



STRATEŠKI PLAN

Službe za unutarnju reviziju u

KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI

ZA RAZDOBLJE 2024-2026



Krapina, prosinac 2023.

Sadržaj:

I. UVOD.....	3
1.1. Pregled.....	3
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije	5
II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE.....	7
2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti.....	7
2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti	8
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola	9
III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU.....	10
IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA.....	12
V. PROCJENA RIZIKA	13
5.1. Pristup utvrđivanju rizika	13
5.2. Faktori rizika	14
5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja	15
VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2024. – 2026. godine	17
6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama.....	17
6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja	25
VII. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	26
VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM	27
IX. OSTALE AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	27
X. ZAKLJUČAK	28



I. UVOD

1.1. Pregled

U Ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti unutarnje revizije u Krapinsko-zagorskoj županiji za razdoblje 2024 - 2026. godine. Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu Županija) i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija.

16. prosinca 2021. godine na 5. Sjednici Županijske skupštine usvojen je Plan razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021.-2027., te 16. prosinca 2022. godine na 10. Sjednici Županijske skupotpne donesena je Odluka o izmjenama i dopunama Plana razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021.-2027 (usklađenje s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja imovinom Republike Hrvatske)¹. U Planu razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021.-2027. utvrđena je vizija Županije *“Krapinsko-zagorska Županija 2021.-2027. – zelena i pametna Županija uključivog društva, održivog razvoja i kružnog gospodarstva koja inovacijama ostvaruje svoje potencijale”*. Definirane su slijedeće prioritetne politike:

- Održivo, inovativno i konkurentno gospodarstvo,
- Županija koja ulaže u podizanje kvalitete života,
- Obrazovanje za sve generacije,
- Zelena, očuvana i sigurna Županija,
- Povezana Županija.

Na navedeni strateški dokument nadovezuje se Provedbeni program Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2022.-2025. godine, a kojeg je donio Župan 31. prosinca 2021. godine. U istom se razrađuju definirane prioritetne politke u Planu razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021.-2027.

Usklađenost posebnih ciljeva Plana razvoja KZZ s razvojnim smjerovima strateškim ciljevima iz NRS-a 2030

¹ Narodne novine 123/17



Razvojni smjerovi i strateški ciljevi NRS	Posebni ciljevi Plana razvoja KZZ	
Razvojni smjer 1. ODRŽIVO GOSPODARSTVO I DRUŠTVO	SC 1: Konkurentno i inovativno gospodarstvo	<ul style="list-style-type: none"> • Posebni cilj 1. Jačanje konkurentnosti i poticanje održivog i inovativnog gospodarstva • Posebni cilj 5. Razvoj kulture, održivog upravljanja kulturnom baštinom te poticanje kreativnosti
SC 2: Obrazovani i zaposleni ljudi	• Posebni cilj 7. Unaprjeđenje kvalitete i usklađivanje obrazovanja s potrebama tržišta rada	
SC 3: Učinkovito i djelotvorno pravosuđe, javna uprava i upravljanje državnom imovinom	• Posebni cilj 3. Jačanje kompetencija i učinkovitosti javne uprave	
Razvojni smjer 2. JAČANJE OTPORNOSTI NA KRIZE	SC 5: Zdrav, aktivan i kvalitetan život	• Posebni cilj 4. Unapređenje kvalitete i dostupnosti zdravstvenih i socijalnih usluga te poticanje na zdrav i aktivan način života
SC 7: Sigurnost za stabilan razvoj	• Posebni cilj 10. Jačanje otpornosti na rizike od katastrofa i unapređenje sustava vatrogastva	
Razvojni smjer 3. ZELENA I DIGITALNA TRANZICIJA	SC 8: Ekološka i energetska tranzicija za klimatsku neutralnost	• Posebni cilj 9. Poticanje održivog upravljanja prirodnim i zgrađenim okolišem
SC 9: Samodostatnost u hrani i razvoj biogospodarstva	• Posebni cilj 8. Ruralni razvoj i poticanje poljoprivredne proizvodnje	
SC 10: Održiva mobilnost	• Posebni cilj 11. Unapređenje prometne povezanosti i poticanje održive mobilnosti	
SC 11: Digitalna tranzicija društva i gospodarstva	• Posebni cilj 2. Poticanje digitalne transformacije Krapinsko-zagorske županije	
Razvojni smjer 4. RAVNOMJERNI REGIONALNI RAZVOJ	SC 12: Razvoj potpomognutih područja i područja s razvojnim posebnostima	• Posebni cilj 6. Razvoj brdsko-planinskih i potpomognutih područja ²

U sklopu Provedbenog programa Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2022. – 2025. godine nalazi se i indikativni financijski okvir za provedbu mjera, aktivnosti i projekata. Planom razvoja Krapinsko-zagorske županije za 2021. – 2027. između ostalog definirani su

² Provedbeni program Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2022. 2025. godine



kapitalni projekti koji se navode u nastavku:

- Sanacija šteta od potresa – obnova,
- Energetska obnova osnovnih i srednjih škola,
- Obnova od potresa – Dvorac Stubički Golubovec,
- Znanstveno edukativni zabavni centar ZEZ Zagorje,
- Dopunska sredstva za izgradnju, dogradnju i adaptaciju škola,
- Izgradnja Centra za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice,
- Sportska dvorana – Regionalni centar kompetentnosti u turizmu i ugostiteljstvu,
- Izgradnja Područne škole Putkovec,
- Uređenje školskog igrališta – Osnova škola Sveti Križ Začretje,
- Astroturistički centar Hrašćina.

U navedene strateške dokumente potrebno je istaknuti i Strategiju razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije 2021. – 2027. a kojom su definirani slijedeći strateški ciljevi:

- Moderno tržište rada uz pomirenje obiteljskog i profesionalnog života,
- Kvalitetno obrazovanje za sve građane/ke,
- Razvoj novih i povećanje dostupnosti postojećih socijalnih i zdravstvenih usluga za sve građane/ke,
- Poticanje aktivnosti i programa koji osiguravaju kvalitetu života.

Navedeni ciljevi iz strategija razrađeni su kroz proračun i projekcije proračuna.

Uz navedene strategije od strateških dokumenata, a koji su se uzeli u obzir prilikom izrade ovog Strateškog plana je Strategija digitalne transformacije Krapinsko-zagorske županije, Strategija upravljanja imovinom Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2019. do 2025. godine te Strategija upravljanja rizicima Krapinsko-zagorske županije.

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2024. – 2026. godine sastavljen je na temelju procjene rizika i u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru³, 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). Procjena rizika provodila se je na dokumentaciji i podacima koji su bili raspoloživi prilikom izrade istog.

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

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

Služba za unutarnju reviziju uspostavljena u Krapinsko-zagorskoj županiji obavlja funkciju unutarnje revizije u Krapinsko-zagorskoj županiji i institucijama iz nadležnosti prema

³ Narodne novine br. 42/2016 i 77/2019



popisu⁴ koji je sadržan u Prilogu Strateškog plana.

Odlukom o upravnim tijelima Krapinsko-zagorske županije od 10. srpnja 1997. godine definirana su upravna tijela Županije, njihov djelokrug, uređenje njihovog ustrojstva i druga pitanja značajna za njihov rad. Prema toj odluci jedinica za unutarnju reviziju smješтана je u Tajništvo Županije. Pravilnikom o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Županije su propisni uvjeti za rad, opis radnih mjesta, broj djelatnika i druga pitanja od značaja za rad Tajništva. Pravilnikom o ustroju jedinice za unutarnju reviziju od 31. svibnja 2006. godine pri Tajništvu Županije ustrojila se samostalna jedinica za unutarnju reviziju. Pravilnikom o unutarnjem redu sistematizirano je jedno radno mjesto unutarnjeg revizora a na koje je rješenjem o rasporedu na radno mjesto raspoređena je jedna službenica. Kroz protekla razdoblja bila je određenih promjena a koje se navode u nastavku teksta. U Službenom glasniku broj 20. 18. prosinca 2007. godine objavljena je Odluka o ustrojstvu upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije koju je donijela Županijska skupština na 17. sjednici održanoj 14. prosinca 2007. godine. Prema toj odluci ustrojeno je 12 (dvanaest) upravnih tijela, 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 utvrđuje se 10 (deset novih upravnih odjela sa dotadašnjih dvanaest) upravnih odjela. Tom odlukom ukida se Ured unutarnje revizije. Dana 13. kolovoza 2010. godine Župan Krapinsko-zagorske županije donio je Odluku o unutarnjoj reviziji Krapinsko zagorske županije gdje je člankom 4. Odluke utvrđeno da se unutarnja revizija Županije uspostavlja ustrojavanjem neovisne Jedinice unutarnje revizije, a člankom 5. da radom Jedinice unutarnje revizije rukovodi voditelj Jedinice unutarnje revizije. Župan je 16. kolovoza 2010. godine donio rješenje o rasporedu na radno mjestu voditeljice unutarnje revizije zatečenu unutarnju revizoricu sa danom 01. rujna 2010. godine. Voditeljica unutarnje revizije raspoređena je sa danom 28.05.2012. godine na radno mjesto v.d. pročelnika za gospodarstvo i financije, promjenom ustroja bila je v.d. pročelnica upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu, do imenovanja novog pročelnika upravnog odjela odnosno do 04. travnja 2016. godine. Na 3. sjednici Županijske skupštine dana 21. listopada 2013. godine usvojen je novi ustroj Krapinsko-zagorske županije sa osam upravnih odjela. Odluka o uspostavljanju Jedinice za unutarnju reviziju iz 2010. godine nije se pri tome mijenjala. Odlukom o dopuni Odluke o ustrojstvu upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije mijenja se na način da je osnovna Služba za unutarnju reviziju kao neovisna jedinica za unutarnju reviziju ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna županu. 14. prosinca 2015. godine Županijska skupština na svojoj 16. sjednici donijela je Odluku o dopuni i izmjeni Odluke o ustrojstvu upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije. Tim izmjenama i dopunama reguliran je djelokrug rada Službe za unutarnju reviziju na način da Služba za unutarnju reviziju obavlja poslove unutarnje revizije u

⁴ Popis proračunskih korisnika



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 (*Popis institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija*). Na 18. sjednici Županijske skupštine održane 10. prosinca 2019. godine donijeta je Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije. Istom je između ostalih upravnih tijela ustrojena i Služba za unutarnju reviziju te su istom navedeni poslovi i zadaće unutarnje revizije u proračunu, proračunskim korisnicima i drugim pravnim osobama iz nadležnosti. 13. ožujka 2020. godine Župan donosi Pravilnik o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo, nazivi i opisi poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja i druga pitanja od značaja za rad Službe za unutarnju reviziju. Prema istom sistematizirana je pet radnih mjesta, pročelnik, viši unutarnji revizor, unutarnji revizor, pomoćni unutarnji revizor i viši stručni suradnik za analitičko-planske poslove. U vrijeme izrade strateškog plana od navedenih mjesta popunjeno je samo radno mjesto pročelnika za unutarnju reviziju.

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 2024. 2026. 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, izvještajima o izvršenju proračuna i financijskog plana, analizi dokumenata i ostale dokumentacije koje su javno dostupne, podacima koji su prikupljeni od proračunskih korisnika, izvanproračunskog korisnika, trgovačkih društava, zavoda, ustanova i drugih pravnih osoba iz nadležnosti Županije a odnose se na mape procesa i register rizika (analiza stanja sustava unutarnjih kontrola), popunjenih upitnika, razgovora, kolegija te sastanaka sa rukovodstvom, rukovodećim službenicima, ravnateljima, direktorima i drugim rukovodećim službenicima.

2.1. Ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti

Značajni strateški i operativni ciljevi, programi i projekti Krapinsko-zagorske županije sadržani su kako je navedeno uvodno u Planu razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021.-2027. Definirane prioritetne politike, održivo, inovativno i konkurentno gospodarstvo, Županija koja ulaže u podizanje kvalitete života, obrazovanje za sve generacije, zelena, očuvana i sigurna



Županija te povezana Županija su politike koje su razrađene u Provedbenom programu Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2022.-2025. godine, a kojeg je donio Župan 31. prosinca 2021. godine. Kako je uvodno istaknuto u Planu razvoja Krapinsko-zagorske županije za 2021. – 2027. definirani su kapitalni projekti:

- Sanacija šteta od potresa – obnova,
- Energetska obnova osnovnih i srednjih škola,
- Obnova od potresa – Dvorac Stubički Golubovec,
- Znanstveno edukativni zabavni centar ZEZ Zagorje,
- Dopunska sredstva za izgradnju, dogradnju i adaptaciju škola,
- Izgradnja Centra za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice,
- Sportska dvorana – Regionalni centar kompetentnosti u turizmu i ugostiteljstvu,
- Izgradnja Područne škole Putkovec,
- Uređenje školskog igrališta – Osnova škola Sveti Križ Začretje,
- Astroturistički centar Hrašćina.

Svakako je potrebno istaknuti i strateške ciljeve navedene Strategijom razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije 2021. – 2027. a koji se nadovezuju te nadopunjuju ostale strateške ciljeve. Ciljvi kao što su moderno tržište rada uz pomirenje obiteljskog i profesionalnog života, kvalitetno obrazovanje za sve građane/ke, razvoj novih i povećanje dostupnosti postojećih socijalnih i zdravstvenih usluga za sve građane/ke te poticanje aktivnosti i programa koji osiguravaju kvalitetu života uključeni su u planove i programe koji se planiraju provoditi i koji se provode u nadležnosti Županije.

Navedeni ključni projekti te prioritetni ciljevi utvrđeni su u Proračunu Krapinsko-zagorske županije za 2023. godinu, 2024. godinu te projekcijama za naredne dvije godine.

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

2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti

Očekivane promjene u poslovanju Županije i ustanova, trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba iz nadležnosti Županije su u dijelu zakonskih propisa te promjena u dijelu nadležnosti po određenim poslovima i aktivnostima. Takve promjene mogu značajno utjecati na poslovanje te održavanje razine usluga na dosadašnjem nivou. Mogućnost određenih promjena u segmentu korištenja EU fondova kroz raspis javnih poziva i natječaja kontinuirano predstavlja područje kod kojeg se mogu očekivati određene promjene. Planom razvoja Krapinsko-zagorske županije utvrđeni su i definirani projekti i programi za prijave na natječaje i javne pozive uvažavajući dosadašnju praksu izrade prijave i prateće dokumentacije. Eventualne izmjene javnih poziva i natječaja mogu značajno utjecati na mogućnost prijavljivanja projekata i programa te njihovu dalju realizaciju.



2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

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

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika proračuna, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Strategija upravljanja rizicima Krapinsko-zagorske županije izrađena je na temelju okvira koje je postavilo Ministarstvo financija u Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima kod korisnika proračuna (2009. godina), a obveza njezine primjene proizlazi iz Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija u javnom sektoru (svibanj 2017. godina).

Župan Krapinsko-zagorske županije u listopadu 2017. godine donio je Strategiju upravljanja rizicima Krapinsko-zagorske županije (<http://www.kzz.hr/sadrzaj/dokumenti/strategija-upravljanja-rizicima/Strategija%20upravljanja%20rizicima%20KZ%C5%BD.pdf>). Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u Krapinsko-zagorskoj županiji čija je zadaća da zaprima obavijesti o nepravilnostima, prati tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima, sastavlja godišnje i polugodišnje izvještaje o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika te suradnja sa nadležnim Ministarstvom financija (<http://kzz.hr/osoba-za-nepravilnosti>).

U Upravnom odjelu za financije i proračun sistematizirano je te i popunjeno radno mjesto više stručne suradnice za proračun i sustav unutarnjih financijskih kontrola. Između ostalih nadležnosti koje ima upravni odjel za financije i proračun je provedba sustava unutarnjih kontrola i primjena propisa o fiskalnoj odgovornosti.

Od 2006. godine Krapinsko-zagorska županija ima uspostavljenu unutarnju reviziju. Trenutno Krapinsko-zagorska županija ima samostalnu Službu za unutarnju reviziju sa sistematiziranih pet radnih mjesta od kojih je popunjeno samo radno mjesto pročelnika (<http://kzz.hr/sluzbarevizija>).

Mišljene Državnog ureda za reviziju, u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2022. godinu, od 20. studenog 2023. bezuvjetno je za financijsko izvještavanje te za usklađenost poslovanja. U dijelu nalaza Državni ured za reviziju daje preporuku za uspostavu cjelovitog sustava riznice za svoje proračunske korisnike radi efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima Županije i proračunskih korisnika.

Županija je prihvatila preporuku te je isaknula da početkom 2024. godine planira uspostavu sustava na način da se kroz lokalnu riznicu provode svi zahtjevi za sredstvima bez obzira na izvore financirana od strane proračunskih korisnika. Cjelokupan proces uspostave pune riznice planira se realizirati do kraja 2026. godine, kako navode zbog zahtjevnosti samog procesa te tehničke, kadrovske i financijske mogućnosti.

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 svhovito trošenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Slabosti koje su iskazane u prijašnjim godinama odnose se na područja izvršavanja proračuna (područje reguliranja preuzimanja obaveza po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti projekta, obavljanje provjera na licu mjesta kod krajnjih kroisnika sredstava kojima je isplaćeno na godišnjoj razini iznad 20.000,00 kuna) te u području računovodstva (prijenosi unutar podkupina računa 369 i 639). Slabosti iz područja izvršavanja proračuna nisu otklonjene dok iz područja računovodstva je otklonjeno, a kako je navedeno u Izvješću o otklonjenim slabostima i neprilnostima za proračunsku godinu 2022. Obzirom da slabosti prijašnjih razdoblja nisu otklonjene iste su navedene kao slabosti u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti.

Suštinska provjera Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika, izvanproračunskog korisnika te ostalih pravnih osoba iz nadležnosti Krapinsko-zagorskse županije provedena u 2021. godini za 2020. godinu te nije za isto izrađeno objedinjeno Izvješće. Izrađeni su dopisi u kojima se navode rezultati provedene suštinske kontrole Izjava o fiskalnoj odgovornosti pravnih osoba iz nadležnosti Županije. Temeljem uvida u dostavljene dopise utvrđeno je da kod značajnog broja osnovnih škola te manjeg broja srednjih škola nije zadovoljavajuća dokumentacija za pitanja vezana uz izdavanje narudžbenica, te djelovmično zadovoljavajuća kod izrade općih akata iz područja vlastitih prihoda, putnih naloga, blagajničkog poslovanja te korištenja službenih vozila. Što se tiče zdravstvenih ustanova nezadovoljavajuće je u dijelu praćenja izvršenja ugovora od strane osobe koja nije sudjelovala u postupcima stavaranja ugovorne obveze.

Za 2022. godinu nije dostavljena dokumentacija već samo pisano očitovanje ispred naležnog upravnog odjela *“Županija je provela sve kontrole pravnih osoba iz nadležnosti, a izvješće je u završnoj fazi izrade te će se sukladno Uredbi izraditi do kraja ove godine”*. Obzirom na navedeno u vrijeme izrade ovog Strateškog plana a vezano uz rokove donošenja istog navedena dokumentacija nije obrađena.

Kao rezultat suštinske provjere Izjava o fiskalnoj odgovornosti su i nadalje kao prethodnih godina utvrđene slabosti i nedostaci u području nabave (zdravstvene ustanove, osnovnoškolske ustanove, srednješkolske ustanove i trgovačka društva), zatim određene slabosti u području upravljanja imovinom, praćenje ugovornih obveza, izdavanje narudžbenica i druge manje slabosti.

III. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

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



Ciljevi odnosno usmjeravanje rada unutarnje revizije biti će na 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, isplate i praćenja sredstava isplaćenih iz proračuna Županije (kontrole na licu mjesta)
3. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima isplate i praćenja sredstava isplaćenih iz proračuna proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti Županije
4. Doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Županije, proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti
5. Doprinos provedbi preporuka iz nalaza državne revizije vezene uz uspostavljanje plaćanja preko jedinstvenog računa proračuna za sve proračunske korisnike
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 materijalim rashodima poslovanja
8. Doprinos usklađenosti normativog uređenja djelovanja i poslovanja Županije i pravnih osoba iz nadležnosti s normativnim uređenjem i zakonodavstvom Republike Hrvatske te dobrim praksama radi minimaliziranja pogrešaka, prekršaja i nezakonitog djelovanja
9. Doprinos usklađenosti normativog uređenja djelovanja i poslovanja pravnih osoba iz nadležnosti Županije s normativnim uređenjem i zakonodavstvom Republike Hrvatske ali i Županije te dobrim praksama radi minimaliziranja pogrešaka, prekršaja i nezakonitog djelovanja
10. Doprinos uspostavi te unapređenju sustava odgovornosti a i prava u obavljanju poslova i zadataka zaposlenika kako u Županiji tako i kod pravih osoba iz nadležnosti
11. Jačanje sustava upravljanja i kontrola kroz veće mogućnosti korištenja sredstava iz EU fondova.

Uz navedene ciljeve, potrebno je istaknuti da će rad unutarnje revizije biti usmjeren i na naloge Vlade Republike Hrvatske, a temeljem Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

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

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

- utvrđeni zajednički horzontalni procesi koji se provode kod proračunskih korisnika a uključuju proračunske cikluse, planiranje i izvršavanje proračuna, proces nabave, upravljanje imovinom, namjensko trošenje sredstava, upravljanje ljudskim potencijalima te realizacije istih,
- pri razmatranju potencijalnih područja revidiranja uzeto je u obzir organizacijski ustroj Županije, te skupine institucija iz nadležnosti, osnovne škole, srednje škole, zdravstvene ustanove, trgovačka društva,
- uzeta su u obzir i funkcionalna područja / usluge koje Županija osigurava korisnicima (osnovnoškolsko obrazovanje, srednješkolsko obrazovanje, visokoškolsko obrazovanje),
- utvrđeni su programi i kapitalni projekti koji su provedeni i 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 usvojeni Plan razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021. – 2027. te Provedbenog programa Krapinsko-zagorske županije za razdoblje 2021. -2025. godine. Važnost je usmjerena na redovite tehničko-administrativne aktivnosti i programe ali na kapitalne i investicijske projekte. Uz navedene planove svakako je uzeta u obzir Strategija razvoja ljudskih potencijala Krapinsko-zagorske županije u dijelu obrazovanja, zaštite okoliša te zdravstvo,
- 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, stvaranje obveza te okvirima javne nabave
- Ranjivost područja institucija i pravnih osoba iz nadležnosti s malim brojem zaposlenika a širokim djelokrugom rada i korištenjem proračunskih sredstava (sufinanciranje rada pravnih osoba iz nadležnosti),
- Važnost područja te učinak za unutarnje sustave u dijelu uvođenja sustava riznice, informatizacije poslovnih ustava (Županije, osnovnoškolske ustanove, srednješkolske ustanove i ustanove u zdravstvu),
- Važnost nalaza te sukladno njima naloga i preporuka od strane tijela koja su provodila nadzore, kontrole te ostale oblike utvrđivanja stanja kako kod Županije tako i kod institucija iz nadležnosti,
- Važnost i učinak na građane, poduzetnike i ostale korisnike mjera i aktivnosti institucije, nacionalnih fondova te EU fondova (subvencije, sufinanciranja i drugo).

Obzirom na provedenu procjenu izrađena je lista potencijalnih područja revidiranja koja je rezultat korištenja određenih kategorija značajnosti, učinka i vjerojatnosti a 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,
- organizacija rada i prisutnost na radu, materijalna prava zaposlenika,
- organizacija i racionalizacija blagajničkog poslovanja u zdravstvenoj djelatnosti proračunskih korisnika kroz naplatu prihoda,
- subvencije i donacije te utvrđivanje namjenskog korištenja tih sredstava od strane pravnih i fizičkih osoba (fizičke osobe, poduzetnici, udruge i drugi),
- upravljanje ljudskim resursima u dijelu zasnivanja te stručnih usavršavanja i obrazovanja,
- donošenje pojedinačnih akata temeljem kojih se provode određeni procesi (prenamjene zemljišta, sufinanciranja i slično),
- utvrđivanje te donošenje rješenja o minimalnim tehničkim uvjetima za obavljanje djelatnosti,
- rad predstavničkog tijela kroz održavanje sjednica,
- pravo na pristup informacijama,
- gospodarenje otpadom (područje dozvola),
- pomoćnici u nastavi,
- poslovi "lokalne riznice,"
- namjensko trošenje i racionalizacija trošenja proračunskih sredstava za redovite djelatnosti od strane proračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba.

V. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika

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

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

1. Strateški i operativni rizici
 - donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada
 - upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje



- kvalitetno, ekonomično te pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama
 - investicijska ulaganja radi smanjenja rashoda poslovanja u održavanju imovine
 - nastanak i upravljanje prihodima
 - pravovremena, točna i potpuna komunikacija
 - rad predstavničkog tijela
 - gospodraenje otpadom
2. Rizici upravljanja imovinom
- upravljanje imovinom kroz tekuće i investicijsko održavanje
 - kvalitetno, ekonomično te pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama
 - investicijska ulaganja radi smanjenja rashoda poslovanja u održavanju imovine
 - poslovi "lokalne riznice"
 - namjensko trošenje i racionalizacija trošenja proračunskih sredstava
3. Financijski rizici
- kvalitetno, ekonomično te pravovremeno zadovoljavanje potreba za robom, radovima i uslugama
 - namjensko trošenje sredstava subvencija, donacija i sufinanciranja
 - organizacija rada i prisutnost na radu
 - materijalna prava zaposlnika
 - organizacija i racionalizacija blagajničkog poslovanja i naplate prihoda u zdravstvenoj djelatnosti
 - nastanak i upravljanje prihodima proračunskih korisnika
 - poslovi "lokalne riznice"
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
 - poslovi "lokalne riznice"
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)
 - parvo na pristup informacijama
 - rad predstavničkog tijela
 - 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 pristuna i vrlo česta promjena zakonodavstva u dijelu koji regulira raspored i visinu vlastitih prihoda regionalne samuprave te složenost te regulative.

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

5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

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

Najznačajniji rizici koji proizlaze temeljem obavljene procjene rizika su slijedeći:



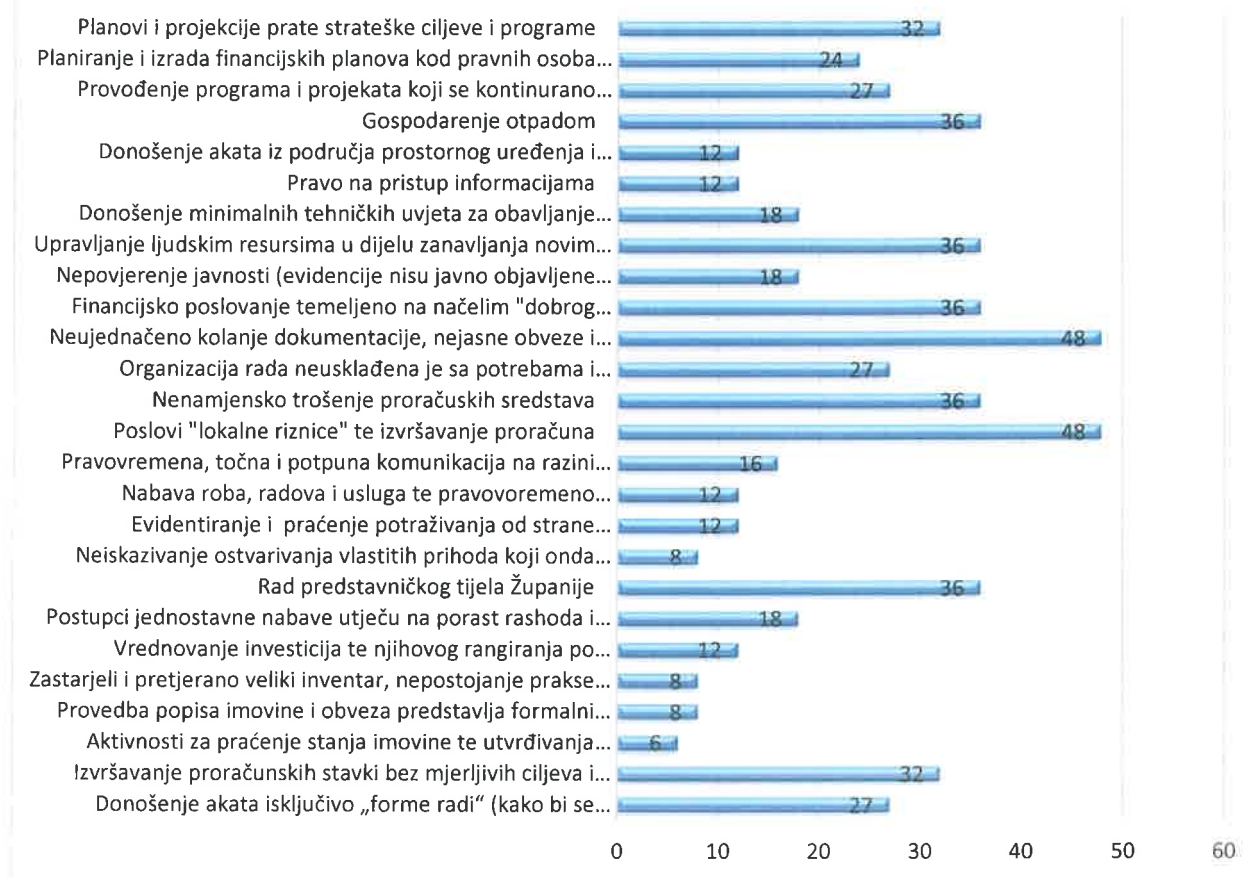
Procjena rizika potencijalnih područja revidiranja obzirom na vjerojatnost, učinak i značajnost

vjerojatnost	učinak	rizici	razina značajnosti	razina rizika obzirom na vjerojatnost, učinak i značajnost
3	3	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)	3	27
4	4	Izvršavanje proračunskih stavki bez mjerljivih ciljeva i prihvaćanja najboljih praksi, dupliciranje napora i upravljanja te pretjerano	2	32
2	3	Aktivnosti za praćenje stanja imovine te utvrđivanja potreba za tekućim održavanjem – na razini proračunskih korisnika uzrokuje visoke troškove te stvaranje obveza	1	6
2	2	Provedba popisa imovine i obveza predstavlja formalni popis bez stvarnog utvrđivanja stanja istih što utječe na stanje imovine i obveza proračunskog korisnika	2	8
2	2	Zastarjeli i pretjerano veliki inventar, nepostojanje prakse zamjene inventara te	2	8
1	4	Vrednovanje investicija te njihovog rangiranja po prioritetima provode se na osnovu političkih	3	12
3	3	Postupci jednostavne nabave utječu na porast rashoda i obaveza u poslovanju proračunskih	2	18
3	4	Rad predstavničkog tijela Županije	3	36
2	2	Neiskazivanje ostvarivanja vlastitih prihoda koji onda terete rashode koji se financiraju decentraliziranih izvora (nenamjensko korištenje sredstava), te porast dospjelih i	2	8
3	2	Evidentiranje i praćenje potraživanja od strane proračunskih korisnika te namjensko trošenje istih ne rezultira povećanjem prihoda	2	12
2	3	Nabava roba, radova i usluga te pravovremeno zadovoljavanje stvarnih potreba za istima	2	12
2	4	Pravovremena, točna i potpuna komunikacija na razini Županije te na razini Županije i svih	2	16
4	4	Poslovi "lokalne riznice" te izvršavanje proračuna	3	48
3	4	Nenamjensko trošenje proračunskih sredstava	3	36
3	3	Organizacija rada neusklađena je sa potrebama i djelatnošću (proračunski korisnici) te materijalna prava zaposlenika	3	27
4	4	Neujednačeno kolanje dokumentacije, nejasne obveze i nadležnosti službenika, dupliciranje poslova i dokumentacije, nekorisćenje postojećih informacijskih sustava (digitalizacija)	3	48
3	4	Financijsko poslovanje temeljeno na načelima "dobrog gospodara"	3	36
2	3	Nepovjerenje javnosti (evidencije nisu javno objavljene i/ili se redovito ne ažuriraju)	3	18
3	4	Upravljanje ljudskim resursima u dijelu zadržavanja novim zaposlenicima te stručnih	3	36
3	3	Donošenje minimalnih tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti u gospodarstvu	2	18
2	3	Pravo na pristup informacijama	2	12
2	3	Donošenje akata iz područja prostornog uređenja i gradnje protivno dokumentu	2	12
3	4	Gospodarenje otpadom	3	36
3	3	Provođenje programa i projekata koji se kontinuirano provede kroz duže vremensko razdoblje	3	27
2	4	Planiranje i izrada financijskih planova kod pravnih osoba iz nadležnosti	3	24
4	4	Planovi i projekcije prate strateške ciljeve i programe	2	32

LEGENDA	I razina najznačajnija a V najmanje značajna
I razina značajnosti	36-50
II razina značajnosti	29-35
III razina značajnosti	21-28
IV razina značajnosti	11-20
V razina značajnosti	0-10



Razina rizika obzirom na vjerojatnost, učinak i značajnost



VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2024. – 2026. 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 2024. do 2026. 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							
	Ostalo (izjava o fiskalnoj)	Zahtjev rukovodstva	Razina rizičnosti	Nalazi vanjske revizije (DUR, ARPA)	Upravljanje i korištenje EU fondova	Financijska značajnost	Nacionalni program reformi	Doprinos strateškim prioritetima
CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE	doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Županije i proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti, jačanje komunikacije	X		X		X		X
	doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola izvršavanja proračuna, jasno definiranje obveza i odgovornosti, utvrđivanje efikasnosti trošenja proračunskih sredstava kako kod Županije tako i kod proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti Županije	X	X	X	X	X		X
PRIORITYETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE	1. donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada							
	2. Izvršavanje proračunskih stavki bez mjerljivih ciljeva i prihvaćanja najboljih praksi, dupliciranje napora i upravljanja te pretjerano ponavljanje posla							

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

3.	Aktivnosti za praćenje stanja imovine te utvrđivanja potreba za tekućim održavanjem – na razini proračunskih korisnika uzrokuje visoke troškove te stvaranje obveza						X		X		X						doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrole u postupcima utvrđivanja potreba za tekućim održavanjem na razini pravnih osoba iz nadležnosti Županije
4.	Provedba popisa imovine i obveza predstavlja formalni popis bez stvarnog utvrđivanja stanja istih što utječe na stanje imovine i obveza proračunskog kroisnika												X				doprinos jačanju sustava kontrole u području upravljanja imovinom i obvezama
5.	Sufinanciranje radova komunalne infrastrukture															X	doprinos jačanju sustava nabave radi racionalnijeg, ekonomičnijeg i efikasnijeg zadovoljavanja potreba te smanjenju rashoda poslovanja

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

6.	Rad Predstavničkog tijela Županije	X	X	X	X	X	X	X	X	rad predstavničkog tijela okosnica je i temelj funkcioniranja i rada Županije a indirektno time i pravnih osoba iz nadležnosti Županije, stoga utvrđivanje zakonitog, pravovremenog, točnog i potpunog funkcioniranja sustava rada predstavničkog tijela od velikog je značaja te se kontinuirano treba voditi računa o jačanju i unapređenju istog
7.	Poslovanje preko jedinstvenog računa riznice									uspostava sustava plaćanja preko jedinstvenog računa riznice zakonska je obveza te ista osigurava jaču kontrolu, transparentnost, efikasnost i ekonomičnost u planiranju, izvršavanju te izvještavanju o proračunskim sredstvima

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

13.	Provođenje projekata i programa koji su kontinuirano pristupni	X	X	X					X	X	X	doprinos jačanju sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja sredstava iz EU izvora te nacionalnih izvora
14.	Namjensko trošenje i racionalizacija trošenja proračunskih sredstava za redovite djelatnosti od strane proračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	X	X	X				X	X	X	X	doprinos smanjenju rashoda kroz jačanje kontrola u postupcima nabave, smanjenju slabosti iz nalaza državne revizije i izjave o fiskalnoj odgovornosti, jačanje sustava upravljanja i kontrola kroz veće mogućnosti korištenja sredstava iz EU fondova te smanjenju rashoda kroz organizaciju i koordinaciju aktivnosti

6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Tablica 2: Pregled prioritetnih područja revidiranja za razdoblje od 2024 do 2026. godine

PRIORITETNA PODRUČJA		2024.	2025.	2026.
1.	Donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada te provođenje aktivnosti po navednim aktima			✓
2.	Izvršavanje proračunskih stavki bez mjerljivih ciljeva i prihvatanja najboljih praksi, dupliciranje napora i upravljanja te pretjerano ponavljanje posla			✓
3.	Aktivnosti za praćenje stanja imovine te utvrđivanja potreba za tekućim održavanjem – na razini proračunskih korisnika uzrokuje visoke troškove te stvaranje obveza		✓	
4.	Provedba popisa imovine i obveza predstavlja formalni popis bez stvarnog utvrđivanja stanja istih što utječe na stanje imovine i obveza proračunskog korisnika			✓
5.	Nabava roba, radova i usluga te stvaranje obveza kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	✓	✓	✓
6.	Rad Predstavničkog tijela Županije	✓		
7.	Poslovanje preko jedinstvenog računa riznice	✓		
8.	Financijsko poslovanje Županije i pravnih osoba iz nadležnosti	✓	✓	✓
9.	Utvrđivanje te osnova ostvarivanja vlastitih prihoda te raspolaganja istim	✓	✓	

10.	Gospodarenje otpadom			✓
11.	Upravljanje ljudskim potencijalima, organizacija rada i prisutnost na radu, stručno usavršavanje i osposobljavanje te materijalna prava zaposlenika u Županiji ali i kod pravnih osoba iz nadležnosti	✓		
12.	Organizacija i racionalizacija blagajničkog poslovanja, ostvarivanje vlastitih prihoda te namjensko trošenje istih u zdravstvenoj djelatnosti proračunskih korisnika		✓	
13.	Provođenje projekata i programa koji su kontinuirano pristuni		✓	
14.	Namjensko trošenje i racionalizacija trošenja proračunskih sredstava za redovite djelatnosti od strane proračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	✓	✓	✓
15.	Normativno uređenje poslovanja u dijelu izdavanja općih i pojedinačnih akata kojima se odobravaju određene gospodarske i druge djelatnosti	✓		
16.	Revizija praćenja provedbe preporuka	✓	✓	✓
UKUPNO REVIZIJA		9	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.

Na 18. sjednici Županijske skupštine održane 10. prosinca 2019. godine donijeta je Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Krapinsko-zagorske županije. Istom je između ostalih upravnih tijela ustrojena i Služba za unutarnju reviziju te su istom navedeni poslovi i zadaće unutarnje revizije u proračunu, proračunskim korisnicima i drugim pravnim osobama iz nadležnosti. 13. ožujka 2020. godine Župan donosi Pravilnik o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo, nazivi i opisi

poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja i druga pitanja od značaja za rad Službe za unutarnju reviziju. Prema istom sistematizirana je pet radnih mjesta, pročelnik, viši unutarnji revizor, unutarnji revizor, pomoćni unutarnji revizor i viši stručni suradnik za analitičko-planske poslove. U vrijeme izrade strateškog plana od navedenih mjesta popunjeno je samo radno mjesto pročelnika za unutarnju reviziju.

Razlog što nisu popunjena sva radna mjesta koja su i sistematizirana jednim dijelom proizlaze iz nemogućnosti financiranja rada unutarnjih revizora. Naime, za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave postoji ograničenje u masi plaća, isto je direktno vezano uz opće prihode Županije. Opći prihodi Županije kontinuirano se kroz izmjene zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mijenjaju što kroz izmjene udjela u određenim prihodima a što kroz smanjenje samih prihoda. Također je potrebno istaknuti nedovoljnu zainteresiranost i privlačnost za rad u javnoj upravi te odljev postojećih revizora zbog atraktivnijih radnih mjesta unutar Županije i van Županije. 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, no radi se o razlozima na koje Služba nije u mogućnosti intervenirati. Služba za unutarnju reviziju čelniku će izložiti obveze ali i potreba koje proizlaze iz nadležnosti rada unutarnje revizije koje Županija ima u području organizacije i rada same unutarnje revizije.

VIII. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

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

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

IX. OSTALE AKTIVNOSTI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Služba za unutarnju reviziju će pored prethodno navedenoj aktivnosti vršiti i druge aktivnosti:

- Ažuriranje procjene rizika procesa Krapinsko-zagorske županije te ovisno o rezultatima ažuriranje strateškog plana,
- Praćenje ostvarivanja godišnjeg plana rada, izrada izvještaja o izvršenju plana rada,
- Kontinuirano praćenje provođenje preporuka danih u Izvješćima o obavljenim revizijama,
- Suradnja sa ustrojstvenim odjelima Županije,
- Sudjelovanje na kolegijima Županije,
- Priprema i izrada Strateškog plana odnosno ažuriranja strateškog plana za naredna razdoblja,
- Priprema i izrada Godišnjeg plana rada Službe za unutarnju reviziju,
- Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i odjelima unutarnje revizije u drugim tijelima državne uprave i jedinica lokalne i regionalne uprave,
- Obavljanje revizija koje nisu navedene u popisu revizija a koje će se obavljati po nalogu Župana Krapinsko-zagorske županije,
- Ažuriranje Programa osiguranja kvalitete i unapređenja Službe za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije,
- Provedba unutarnjeg ocjenjivanja kroz Upitnik o ocjenjivanju te Upitnik za revidirani subject,
- 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 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.

X. ZAKLJUČAK

Tijekom trogodišnjeg razdoblja 2024.-2026. Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će svoje aktivnosti usmjeriti na:

- Osiguranje kvalitete unutarnje revizije
- Jačanje sustava unutarnjih kontrola Krapinsko-zagorske županije kroz preporuke i savjetodavne aktivnosti te koordinaciji sa pročelnicima upravnih tijela Županije, ravnateljima proračunskih i izvanproračunskih korisnika, direktorima trgovačkih društava i drugih pravnih osoba
- Daljnje usklađivanje rada sa Priručnikom za revizore, metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim standardima
- Ekipiranje Službe za unutarnju reviziju
- Osiguranje kontinuiranog stručnog osposobljavanja službenika Službe za unutarnju reviziju za postizanje novih i unapređivanje postojećih vještina
- Osiguranje adekvatnih uvjeta rada unutarnje revizije
- Stalna suradnja sa odjelima i jedinicama unutarnje revizije u drugim tijelima državne uprave i tijelima lokalne i regionalne samouprave sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja.

KLASA:042-02/23-01/11
 URBROJ:2140-02-23-61
 Krapina, 18.12.2023.

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju

Ivanka Znika




Župan

Željko Kolar

