



**REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA**

ŽUPAN

KLASA: 042-02/25-01/11

URBROJ: 2140-02-25-62

Krapina, 15. 12. 2025.

GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju u

KRAPINSKO-ZAGORSKOJ ŽUPANIJI

za 2026. godinu



I. UVOD	2
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 2026. GODINI	7
3.1. Pojedinačne revizije u 2026. godini	7
3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	15
IV. KADROVSKI KAPACITETI	15
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini.....	15
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	16
4.3. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2026. godini	17
V. ZAKLJUČAK.....	17



I. UVOD

Godišnji plan za 2026. 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 2026. godini. Prilikom izrade Godišnjeg plana rada primijenjena 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 2026. 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 2026. godinu prikazan je u sljedećoj tablici:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

Redni broj	Prioritetna područja revidiranja u trećoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
1	Donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada te provođenje aktivnosti po navedenim aktima	Registar rizika – proračunski korisnici (osnovne škole)
2	Izvršavanje proračunskih stavki s mjerljivim ciljevima	Pregled umrlih osoba i plaćanje mrtvozorničkih usluga – UO za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade
3	Nabava roba, radova i usluga te stvaranje obveza kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	Izrada Plana nabave, provođenje postupka jednostavne nabave te izvještavanje o nabavi –



		Proračunski korisnici
4	Financijsko poslovanje Županije i pravnih osoba iz nadležnosti	Financijska revizija – Proračunski korisnici
5	Provedba popisa imovine i obveza kod ustanova iz nadležnosti	Provedba popisa imovine i obveza – Proračunski korisnici
6	Izvršavanje Financijskog plana proračunskog korisnika	Izvršavanje Financijskog plana – Proračunski korisnici
7	Donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada te provođenje aktivnosti po navedenim aktima	Uspostava i provođenje procesa uredskog poslovanja – Proračunski korisnici
8	Implementacija danih preporuka	Revidirani subjekti – proračunski korisnici

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.	Donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada te provođenje aktivnosti po navedenim aktima	Pojedinačna revizija	Registar rizika – proračunski korisnici (osnovne škole)



2.	Izvršavanje proračunskih stavki s mjerljivim ciljevima	Pojedinačna revizija	Pregled umrlih osoba i plaćanje mrtvozorničkih usluga (UO za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade)
3.	Nabava roba, radova i usluga te stvaranje obveza kod pravnih osoba iz nadležnosti Županije	Pojedinačna revizija	Izrada plana nabave, provođenje postupka jednostavne nabave te izvještavanje o nabavi – Osnovna škola Radoboj
4.	Financijsko poslovanje Županije pravnih osoba iz nadležnosti	Pojedinačna revizija	Financijska revizija – Srednja škola Zlatar
5.	Provedba popisa imovine i obveza kod ustanova iz nadležnosti	Pojedinačna revizija	Provedba popisa imovine i obveza – Srednja škola Konjščina
6.	Izvršavanje Financijskog plana proračunskog korisnika	Pojedinačna revizija	Izvršavanje Financijskog plana – Osnovna škola Gornja Stubica
7.	Donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada te provođenje aktivnosti po navedenim aktima	Pojedinačna revizija	Uspostava i provođenje procesa uredskog poslovanja – Osnovna škola Desinić
8.	Implementacija danih preporuka	Pojedinačna revizija	Osnovna škola Budinščina – Revizija 5/2023 (popis imovine i obveza)
9.		Pojedinačne revizije	Ad hoc revizije po nalogu čelnika
10.	Ažuriranje baze preporuka te praćenje implementacije danih preporuka	Praćenje provedbe preporuka	



11.	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	
12.	Savjetodavne usluge	Savjetodavne usluge svim proračunskim korisnicima, izvanproračunskim korisnicima te drugim pravnim osobama iz nadležnosti	
13.	Izrada planskih dokumenata Službe za unutarnju reviziju te izvješća	Strategija i Strateški plan rada unutarnje revizije Godišnji plan rada unutarnje revizije Izvještaji o izvršenju planova	
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 nastojat će se realizirati kroz godišnje revizije u 2026. godini:

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 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 2026. GODINI

3.1. Pojedinačne revizije u 2026. godini

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

Naziv revizije:	Registar rizika – proračunski korisnici (osnovne škole) ☒ revizija usklađenosti
Broj revizije:	1/26
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	srednji
Cilj revizije:	Utvrđiti usklađenost organizacije, detektiranja, utvrđivanja glavnih rizika poslovanja pravne osobe. Izrade i ažuriranja Registra rizika te razumijevanje istog. Primjena Registra rizika u poslovanju pravne osobe te razumijevanje istog.



Opseg revizije:	Vremenski opsegom revizija će obuhvaćati 2025. godinu a po potrebi godinu koja prethodi i slijedi testnu godinu. Revizija će obuhvaćati dio koji se odnosi na zakonsko uređenje te interne propise, postojeće Registre rizika.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	
Institucije iz nadležnosti	Osnovne škole Krapinsko-zagorske županije nad kojima Krapinsko-zagorska županija ima osnivačka prava.
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Pregled umrlih osoba i plaćanje mrtvozorničkih usluga – UO za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade <ul style="list-style-type: none"> ☒ financijska revizija ☒ revizija usklađenosti
Broj revizije:	2/26
Razina rizika (<i>visok, srednji, nizak</i>):	Srednji
Cilj revizije:	Cilj ove revizije je utvrditi da je uspostavljeni sustav kontrola procesa mrtvozorničkih usluga koje spadaju u dio nadležnosti Krapinsko-zagorske županije. Revizija će se provoditi u dijelu nastanka, evidentiranja obveza te isplate iz proračuna Krapinsko-zagorske županije. Naglasak će se staviti i na kontrolu usluga te ujednačenost postupanja.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno razdoblje koje se odnosi na 2025. godinu. Opseg revizije obuhvaćat će planiranje, provođenje, dokumentiranje i evidentiranje te izvršavanje proračunske stavke s izvještavanjem.
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

Naziv revizije:	Izrada Plana nabave, provđenje postupka jednostavne nabave te izvještavanje o nabavi – Osnovna škola Radoboj <ul style="list-style-type: none"> ☒ revizija usklađenosti ☒ financijska revizija
Broj revizije:	3/26
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	srednji
Cilj revizije:	Utvrditi stanje, usklađenost te odvijanje procesa nabave na zakonit, pravovremeni, transparentni način.
Opseg revizije:	Revizija će se provoditi za razdoblje 2025. 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	Nadležni upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Radoboj
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Financijska revizija – Srednja škola Zlatar <ul style="list-style-type: none"> ☒ financijska revizija ☒ revizija usklađenosti
------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Broj revizije:	7/26
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	<p>Utvrditi postojeću organizaciju poslovnih knjiga, dokumentacije i evidentiranje istih u poslovne knjige te uspostavu sustava unutarnjih kontrola u poslovanju Škole.</p> <p>Pri tome voditi računa o usklađenosti financijskog poslovanja i financijskog izvještavanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.</p>
Opseg revizije:	<p>Revizija će obuhvatiti razdoblje od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. 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 obuhvaćen poslovne knjige i dokumentacija vezana uz evidentiranje u poslovne knjige, Financijski plan i Financijski izvještaji.</p>
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu
Institucije iz nadležnosti	Srednja škola Zlatar
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	<p>Provedba popisa imovine i obveza – Srednja škola Konjščina</p> <ul style="list-style-type: none"> ☒ revizija usklađenosti ☒ financijska revizija
Broj revizije:	5/26
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Utvrditi usklađenost poslovanja te adekvatnost, točnost i potpunost provedbe popisa imovine i obveza te usklađivanje s evidencijama i podacima iz poslovnih knjiga.



Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti financijsko poslovanje i izvještavanje za 2025. godinu – popis na dan 31. 12. 2025. godine.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu
Institucije iz nadležnosti	Srednja škola Konjšćina
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Izvršavanje Financijskog plana – Osnovna škola Gornja Stubica <ul style="list-style-type: none"> ☐ revizija usklađenosti ☐ financijska revizija
Broj revizije:	8/26
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	<p>Utvrđiti postojeću organizaciju poslovnih knjiga, dokumentacije i evidentiranje istih u poslovne knjige te uspostavu sustava unutarnjih kontrola u poslovanju Škole.</p> <p>Pri tome voditi računa o usklađenosti financijskog poslovanja i financijskog izvještavanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.</p> <p>Naglasak u provedbi revizije bit će i na namjenskom trošenju sredstava, ostvarivanju ciljeva poslovanja te poslovanju preko lokalne riznice i poslovanja preko jedinstvenog računa proračuna.</p>
Opseg revizije:	<p>Revizijom će se obuhvatiti 2025. godina uz napomenu da za potrebe testiranja moguće je opseg proširiti. Testiranje će se provoditi u dijelu normativnog uređenja procesa, organizaciji poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih promjena, naplata prihoda i primitaka te plaćanju obveza i iskazivanje rashoda i izdataka.</p> <p>Između ostalog opsegom revizije obuhvatit će se i izvještavanje, izrada Financijskih izvještaja i predaja istih.</p>



Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Gornja Stubica
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Uspostava i provođenje procesa uredskog poslovanja – Osnovna škola Desinić ☒ revizija usklađenosti
Broj revizije:	4/26
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđiti je li uspostavljen sustav kontrola u procesu uredskog poslovanja, postoji li točna, pravovremena i potpuna primjena pravila i mjera uredskog poslovanja u obavljanju poslova.
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti 2025. godina uz napomenu da za potrebe testiranja moguće je opseg proširiti. Testiranje će se provoditi u dijelu normativnog uređenja procesa, primjeni pravila uredskog poslovanja te arhiviranje.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Desinić
Revizorske metode:	Pregled i analiza akata, dokumentacije, uzorkovanje, intervjuiranje, anketiranje

Naziv revizije:	Praćenje provedbe preporuka – Osnovna škola Budinščina (popis imovine i obveza, revizija 5/2023) ☒ revizija usklađenosti
Broj revizije:	6/26
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji











Cilj revizije:	Uspostava i jačanje sustava unutarnjih kontrola tijekom implementacije danih preporuka u dijelu gdje su preporuke dane zbog značajnih slabosti.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćena 2025. godina s napomenom da se opseg može proširiti na godinu koja prethodi odnosno slijedi godini koja je obuhvaćena opsegom. Testiranjem će se utvrditi jesu li dane preporuke provedene na način i u rokovima kao što je navedeno u Planu djelovanja te time uspostavljen sustav unutarnjih kontrola.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Nadležni upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu
Institucije iz nadležnosti	Osnovna škola Budinščina
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	Br. rev.	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Registar rizika – proračunski korisnici (osnovne škole)	1/26												
Pregled umrlih osoba i plaćanje mrtvozorničkih usluga – UO za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade	2/26												
Izrada Plana nabave, provđenje postupka jednostavne nabave te izvještavanje o nabavi – Osnovna škola Radoboj	3/26												
Financijska revizija – Srednja škola Zlatar	7/26												
Provedba popisa imovine i obveza – Srednja škola Konjšćina	5/26												
Izvršavanje Financijskog plana – Osnovna škola Gornja Stubica	8/26												
Uspostava i provođenje procesa uredskog poslovanja – Osnovna škola Desinić	4/26												
Praćenje provedbe preporuka – Osnovna škola Budinščina (popis imovine i obveza, revizija 5/2023)	6/26												



3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će pored navedenih poslova u 2026. 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 2026. godinu i planova pojedinačnih revizija,
- ☛ izrada Strateškog plana rada unutarnje revizije sukladno novom Priručniku za unutarnje revizora sukladno novim standardima IIA i strategije unutarnje revizije,
- ☛ izraditi Godišnji plan rada Službe za unutarnju reviziju za 2027. 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 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 nadležnosti¹.

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)



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, s obzirom na to 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. Trenutačno je popunjeno mjesto pročelnika službe i unutarnjeg revizora.

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

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.

S obzirom na navedeno kroz plan se utvrđuje mogući broj revizor dana po reviziji koji iznosi 40 dana za jednog revizora. Prema obračunu dana za planirane revizije po revizoru planirano je 22 revizor dana.

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 s 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 ali i kroz provođenje pojedinačnih revizija.

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 2026. godini

OPIS	2026	
	1 REVIZOR	UKUPNO ZA SLUŽBU
Ukupan broj dana u godini	365	730
Vikendi	104	208
Praznici	9	18
Ukupno radnih dana u godini	252	504
Godišnji odmori	30	60
Seminari	20	40
Naručene revizije i nepredviđeni događaji	26	52
Ukupno revizijskih dana u godini	176	352
Broj revizijskih dana po 1 reviziji ²	22	22
Broj radnih dana po 1 reviziji	22	28
Ukupan broj revizija po godinama	8	8
Ukupan broj revizora	1	2

4.3. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2026. 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 uvažavajući zakonodavne okvire.

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.

V. ZAKLJUČAK

Služba za unutarnju reviziju Krapinsko-zagorske županije će nadalje i tijekom 2026. 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

² Prosječan broj dana po reviziji



- 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

Zeljko Kolar



IVANKA ZNIKA
HR-53825198281



Elektronički potpisano: 17.12.2025T11:16:20 (UTC:2025-12-17T10:16:20Z)

Provjera: <https://epotpis.rdd.hr/provjera>

Broj zapisa: 8b442e36-d12b-45ef-979e-949c0a10ae18

Kontrolni broj: 1765966578
Krapinsko-Zagorska Županija



