRATSKA 1	49000 KRAPINA	02769212	20042466298
2.	37839	OPĆA BOLNICA ZABOK I BOLNICA HRVATSKIH VETERANA	BRAČAK 8	49210 ZABOK	00859621	34938158599
3.	47238	ZAVOD ZA HITNU MEDICINU KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	DR. MIRKA CRKVENCA 1	49000 KRAPINA	02794217	17813384798
4.	37855	DOM ZDRAVLJA KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	DR. MIRKA CRKVENCA 1	49000 KRAPINA	01711270	62349405673
5.	38307	ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZLATAR	IVANA GORANA KOVAČIĆA 1	49250 ZLATAR	01186158	60235531937
6.	37902	SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU STUBIČKE TOPLICE	PARK MATIJE GUPCA 1	49244 STUBIČKE TOPLICE	03039358	49018632737
7.	40711	SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU KRAPINSKE TOPLICE	GAJEVA 2	49217 KRAPINSKE TOPLICE	03054632	41607275984
8.	43757	ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	MAGISTRATSKA 1	49000 KRAPINA	02384582	87875393102
9.	43765	JAVNA USTANOVA ZA UPRAVLJANJE ZAŠTITENIM DIJELOVIMA PRIRODE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	RADOBOJ 8	49232 RADOBOJ	02071428	12225295469
10.	15649	O.Š. DONJA STUBICA	TOPLUČKA 27	49240 DONJA STUBICA	03033074	28590296546
11.	15657	O.Š. MATIJE GUPCA GORNJA STUBICA	MATIJE GUPCA 2	49245 GORNJA STUBICA	03033104	93929174565
12.	15673	O.Š. MARIJA BISTRICA	ZAGREBAČKA 15	49246 MARIJA BISTRICA	03033082	72149773871
13.	15681	O.Š. OROSLAVJE	ANTUNA MIHANoviĆA 6	49243 OROSLAVJE	03033066	12402583374
14.	15796	O.Š. JOSIPA BROZA	ANTUNA MIHANoviĆA 8	49285 KUMROVEC	03086625	28425262208
15.	15807	O.Š. LIJEPA NAŠA TUHELJ	TUHELJ 54	49215 TUHELJ	03088633	11758881811
16.	15815	O.Š. ANTUNA MIHANoviĆA	LIJEPE NAŠE41	49290 KLANJEC	03088617	91051804100
17.	15823	O.Š. PAVLA ŠTOOSA	KRALJEVEC NA SUTLI 125	49294 KRALJEVEC NA SUTLI	03088609	12109447077
18.	15831	O.Š. ĐURMANEC	ĐURMANEC BB	49225 ĐURMANEC	03079554	84825610611
19.	15840	O.Š. GORNJE JESENJE	GORNJE JESENJE 78	49233 JESENJE	03079597	45751007835
20.	15874	O.Š. A. MIHANoviĆA PETROVSKO	PETROVSKO 50	49234 PETROVSKO	03079538	29759513109
21.	15882	O.Š. SIDA KOŠUTIC	RADOBOJ 21	49232 RADOBOJ	03085805	68597814254
22.	15995	O.Š. BEDEKOVČINA	GAJEVA 13	49221 BEDEKOVČINA	03016366	27514975394
23.	16002	O.Š. STJEPANA RADIĆA	BRESTOVEC OREHOVIČKI 40	49228 BEDEKOVČINA	03016439	34947430854
24.	16019	O.Š. KRAPINSKE TOPLICE	ZAGREBAČKA 12	49217 KRAPINSKE TOPLICE	03016374	46106875125
25.	16027	O.Š. VELIKO TRGOVIŠĆE	STJEPANA RADIĆA 27	49214 VELIKO TRGOVIŠĆE	03016382	80509719304
26.	16035	O.Š. KSAVERA ŠANDORA GJALSKOG ZABOK	ĐAČKI PUT 1	49210 ZABOK	03016404	59537812513
27.	16043	O.Š. SVETI KRIŽ ZAČRETJE	SKOLSKA 5	49223 SV. KRIŽ ZAČRETJE	03016412	47145610800
28.	16086	O.Š. VLADIMIR NAZOR BUDINŠČINA	BUDINŠČINA 18C	49284 BUDINŠČINA	03126820	25195975313
29.	16094	O.Š. KONJŠČINA	MATIJE GUPCA 8	49282 KONJŠČINA	03126811	41491060540
30.	16109	O.Š. LJUDEVIĆ GAJ MIHOVLJAN	MIHOVLJAN BB	49252 MIHOVLJAN	03126803	84849200687
31.	16117	O.Š. ANTE KOVAČIĆA	VLADIMIRA NAZORA 1	49250 ZLATAR	02155532	45452785696
32.	16125	O.Š. ĐURE PRELIĆA, DESINIĆ	RATKAJEVA 8	49216 DESINIĆ	03085813	38859983763
33.	16133	O.Š. VIKTORA KOVAČIĆA	HUM NA SUTLI 152/1	49231 HUM NA SUTLI	03079502	10252520738
34.	16141	O.Š. JANKA LESKOVARA	DRAGUTINA KUNOVIĆA 8	49218 PREGRAĐA	03079546	49697472944
35.	16248	O.Š. ZLATAR BISTRICA	VLADIMIRA NAZORA 10	49247 ZLATAR BISTRICA	00969981	52399386937
36.	16256	O.Š. FRANJE HORVATA KIŠA, LOBOR	TRG SVETE ANE 28	49253 LOBOR	00973432	21673301455
37.	21115	O.Š. MAČE	MAČE 32	49251 MAČE	01168304	75549096062
38.	42049	O.Š. BELEC	BELEC 50	49254 ZLATAR	02155559	31647438883
39.	44567	O.Š. STUBIČKE TOPLICE	STRMEČKA CESTA BB	49244 STUBIČKE TOPLICE	02530357	07409431296
40.	49309	CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE KRAPINSKE TOPLICE	LJUDEVITA GAJA 2	49217 KRAPINSKE TOPLICE	04508556	98491869948
41.	40826	GLAZBENA ŠKOLA PREGRAĐA	LJUDEVITA GAJA 34	49218 PREGRAĐA	02108186	35009920804
42.	16947	SREDNJA ŠKOLA BEDEKOVČINA	GAJEVA 1	49221 BEDEKOVČINA	03148106	05274910037

43.	16971	SREDNJA ŠKOLA KONJŠČINA	MATJE GUPCA 5	49282 KONJŠČINA	03128838	10810483820
44.	16980	SREDNJA ŠKOLA KRAPINA	ŠETALIŠTE HRVATSKOG NARODNOG PREPORODA 6	49000 KRAPINA	01442678	31689508640
45.	16988	SREDNJA ŠKOLA OROSLAVJE	LJUDEVITA GAJA 1	49243 OROSLAVJE	03033112	20950883747
46.	17013	SREDNJA ŠKOLA ZABOK	IVANA I CVIJETE HUIŠ 2	49210 ZABOK	03799514	27822403513
47.	21502	SREDNJA ŠKOLA ZLATAR	BRAČE RADICA 10	49250 ZLATAR	01213636	62006181150
48.	22656	SREDNJA ŠKOLA PREGRAĐA	ŠKREBLINOVA BB	49218 PREGRAĐA	01363697	74467195398
49.	17021	ŠKOLA ZA UMJETNOST DIZAJN, GRAFIKU I ODJEĆU ZABOK	KSAVERA ŠANDORA ĐALSKOG 5	49210 ZABOK	03799549	54719033509
50.	17030	ŠKOLA ZA UMJETNOST DIZAJN, GRAFIKU I ODJEĆU ZABOK	PRILAZ DR. FRANJE TUĐMANA 13	49210 ZABOK	03799522	90817200215
51.	38270	ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	JANKA LEŠKOVARA 40/1	49218 PREGRAĐA	01286145	43706413013
52.		IZVANPRORAČUNSKI KRISNIK	FRANA GALOVIĆA 1b	49000 KRAPINA	01353519	63825874835
53.		ZAGORSKA RAZVOJNA AGENCIJA	ANDRIJE ŽAJE 10	10000 ZAGREB	02324873	93298204867
54.		REG-a	KUMROVEČKA 6	49210 ZABOK	01470876	74628860258
55.		ZAGORSKI AERODROM	PARK STARA TREŠNJEVKA 2	10000 ZAGREB	03744191	88335054293
56.		IPZP	FRANA GALOVIĆA 13	49000 KRAPINA	00696528	78013480687
57.		SLUŽBENI GLASNIK	MATJE GUPCA 63	49210 ZABOK	01731637	29674792830
58.		LJEKARNE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	MATJE GUPCA 12	49314 KOPRIVNIČKI IVANEC	02502283	47917187248
		PIŠKORNIČA				



**PRILOG 2**

POPIS SKLOPLJENIH SPORAZUMA O OBAVLJANJU UNUTARNJE REVIZIJE

R. BR.	KLASA, URBORJ, DATUM SPORAZUMA	NAZIV PRORAČUNSKOGA KORISNIKA	ADRESA PRORAČUNSKOGA KORISNIKA	POŠTANSKI BROJ I NAZIV GRADA/OPĆINE	MATIČNI BROJ	OIB
1	2	3	4	5	6	7
1.	KLASA:470-03/16-01/17; URBORJ:2140/01-02-17-11	REGE-a	ANDRIJE ŽAJE 10	10000 ZAGREB	02324873	93298204867
2.	KLASA:470-03/16-01/18; URBORJ:2140/01-02-16-2; 01.12.2016.	PIŠKORNICA	MATIJE GUPCA 12	48314 KOPRIVNIČKI IVANEC	02502283	47917187248