



**REPUBLIKA HRVATSKA  
BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA  
Služba za unutarnju reviziju**

Klasa: 041-01/20-01-4  
Ur.broj: 2103/1-02-20-1

## **STRATEŠKI PLAN**

**Službe za unutarnju reviziju**

**Bjelovarsko-bilogorske županije**

---

za razdoblje  
2021. – 2023.g.

## **Sadržaj**

I.	UVOD.....	3
1.1.	Pregled.....	3
1.2.	Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije.....	3
II.	PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE.....	4
2.1.	Ciljevi i prioriteti Bjelovarsko-bilogorske županije i institucija iz nadležnosti.....	5
2.2.	Očekivane promjene u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji i institucijama iz nadležnosti.....	6
2.3.	Stanje finansijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola.....	7
III.	CILJEVI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU.....	7
IV.	POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA.....	8
V.	PROCJENA RIZIKA.....	8
5.1.	Pristup utvrđivanju rizika.....	8
5.2.	Faktori rizika.....	9
5.3.	Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja.....	9
VI.	PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021.-2023.G.....	10
6.1.	Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama.....	10
6.2.	Popis prioritetnih podurčja za revidiranje s rasporedom revidiranja.....	11
VII.	KADROVSKE POTREBE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU.....	11
VIII.	AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM ..	12
IX.	ZAKLJUČAK.....	12

### **Prilog:**

Popis institucija iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju Bjelovarsko-bilogorske županije

## **I. UVOD**

### **1.1. Pregled**

U Strateškom planu Službe za unutarnju reviziju Bjelovarsko-bilogorske županije ( u nastavku: Županiji) za razdoblje 2021.-2023. (u dalnjem tekstu: Strateški plan), sadržani su ciljevi, prioriteti i aktivnosti Službe za unutarnju reviziju u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji.

Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Bjelovarsko-bilogorske županije i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija. Isti su sadržani u Planu razvojnih programa koji je sastavni dio Proračuna Bjelovarsko-bilogorske županije za 2021. godinu i projekcijama za 2022. i 2023. godinu (objavljen na stranicama Županije) (u dalnjem tekstu: Proračun), Županijskoj razvojnoj strategiji Bjelovarsko-bilogorske županije 2011.-2020. na razdoblje od 2011.-2021. g. te drugih dokumenata u kojima su utvrđeni ciljevi i prioriteti pojedinih područja u Županiji.

Strateški plan se odnosi na razdoblje 2021. - 2023.g. i predstavlja ažuriranu verziju Strateškog plana za razdoblje 2019. - 2020.godine.

Najvažniji razlozi zbog kojih je bilo potrebno ažurirati Strateški plan:

- provođenje planiranih, a neizvršenih unutarnjih revizija iz prethodne godine zbog nepredviđenih okolnosti (bolest unutarnje revizorice/pročelnice).

### **1.2. Organacijska 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 Bjelovarsko-bilogorskoj županiji obavlja funkciju unutarnje revizije u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji i institucijama iz nadležnosti prema popisu koji je sadržan u Prilogu Strateškog plana.

Kao Samostalna jedinica za unutarnju reviziju, definirana je Županijskom Odlukom o unutarnjoj reviziji 2009.godine, dok se Služba za unutarnju reviziju Bjelovarsko-bilogorske županije osniva Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Bjelovarsko-bilogorske županije, 17. prosinca 2014.g. (Županijski glasnik 10/14). Ustrojstvenu neovisnost ostvaruje izravnom odgovornošću čelniku.

Funkcionalna neovisnost unutarnje revizije ostvaruje se neovisnošću od drugih

organacijskih oblika u Županiji u samostalnom planiranju svog rada, provođenju unutarnje revizije te izvješćivanju čelnika o svom radu.

U nastavku je prikazan shematski prikaz unutarnjeg ustrojstva Županije te položaj Službe za unutarnju reviziju.

## BJELOVARSKO BILOGORSKA ŽUPANIJA



Pravilnikom o unutarnjem redu u Službi za unutarnju reviziju sistematizirana su radna mjesta pročelnika, višeg unutarnjeg revizora, unutarnjeg revizora i pomoćnog unutarnjeg revizora. Do trenutka izrade ovog strateškog plana, popunjeno je radno mjesto pročelnika Službe koji je stekao zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor te ispunjava propisane uvjete za obavljanje predmetnih poslova.

Služba za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u Županiji i institucijama iz nadležnosti, njih ukupno 51.

Vezano uz Opću bolnicu Bjelovar, unutarnju reviziju obavljala je Zajednička služba za unutarnju reviziju Opće bolnice Varaždin od 20. siječnja 2014.g. do donošenja Odluke o stavljanju izvan snage Odluke o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za zdravstvene ustanove u sanaciji i one kojima je osnivač RH (Klasa:011-02/19-07/63; Ur.broj:534-1/7-19-14, dana 04. studenog 2019.g.).

S obzirom da nije potpisana Sporazum između Županije i Ministarstva zdravstva o preuzimanju osnivačkih prava i obveza Osnivaču, Služba za unutarnju reviziju nema u nadležnosti Opću bolnicu Bjelovar.

U slučaju promjene statusa provesti će se ažuriranje Strateškog plana.

S obzirom da Služba ima u svojoj nadležnosti 50. proračunskog korisnika, te od siječnja 2020.g. i preuzete poslove državne uprave,Oznaka dokumenta: PR 4.2.1.(cca 60 procesa), bilo bi potrebno, osigurati optimalan broj djelatnika za kvalitetan, učinkovit i kontinuiran rad, a na način da se popune slobodna radna mjesta sukladno važećim zakonskim propisima i pravilnicima (minimalno 3 unutarnja revizora).

## **II. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE**

Strateški plan za razdoblje 2021. – 2023.g. temelji se na ažuriranom Strateškog planu iz prethodnog razdoblja, a koji je pripremljen na način da je obavljen pregled ciljeva i prioriteta Bjelovarsko-bilogorske županije i institucija iz nadležnosti kao i stanje razvijenosti finansijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem:

- analize ciljeva, prioriteta i mjera sadržanih u Županijskoj razvojnoj strategiji, koja prema odluci Ministarstva regionalnog razvoja vrijedi do donošenja razvojne strategije na nivou države,
- analize programa, projekata odnosno aktivnosti sadržanih u Proračunu, odnosno Planu razvojnih programa,
- analize definiranih procedura i radnih uputa prema certifikatu ISO 9001:2008, koji su preko proračuna i postavljenih programa i aktivnostima vezani na strateške ciljeve,
- analize izvješća vanjske revizije,
- analize finansijskih izvješća i izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih i izvanproračunskih korisnika te trgovačkih društava kojima je Bjelovarsko-bilogorska županija osnivač,
- sastanaka i razgovora s čelnikom,
- rezultata analiza ostale dokumentacije javno dostupne ili dostupne iz drugih izvora.

### **2.1. Ciljevi i prioriteti Bjelovarsko-bilogorske županije i institucija iz nadležnosti**

Glavni strateški dokument razvoja Županije je Županijska razvojna strategija koja je produžena Odlukom o produljenju trajanja Županijske razvojne strategije Bjelovarsko-bilogorske županije 2011.-2020. na razdoblje do 2011.-2021.g. (Klasa: 300-01/15-01/28; Ur.broj: 2103/1-01-20-27, od 24.06.2020g.).

Institucije iz nadležnosti nemaju svoje samostalne strateške dokumente, no njihovi ciljevi bi trebali biti također sadržani u Županijskoj razvojnoj strategiji budući da je ista izrađena na načelu partnerstva i suradnje svih dionika važnih za razvoj županije što institucije iz nadležnosti svakako jesu.

Županijskom razvojnom strategijom utvrđeni su slijedeći ciljevi i prioriteti:

Tablica 1: Strateški ciljevi i prioriteti iz Županijske razvojne strategije Bjelovarsko-bilogorske županije 2011.-2019.g.

<b>REDNI BROJ:</b>	<b>CILJEVI</b>	<b>PRIORITETI</b>
1.	<b>POVEĆANJE KONKURENTNOSTI GOSPODARSTVA ŽUPANIJE</b>	Ruralni razvoj
		Razvoj kontinentalnog turizma
		Razvoj prerađivačke industrije, MSP i Obrtništva
		Jačanje ljudskih kapaciteta
2.	<b>UNAPREĐENJE DRUŠTVENE INFRASTRUKTURE I POVEĆANJE KVALITETE ŽIVOTA</b>	Zaštita okoliša
		Razvoj zdravstvene i socijalne, sportske i kulturne infrastrukture
		Razvoj civilnog društva
3.	<b>RAZVOJ KOMUNALNE</b>	Unapređenje sustava vodoopskrbe i odvodnje

	<b>INFRASTRUKTURE</b>	Prometna infrastruktura Uređenje prostora
--	-----------------------	----------------------------------------------

Izvor; Razvojna strategija Bjelovarsko-bilogorske županije 2011-2013., Bjelovar, prosinac 2010., Odluka ŽS o produljenju trajanja ŽRS 2011-18. na razdoblje 2011.-2019.g., Odluka ŽS o produljenju trajanja 2011.-2021.g., lipanj 2020.g.

S obzirom da proračunski korisnici nemaju svoje razvojne strategije, njihovi strateški ciljevi su kroz nadležne upravne odjele u Županiji indirektno vezani na Županijsku razvojnu strategiju te se njihovi programi i aktivnosti provode u sinergiji sa županijskim.

Najznačajniji projekti u kojima sudjeluju proračunski korisnici i trgovačka društva kojima je osnivač Bjelovarsko-bilogorska županija su:

Tablica 2.

<b>REDNI BROJ</b>	<b>NAZIV PROJEKTA</b>	<b>CILJ PROJEKTA</b>
1.	PROJEKTI ENERGETSKE OBNOVE OŠ	POBOLJŠANJE ENERGETSKE UČINKOVITOSTI I SMANJENJE TROŠKOVA ENERGENATA
2.	PROJEKTI ENERGETSKE OBNOVE SŠ	POBOLJŠANJE ENERGETSKE UČINKOVITOSTI I SMANJENJE TROŠKOVA ENERGENATA
3.	DOGRADNJA MEDICINSKE ŠKOLE-REGIONALNI CENTAR KOMPETENTNOSTI	CJELOŽIVOTNO OBRAZOVANJE, RAZVIJATI NOVA ZANIMANJA, PROVODITI STRUČNA USAVRŠAVANJA
4.	PROJEKT IZGRADNJE I OPREMANJA OPĆE BOLNICE BJELOVAR	POBOLJŠANJE RAZINE KVALITETE ZDRAVSTVENE ZAŠTITE
5.	ZA ŽENE BBŽ-FAZA II	NASTAVAK USPJEŠNO PROVEDENOG PROJEKTA ZA ŽENE BBŽ-FAZA I. CILJE JE ZAPOSЛИТИ DUGOTRAJНО NEZAPOLENE ŽENE KOJE SKRBE O STARIJIM OSOBAMA. ZAPOSLENO JE 61 ŽENA ZA 366 KORISNIKA.
6.	PROJEKT IZGRADNJE NOVE ZGRADE GLAZBENE ŠKOLE U BJELOVARU	UNAPREĐENJE I POBOLJŠANJE SREDNJOŠKOLKOG OBRAZOVANJA

Županija je nositelj svih projekta u suradnji s pratnerima.

## **2.2. Očekivane promjene u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji i institucijama iz nadležnosti**

Bjelovarsko-bilogorska županija je sredinom 2015.godine krenula s uvođenjem lokalne riznice. Lokalna riznica kao novi model upravljanja javnim sredstvima koji se temelji na principu postojanja jednog računa preko kojeg se obavljaju sve financijske transakcije proračuna, s ciljem efikasnijeg i efektivnog korištenja javnog novca i osiguranja fiskalne discipline. Glavni razlog uvođenja lokalne riznice je postizanje uštede da bi se izbjeglo nepotrebno zadržavanje novca na posebnim računima, plaćanje kamata na pozajmljena sredstva te transakcijski troškovi prijenosa novca s računa na račun proračunskih korisnika. Postignuta ušteda može se usmjeriti na brojne druge namjene od javnog interesa te na taj način postići veće zadovoljstvo građana.

Važniji projekti za Bjelovarsko-bilogorsku županiju su projekti u srednjem i osnovnom školstvu za energetsku obnovu škola. Njima će se poboljšati energetska učinkovitost i smanjili troškovi energenata. U zdravstvu je važan projekt „Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije“. Nositelj je Bjelovarsko-bilogorska županija uz partnera centre za socijalnu skrb te općine. Isto je nastavak uspješno vođenog projekta Za žene BBŽ faza I. Cilj je u dužem vremenskom razdoblju zaposliti dugonezaposlene žene koje skrbe za 366 korisnika starije dobi, njih 61 žena. Krenulo se u projektiranje i izgradnju Glazbene škole Vatroslava Lisinskog u Bjelovaru. Vrijednost projekta je 20 milijuna kuna, po modelu 5-10-5 mil kn kroz naredne 3 godine. Također, najznačajniji projekt je Izgradnja i opremanje Nove zgrade Opće bolnice Bjelovar. Riječ je o jednom od najvećih objekata u gradnji u Hrvatskoj koji bi trebao preporoditi našu bolnicu i zdravstvo u sekundarnom dijelu i omogućiti standard 21. stoljeća. U novoj zgradi bit će smješteni objedinjeni hitni prijem, bolnički prijem, dnevna kirurgija, dnevna bolnica i sve operativne grane s centralnim operativnim blokom i centralnom jedinicom za intenzivno liječenje kao i ostali sadržaji kojima će se omogućiti kvalitetnija zdravstvena usluga za oko 130 tisuća osiguranika koji svoju zdravstvenu zaštitu ostvaruju u bjelovarskoj Općoj bolnici. Vrijednost ovog projekta je 272 milijuna kuna. Od projekata, svojom snagom i kvalitetom izdvaja se i Projekt izgradnje Regionalnog centra kompetentnosti Medicinske škole Bjelovar. Dograditi će se novi prostor Medicinske škole, novih 2000 m<sup>2</sup>, 8 kabinet, 2 laboratorijskih, 2 specijalizirane učionice, opće učionice, kabinet za profesore te sanitарne i pomoćne prostorije.

## **2.3. Stanje finansijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola**

Sustav finansijskog upravljanja i unutarnjih kontrola u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji funkcioniра na zadovoljavajući način, kroz redovno praćenje poslovanja uz mogućnost unapređenja u cilju poboljšanja. Ovaj sustav se u Županiji i instistucijama iz nadležnosti još uspostavlja i razvija, intenzivnije unazad nekoliko godina, a razvoju istog doprinosti i unutarnja revizija svojim preporukama i savjetima.

U okviru Upravnog odjela za proračun i javnu nabavu imenovana je voditeljica za finansijsko upravljanje i kontrole. Također, unazad nekoliko godina vodi se i Registar rizika i Izvješće o postupanju po rizicima koji je objavljen na mrežnim stranicama Županije.

Određene su osobe koje su zadužene za koordinaciju sustava i prijavu nepravilnosti. Za sve uočene nepravilnosti i slabosti u sustavu, donosi se Plan otklanjanja s popisom aktivnosti koje će se provesti u određenom roku, odnosno, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, s obrazloženjem o neizvršenim aktivnostima.

Također, od 01. siječnja 2020.g., Županija preuzima poslove državne uprave. Riječ je o reformskoj mjeri Vlade RH kojom županije preuzimaju poslove državne uprave, s namjerom

da se građanima omogući brža, efikasnija i racionalnija administaracija, sve usluge dostupnije i kvalitetnije. Poslovi koji su povjereni Županiji prvenstveno se odnose na upravna područja gospodarstva (obrt, ugostiteljstvo, turizam, trgovina, cestovni prijevoz), društveih djelatnosti (hrvatski branitelji, šport, predškolski odgoj, školstvo, kultura), opće uprave (državne matice, registri birača, udruge), riječ je o više od 200 različitih poslova koje su do sada obavljali uredi državne uprave. Sve navedeno je i u nadležnosti planiranja i provođanja unutarnje revizije.

### **III. CILJEVI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete Bjelovarsko-bilogorske županije i institucija iz nadležnosti, stanje razvijenosti finansijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola, unutarna revizija u narednom trogodišnjem razdoblju bit će usmjerena na slijedeće:

1. kroz sustav upravljanja i kontrole značajnu pozornost usmjeriti na ostvarivanje proračunskih prihoda i njihovom pravilnom evidentiranju, koje prethodi donošenju odluka koje utječu na izvršavanje proračunskih rashoda,
2. jačanje uspostave kvalitetne i pravovremene kontrole trošenja proračunskih sredstava, u cilju njihove racionalizacije,
3. jačanje odgovornosti čelnika nadležnih upravnih odjela i proračunskih korisnika za uspostavu, razvoj i provođenje prethodnih i naknadnih unutarnjih kontrola, kako bi se potencijalni rizici koji bi mogli onemogućiti postizanje cilja anulirali ili sveli na rezidualni nivo,
4. jačanje i promoviranje uočene dobre prakse u poslovanju institucije i korisnika u nadležnosti,
5. kontinuirano stručno i profesionalno obavljanje unutarnje revizije u skladu s međunarodnim revizijskim standardima za unutarnju reviziju te propisima i smjernicama za to područje u RH.

Rad unutarnje revizije rezultira preporukama za unapređenje sustava unutarnjih kontrola, a aktivnom primjenom tih kontrola od strane rukovodstva moguće je ostvariti i mjerljive učinke njihove provedbe. Kako bi unutarna revizija ostvarila postavljene ciljeve i mjerljivu dodanu vrijednost svog rada, pratit će ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedbe preporuka.

### **IV. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA**

Potencijalna područja revidiranja utvrđivana su na način da su se koristili podaci iz utvrđenih funkcija iz Proračuna Bjelovarsko-bilogorske županije, odnosno procijenjivala se značajnost programa, projekata i aktivnosti kroz njihov doprinos ostvarenju ciljeva i prioriteta institucije i institucija iz nadležnosti, finansijska značajnost, složenost sustava, utjecaj područja na unutarnje sustave i ostalo. Dodjeljivanjem određene vrijednosti bodova svakome području za svaku karakteristiku te njihovim međusobnim zbrajanjem, utvrđeno je 7 potencijalnih područja revidiranja, koja se navode u nastavku:

U slijedećim tablicama prikazana su potencijalna područja revidiranja:

Tablica 3. Potencijalna područja revidiranja i razina značajnosti istih

Redni broj	PODRUČJA REVIDIRANJA	Razina značajnosti
1.	ZDRAVSTVO	42
2.	GRADITELJSTVO	38
3.	ŠKOLSTVO	33
4.	REDOVNA AKTIVNOST ŽUPANIJSKIH PREDSTAVNIČKIH, IZVRŠNIH TIJELA I UPRAVNICH ODJELA TE PRORAČUNSKIH KORISNIKA	33
5.	GOSPODARSTVO	25
6.	POLJOPRIVREDA, ZAŠTITA OKOLIŠA I RURAČNI RAZVOJ	25
7.	SOCIJALNA ZAŠTITA	22

## V. PROCJENA RIZIKA

### 5.1. Pristup utvrđivanju rizika

U nastavku procesa strateškog planiranja, svako potencijalno područje revidiranja promatrano je kroz projekte, aktivnosti/procese koji se provode u okviru pojedinog područja.

Sagledane su funkcionalne analize programa, projekata i aktivnosti koje su bile dostupne, analize finansijskih izvješća institucije i institucija iz nadležnosti, analize izvješća od strane unutarnje i vanjske revizije, razgovori s rukovodstvom i prikupljanje informacija o poteškoćama i problemima u poslovanju. Za svako potencijalno područje revidiranja utvrđena su po tri rizika.

### 5.2. Faktori rizika

Da bi procjena učinka i vjerojatnosti nastanka rizika bila što objektivnija, bilo je potrebno usmjeriti se na sve događaje, okolnosti, trendove koji se događaju u poslovanju, a koji povećavaju ili mogu povećati mogućnost pojave rizika, odnosno vjerojatnost nastanka rizika. Za potrebe izrade ovog strateškog plana, utvrđeni su slijedeći faktori rizika:

- finansijska značajnost,
- interes korisnika usluga,
- porast prenesenih obveza,
- porast dospjelih nenaplaćenih potraživanja,
- porast nepravilnosti u nalazima vanjske revizije,
- pad naplate prihoda,
- složenost organizacije,
- česte izmjene regulative,
- složenost regulative.

Utvrđeni faktori rizika razmatrali su se u zavisnosti jedan od drugog, jer i manje značajni faktor rizika u kombinaciji s više faktora rizika mogu u konačnici rezultirati značajnim učinkom i/ili velikom vjerojatnošću da će se rizik ostvariti.

### **5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja**

Procjena učinka i vjerljivosti svakog pojedinog rizika temeljena je na detaljnim analizama utvrđenih rizika, dokumentaciji kao i razgovorima sa rukovodstvom. Za procjenu učinka procijenjivala se zanačajnost posljedice ostvarenja rizika, a kod procjene vjerljivosti procijenjivala se sama vjerljivost nastanka rizičnog događaja.

Ocenama od 1 do 3 procjenjuju se učinak i vjerljivost svakog rizika. Ukupna vrijednost pojedinog rizika rezultat je umnoška procjene učinka i vjerljivosti. Vrijednosti rizika su:

1. Mali rizik ocjena 1 ili 2
2. Srednji rizik ocjena 3 ili 4
3. Veliki rizik ocjena 6 ili 9

Najznačajniji rizici koji su na takav način rangirani, su:

1. Nepravovremeno i neadekvatno planiranje, praćenje i izvještavanje o namjenskom utrošku dodijeljenih proračunskih sredstava što može financijski dodatno opteretiti proračun,
2. Nenamjenski utrošak sredstava i/ili neadekvantno izvještavanje o utrošku sredstava što može dovesti u pitanje procjenu ispunjena svrhe dodijeljenih sredstava,
3. Neprovođenje pravovremenih i redovnih kontrola namjenskog utroška proračunskih sredstava te vlastitih prihoda može rezultirati dodatnim financijskim opterećenjem proračuna, odnosno većeg angažmana vlastitih prihoda osnivača u izvršenju funkcija proračunskih korisnika.

## **VI. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2021. – 2023.g.**

Na temelju obavljenih analiza za potrebe izrade Strateškog plana, procijenjene rizičnosti potencijalnih područja revidiranja i nakon obavljenih konzultacija s rukovodstvom, utvrđena je lista prioriteta revidiranja za razdoblje 2021. - 2023.g.

## 6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama

Tablica 4: Veza prioritetnih područja revidiranja s provedenim analizama i procjenom rizika

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE	POVEZNICE							CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE
	Doprinos strateškim prioritetima	Nacionalni i program reformi	Finansijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije	Razina rizičnosti	Zahtjev rukovodstva	
1. Zdravstvo	x		x	x		x	x	cilj 1.,2.,4.
2. Graditeljstvo	x		x	x		x	x	cilj 2.,3.,4.
3. Školstvo	x		x					
4. Redovna aktivnost županijskih predstavničkih, izvršnih i upravnih tijela te proračunskih korisnika	x		x	x		x	x	cilj 1.,2.,3.,4.
5. Gospodarstvo	x		x			x	x	cilj 1.,2.,4.
6. Poljoprivreda, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo, lovstvo i zaštita okoliša	x		x	x		x	x	cilj 1.,2.,3.,4.,5.
7. Socijalna zaštita	x		x			x		cilj 1.,2.,4.

## 6.2. Popis prioritetnih područja za revidiranje s rasporedom revidiranja

Tablica 5: Pregled prioritetnih područja revidiranja u razdoblju 2021.do 2023.g.

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE	2021.	2022.	2023.
1. Zdravstvo			1
2. Graditeljstvo		1	
3. Školstvo		1	
4. Redovna aktivnost županijskih predstavničkih, izvršnih i upravnih tijela te proračunskih korisnika	1	1	
5. Gospodarstvo	1		1
6. Poljoprivreda, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo, lovstvo i zaštita okoliša			1
7. Socijalna zaštita	1		
<b>UKUPNO REVIZIJA</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

## **VII. KADROVSKE POTREBE SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

Služba za unutarnju reviziju Bjelovarsko-bilogorske županije trenutno nema dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Strateškog plana. Služba za unutarnju reviziju djeluje s jednim unuarnjim revizorom što je pre malo za kvalitetno i adekvatno provođenje funkcija unutarnje revizije u Županiji i institucijama iz nadležnosti.

Prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji (NN 42/16), Županija je u obvezi popuniti minimalni broj radnih mjeseta u unutarnjoj reviziji do 31.12.2017.g. Time bi se svakako osigurale pretpostavke za učinkovitije obavljanje poslova unutarnje revizije obzirom na širenje djelokruga rada, ali ograničavajući faktor u tome leži u ostvarenju izvornih prihoda koji su podloga za obračun mase plaća, a koja, prema Zakonu o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 28/10), ne smije prelaziti 20% prihoda poslovanja županije ostvarenih u prethodnoj godini, umanjene za određene kategorije prihoda. Masa sredstava za plaće zaposlenih dosegla je gornju granicu dopuštenih tim više što se izvorni prihodi svake godine smanjuju zbog poreznih reformi koje su je smanjivale unazad nekoliko godina.

Sve to nije olakotna okolnost za popunjavanje Službe za unutarnju reviziju, a s druge strane neispunjerenjem kadrovskog minimuma za obavljanje funkcije unutarnje revizije u županiji i institucijama iz nadležnosti pojedina značajana područja neće moći biti revidirana što može za posljedicu imati aktivaciju određenih rizika, a što pak može dovesti do neispunjerenja određenih ciljeva poslovnih procesa kao i ciljeva institucije u cijelini. Također, od 01. siječnja 2020.g., Županija preuzima poslove državne uprave. U nadležnosti unutarnje revizije je još dodatnih cca 200 procesa.

## **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 Bjelovarsko-bilogorske županije i rezultate provedene procjene rizika.

Strateški plan za razdoblje 2021.-2023g., izrađen je na temelju trenutačne kadrovske popunjjenosti Službe za unutarnju reviziju, a u slučaju bilo kakvih promjena isti će se ažurirati. Sveobuhvatna procjena rizika provoditi će se nakon isteka treće godine od donošenja ovog Plana.

Odgovorna osoba institucije odobrava svaku izmjenu Strateškog plana.

Strateški plan je polazna osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije.

## **IX. ZAKLJUČAK**

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2021. - 2023.g. i Godišnji plan revizije za 2021.g. pripremani su i doneseni u skladu s odredbama Upute za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije, koju je na temelju Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15) donio ministar finansija. U obzir su uzeti raspoloživi kadrovski resursi Službe za unutarnju reviziju, razina uspostave sustava unutarnjih kontrola u županiji i suradnja s čelništvom županije kao i institucijama iz nadležnosti.

Ostvarenje postavljenih zadaća u ovom Strateškom planu pridonosi jačanju sustava financijskog upravljanja i kontrola u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji kao i unapređenju funkcije unutarnje revizije.

**Prilog 1. Popis institucija iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju  
Bjelovarsko-bilogorske županije**

R. BR	NAZIV PRORAČUNSKOGA KORISNIKA	ADRESA PRORAČUNSKOGA KORISNIKA	POŠTANSKI BROJ I NAZIV GRADA/OPĆINE	MATIČNI BROJ	OIB
1	3	4	5	6	7
1.	BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA	DR. ANTE STARČEVIĆA 8	43000 BJELOVAR	02777665	12928625880
2.	ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE BJELOVARSKO- BILOGORSKE ŽUPANIJE	TRG EUGENA KVATERNIKA 13	43000 BJELOVAR	02404001	53990929188
3.	JAVNA USTANOVA ZA UPRAVLJANJE ZAŠTIĆENIM PRIRODnim VRIJEDNOSTIMA NA PODRUČJU BJELOVARSKO- BILOGORSKE ŽUPANIJE	TRG ČAZMANSKOG KAPTOLA BB	43240 ČAZMA	02463300	48429209642
4.	KULTURNI CENTAR MATO LOVRAK - USTANOVA ZA OBAVLJANJE TURISTIČKIH, SPORTSKO-REKREATIVNIH I KULTURNIH DJELATNOSTI	KRALJA TOMISLAVA 10	43270 VELIKI GRĐEVAC	04324129	66246531125
5.	ZAVOD ZA HITNU MEDICINU BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE	JOSIPA JELAČIĆA 13C	43000 BJELOVAR	02708981	09014802211
6.	OPĆA BOLNICA BJELOVAR	MIHANOVIĆEVA 8	43000 BJELOVAR	00647039	34506547848
7.	DOM ZDRAVLJA BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE	MIHANOVIĆEVA 8	43000 BJELOVAR	01772333	01773191483
8.	ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE	MATICE HRVATSKE 15	43000 BJELOVAR	00647055	57284631035
9.	SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU DARUVARSKE TOPLICE	JULIJEV PARK 1	43500 DARUVAR	03183106	01054174667
10.	O.Š. MIRKA PEREŠA, KAPELA	1.SVIBNJA 2	43203 KAPELA	03316637	68779758323
11.	O.Š. NOVA RAČA	TRG STJEPANA RADIĆA 54	43272 NOVA RAČA	03316564	07922840207
12.	O.Š. ROVIŠĆE	VLADIMIRA NAZORA 1	43212 ROVIŠĆE	03316661	45751785880
13.	O.Š. VELIKA PISANICA	HRVATSKIH MUČENIKA 3	43270 VELIKI GRĐEVAC	03316653	35362315282
14.	O.Š. VELIKO TROJSTVO	BRAĆE RADIĆ 49	43226 VELIKO TROJSTVO	03308391	01290694683
15.	O.Š. IVANSKA	PETRA PRERADOVIĆA 2	43231 IVANSKA	03031128	80759855371
16.	O.Š. ŠTEFANJE	ŠTEFANJE 72	43246 ŠTEFANJE	03031144	34580014655
17.	O.Š. ČAZMA	ALOJZA VULINCA 22	43240 ČAZMA	03031110	75355446505

18.	O.Š. VLADIMIRA NAZORA, DARUVAR	GAJEVA 24	43500 DARUVAR	03099547	81283799686
19.	ČEŠKA OSNOVNA ŠKOLA JANA AMOSA KOMENSKOG, DARUVAR	TOMAŠA G. MASARYKA 5	43500 DARUVAR	03099539	49733748288
20.	ČEŠKA O.Š. JOSIP RUŽIČKA, KONČANICA-ČEŠKA ZAKLADNI ŠKOLA JOSEGA RUŽIČKY, KONČENICE	KONČANICA 258	43505 KONČANICA	03099571	52653416678
21.	O.Š. ĐULOVAC	ĐURINA ULICA 27	43532 ĐULOVAC	03099580	45187106525
22.	O.Š. DEŽANOVAC	DEŽANOVAC	43506 DEŽANOVAC	03099555	69451048947
23.	O.Š. SIRAČ	VLADIMIRA NAZORA 10	43541 SIRAČ	03099563	15040576588
24.	O.Š. GAREŠNICA	KOLODVORSKA 4	43280 GAREŠNICA	03035590	12607349696
25.	O.Š. SLAVKA KOLARA, HERCEGOVAC	BRAĆE PETR 2	43284 HERCEGOVAC	03035603	31497179455
26.	O.Š. TRNOVITICA	VELIKA TRNOVITICA 96	43285 V. TRNOVITICA	03035611	57681209500
27.	O.Š. TRNOVITIČKI POPOVAC	TRNOVITIČKI POPOVAC 80	43233 GAREŠNICA	03035620	18432995340
28.	O.Š. BEREK	BEREK 73	43232 BEREK	03035581	91391075446
29.	O.Š. IVANA NEPOMUKA, GRUBIŠNO POLJE	HRVATSKIH BRANITELJA 20	43290 GRUBIŠNO POLJE	03082148	93951642889
30.	O.Š. MATE LOVRACA, VELIKI GRĐEVAC	TRG MATE LOVRACA 11	43270 VELIKI GRĐEVAC	03082130	45392174822
31.	OSNOVNA GLAZBENA ŠKOLA BRUNE BJELINSKOG, DARUVAR	TRG PRESVETOG TROJSTVA 8	43500 DARUVAR	01732501	90475862088
32.	OSNOVNA GLAZBENA ŠKOLA VATROSLAVA LISINSKOG, BJELOVAR	VATROSLAVA LISINSKOG 1	43000 BJELOVAR	03414183	28007399783
33.	SREDNJA ŠKOLA ČAZMA	LIVADARSKA 30	43240 ČAZMA	03031152	42333744441
34.	TEHNIČKA ŠKOLA DARUVAR	GUNDULIĆEVA 14	43500 DARUVAR	00133817	64104704225
35.	SREDNJA ŠKOLA AUGUST ŠENOA	KOLODVORSKA 6	43280 GAREŠNICA	03035638	42705283746
36.	SREDNJA ŠKOLA BARTOLA KAŠIĆA, GRUBIŠNO POLJE	BARTOLA KAŠIĆA 1	43290 GRUBIŠNO POLJE	03082156	35152442882
37.	GIMNAZIJA DARUVAR	GUNDULIĆEVA 14	43500 DARUVAR	00133825	40615753325
38.	EKONOMSKA I TURISTIČKA ŠKOLA, DARUVAR	GUNDULIĆEVA 14	43500 DARUVAR	00133809	76999123208
39.	GIMNAZIJA BJELOVAR	MATICE HRVATSKE 17	43000 BJELOVAR	00383953	26992578465
40.	MEDICINSKA ŠKOLA BJELOVAR	POLJANA DR. FRANJE TUĐMANA 8	43000 BJELOVAR	00383988	00916951686
41.	EKONOMSKA I BIROTEHNIČKA ŠKOLA BJELOVAR	POLJANA DR. FRANJE TUĐMANA 9	43000 BJELOVAR	00383961	28752247653
42.	TEHNIČKA ŠKOLA BJELOVAR	DR. ANTE STARČEVIĆA 24	43000 BJELOVAR	00383996	07643478175

	ŠKOLA BJELOVAR	FRANJE TUĐMANA 9	BJELOVAR		
42.	TEHNIČKA ŠKOLA BJELOVAR	DR. ANTE STARČEVICA 24	43000 BJELOVAR	00383996	07643478175
43.	OBRTNIČKA ŠKOLA BJELOVAR	DR. ANTE STARČEVICA 24	43000 BJELOVAR	00384011	49440198469
44.	TURISTIČKO-UGOSTITELJSKA I PREHRAMBENA ŠKOLA BJELOVAR	POLJANA DR. FRANJE TUĐMANA 10	43000 BJELOVAR	00383970	39027871727
45.	KOMERCIJALNA I TRGOVAČKA ŠKOLA BJELOVAR	POLJANA DR. FRANJE TUĐMANA 9	43000 BJELOVAR	00384003	65398086491
46.	DOM UČENIKA SREDNJIH ŠKOLA BJELOVAR	POLJANA DR. FRANJE TUĐMANA 7	43000 BJELOVAR	00384020	91176688972
47.	DOM ZA STARIE I NEMOĆNE OSOBE BJELOVAR	VLAHE PALJETKA 1	43000 BJELOVAR	03438511	85517262565
48.	ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE BJELOVARSKO- BILOGORSKE ŽUPANIJE	JOSIPA JELAČIĆA 2A	43000 BJELOVAR	1321021	
49.	BJELOVARSKI SAJAM D.O.O.	SAJAMSKI PROSTOR GUDOVAC	GUDOVAC	1190652	95270568579
50.	REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA D.O.O.	PETRA PRERADOVIĆA 4	43000 BJELOVAR	1690078	28658981420

IZRADILA:

Pročelnica

Melita Polanec Lukinec, dipl.oec.



ODOBRILO:

Župan

Damir Bajs, dip.iur.

