



**REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA**

ŽUPAN

KLASA: 042-02/24-01/15

URBROJ: 2140-02-24-57

Krapina, 18.12.2024.

GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju u

KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI

za 2025. 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 2025. GODINI	7
3.1. Pojedinačne revizije u 2025. godini.....	7
3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	13
IV. KADROVSKI KAPACITETI	13
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	13
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu.....	15
4.3. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2025. godini.....	15
V. ZAKLJUČAK.....	16



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 2025. 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).

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 2025. 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 2025. 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	Aktivnosti za praćenje stanja imovine te utvrđivanja potreba za tekućim održavanjem – na razini proračunskog korisnika	Proces tekućeg održavanja imovne - Zavod za hitnu medicine KZŽ
2	Namjensko trošenje i racionalizacija trošenja proračunskih sredstava za redovite djelatnosti od strane proračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	Praćenje namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih iz proračuna – Crveni križ
3	Nabava roba, radova i usluga te stvaranje obveza kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	Normativno uređenje, plan nabave te postupci jednostavne nabave - Osnovna škola Tuhelj
4	Financijsko poslovanje Županije i pravnih osoba iz	Financiranje djelatnosti -



	nadležnosti	Centar za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice (iz nadležnosti UO za socijalu)
5	Doprinos utvrđivanju osnove, ostvarivanja, korištenja vlastitih prihoda te trošenja istih.	Vlastiti prihodi Osnovna škola Zabok
6	Organizacija blagajničkog poslovanja i gotovinski platni promet kod proračunskog korisnika	Blagajničko poslovanje – Zavod za javno zdravstvo KZZ
7	Implementacija danih preporuka	Praćenje provedbe preporuka – Osnovna škola Zlatar Bistrica

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

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i sl.)	Planirane pojedinačne revizije (naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)
1.	Aktivnosti za praćenje stanja imovine te utvrđivanja potreba za tekućim održavanjem – na razini proračunskog korisnika	Pojedinačna revizija	Proces tekućeg održavanja imovne - Zavod za hitnu medicinu KZZ



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 – Crveni križ
3.	Nabava roba, radova i usluga te stvaranje obveza kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	Pojedinačna revizija	Normativno uređenje, plan nabave te postupci jednostavne nabave - Osnovna škola Tuhelj
4.	Financijsko poslovanje Županije i pravnih osoba iz nadležnosti	Pojedinačna revizija	Financiranje djelatnosti - Centar za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice (iz nadležnosti UO za socijalu)
5.	Doprinos utvrđivanju osnove, ostvarivanja, korištenja vlastitih prihoda te trošenja istih.	Pojedinačna revizija	Vlastiti prihodi Osnovna škola Zabok
6.	Organizacija blagajničkog poslovanja i gotovinski platni promet kod proračunskog korisnika	Pojedinačna revizija	Blagajničko poslovanje – Zavod za javno zdravstvo KZZ
7.	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 – Osnovna škola Zlatar Bistrica



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 2025. 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 i stvaranju obveza
3. Jačanje sustava organizacije, komunikacije i informiranja kao preduvjet jačanja efikasnosti,



ekonomičnosti, zakonitosti i transparentnosti

4. Utvrđivanja stanja sustava planiranja te unapređivanje istog
5. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima dodjele i praćenja i namjenskog trošenja sredstava
6. Financijsko poslovanje proračunskih korisnika i drugih pravnih osoba iz nadležnosti
7. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima implementacije preporuka.

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 2025. GODINI

3.1. Pojedinačne revizije u 2025. godini

Unutarnja revizija će u 2025. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024. do 2026. godine kako sljedi:

Naziv revizije:	Proces tekućeg održavanja imovine – Zavod za hitnu medicinu ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	srednji
Cilj revizije:	Utvrđiti usklađenost organizacije, provedbe, evidentiranja i upravljanja imovinom pri čemu se vodi računa o učinkovitosti, ekonomičnosti i djelotvornosti upravljanja. Osim navedenog cilj revizije je utvrditi točnost, pravovremenost i potpunost provedbe nabave usluga tekućeg održavanja imovine, nastanak obveza te praćenje izvršavanja obveza.
Opseg revizije:	Vremenski opsegom revizija će obuhvaćati 2024. godinu a po potrebi godinu koja prethodi i slijedi testnu godinu. Revizija će obuhvaćati dio koji se odnosi na zakonsko uređenje te interne propise, poslovne knjige, nabavu, stvaranje obveza te upravljanje imovinom na način pravovremenog, potpunog održavanja iste.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	



Institucije iz nadležnosti	Zavod za hitnu medicinu Krapinsko-zagorske županije
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Praćenje namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih iz proračuna – Crveni križ ❖ financijska revizija ❖ revizija usklađenosti
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 sredstava isplaćenih iz proračuna Krapinsko-zagorske županije (zakonski dio i nadstandard), te usklađenost s zakonskim, podzakonskim aktima te aktima davatelja i primatelja sredstava.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, a testiranje će obuhvaćati aktivnosti od sklapanja ugovora, izvršavanje ugovora te praćenja izvršavanja ugovora te naknade kontrole namjenskog utroška.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade
Institucije iz nadležnosti	Crveni križ Krapinsko-zagorske županije
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Proces nabave – Osnovna škola Tuhelj ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	srednji
Cilj revizije:	Utvrditi stanje uspostavu, usklađenost te odvijanje procesa nabave na točan, pravovremeni, transparentni način.



Opseg revizije:	Revizija će se provoditi za vremensko razdoblje 2024. godine pri čemu će se obuhvatiti prethodna i naredna godina prema potrebama testiranja Testiranjem će biti obuhvaćene aktivnosti od normativnog uređenja i uspostave te primjene zakonskih propisa u procesu nabave te provedba postupaka jednostavne nabave, nastanka obveza te izvršavanje obveza po provedenim postupcima nabave.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadleži upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Tuhelj
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Blagajničko poslovanje – Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije ❖ financijska revizija ❖ revizija usklađenosti
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđiti postojeću organizaciju i odvijanje gotovinskog platnog prometa, evidentiranje istog u poslovne knjige te uspostavu sustava unutarnjih kontrola u gotovinskom platnom prometu.
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine a po potrebi će se izvršiti uvid u godinu koja prethodi odnosno godinu koja slijedi nakon opsegom definirane godine. Testiranjem će biti obuhvaćena dokumentacija vezana gotovinski platni promet a prema potrebi moguće je proširiti testni uzorak.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	
Institucije iz nadležnosti	Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje



Naziv revizije:	Financiranje djelatnosti - Centar za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice (iz nadležnosti UO za socijalu) ❖ revizija usklađenosti ❖ financijska revizija
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđiti usklađenost poslovanja te adekvatnost, točnost i potpunost u financijskom poslovanju.
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti financijsko poslovanje i izvještavanje za razdoblje 01.01.2025. do 30.06.2025. godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade
Institucije iz nadležnosti	Centar za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Vlastiti prihodi Osnovna škola Zabok ❖ 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 2024. 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 izvještavanja 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	Osnovna škola Zabok
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Praćenje provedbe preporuka ❖ revizija usklađenosti
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 2024. 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 Zlatar Bistrica
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
Proces tekućeg održavanja imovine – Zavod za hitnu medicinu								5				
Praćenje namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih iz proračuna – Crveni križ KZŽ		2										
Proces nabave – Osnovna škola Tuhelj				3								
Revizija usklađenosti i financijskog poslovanja – Centar za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice										7		
Vlastiti prihodi – Osnovna škola Zabok		1										
Blagajničko poslovanje – Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije							4					
Praćenje provedbe preporuka							6					



3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će pored prethodno navedenih poslova u 2024. godini obavljati i druge poslove i to:

- nadalje će se vršiti procjene i detektiranje glavnih rizika navedenih procesa za potrebe izrade pojedinačnih planova i programa rada revizije,
- ažurirati procjene rizika procesa Županije kao i procjenu glavnih rizika procesa proračunskih korisnika, izvanproračunskih korisnika te drugih pravnih osoba za potrebe izrade planova,
- ažuriranje Strateškog plana za razdoblje 2024. - 2026. godinu ako se za isto iskaže potreba,
- praćenje ostvarivanja Strateškog plana, Godišnjeg plana za 2024. godinu i planova pojedinačnih revizija,
- izraditi Godišnji plan rada Službe za unutarnju reviziju za 2026. godinu, kontinuirano pratiti provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama,
- ažurirati opće akte Službe za unutarnju reviziju ako će za to biti potrebe,
- 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 struči 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 nadležnosti¹.

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

¹ Prilog 1, Popis institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija (Pravilnik o unutarnjoj reviziji u Krapinsko-zagorskoj županiji, https://www.kzz.hr/sadrzaj/staticpage/sluzba-revizija/Pravilnik_Unutarnja_revizija_KZZ.pdf)



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.

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 u Godišnji plan rada unutarnje revizije planiraju se i moguće 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 2025. godini

OPIS	2025	
	1 REVIZOR	UKUPNO ZA SLUŽBU
Ukupan broj dana u godini	365	365
Vikendi	104	104
Praznici	11	11
Ukupno radnih dana u godini	250	250
Godišnji odmori	30	30
Seminari	20	20
Naručene revizije i nepredviđeni događaji	32	32
Ukupno revizijskih dana u godini	168	168
Broj revizijskih dana po 1 reviziji ²	24	24
Broj radnih dana po 1 reviziji	24	24
Ukupan broj revizija po godinama	7	7
Ukupan broj revizora	1	1

4.3. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2025. 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.

² Prosječan broj dana po reviziji



V. ZAKLJUČAK

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će nadalje i tijekom 2025. 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

