



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA



STRATEŠKI PLAN

Službe za unutarnju reviziju u

KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI

ZA RAZDOBLJE 2021.-2023.

Krapina, prosinac 2020.



Sadržaj

I. UVOD	1
1.1. Pregled	1
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije	2
II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE	2
2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti.....	3
2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti.....	3
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola	4
III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	5
IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA.....	6
V. PROCJENA RIZIKA.....	7
5.1. Pristup utvrđivanju rizika	7
5.2. Faktori rizika.....	8
5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja	9
VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021. – 2023. godine.....	10
6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama	10
6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja.....	18
VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	19
VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM	19
IX. OSTALE AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	19
X. ZAKLJUČAK.....	20



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 2021. – 2023. 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. godine te produljena Odlukom o produljenju važenja Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije do 2020. godine na rok od godinu dana, i Strategiji razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2021.-2027. godine (usvojena u listopadu 2020. godine). Strategija upravljanja imovinom Krapinsko-zagorske županije 2019-2025. (usvojena u veljači 2019. godine), Master plan razvoja turizma 2016-2025 (usvojena u travnju 2017. godine), Master plan prometnog sustava Grada Zagreba, Zagrebačke županije i Krapinsko-zagorske županije (usvojen u travnju 2020. godine), Strategija razvoja palijativne skrbi u Krapinsko-zagorskoj županiji 2020-2022., Strategija razvoja civilnog društva Krapinsko-zagorske županije 2016-2020 (usvojena u siječnju 2017. godine).

Razvojna agencija Krapinsko-zagorske županije izradila je izvješće “Strateško planiranje i regionalni projekti Krapinsko-zagorske županije”, rujna 2020. godina a koje se odnosi na izradu Plana razvoja Krapinsko-zagorske županije, u kojem je između ostalog i prijedlog projektnih prijedloga. Projektni prijedlozi razvoja Županije obuhvaćaju šest strateških projekata za srednjeročno razdoblje, Znanstveno-edukativno zabavni centar Zagorje, “ZEZ” centar zagorje, Krapinsko-zagorske županija 4.0. – digitalna županija, digitalizacija osnovnih i srednjih škola Županije, energetska obnova zgrade Centra za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice, fotonaponske elektrane na krovovima javnih zgrada i kuća za novi početak.

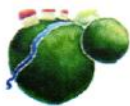
Uz navedeno projekti koji su u fokusu Županije odnose se na zdravstveni turizam u Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice, zdravstveni turizam u Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Stubičke Toplice, vatrogasno vježbalište, rekonstrukcija i nadogradnja postojeće Srednje škole Bedekovčina i izgradnja poligona za nastavu poljoprivrednih usmjerenja, integrirani prijevoz putnika na području grada Zagreba, Zagrebačke i Krapinsko-zagorske županije 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.

Prioritetni ciljevi iz strategija razrađeni su kroz proračun i projekcije proračuna te plan razvojnih programa sa projekcijama.

Pri izradi Strateškog plana posebna pažnja posvetila se novom organizacijskom ustroju koji je rezultat povjeravanja poslova Ureda državne uprave županijama (provedena reorganizacija sustava državne uprave). Navedeno je utjecalo, na proširivanje nadležnosti i djelokruga rada Županije te promjene u području imovine i obveza.

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 te Uputi za izradu strateškog i godišnjeg



plana unutarnje revizije (Klasa: 043-01/19-03/2, Urbroj: 513-05-04-19-1) od 20. studenog 2019. godine.

Kao što je navedeno u samom uvodu Strateški plan se odnosi na razdoblje 2021. – 2023. godine i biti će temelj za izradu Godišnjih planova rada unutarnje revizije u naredom trogodišnjem razdoblju.

Osluškivanjem potreba okruženja, aktivnim sudjelovanjem na kolegijima i raznim drugim događanjima detektirana su različita područja kao moguće potencijalna područja revizije. Područja koja se ističu su područje nabave, upravljanje obvezama i likvidnošću, upravljanje imovinom, izrada financijskih planova, izvršavanje financijskih planova sa naglaskom na rezultat poslovanja.

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 procjenjivanja i poboljšanja 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 koji je sadržan u Prilogu Strateškog plana.

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

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

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

U Prilogu Strateškog plana nalazi se i popis¹ 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 2021. – 2023. 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,

¹ Popis institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija



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, ravnateljima, direktorima i drugim 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. godine te produljena Odlukom o produljenju važenja Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije do 2020. godine na rok od godinu dana), Strategiji razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2021.-2027. godine (usvojena u listopadu 2020. godine). U novom Nacrtu Plana razvoja Krapinsko-zagorske županije nalazi se šest strateških projekata za srednjeročno razdoblje, Znanstveno-edukativno zabavni centar Zagorje, "ZEZ" centar zagorje, Krapinsko-zagorske županija 4.0. – digitalna županija, digitalizacija osnovnih i srednjih škola Krapinsko-zagorske županije, energetska obnova zgrade Centra za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice, fotonaponske elektrane na krovovima javnih zgrada i kuća za novi početak.

Uz navedeno projekti koji su u fokusu Županije odnose se na zdravstveni turizam u Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice, zdravstveni turizam u Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Stubičke Toplice, vatrogasno vježbalište, rekonstrukcija i nadogradnja postojeće Srednje škole Bedekovčina i izgradnja poligona za nastavu poljoprivrednih usmjerenja, integrirani prijevoz putnika na području grada Zagreba, Zagrebačke i Krapinsko-zagorske županije 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 Županije za 2020. godinu, za 2021. 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.

Potrebno je istaknuti i promjene koje je prouzrokovao Covid 19 te potres iz ožujka 2020. godine a čije će posljedice biti pristine u narednim godinama.



2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Sustav financijskog upravljanja te sustav unutarnjih kontrola u Županiji je uspostavljen, međutim isti ima puno prostora za unapređenja i poboljšanja.

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.

Koordinator za prikupljanje informacija o strateškim rizicima je zamjenik Župana dok je koordinator za prikupljanje informacija o operativnim rizicima pročelnik Upravnog odjela za financije i proračun.

U Upravnom odjelu za financije i proračun kroz sistematizaciju radnih mjesta u dijelu naziva radnih mjesta obuhvaćeno je područje sustava unutarnjih kontrola (Pravilnik o unutarnjem redu upravnog odjela za financije i proračun, Službeni glasnik 7/20, 16.03.2020.). Naime, sistematizirano je i popunjeno radno mjesto više stručne suradnice za proračun i sustav unutarnjih financijskih kontrola. U okvirima poslova i zadaća navedeno je da koordinira aktivnosti upravnih odjela na području unutarnjih financijskih kontrola (nije usklađeno sa novim zakonskim propisima i time se ograničava samo na financije a trebalo bi obuhvaćati cijeli sustav poslovanja) te je navedeno da prikuplja, vrši obradu i analizu Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih i izvanproračunskih korisnika te ostalih pravnih osoba kojima je Županija osnivač. Poslovi vezani uz sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu organizacije i rukovođenja nalazi se u opisu još dva radna mjesta u Upravnom odjelu za financije i proračun (pročelnik i savjetnik za financije i proračun) od kojih je samo jedno popunjeno. i u ovom dijelu opis poslova nije usklađen s važećim zakonskim propisima.

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. U 2019. godini Državni ured za reviziju nije provodio reviziju u Županiji.

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. Slabosti i nedostaci ispravljani su tijekom proteklog vremena sukladno planu otklanjanja istih.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području proračuna, izvršavanja proračuna, računovodstva, izvještavanja i upravljanja imovinom. Za navedene slabosti izrađen je plan otklanjanja istih te je tijekom godine i većina slabosti otklonjena. Područja na kojima se još radi na otklanjanju slabosti je područje upravljanja imovinom.

Potpuna kontrola Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika, izvanproračunskog korisnika te ostalih pravnih osoba iz nadležnosti Županije provedena je za 2018. godinu te je za isto i izrađeno Izvješće. Prilikom testiranja utvrđene su nepravilnosti koje proračunski korisnici nisu evidentirali prilikom ispunjavanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti što utječe na vjerodostojnost danih podataka. Uglavnom su obrazloženja poput pogrešne interpretacije pitanja, tehničke pogreške pri izradi.

Izvješće o rezultatima testiranja i nadzora po Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu utvrđeno je da i nadalje postoje nepravilnosti koje proračunski korisnici nisu evidentirali prilikom ispunjavanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti što utječe na vjerodostojnost danih podataka a isto je utvrđeno provedbom testiranja. Također dana obrazloženja tih nepravilnosti od strane proračunskih korisnika su pogrešne interpretacije odnosno nerazumijevanje pitanja.

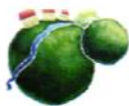
Kao rezultat izvješća i nadalje kao i prethodnih godina najviše su utvrđene slabosti i nedostaci u području nabave, upravljanja imovinom i područje računovodstva (zdravstvene ustanove, osnovnoškolske ustanove, srednješkolke ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe).

III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVI ZIJU

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 slijedeća područja:

1. Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola 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 i nalaza od strane drugih institucija
5. Jačanje svijesti o važnosti upravljanja obvezama i imovinom
6. Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba
7. Doprinos smanjenju rashoda kroz organizaciju i koordinaciju aktivnosti te upravljanje materijalnim rashodima poslovanja
8. Doprinos digitalizaciji informacijskog sustava
9. Doprinos unapređenju komunikacijskih linija te jasnoći i konkretnosti u nadležnostima



10. 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 usvojene Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2021-2027 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 s 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), digitalizacija poslovanja
- 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
- suštinska kontrola nastale obveze i upravljanje likvidnošću
- 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 kod proračunskih korisnika
- financijsko poslovanje proračunskih korisnika 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
- digitalizacija informacijskog sustava
- fondovi solidarnosti – elementarne nepogode, zdravstvene pandemije.

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 neadekvatnih akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada, nepravovremenosti donošenja istih
- 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
- fondovi solidarnosti – neadekvatnost, nepravovremenost, nedokumentiranost

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 obveza 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.

Obzirom da je od 01. siječnja 2020. godine na županijsku razinu prenjeta nadležnost ureda državne uprave, dakle povjereni su županiji novi poslovi i nadležnosti, isto je obuhvaćeno u detektiranju rizika. Potrebno je istaknuti da sustav unutarnjih kontrola, definiranje procesa a time i registra rizika nije bilo uspostavljeno te je bilo vrlo teško definirati rizike koji bi se



obuhvatili Strateškim planom.

Strateški plan Županije izrađuje se u vrijeme pandemije COVID19, te je tijekom 2020. godine uz pandemiju na području Županije bio i potres pa se ostavlja opcija mogućih rizika u korištenju Fonda solidarnosti Europske unije.

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 sljedeći:

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 prihvatanja 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
Provedba popisa imovine i obveza predstavlja formalni popis bez stvarnog utvrđivanja stanja istih što utječe na stanje imovine i obveza proračunskog korisnika
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 obveza u poslovanju proračunskih korisnika
Porast dospjelih i nenaplaćenih potraživanja kod proračunskih korisnika
Neiskazivanje ostvarivanja vlastitih prihoda koji onda terete rashode koji se financiraju iz decentraliziranih izvora (nenemjensko korištenje sredstava)
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 s potrebama i djelatnošću (proračunski korisnici)
Neujednačeno kolanje dokumentacije, nejasne obveze i nadležnosti službenika, dupliciranje poslova i dokumentacije, nekorištenje postojećih informacijskih sustava (digitalizacija)
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
Zaštita okolišta, neadekvatnost u upravljanju projektom regionalnog odlagališta
Terećenje vlastitih prihoda u financiranju projekata iznad obvezne vlastite komponente kod proračunskih korisnika
Planiranje i izrada financijskih planova kod pravnih osoba iz nadležnosti
Planovi i projekcije ne prate strateške ciljeve i programe

LEGENDA



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

VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021. – 2023. 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 2021. do 2023. 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 prioritetima	nacionalni program reformi	financijska značajnost	upravljanje i korištenje EU fondova	nalazi vanjske revizije (DUR, ARPA)	razina rizičnosti	zahtjev rukovodstva	ostalo (izjava o fiskalnoj odgovorno sti)	
1.	donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada	X	X	X	X				X	doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Županije i proračunskih korisnika iz nadležnosti
2.	izvršavanje proračuna									doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti
		X		X	X	X		X	X	Županije, te doprinos smanjenju slabosti iz nalaza državne revizije, doprinos uređenju područja ostvarivanja, evidentiranja i naplate prihoda i potraživanja.



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

3.	jednostavna nabava			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 rashoda kroz organizaciju i koordinaciju 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	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 poslovanju 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

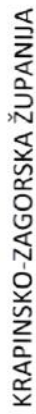


9.	financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba			X		X		X		X		X	doprinos jačanju sustava kontrole u području financijskih izvješćaja po raznim osnovama kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba
10.	subvencije i donacije te utvrđivanje namjenskog korištenja tih sredstava od strane pravnih i fizičkih osoba (fizičke osobe, poduzetnici, udruge i drugi)	X	X			X						X	doprinos jačanju sustava kontrole 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	doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrole u postupcima nabave, smanjenje slabosti iz nalaza državne revizije i izvještaj o fiskalnoj odgovornosti, jačanje sustava upravljanja i kontrola kroz veće mogućnosti korištenja sredstava iz EU fondova te smanjenje 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	X	X	X	X	X	X	X	doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave, smanjenju slabosti iz nalaza državne revizije i izvještaja o fiskalnoj odgovornosti, jačanje sustava upravljanja i kontrola kroz veće mogućnosti korištenja sredstava iz EU fondova te smanjenju rashoda kroz organizaciju i koordinaciju aktivnosti
13.	zaštita okoliša. Regionalno odlagalište – provedba projekata																	doprinos točnoj, pravovremenoj, adekvatnoj, potpunoj, transparentnoj provedbi projekata realizacije regionalnog odlagališta





KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

17.	planovi i projekcije prate strateške ciljeve i programe	X	X	X	X														doprinos ostvarenju strateških ciljeva
-----	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---



6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Tablica 2: Pregled prioritetnih područja revidiranja za razdoblje od 2021. do 2023. godine

PRIORITETNA PODRUČJA		2021.	2022.	2023.
1.	Utvrdjivanje stanja imovine i obveza	❖	❖	❖
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.	Planovi i projekcije usaglašeni sa strateškim ciljevima i programima	❖		
8.	Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	❖	❖	❖
9.	Zaštita okoliša i regionalno odlagalište otpada		❖	
10.	Izrada i donošenje proračuna/financijskih planova	❖	❖	❖
11.	Sustav uredskog poslovanja proračunskih korisnika	❖	❖	❖
UKUPNO REVIZIJA		8	8	8



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 obveza do kraja 2017. godine. No i na kraju 2020. godine stanje se nije promijenilo te nadalje su od četiri sistematizirana mjesta popunjena samo dva.

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. Ističe se da se svake godine izrađuje prijedlog Plana prijema u kojem se iskazuju potrebe za popunjavanjem radnih mjesta koja su sistematizirana.

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 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 navedenih 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 samouprave
- Obavljanje revizija koje nisu navedene u popisu revizija a koje će se obavljati po nalogu Župana



KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

- 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
- Provođenje edukacija i usavršavanja za proračunske korisnike iz aktualnih područja djelovanja i rada
- 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 su poduzete s ciljem provedbe preporuka, te odgovorne osobe za provođenje preporuka
 - 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 2021.-2023. 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 s odjelima i jedinicama unutarnje revizije u drugim tijelima državne uprave i tijelima lokalne i regionalne samouprave sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja.

KLASA:470-04/20-01/18
URBROJ:2140/01-03-20-66
Krapina, 29.12.2020.

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 GRAD/OPĆINE	MATIČNI BROJ	OIB
1	2	3	4	6	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 CRKVENICA 1	49000 KRAPINA	02794217	17813384799
4.	37855	DOM ZDRAVLJA KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	DR. MIRKA CRKVENICA 1	49000 KRAPINA	01711270	62349405673
5.	38307	ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZLATAR	IVANA GORANA KOVAČIĆA 1	49250 ZLATAR	01189158	80235531937
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	41807275884
8.	43757	ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	MAGISTRATSKA 1	49000 KRAPINA	02384582	87875393102
9.	43785	JAVNA USTANOVA ZA UPRAVLJANJE ZAŠTIĆENIM DIJELOVIMA PRIRODE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	RADOBOJ 8	49232 RADOBOJ	02071428	12225295468
10.	15649	O.Š. DONJA STUBICA	TOPLIČKA 27	49240 DONJA STUBICA	03033074	26580296546
11.	15657	O.Š. MATIJE GUPČA GORNJA STUBICA	MATIJE GUPCA 2	49245 GORNJA STUBICA	03033104	93929174685
12.	15673	O.Š. MARJIA BISTRICA	ZAGREBAČKA 15	49246 MARJIA BISTRICA	03033082	72149773971
13.	15681	O.Š. OROSLAVJE	ANTUNA MIHANOVIĆA 6	49243 OROSLAVJE	03033086	12402583374
14.	15796	O.Š. JOSIPA BROZA	ANTUNA MIHANOVIĆA 8	49255 KUMROVEC	03086925	28425262208
15.	15907	O.Š. LJEPANAŠA TUHELJ	TUHELJ 54	49215 TUHELJ	03086933	11758881611
16.	15815	O.Š. ANTUNA MIHANOVIĆA	LJEPPE NAŠE41	49290 KLANJEC	03086917	91051804100
17.	15823	O.Š. PAVLA ŠTOOSA	KRALJEVEC NA SUTLI 125	49294 KRALJEVEC NA SUTLI	03086909	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 58	49234 PETROVSKO	03079538	29768513109
21.	15882	O.Š. SIDA KOŠUTIĆ	RADOBOJ 21	49232 RADOBOJ	03085805	66597814254
22.	15985	O.Š. BEDEKOVČINA	GAJEVA 13	49221 BEDEKOVČINA	03016366	27514975394
23.	16002	O.Š. STJEPANA RADIĆA	BRESTOVEC OREHOVIČKI 40	49228 BEDEKOVČINA	03016439	34547430654
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	59587812513
27.	16043	O.Š. SVETI KRIŽ ZAČRETJE	ŠKOLSKA 5	49223 SV. KRIŽ ZAČRETJE	03016412	47145610800
28.	16086	O.Š. VLADIMIR NAZOR BUDINŠČINA	BUDINŠČINA 18C	49284 BUDINŠČINA	03126820	25185975313
29.	16094	O.Š. KONJŠČINA	MATIJE GUPČA 6	49282 KONJŠČINA	09126811	41491066540
30.	16109	O.Š. LJUDEVIT GAJ MIHOVLJAN	MIHOVLJAN BB	49252 MIHOVLJAN	03126803	84849200587
31.	16117	O.Š. ANTE KOVAČIĆA	VLADIMIRA NAZORA 1	49250 ZLATAR	02155532	45452785696
32.	16125	O.Š. ĐURE PREJČICA DESINIĆ	RATKAJEVA 8	49216 DESINIĆ	03085813	38856983763
33.	16133	O.Š. VIKTORA KOVAČIĆA	HUM NA SUTLI 152/1	49231 HUM NA SUTLI	03079562	10252520738
34.	16141	O.Š. JANKA LESKOVARA	DRAGUTINA KUNOVICA 8	49218 PREGRAĐA	03079546	49697472944
35.	16248	O.Š. ZLATAR BISTRICA	VLADIMIRA NAZORA 10	49247 ZLATAR BISTRICA	00868981	52396386937
36.	16256	O.Š. FRANJE HORVATA KIŠA, LOBOR	TRG SVETE ANE 28	49253 LOBOR	00973432	21673601455
37.	21115	O.Š. MAČE	MAČE 32	49251 MAČE	01168304	75549096062
38.	42049	O.Š. BELEC	BELEC 50	49254 ZLATAR	02155559	31647438883
39.	44557	O.Š. STUBIČKE TOPLICE	STRMEČKA CESTA BB	49244 STUBIČKE TOPLICE	02539357	07409431299
40.	49309	CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE KRAPINSKE TOPLICE	LJUDEVITA GAJA 2	49217 KRAPINSKE TOPLICE	04508556	98491896949
41.	49026	GLAZBENA ŠKOLA PREGRAĐA	LJUDEVITA GAJA 34	49218 PREGRAĐA	02108186	35006920804
42.	16947	SREDNJA ŠKOLA BEDEKOVČINA	GAJEVA 1	49221 BEDEKOVČINA	03148106	05274910037

43.	16971	SREDNJA ŠKOLA KONJŠČINA	MATIJE GUPCA 5	49282 KONJŠČINA	03126838	10810483829
44.	16980	SREDNJA ŠKOLA KRAPINA	ŠETALIŠTE HRVATSKOG NARODNOG PREPORODA 6	49000 KRAPINA	01442678	31689508648
45.	16998	SREDNJA ŠKOLA OROSLAVJE	LJUDEVITA GAJA 1	49243 OROSLAVJE	03033112	20950883747
46.	17013	SREDNJA ŠKOLA ZABOK	IVANA I CVIJETE HUIS 2	49210 ZABOK	03799514	27822403513
47.	21502	SREDNJA ŠKOLA ZLATAR	BRAČE RADIČA 10	49250 ZLATAR	01213636	62006181150
48.	22656	SREDNJA ŠKOLA PREGRADA	ŠKREBLINOVA BB	49218 PREGRADA	01363697	74467195398
49.	17021	ŠKOLA ZA UMJETNOST, DIZAJN, GRAFIKU I ODJEĆU ZABOK	KSAVERA ŠANDORA ĐALSKOG 5	49210 ZABOK	03799549	54719033509
50.	17030	GIMNAZIJA ANTUNA GUSTAVA MATOŠA ZABOK	PRILAZ DR. FRANJE TUĐMANA 13	49210 ZABOK	03799522	90817200215
51.	38270	ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE - IZVANPRORAČUNSKI KRISNIK	JANKA LESKOVARA 40/1	49218 PREGRADA	01286145	43706413013
52.		PODUZETNIČKI CENTAR KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	FRANA GALOVIČA 1b	49000 KRAPINA	01353519	63625874835
53.		REGE-a	ANDRIJE ŽAJE 10	10000 ZAGREB	02324873	93298204867
54.		ZAGORSKI AERODROM	KUMROVEČKA 6	49210 ZABOK	01470876	74828960258
55.		IPZP	PARK STARA TREŠNJEVKA 2	10000 ZAGREB	03744191	88335054293
56.		SLUŽBENI GLASNIK	FRANA GALOVIČA 13	49000 KRAPINA	00696528	78013480687
57.		LJEKARNE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	MATIJE GUPCA 63	49210 ZABOK	01731637	29674792830
58.		PIŠKORNICA	MATIJE GUPCA 12	48314 KOPRIVNIČKI IVANEC	02502283	47917187248
59.		ZAGORSKA RAZVOJNA AGENCIJA	FRANA GALOVIČA 1b	49000 KRAPINA	04905008	62236582878