



REPUBLIKA HRVATSKA  
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

ŽUPAN

KLASA: 042-05/23-01/09  
URBROJ: 2140-02-23-3  
Krapina, 20.12.2023.

# GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju u

## KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI

### za 2024. godinu



I. UVOD .....	3
II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA .....	3
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom .....	3
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije .....	4
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024. GODINI.....	8
3.1. Pojedinačne revizije u 2024. godini.....	8
3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	15
IV. KADROVSKI KAPACITETI .....	16
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini .....	16
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	17
4.3. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2024. godini.....	18
V. ZAKLJUČAK.....	18



## I. UVOD

Godišnji plan za 2024. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2024. do 2026. godine kojeg je odobrio Župan Krapinsko-zagorske županije.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje od 2024. do 2026. godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije u 2024. godini. Prilikom izrade Godišnjeg plana rada primjenjena je Uputa izrade strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije, KLASA: 470-03/19-03/2, URBROJ: 513-05-04-19-1 od 20.11.2019. godine (dalje u tekstu: Uputa Ministarstva financija).

Prilikom izrade Godišnjeg plana rada uzet je u obzir i Zaključak Vlade Republike Hrvatske kojim se usvaja Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2022. godinu, a koji je usvojen na 267. sjednici Vlade Republike Hrvatske održane 30.11.2023. godine. Obzirom na navedeno, Godišnji plan rada unutarnje revizije ima planiranu reviziju na zahtjev Vlade Republike Hrvatske temeljem navedenog Zaključka Vlade Republike Hrvatske.

U slučaju potreba, a vezano za značajnije promjene koje se mogu javiti u poslovanju tijekom godine i koje utječu na aktivnosti unutarnje revizije, Godišnji plan će se ažurirati. Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava Župan.

## II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

### 2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2024. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2024. do 2026. godine.

Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom planu unutarnje revizije Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2024. do 2026. godine i Godišnjem planu unutarnje revizije za 2024. godinu prikazan je u sljedećoj tablici:

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

Redni broj	Prioritetna područja revidiranja u prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
1	Priprema, organizacija i provedba rada predstavničkog tijela kao osnova za djelovanje regionalne jedinice (Županije)	Rad predstavničkog tijela Krapinsko-zagorske županije
2	Namjensko trošenje i racionalizacija trošenja proračunskih sredstava za redovite djelatnosti od strane proračunskih korisnika, trgovačkih društava i	Praćenje namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih iz proračuna putem javnog



	drugih pravnih osoba	natječaja (udruga umirovljenika).
3	Upravljanje ljudskim potencijalima, organizacija rada, pristunost na radu, usavršavanje i osposobljavanje te materijalna prava zaposlenika u Županiji ali i kod pravnih osoba iz nadležnosti	Iskazivanje potreba za ljudskim resursima, izrada plana prijma te realizacija istog
4	Doprinos kvalitetnijem, ekonomičnijem i transparentnijem zadovoljavanju potreba za vanjskim uslugama u obavljanju cjelokupne djelatnosti proračunskog korisnika pri čemu se vodi računa o nastanku rashoda pažnjom dobrog gospodara	Planiranje, izvršavanje i izvještavanje o vanjskim uslugama koje koristi proračunski korisnik Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije
5	Doprinos ujednačavanju i jednoobraznosti u postupcima i aktivnostima procesa davanja pojedinačnih akata kojima se odobravaju gospodarske i druge djelatnosti	Utvrđivanje minimalno-tehničkih uvjeta djelatnosti trgovine i turizma (Krapinsko-zagorska Županija)
6	Doprinos utvrđivanju osnove, ostvarivanja, korištenja vlastitih prihoda te trošenja istih.	Vlastiti prihodi Srednje škole Oroslavje
7	Kvalitetno, ekonomičko i pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama, doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Sufinanciranje radova komunalne infrastrukture uz županijske i lokane ceste
8	Implementacija danih preporuka	Praćenje provedbe preporuka
	<b>Revizija na zahtjev – Zaključak Vlade RH</b>	<b>Planirane u tekućoj godini</b>
9	Integrirani sustav planiranja, evidentiranja, plaćanja, izvršavanja te izvještavanja u sustavu javne uprave	Poslovanje preko jedinstvenog računa riznice

## 2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti aktivnosti i pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije.

*Tablica 2: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju*



<b>Br.</b>	<b>Cilj unutarnje revizije</b>	<b>Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i sl.)</b>	<b>Planirane pojedinačne revizije (naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)</b>
1.	Utvrđiti usklađenost organizacije provedbe i transparentnosti rada predstavničkog tijela te pripremanje dokumentacije za istu i objava usvojenih dokumenata	Pojedinačna revizija	Rad predstavničkog tijela Krapinsko-zagorske županije
2.	Namjensko trošenje i racionalizacija trošenja proračunskih sredstava za redovite djelatnosti od strane proračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	Pojedinačna revizija	Praćenje namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih iz proračuna putem javnog natječaja (udruga umirovljenika).
3.	Utvrđiti stanje upravljanja ljudskim resursima te izrade plana prijma u Krapinsko-zagorskoj županiji	Pojedinačna revizija	Iskazivanje potreba za ljudskim resursima, izrada plana prijma te realizacija istog
4.	Kvalitetno, ekonomično i transparentno zadovoljavanje potreba za vanjskim uslugama pri čemu se vodi računa o rashodima pažnjom dobrog gospodara	Pojedinačna revizija	Planiranje, izvršavanje i izvještavanje o vanjskim uslugama koje koristi proračunski korisnik Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije



5.	Utvrđiti primjenu normativnih propisa te unutanjih akata Županije prilikom izdavanja pojedinačnih akata i općih akata vezanih uz odobravanje gospodarskih i drugih djelatnosti fizičkim i pravnim osobama	Pojedinačna revizija	Utvrđivanje minimalo-tehničkih uvijeta djelatnosti trgovine i turizma
6.	Utvrđiti osnovu za ostvarivanje vlastitih prihoda, ostvarivanje istih te trošenje ostvarenih vlastitih prihoda	Pojedinačna revizija	Vlastiti prihodi Srednje škole Oroslavje
7.	Doprinos kvalitetnijem, ekonomijem i pravovremenom zadovoljavanju potreba za robom, radovima i uslugama, doprinos manjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave	Pojedinačna revizija	Sufinanciranje radova komunalne infrastructure uz županijske i lokalne ceste
8.		Pojedinačna revizija, Nalog Vlade Republike Hrvatske temeljem Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru	Poslovanje preko jedinstvenog računa riznice
9.	Uspostava i jačanje sustava unutarnjih kontrola kroz implementaciju danih preporuka u dijelu gdje su preporuke dane zbog nepravilnosti i izrazito značajnih nedostataka (negativna mišljenja revizije)	Pojedinačna revizija	Praćenje provedbe preporuka
10.		Pojedinačne revizije	Ad hoc revizije po nalogu čelnika



11.	Ažuriranje baze preporuka te praćenje implementacije danih preporuka	Praćenje provedbe preporuka	
12.	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	
13.	Savjetodavne usluge	Savjetodavne usluge svim proračunskim korisnicima, izvanproračunskim korisnicima te drugim pravnim osobama iz nadležnosti	
14.	Jačanje sustava unutarnje kontrole kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti	Održavanje sastanaka, prezentacija, radionica	
15.	Razvoj informacijskog sustava unutar Službe za unutarnju reviziju		
16.	Stručno osposobljavanje i usavršavanje te ekipiranje Službe za unutarnju reviziju		
17.	Provođenje programa osiguranja kvalitete	Upitnik o ocjenjivanju te provođenje samoprocjene	
18.	Suradnja s vanjskih institucijama		

Ciljevi, odnosno usmjeravanje rada unutarnje revizije koji su definirani u Strateškom planu rada Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2024. do 2026. godine nastojati će se realizirati kroz godišnje revizije u 2024. godini su slijedeći:

1. Doprinos normativnom uređenju i primjeni propisa u dijelu izdavanja pojedinačnih akata
2. Doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave
3. Primjena propisa te unutarnjih općih akata te utvrđivanje stanja procesa upravljanja ljudskim resursima
4. Jačanje sustava organizacije, komunikacije i informiranja kao preduvjet jačanja efikasnosti, ekonomičnosti, zakonitosti i transparentnosti



5. Utvrđivanja stanja sustava planiranja te unapređivanje istog
6. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja i namjenskog trošenja sredstava
7. Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti
8. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz rad predstavničkog tijela Županije
9. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima vezanim uz jedinstveni račun za plaćanje (riznica).

Potrebno je napomenuti da se ciljevi unutarnje revizije zapravo nadovezuju u određenom dijelu na prethodne planove naročito u dijelu imovine i obveza, procesu nabave, namjenskog trošenja proračunskih sredstava i drugih područja kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti,.

### III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2024. GODINI

#### 3.1. Pojedinačne revizije u 2024. godini

Unutarnja revizija će u 2024. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024. do 2026. godine kako sljede:

Naziv revizije:	<b>Rad predstavničkog tijela Krapinsko-zagorske županije</b>  ❖ revizija usklađenosti
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	Visok
Cilj revizije:	Utvrđiti usklađenost organizacije, provedbe i transparentnosti rada predstavničkog tijela te pripremanje dokumentacije za istu i objava usvojenih odluka
Opseg revizije:	Vremenski opsegom revizija će obuhvaćati 2023. godinu a po potrebi godinu koja prethodi i slijedi testnu godinu.  Revizija će obuhvaćati dio koji se odnosi na zakonsko uređenje te interne propise kojima je reguliran rad predstavničkog tijela te pripremu samih materijala za sjednice predstavničkog tijela.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za poslove župana i županjske skupštine  Sve ostale ustrojstvene jedinice Županija
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje





<b>Naziv revizije:</b>	<b>Praćenje namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih iz proračuna putem javnog natječaja (udruga umirovljenika).</b>  ❖ Financijska revizija
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	Srednji
Cilj revizije:	Cilj ove revizije je utvrditi da je uspostavljeni sustav kontrola u dijelu nastanka, evidentiranja i trošenja vlastitih prihoda na adekvatan i zadovoljavajući način usklađen s zakonskim propisima i aktima osnivača.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, testirati od sklapanja ugovora, izvršavanje ugovora te praćenja izvršavanja ugovora
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

<b>Naziv revizije:</b>	<b>Iskazivanje potreba za ljudskim resursima, izrada plana prijma te realizacija istog</b>  ❖ revizija usklađenosti
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	Visoki
Cilj revizije:	Utvrđiti stanje upravljanja ljudskim resursima te izrade plana prijma u Krapinsko-zagorskoj županiji



Opseg revizije:	<p>Revizija će se provoditi za vremensko razdoblje 2023. godine pri čemu će se obuhvatiti prethodna i naredna godina prema potrebama testiranja</p> <p>Testiranjem će biti obuhvaćene aktivnosti od ustroja, organizacije rada, utvrđenim radnim mjestima, stanju popunjenosti po radnim mjestima, iskazivanju potreba za zaposlenicima te usklađenost s organizacijom, izrada plana potreba za zaposlenicima do izrade Plana prijma. Također će se uzeti u obzir i izmjene i dopune istog kroz revidirano razdoblje.</p>
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za opću upravu, imovinsko-pravne I zajedničke poslove.
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	<p><b>Planiranje, izvršavanje i izvještavanje o vanjskim uslugama koje koristi proračunski korisnik Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Financijska revizija</li> <li>❖ Revizija usklađenosti</li> </ul>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđiti da li se zadovoljavaju potrebe za vanjskim uslugama na kvalitetan, ekonomičan i transparentan način pri čemu se vodi računa o rashodima pažnjom dobrog gospodara
Opseg revizije:	<p>Revizija će obuhvatiti razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine a po potrebi će se izvršiti uvid u godinu koja prethodi odnosno godinu koja slijedi nakon opsegom definirane godine.</p> <p>Testiranjem će biti obuhvaćena dokumentacija vezana uz rashode s osnove korištenja vanjskih usluga u obavljanju poslova izadataka iz nadležnosti revidiranoog subjekta.</p>



Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade
Institucije iz nadležnosti	Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

<b>Naziv revizije:</b>	<b>Utvrđivanje minimalno-tehničkih uvijeta djelatnosti trgovine i turizma</b>  ❖ Revizija usklađenosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđiti primjenu normativnih propisa te unutarnjih akata Županije prilikom izdavanja pojedinačnih akata i općih akata vezanih uz odobravanje gospodarskih i drugih djelatnosti fizičkim i pravnim osobama
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti izdavanje akata i postupanja u 2023. godini
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu, turizam, promet i komunalnu infrastrukturu
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

<b>Naziv revizije:</b>	<b>Vlastiti prihodi Srednje škole Oroslavje</b>  ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji



Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrola u aktivnostima osnova za ostvarivanje vlastitih prihoda, normativnog uređenja, ostvarivanja prihoda, evidentiranja i naplata istih te izvješavanje o istima. Također će se revizijom obuhvatiti i trošenje ostvarenih vlastitih prihoda kroz revidirano razdoblje.
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti 2023. godina uz napomenu da za potrebe testiranja moguće je opseg proširiti. Testiranje će se provoditi u dijelu normativnog uređenja procesa, nastanka odnosno ostvarivanja vlastitih prihoda, evidentiranja i naplate istih te izvješavanja o ostvarenju istih. Također će se revizijom kroz testiranje utvrditi utošak naplaćenih vlastitih prihoda.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadleži upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu
Institucije iz nadležnosti	Srednja škola Oroslavje
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	<b>Sufinanciranje radova komunalne infrastrukture uz županijske i lokalne ceste</b>  ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Doprinos kvalitetnijem, ekonomičnijem i pravovremenom zadovoljavaju potreba za robom, radovima i uslugama, te utvrđivanje osnove sufinanciranja radova
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje 2023. godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	



Institucije iz nadležnosti	Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	<b>Poslovanje preko jedinstvenog računa riznice</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ revizija usklađenosti</li> <li>❖ financijska revizija</li> </ul>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visoki  Napomena: Zaključak Vlade RH temeljem OGI za 2022. godinu
Cilj revizije:	U vrijeme izrade Godišnjeg plana nema potataka o istom – isto će biti utvrđeno prilikom provođenja revizije (
Opseg revizije:	U vrijeme izrade Godišnjeg plana nema potataka o istom – isto će biti utvrđeno prilikom provođenja revizije
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za financije i proračun  Ostali upravni odjeli
Institucije iz nadležnosti	
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	<b>Praćenje provedbe preporuka</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ revizija usklađenosti</li> </ul>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji



Cilj revizije:	Uspostava i jačanje sustava unutarnjih kontrola kroz implementaciju danih preporuka u dijelu gdje su preporuke dane zbog nepravilnosti i izrazito značajnih nedostataka (negativna mišljenja revizije)
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćena 2023. godina s napomenom da se opseg može proširiti na godinu koja prethodi odnosno slijedi godini koja je obuhvaćena opsegom.  Testiranjem će se utvrditi da li su dane preporuke provedene na način i u rokovima kaoj je dnau u Planu djelovanja te time uspostavljen sustav unutarnjih kontrola.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Pregrada, Osnovna škola Zabok
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

**Tablica 3: Godišnji plan revizije – prikaz po mjesecima**

Naziv revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Rad predstavničkog tijela Krapinsko-zagorske županije	1											
Praćenje namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih iz proračuna putem javnog natječaja (udruga umirovljenika).				5								
Iskazivanje potreba za ljudskim resursima, izrada plana prijma te realizacija istog		3										





- savjetodavni angažmani revizije te održavanje radionica,
- obavljati revizije koje nisu navedene u planovima, a koje će naložiti župan,
- provođenje analiza te utvrđivanje činjeničnih stanja aktivnosti i procesa po nalogu župana,
- surađivati sa svim ustrojstvenim upravnim odjelima Županije,
- surađivati sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim tijelima te odjelima za unutarnju reviziju tijela državne uprave i jedinica lokalne (regionalne) samouprave,
- izraditi mišljenje za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za revidirane procese,
- provođenje i praćenje izvršenja „Programa osiguranja kvalitete i unapređenja“ te ažuriranje istog,
- kontinuirano usavršavanje unutarnjih revizora.

## IV. KADROVSKI KAPACITETI

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

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

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

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

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

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

Sistematizirano je radno mjesto voditelja službe za unutarnju reviziju, mjesto višeg unutarnjeg revizora, unutarnjeg revizora, pomoćnog unutarnjeg revizora i višeg stručnog suradnika za analitičko planske poslove. Trenutno je popunjeno samo mjesto pročelnika službe.

Služba za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u instituciji i institucijama iz nadležnosti.

Iskazana je potreba za ekipiranje Službe za unutarnju reviziju prilikom povjeravanja poslova i preuzimanja službenika iz Ureda državne uprave no nije bio interesa.

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





Čelniku se kroz planove, izvješća te redovitu komunikaciju ukazuje na potrebu ekipiranja no postoji problem u financiranju, odnosno ograničenju mase plaće, kao i u interesu potencijalnih osoba.

Obzirom na navedeno kroz plan se utvrđuje mogući broj revizora dana po reviziji koji iznosi 40 dana za jednog revizora.

Osim planiranih revizija navedenih u Godišnjem planu unutarnje revizije obavljati će se i revizije po nalogu župana (ad hoc revizije) te takva situacija može utjecati na realizaciju samog plana. Optimalan odnos potrebnog osoblja treba biti u skladu sa planiranim zadacima Službe za unutarnju reviziju koji se temelje na procjeni rizika svih procesa koji se odvijaju u Županiji. Stoga se i u Strateškom planu za razdoblje od 2024. do 2026. godine planira i popunjavanje Službe za unutarnju reviziju sukladno potrebama ali i financijskim mogućnostima Županije, te osiguravanje adekvatnih radnih uvjeta za rad unutarnje revizije. Osim poslova i zadataka s područja revidiranja pročelnica Službe za unutarnju reviziju sudjeluje u radu javnih kolegija Župana, te kao savjetodavno i konzultativno tijelo službenicima, namještenicima i dužnosnicima Županije ali i zaposlenicima proračunskih korisnika Županije (škole, ustanove, zavodi, trgovačka društva u vlasništvu Županije).

Redovito se prate implementirane preporuke, vodi se Baza preporuka i prati se implementacija preporuka prema utvrđenim rokovima i načinima u Planovima provedbe preporuka koje izrađuju revidirani subjekti.

Od ostalih aktivnosti planira se i nadalje vrlo aktivno razvijati sustav unutarnjih kontrola kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba kojima je Županija osnivač. Isto će se provoditi održavanjem radionica, prezentacijama na aktivima, kolegijima, radnim sastancima iz tema aktualnih u okvirima sustava unutarnjih kontrola, javne nabave i proračunskog računovodstva.

#### 4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u Godišnjem planu kako slijedi:

**Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2024. godini**

OPIS	2024	
	1 REVIZOR	UKUPNO ZA SLUŽBU
Ukupan broj dana u godini	366	366
Vikendi	106	106
Praznici	9	9
Ukupno radnih dana u godini	251	251
Godišnji odmori	30	30
Seminari	21	21
Naručene revizije i nepredviđeni događaji	30	30
Ukupno revizijskih dana u godini	170	170
Broj revizijskih dana po 1 reviziji <sup>2</sup>	20	20
Broj radnih dana po 1 reviziji	20	20
Ukupan broj revizija po godinama	9	9
Ukupan broj revizora	1	1

<sup>2</sup> Prosječan broj dana po reviziji



### 4.3. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2024. godini

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Službi za unutarnju reviziju proizlazi da unutar iste postojeći broj revizora nastoji ispuniti postavljene ciljeve no da bi funkcija unutarnje revizije bila potpuna potrebno je da se ekipira postojeća Služba.

Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju utvrđeno je ustrojstvo, nazivi i opisi radnih mjesta. Ukupno je ustrojeno pet radnih mjesta od koji su četiri unutarnji revizori. Od ukupno ustrojenih pet radnih mjesta popunjeno je jedno mjesto. Jedan od razloga takvog stanja su zakonske odredbe o ograničavanju mase plaća u jedinicama lokalne i regionalne samouprave, zatim nedostatak zainteresiranosti za rad u javnom upravi.

## V. ZAKLJUČAK

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će nadalje i tijekom 2024. godine svoje aktivnosti usmjeriti na:

- osiguranje kvalitete revizije,
- provođenje pojedinačnih revizija
- praćenje provedbe danih preporuka
- davanje savjetodavnih usluga
- jačanje sustava unutarnjih kontrola u Županiji,
- primjenu propisane metodologije rada zasnovane na međunarodnim revizijskim standardima,
- osiguranje stalnog stručnog osposobljavanja radi postizanja potrebnih vještina,
- aktivnosti u mogućnostima ekipiranja Službe za unutarnju reviziju
- osiguranje adekvatnih radnih uvjeta unutarnjim revizorima
- stalnu suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom i službama za unutarnju reviziju u tijelima državne uprave i jedinicama lokalne (regionalne) samouprave sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju

Ivanka Znika



Župan

Željko Kolar

