

Razdjel/ Program/ Projekt/ Aktivnost iz Proračuna	Cilj Programa/ Projekta/ Aktivnosti	Rizik (kratak opis rizika s uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama uz utvrđeni rizik	Rezidualna razina rizika			Sažetak odgovora na rizik Sažetak planiranih radnji (smanjiti, prenijeti ili izbjeći rizik)	Opis planirane radnje	Rok za izvršenje planiranih radnji	Odgovorna osoba	Izvješće o postupanju po rizicima tijekom 2016. godine
				učinak (1 do 3) 1=min 3=max	vjerojatnost (1 do 3) 1=min 3=max	ukupno ((5)x(6))					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Stručna služba Županijske skupštine											
Program rada Stručne službe za poslove Županijske skupštine	Poštivanje izvršenja koji se nalažu u okviru djelokruga rada upravnih odjela i službi Bjelovarsko- bilogorske županije	Nedostatak komunikacije između Stručne službe za poslove Županijske skupštine i opće poslove u ostalim upravnim odjelima BBŽ	Održavanje internih kolegija, reguliranje tika dokumentacije od upravnih odjela prema Kabinetu župana	2	1	2	Smanjiti	Poštivanje izvršenja poslova koji se nalažu u okviru djelokruga rada upravnih odjela i službi Bjelovarsko- bilogorske županije	Tijekom 2017.	Pročelnik	Donijet Pravilnik o načinu postupanja dokumentacijom Bjelovarsko- bilogorske županije
Program rada Stručne službe za poslove Županijske skupštine	Pravovremeno sazivanje sjednica Županijske skupštine	Nepoštovanje rokova za dostavu materijala za sjednice Županijske skupštine	Održavanje internih kolegija, reguliranje tika dokumentacije od upravnih odjela prema Kabinetu župana	2	1	2	Smanjiti	Pravovremeno sazivanje sjednica Županijske skupštine	Tijekom 2017.	Pročelnik	Prije održavanja sjednice Županijske skupštine UO dostavlja se raspis

Program rada Stručne službe za poslove Županijske skupštine	Poštivanje zakonskih odredaba vezanih uz objavu akata i transparentnost	Akti Župana ne dostavljaju se u Stručnu službu za poslove Županijske skupštine i opće poslove radi objave u Županijskom glasniku i na web stranicama Bjelovarsko-bilogorske županije	Održavanje internih kolegija, reguliranje tika dokumentacije od upravnih odjela prema Kabinetu župana	1	2	2	Smanjiti	Poštivanje zakonskih odredaba vezanih uz objavu akata i transparentnost	Dostava akata u Stručnu službu neposredno nakon što ih je Župan odobrio i potpisao	Pročelnik	Unatoč održavanju internih kolegija i kontinuiranom podsjećanju, akti župana ne dostavljaju se pravovremeno u Stručnu službu radi objave u glasniku
--	---	--	---	---	---	---	----------	---	--	-----------	---

Bjelovar, 01. veljače 2017.
Pročelnica: Lidija Brkić, dipl.iur.

Razdjel/ Program/ Projekt/ Aktivnost iz Proračuna	Cilj Programa/ Projekta/ Aktivnosti	Rizik (kratak opis rizika s uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama uz utvrđeni rizik	Rezidualna razina rizika			Sažetak odgovora na rizik Sažetak planiranih radnji (smanjiti, prenijeti ili izbjeći rizik)	Opis planirane radnje	Rok za izvršenje planiranih radnji	Odgovorna osoba	Izvješće o postupanju po rizicima tijekom 2016. godine
				učinak (1 do 3) 1=min 3=max	vjerojatnost (1 do 3) 1=min 3=max	ukupno ((5)x(6))					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>Kabinet župana</i>											
Program rada Kabineta župana	Redovno obavljanje poslova iz nadležnosti Kabineta župana sukladno pozitivnim zakonskim propisima	Nedostatak komunikacije između Kabineta župana i ostalih resornih odjela	Održavanje internih kolegija, reguliranje toka dokumentacije od upravnih odjela prema Kabinetu župana	2	1	2	Smanjiti	Poštivanje izvršenja poslova koji se nalažu u okviru djelokruga rada upravnih odjela i službi BBŽ	Tijekom 2017.	Pročelnik	Donošenje Pravilnika o načinu postupanja i praćenju dokumentacije Bjelovarsko- bilogorske županije

Redovno obavljanje poslova iz nadležnosti Kabineta župana sukladno pozitivnim zakonskim propisima	Nepoštovanje rokova za dostavu traženih materijala prema Županu od drugih resornih odjela	Održavanje internih kolegija, reguliranje toka dokumentacije od upravnih odjela prema Kabinetu župana	2	1	2	Smanjiti	Poštivanje izvršenja poslova koji se nalažu u okviru djelokruga rada upravnih odjela i službi BBŽ	Tijekom 2017.	Pročelnik	Postupanje po donešenom Pravilniku o načinu postupanja i praćenju dokumentacije BBŽ, održavanje internih kolegija
---	---	---	---	---	---	----------	---	---------------	-----------	---

Bjelovar, 01. veljače 2017.

Pročelnica: Mirna Čačić Klobučić, dipl.iur.

Razdjel/Program/ Projekt/ Aktivnost iz Proračuna	Cilj Programa/ Projekta/ Aktivnosti	Rizik (kratak opis rizika s uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama uz utvrđeni rizik	Rezidualna razina rizika			Sažetak odgovora na rizik Sažetak planiranih radnji (smanjiti, prenijeti ili izbjeći rizik)	Opis planirane radnje	Rok za izvršenje planiranih radnji	Odgovorna osoba	Izvešće o postupanju po rizicima tijekom 2016. godine
				učinak (1 do 3) 1=min 3=max	vjerojatnost (1 do 3) 1=min 3=max	ukupno ((5)x(6))					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Upravni odjel za proračun i javnu nabavu											
Program rada Upravnog odjela za proračun i javnu nabavu	Planiranje proračuna	Nedonošenjem uputa i smjernica nije dano usmjerenje na planiranje	Izrada uputa i smjernica za pripremu proračuna	3	1	3	Smanjiti	Pravovremeni dogovor s čelnicima radi izrade Uputa, na vanjske rizike (na donošenje uputa od strane Ministarstva ne možemo utjecati)	Tijekom 2017., u slučaju ne donošenja uputa od strane ministarstva na vrijeme, izaći s vlastitim uputama	Pročelnik	U 2016. godini upute Ministarstva financija donesene su na vrijeme te je pravovremeno izdana uputa za izradu proračuna prema Upravnim odjelima i proračunskim korisnicima čime se rizik znatno smanjio

Nedefiniranje opsega i prioriteta planiranja, ne usmjeravaju UO na željene ciljeve	Opseg planiranja i prioriteta	Definiranje opsega i prioriteta planiranja moraju usmjeriti UO na željene ciljeve	1	3	3	Smanjiti	Koordnacija UO za proračun sa ostalim upravnim odjelima, opseg planiranja i prioriteta moraju biti u skladu s ciljevima i prioritetima iz Strategije, i Smjernicama za izradu proračuna JLPRS	Tijekom 2017.	Pročelnik	Plan proračuna napravljen je u skladu sa ŽRS 2011.-2013. koja je produžena do 2017. godine čime su izdefinirani prioriteta i željeni ciljevi po kojima je usklađen proračun
Nedonošenje terminskog plana ne omogućuje sudionicima u donošenju proračuna planirati njihove obveze	Terminski plan za donošenje proračuna	Donošenje terminskog plana koji omogućuje sudionicima u donošenju proračuna planirati nove obveze	1	3	3	Smanjiti	Pravovremeno donošenje terminskog plana, voditi računa da se poštuje terminski plan	Tijekom 2017.	Pročelnik	Terminski plan donesen je na vrijeme u uputama za izradu proračuna za 2017. godinu

Program rada Upravnog odjela za proračun i javnu nabavu	Nedovoljno precizne procjene prihoda, osobito izvornih, može prouzročiti javnu potrošnju bez pokrića	Procjena prihoda i primitaka - zajedničkih, vlastitih, namjenskih, nenamjenskih, prihoda iz decentralizacije, po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja	Voditi računa da Izvorni dio proračuna bude realno planiran	1	3	3	Smanjiti	Izraditi procjene svih vrsta prihoda, prikupiti informacije od nadležnih tijela (Porezna uprava, ministarstva, Resorni upravni odjeli)	Tijekom 2017.	Pročelnik	Rebalansom suprihodovne i rashodovne strane usklađene s izvršenjem te je potencijalni rizik smanjen na minimum
	Nedobivanjem suglasnosti za zaduživanje zaustavlja se provedba projekta	Izračun mogućnosti zaduženja proračuna, izdavanja jamstava, ishodovanje suglasnosti, Vlade RH za zaduživanje proračuna	Točni izračuni i dokazana solventnost proračuna temelj je za traženje rasprave i osobni kontakt s MF RH, ali i Vlade RH	1	2	2	Smanjiti	Osobni kontakt dodatne konzultacije s Ministarstvom financija	Tijekom 2017.	Pročelnik	Za potrebe za zaduživanjem i jamstvima nije postojala potreba tijekom 2016. godine
	Plan otplate ne omogućava pravovremeno osiguranje rizika	Programiranje otplate ukupnog javnog duga	Napraviti godišnji plan otplate po mjesecima, glavnica javnog duga i kamate	1	2	2	Smanjiti	Pratiti urednost plaćanja u skladu s otplatnim planom	Tijekom 2017.	Pročelnik	Otplata kredita i ostalih dugovanja vršena su u skladu s planom i rizika skoro nema

	Nepostojanje plana zapošljavanja točno određenih struka može izazvati potrebu nekontroliranog trošenja	Programiranje bruto plaće u skladu s politikom zapošljavanja	Plan zapošljavanja na razini UO, radnog mjesta, koeficijenata, vremenskog razdoblja	1	2	2	Smanjiti	Koristiti informacije službe nadležne za kadrovske poslove i vodeće strukture	Tijekom 2017.	Pročelnik	Plan zapošljavanja po Upravnim odjelima rađen je u siječnju 2016. godine te je sukladno istom ostvarena provedba
	Nepostojanje plana može onemogućiti izvršavanje određenih rashoda	Izračun ostalih rashoda poslovanja, gorivo, energija, TK usluge, uredski materijal	Korištenje informacija izvršenja tekuće godine, ekonomski pokazatelji iz smjernica za narednu godinu	1	2	2	Smanjiti	Prikupiti informacije o planiranim aktivnostima i nabavama u idućoj godini	Tijekom 2017.	Pročelnik	Neplanirane aktivnosti pokrivene su rebalansom te je rizik smanjen na minimum
IZRADA PRORAČUNA (financijskog plana)	Neizrada i nedonošenje proračuna ili privremenog financiranja može imati za štetnu posljedicu raspuštanje Županijske skupštine	Koordinacija i izrada Prijedloga Proračuna, uravnoteženje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka po izvorima financiranja	Pridržavanje Smjernica, Uputa terminskog plana, uravnoteženje rashoda s приходima i izvorima financiranja	1	3	3	Smanjiti	Izrada proračuna (financijskog plana) na vrijeme, dodatne koordinacije, usaglašavanja i lobiranja	Tijekom 2017.	Pročelnik	Proračun je donesen u predviđenom roku i rizik je smanjen na minimum

<p>Nekorištenje informacija UO za financije u dijelu procjene ostvarenja viška neutrošenih sredstava, kao i stvorenih starih obveza ili obročnih prihoda u sljedećoj godini može dovesti do netočnog planiranja</p>	<p>Koordinacija i izrada prijedloga Izmjena i dopuna Proračuna, uravnoteženje prihoda i rashoda po izvorima financiranja</p>	<p>Obustaviti neke rashode ili napraviti preraspodjelu do donošenja Izmjena i dopuna plana, ukoliko nisu ostvareni prihodi, odnosno izvori financiranja</p>	<p>1</p>	<p>3</p>	<p>3</p>	<p>Smanjiti</p>	<p>Uvažiti realnu procjenu prihoda, nadležni UO treba svoje planove u procesu programiranja uskladiti s financijskim podacima izvršavanja proračuna tekuće godine</p>	<p>Tijekom 2017.</p>	<p>Pročelnik</p>	<p>Sve obveze iz 2015. godine podmirene su tijekom 2016. godine i rizik je smanjen na minimum</p>
---	--	---	----------	----------	----------	-----------------	---	----------------------	------------------	---

Izvršenje proračuna	Smanjena naplata proračunskih prihoda uslijed manje zaposlenosti, financijske krize i krize na tržištu nekretnina	Praćenje izvršenja Proračuna	Pravovremena i kontinuirana naplata prihoda i primitaka, te izvršavanje rashoda i izdataka prema planu, sagledavanje svih obveza, odrediti prioritete prema dinamici punjenja proračuna	1	2	2	Smanjiti	Izvršenje rashoda koje nije uvjetovano zakonskim obvezama prilagoditi izvršenju prihoda u skladu s prioritetima i donesenom strategijom, koordinacija UO za proračun i ostalih upravnih odjela	Tijekom 2017.	Pročelnik	Izvršenje rashoda usklađeno je s naplatom prihoda čime se nastoji ritik svesti na minimum
---------------------	---	------------------------------	---	---	---	---	----------	--	---------------	-----------	---

Nedonošenje rješenja rezultira neostvarenjem prihoda	Utvrđivanje i naplata poreznih prihoda	Služba naplate (MF - Porezna uprava prema planu utvrđuje obveznike), izdaje rješenja, kontrolira naplatu i poduzima mjere prisilne naplate	1	3	3	Smanjiti	Praćenje i kontrola naplate prihoda, od Ministarstva financija - Porezne uprave zatražiti informacije o izdanim rješenjima i stanju županijskih prihoda i poduzimanju određenih mjera	Tijekom 2017.	Pročelnik	Naplata prihoda od poreza realizira se putem Porezne uprave koja provodi kontrolu i naplatu poreznih potraživanja
Neppravovremeno plaćanje računa i izvršavanje obveza može prouzročiti sumnju vjerovnika, može proizvesti dodatne nepotrebne troškove (zatezne kamate i sl.)	Plaćanje računa, naloga ugovornih zakonskih obveza, platni promet Internet bankarstvo	Osposobljeno najmanje dvoje zaposlenika za obavljanje Internet platnog prometa, poštivati proceduru zaprimanja računa i plaćanja obveza; napravljena je procedura zaprimanja računa i njihovo plaćanje	1	2	2	Smanjiti	Kontrola naplate prihoda, rebalans proračuna, posjedovati kvalitetan informatički sustav, zaključiti dobre ugovore o održavanju intervencije u roku odmah; poštivati proceduru zaprimanja i plaćanja računa	Tijekom 2017.	Pročelnik	Nastojalo se na vrijeme unutar valute podmiriti sve obveze prema vjerovnicima te smanjiti obveze po nenaplaćenim računima na što manji broj dana

<p>Neppravovremena isplata plaća može učiniti štetu zaposlenicima po pitanju ostvarenja sredstava za život, školovanje djece, otplate kredita</p>	<p>Obračun i isplata plaća, drugog dohotka, autorskog honorara</p>	<p>Pravovremena dostava dokumenata za obračun, osiguranje sredstava za isplatu plaće</p>	<p>1</p>	<p>2</p>	<p>2</p>	<p>Smanjiti</p>	<p>Osposobiti najmanje dvoje zaposlenika za obračun plaće i drugog dohotka, posjedovati kvalitetan informatički sustav, sklopiti dobre ugovore o održavanju za intervencije u roku odmah, napisati proceduru dostave dokumenata za obračun plaće (doznake BO, rješenja o GO)</p>	<p>Tijekom 2017.</p>	<p>Pročelnik</p>	<p>Sve isplate plaća izvršene su u zakonskim rokovima te s vremenskim odmakom na većim od 30 dana</p>
<p>Nepostojanje zapisnika sa sjednice, nedostavljena evidencija ili nalog za isplatu naknada</p>	<p>Obračun i isplata naknada vijećnicima, povjerenstava i odbora</p>	<p>Pravovremena dostava dokumenata koji su temelj za isplatu</p>	<p>1</p>	<p>2</p>	<p>2</p>	<p>Smanjiti</p>	<p>Formiran registar vijećnika, članova povjerenstava, odbora sa svim potrebnim podacima za obračun i isplatu naknada, osposobiti najmanje dva zaposlenika za ovu vrstu isplate</p>	<p>Tijekom 2017.</p>	<p>Pročelnik</p>	<p>Sve isplate naknada vrše se prema pravovaljanoj dokumentaciji i zapisnicima te prisustvima na sjednicama</p>

Evidentiranje poslovnih događaja	Nepravovremena dostava dokumenata, knjigovodstvenih isprava od strane proračunskih korisnika, izostanak s rada knjigovođe, nedostatan broj izvršitelja	Vođenje glavne knjige, pomoćnih knjiga, u informatičkom sustavu Županije sukladno pozitivnim Zakonskim propisima	Dovoljan broj stručnog osoblja, na vrijeme definiran terminski plan dostave podataka	1	2	2	Smanjiti	Kroz sustav Riznice omogućeno je pravovremeno evidentiranje poslovnih događaja i kolanje dokumentacije	Tijekom 2017.	Pročelnik	Nastojalo se osigurati optimalan broj educiranih zaposlenika u svim računovodstvenim poslovima županije i kod proračunskih korisnika; kroz sustav lokalne riznice rizik je smanjen na minimum
Izvješćivanje	Za nepravovremeno izvješćivanje nadležnih postoje kaznene odredbe	Kvartalni izvještaj	Poštivanje rokova, prisutnost na radu, informatička podrška, dovoljan broj stručnog osoblja	1	1	1	Smanjiti	Voditi računa da se poštuju rokovi, financijska izvješća pripremiti tako da budu točna, pouzdana, istinita i u rokovima	Tijekom 2017.	Pročelnik	Sva financijska izvješća dostavljena su ministarstvima u rokovima

Za nepravovremeno izvješćivanje nadležnih postoje kaznene odredbe, a neizvješćivanje Skupštine i javnosti izaziva sumnju i nepovjerenje dužnosnika u upravljačku strukturu Županije	Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna, zakonska obveza za nadležne institucije	Ažurnost, poštivanje rokova, dovoljan broj stručnog osoblja	1	1	1	Smanjiti	Unaprjeđenje informacijskog sustava razvijanjem prema korisnicima druge razine, kvalitetan informatički sustav; pored tipiziranih standardnih izvješća objediniti izvješća o ostvarenju ciljeva koje pripremaju nadležni upravni odjeli	Tijekom 2017.	Pročelnik	Sva financijska izvješća dostavljena su ministarstvima u rokovima
Za nepravovremeno izvješćivanje nadležnih postoje kaznene odredbe, a neizvješćivanje Skupštine i javnosti izaziva sumnju i nepovjerenje dužnosnika u upravljačku strukturu Županije	Konsolidirani polugodišnji izvještaj s proračunskim korisnicima - zakonska obveza za nadležne institucije, te izvršna i predstavnička tijela	Ažurnost, upute korisnicima s rokovima, poštivanje rokova, dovoljan broj stručnog osoblja	1	2	2	Smanjiti	Unaprjeđenje informacijskog sustava razvijanjem prema korisnicima druge razine; razvijanje praćenja prema ciljevima	Tijekom 2017.	Pročelnik	Sva financijska izvješća dostavljena su ministarstvima u rokovima

Za nepravovremeno izvješćivanje nadležnih postoje kaznene odredbe, a neizvješćivanje Skupštine i javnosti izaziva sumnju i nepovjerenje dužnosnika u upravljačku strukturu Županije	Godišnji izvještaj Proračuna - zakonska obveza za nadležna institucije, te izvršna i predstavnička tijela	Ažurnost, upute korisnicima s rokovima, poštivanje rokova, dovoljan broj stručnog osoblja	1	2	2	Smanjiti	Voditi brigu o pravovremenom izvještavanju	Tijekom 2017.	Pročelnik	Sva financijska izvješća dostavljena su ministarstvima u rokovima
Za nepravovremeno izvješćivanje nadležnih postoje kaznene odredbe	Konsolidirani godišnji izvještaj s proračunskim korisnicima - zakonska obveza za nadležne institucije	Ažurnost, upute korisnicima s rokovima, poštivanje rokova, dovoljan broj stručnog osoblja	1	2	2	Smanjiti	Daljnji razvoj riznice; izvršiti sve potrebne usklade i provjere prije izrade izvještaja	Tijekom 2017.	Pročelnik	Sva financijska izvješća dostavljena su ministarstvima u rokovima

Za nepravovremeno izvješćivanje nadležnih postoje kaznene odredbe, a neizvješćivanje Skupštine i javnosti izaziva sumnju i nepovjerenje dužnosnika u upravljačku strukturu Županije	Konsolidirani godišnji izvještaj s proračunskim korisnicima - zakonska obveza za nadležne institucije te za izvršna i predstavnička tijela	Ažurnost, upute korisnicima s rokovima, poštivanje rokova, dovoljan broj stručnog osoblja	1	2	2	Smanjiti	Voditi brigu o pravovremenom izvještavanju	Tijekom 2017.	Pročelnik	Sva financijska izvješća dostavljena su ministarstvima u rokovima
Netočan i neistinit popis imovine stvara prostor za prijevare, manipulacije i otuđenje imovine	Godišnji popis imovine	Povjerenstvo za popis mora inventurnim brojevima obilježiti svaki inventar odnosno ukupnu imovinu i sl.; kontrolom na terenu utvrditi stvarno stanje i dati prijedlog za otpis, a nakon toga prijedlog za donaciju ili uništenje i ispis poslovnih knjiga	1	2	2	Smanjiti	Unaprijediti evidenciju imovine uvođenjem bar-kodova, ustrojavanje registra imovine nad svim ustanovama nad kojima Županija ima osnivačka prava	Tijekom 2017.	Pročelnik	Tijekom 2017. godine uvođenjem bar kodova nastojat će se unaprijediti evidencija imovine a uvođenjem Riznice i novog sustava promijenjen je već postojeći sustav

Osiguravanje stručnog usavršavanja zaposlenika	Nestručnost zaposlenika može imati štetne posljedice u određenom poslovnom procesu	Osposobljeni i educirani zaposlenici	Odlazak na seminare koji prate i sagledavaju problematiku određenog područja	2	1	2	Sagledati stručnost i kompetencije zaposlenika, te predložiti dodatno i stručno uavršavanje radi ostvarenja poslovnih ciljeva	Preraspodjela kadrova unutar upravnih odjela ovisno o potrebi posla	Tijekom 2017.	Pročelnik	Kontinuirano se provodi edukacija i osposobljavanje zaposlenika sukladno novim zakonskim promjenama te potrebama unapređenja poslovnog sustava kroz sustav Riznice
Javna nabava - postupci javne nabave; postupci bagatelne nabave	Kašnjenje postupka zbog žalbe	Pravovremeni početak postupka (uračunati i mogućnost žalbe)	Donošenje terminskog plana provedbe postupka nabave	1	2	2	Smanjiti	Praćenje terminskog plana	Tijekom 2017.	Pročelnik	Tijekom 2016. godine nije bilo žalbenih postupaka u provedbi javne nabave te su pravovremeno sklopljeni svi ugovori po provedenim postupcima

Nekvalitetan troškovnik/specifikacije	Timski rad ljudi s različitim znanjima	Imenovanje stručnih ljudi u komisiju za nabavu	1	3	3	Smanjiti	Ulaganje u dodatno obrazovanje po pitanju nabave, veći broj ljudi sa certifikatom, sagledati stručnost i kompetencije zaposlenika te predložiti dodatno i stručno usavršavanje radi ostvarenja poslovnih ciljeva	Tijekom 2017.	Pročelnik	Pri izradi troškovnika javne i jednostavne nabave nastoji se konzultirati struku za ona područja na kojima unutar Županije nemamo adekvatan kadar
---------------------------------------	--	--	---	---	---	----------	--	---------------	-----------	---

Bjelovar, 01. veljače 2017.
Pročelnica: Anita Nekić Pavičić mr.sc.oec.

Razdjel/ Program/ Projekt/ Aktivnost iz Proračuna	Cilj Programa/ Projekta/ Aktivnosti	Rizik (kratak opis rizika s uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama uz utvrđeni rizik	Rezidualna razina rizika			Sažetak odgovora na rizik Sažetak planiranih radnji (smanjiti, prenijeti ili izbjeći rizik)	Opis planirane radnje	Rok za izvršenje planiranih radnji	Odgovorna osoba	Izvešće o postupanju po rizicima tijekom 2016. godine
				učinak (1 do 3) 1=min 3=max	vjerojatnost (1 do 3) 1=min 3=max	ukupno ((5)x(6))					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu zaštitu i umirovljenike											
Program javnih potreba u zdravstvu (dec sredstva)	Osigurati minimalne financijske standarde provođenja plana i programa mjera zdravstvene zaštite i mreže javne zdravstvene službe	Nedovoljno planirana sredstva, kašnjenje u pripremanju plana, promjene u propisima, nedostatak odgovarajućih pravnih instrumenata	Planovi i programi zdravstvenih ustanova, Državni proračun, Odluka Vlade RH o financiranju	3	3	9	Izbjeći	Detaljan plan potreba zdravstvenih ustanova, plan nabave	30. rujna	Pročelnik	Usmenim kontaktom sa zdravstvenim ustanovama nastojimo ih upozoriti na pravovremenu dostavu planova kako bi mogli planirati sredstva

Program javnih potreba u zdravstvu (iznad standarda)	Povećanje standarda zdravstvene mreže i javnozdravstvene službe	Nedovoljan dotok vlastitih sredstava - punjenje proračuna, nedostatak odgovarajućih pravnih instrumenata, promjene u propisima	Praćenje ostvarenja prihoda proračuna i shodno tome precizno planiranje troškova po projektima/programima	3	3	9	Smanjiti	Praćenje prihoda i precizno planiranje troškova	30. rujna	Pročelnik	Pronalaženjem drugih izvora sredstava (prijave na natječaj) nastojimo osigurati što više sredstava kako bi podigli razinu zdr. zaštite
Program javnih potreba u socijalnoj skrbi (dec sredstva)	Osigurati minimalne financijske standarde provođenja plana i programa socijalne skrbi	Nedovoljno planirana sredstva, kašnjenje u pripremanju plana, promjene u propisima, nedostatak odgovarajućih pravnih instrumenata	Planovi i programi zdravstvenih ustanova, Državni proračun, Odluka Vlade RH o financiranju	3	3	9	Smanjiti	Detaljan plan potreba ustanova socijalne skrbi, plan nabave	30. rujna	Pročelnik	Praćenjem dostave pravovremenih planova socijalnih ustanovama osiguravamo potrebna sredstva za provedbu planova

Program javnih potreba u socijalnoj skrbi (iznad standarda)	Povećanje standarda - provođenje programa socijalne skrbi kako bi se osigurali bolji uvjeti socijalne zaštite	Nedovoljan dotok vlastitih sredstava - punjenje proračuna, nedostatak odgovarajućih pravnih instrumenata, promjene u propisima, nepravovremeno planiranje troškova, nepouzdana izvješćivanja nadležnosti	Praćenje ostvarenja prihoda proračuna i shodno tome precizno planiranje troškova po projektima/programima	3	3	3	Smanjiti	Praćenje prihoda i precizno planiranje troškova	30. rujna	Pročelnik	Pronalaženjem drugih izvora sredstava (prijave na natječaje) nastojimo osigurati što više sredstava kako bi osigurali bolje uvjete socijalne zaštite
---	---	--	---	---	---	---	----------	---	-----------	-----------	--

Bjelovar, 01. veljače 2017.
Pročelnica: Jasmina Radojčić, mag.psih.

Razdjel/Program/ Projekt/ Aktivnost iz Proračuna	Cilj Programa/ Projekta/ Aktivnosti	Rizik (kratak opis rizika s uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama uz utvrđeni rizik	Rezidualna razina rizika			Sažetak odgovora na rizik Sažetak planiranih radnji (smanjiti, prenijeti ili izbjeći rizik)	Opis planirane radnje	Rok za izvršenje planiranih radnji	Odgovorna osoba	Izvješće o postupanju po rizicima tijekom 2016. godine
				učinak (1 do 3) 1=min 3=max	vjerojatnost (1 do 3) 1=min 3=max	ukupno ((5)x(6))					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i nacionalne manjine</i>											
Program javnih potreba u školstvu	Osigurati povećanje minimalnih financijskih standarda iz decentr. za materijalne troškove škola	Povećani troškovi u školama za grijanje zbog sve većih cijena energenata	Praćenje računa za energente u školama u odnosu na planirane materijalne troškove	3	3	9	Smanjiti	Analiza računa za energente iz prethodnih godina kao temelj za plan	30. rujna	Pročelnik	Provedena javna nabava za plin i el.energiju i povoljnijom cijenom su smanjeni troškovi za energente

Program javnih potreba u školstvu	Osigurati povećanje minimalnih financijskih standarda iz decentralizacije za materijalne troškove škola	Povećani troškovi za prijevoz učenika iz materijalnih troškova, zbog čega se događa da školama malo ostaje za ostale materijalne troškove	Praćenje računa za putne troškove u odnosu na planirane materijalne troškove	3	3	9	Smanjiti	Analiza računa za prijevoz iz prethodnih godina kao temelj za plan	30. rujna	Pročelnik	Ispoštovali smo ugovorne obveze prema prijevozniku i iskontrolirali račune
Program javnih potreba u školstvu	Osigurati financijsku potporu za pomoćnike u nastavi učenicima s teškoćama	Nepravovremeno osiguranje financijske potpore za financiranje pomoćnika u nastavi, čime djeci s teškoćama neće biti osigurani pomoćnici u nastavi	Praćenje javnih poziva koji osiguravaju financijsku potporu za pomoćnike u nastavi	3	1	3	Smanjiti	Analiza proračuna i rezultata prethodnog projekta u izradi i realizaciji novog projekta	30. kolovoza	Pročelnik	Prijava na javni poziv MZOS-a za dodijelu bespovratnih sredstava, ista su i dodijeljena u iznosu od 1.836.843,95

Program javnih potreba u školstvu	Raspis natječaja za upis u srednju školu prema stvarnom broju učenika i potrebama tržišta	Raspisuje se veći broj mjesta od broja učenika u 8. razredima, tako da se slabi učenici mogu upisati u programe koji nisu primjereni njihovom predznanju	Podaci o broju učenika u osmim razredima po teritorijalnoj pripadnosti i općem uspjehu	3	3	9	Smanjiti	Analiza prošlogodišnjeg plana upisa prema kojem ćemo korigirati greške u izradi i realizaciji novog plana	31. svibnja	Pročelnik	Utvdili smo broj učenika koji završavaju 8. razrede i prosljedili DŠ. Analizom upisa utvrđena je optimalna popunjenost strukovnih zanimanja
-----------------------------------	---	--	--	---	---	---	----------	---	-------------	-----------	---

Bjelovar, 01. veljače 2017.

Pročelnica: Ana Antolović, dipl.oec.

Razdjel/ Program/ Projekt/ Aktivnost iz Proračuna	Cilj Programa/ Projekta/ Aktivnosti	Rizik (kratak opis rizika s uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama uz utvrđeni rizik	Rezidualna razina rizika			Sažetak odgovora na rizik Sažetak planiranih radnji (smanjiti, prenijeti ili izbjeći rizik)	Opis planirane radnje	Rok za izvršenje planiranih radnji	Odgovorna osoba	Izvješće o postupanju po rizicima tijekom 2016. godine
				učinak (1 do 3) 1=min 3=max	vjerojatnost (1 do 3) 1=min 3=max	ukupno (5)x(6)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>Upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo, lovstvo i zaštitu okoliša</i>											
Program razvoja sela i seoskog prostora	Povećanje konkurentnosti obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava	Nedovoljno planirana sredstva, kašnjenje u pripremanju programa i aktivnosti	Izvršenje proračuna, Odluke o financiranju	2	2	4	Smanjiti	Precizno planiranje sredstava po programima i aktivnostima	Tijekom 2017.	Pročelnik	Planirane radnje su izvršene pravodobno čime su osigurana sredstva za provedbu aktivnosti

Program obrazovanja	Povećanje razine znanja	Nedovoljno planirana sredstva, prekid nekih programa	Izvršenje proračuna	2	2	4	Smanjiti	Praćenje novih programa i projekata Ministarstva i EU	Tijekom 2017.	Pročelnik	Rebalansom proračuna detaljno se smanjuje rizik od prekida razvojnih programa i na taj način se osiguravaju dovoljna sredstva za sve programe i aktivnosti
Potpore udrugama	Unapređenje društvene aktivnosti i povećanje kvalitete života	Nedovoljno planirana sredstva, prekid nekih aktivnosti	Planovi i programi rada, Ugovori o dodjeli sredstava, Izvješće o utrošku sredstava	1	1	1	Smanjiti	Planiranje sredstava po planovima i programima	Tijekom 2017.	Pročelnik	

Bjelovar, 01. veljače 2017.

Pročelnik: Boris Tomšić, dr.med.vet.

Razdjel/ Program/ Projekt/ Aktivnost iz Proračuna	Cilj Programa/ Projekta/ Aktivnosti	Rizik (kratak opis rizika s uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama uz utvrđeni rizik	Rezidualna razina rizika			Sažetak odgovora na rizik Sažetak planiranih radnji (smanjiti, prenijeti ili izbjeci rizik)	Opis planirane radnje	Rok za izvršenje planiranih radnji	Odgovorna osoba	Izvješće o postupanju po rizicima tijekom 2016. godine
				učinak (1 do 3) 1=min 3=max	vjerojatnost (1 do 3) 1=min 3=max	ukupno ((5)x(6))					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>Upravni odjel za gospodarstvo, obrtništvo i fondove Europske unije</i>											
Program rada Upravnog odjela za gospodarstvo, obrtništvo i fondove Europske unije	Povećanje konkurentnosti gospodarstva Županije	Kašnjenja u rokovima kod manje značajnih projekata/ usluga	Periodični audit processa	1	1	1	Smanjiti	Uključivanje u pripremu realizacije projekta	Tijekom 2017.	Pročelnik	Izvješće o poslovanju trgovačkih društava/Izvješće o potporama MSP

Unaprjeđenje društvene infrastrukture i povećanje kvalitete života	Prekid nekih osnovnih programa/ usluga	Izvršenje proračuna	2	2	4	Smanjiti	Apliciranje na natječaje Ministarstava i fondova EU, praćenje novih programa	Tijekom 2017.	Pročelnik	Izvješće o realizaciji projekata iz fondova EU/ Izvješće o poslovanju t.d. ustanova
Unapređenje društvene infrastrukture i povećanje kvalitete života	Privremene štetne posljedice za okoliš	Striktno pridržavanje smjernica iz dokumenata Procjene ugroženosti i Plana zaštite i spašavanja	1	1	1	Smanjiti	Redovito i izvanredno sazivanje stožera civilne zaštite; mobilizacija i opremanje USAR timova	Tijekom 2017.	Pročelnik	Analiza stanja sustava civilne zaštite

Bjelovar, 01. veljače 2017.

Pročelnik: Zlatko Kraljić, dipl.oec.

Razdjel/ Program/ Projekt/ Aktivnost iz Proračuna	Cilj Programa/ Projekta/ Aktivnosti	Rizik (kratak opis rizika s uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama uz utvrđeni rizik	Rezidualna razina rizika			Sažetak odgovora na rizik Sažetak planiranih radnji (smanjiti, prenijeti ili izbjeći rizik)	Opis planirane radnje	Rok za izvršenje planiranih radnji	Odgovorna osoba	Izvešće o postupanju po rizicima tijekom 2016. godine
				učinak (1 do 3) 1=min 3=max	vjerojatnost (1 do 3) 1=min 3=max	ukupno ((5)x(6))					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Upravni odjel za graditeljstvo, promet, prostorno uređenje i komunalnu infrastrukturu											
Program rada Upravnog odjela za graditeljstvo, promet, prostorno uređenje i komunalnu infrastrukturu	Svi upravni i nepravni postupci u djelokragu upravnog odjela	Nedonošenje, neažuriranje procedura te nepriдрžavanje u provedbi istih	Izrada uputa i ažuriranje postojećih procedura	2	1	2	Izbjeći	Poštivanje izvršenja poslova koji se nalažu u okviru djelokruga rada upravnog odjela	Tijekom 2017.	Pročelnik	Procedure ažurirane
	Provedba i izvršavanje svih ugovornih i zakonskih obveza (Monitoring vode za piće)	Kašnjenje u donošenju odluka ili potpisivanju ugovora o provedbi projekata što može usporiti realizaciju istih	Kolegij	1	1	1	Smanjiti	Poštivanje izvršenja poslova koji se nalažu u okviru djelokruga rada upravnog odjela	Tijekom 2017.	Pročelnik	Pravovremeno poduzete mjere

Provedba zakona o legalizaciji	Needuciranost zaposlenika u primjeni novih propisa (E-dozvola i sl.)	Seminari, kolegiji upravnog odjela sa	1	1	1	Izbjeći	Poštivanje izvršenja poslova koji se nalažu u okviru djelokruga rada upravnog odjela	Tijekom 2017.	Pročelnik	Održana 3 radna sastanka
Zavod za prostorno uređenje, Županijska uprava za ceste Bjelovarsko-bilogorske ceste, Centar za gospodarenje otpadom	Nekomunikacija, loše izvještavanje od strane upravnih subjekata čiji je osnivač županija, a u nadležnosti su upravnog odjela i time nemogućnost kvalitetnog praćenja njihova rada	Radna disciplina	2	2	4	Smanjiti	Poštivanje izvršenja poslova koji se nalažu u okviru djelokruga rada upravnog odjela prema Planu rada županijske skupštinom za 2017.	Tijekom 2017.	Pročelnik	Upozoreni korisnici

Bjelovar, 01. veljače 2017.
Pročelnik: Mladen Marušić, dipl.ing.

Razdjel/ Program/ Projekt/ Aktivnost iz Proračun a	Cilj Programa/ Projekta/ Aktivnosti	Rizik (kratak opis rizika s uzrokom i potencijalnim posljedicama)	Pregled postojećih kontrolnih mehanizama uz utvrđeni rizik	Rezidualna razina rizika			Sažetak odgovora na rizik Sažetak planiranih radnji (smanjiti, prenijeti ili izbjeći rizik)	Opis planirane radnje	Rok za izvršenje planiranih radnji	Odgovorna osoba	Izvešće o postupanju po rizicima tijekom 2016. godine
				učinak (1 do 3) 1=min 3=max	vjerojatnost (1 do 3) 1=min 3=max	ukupno ((5)x(6))					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Služba za unutarnju reviziju											
	Implementacij a unutarnje revizije odnosno popuniti Službu za unutarnju reviziju odgovarajućim brojem revizora u skladu sa zakonskim propisima i pravilnikom	Redovne aktivnosti Stručne službe za unutarnju reviziju nisu planirane u Proračunu	Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN br.78/15), Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (NN br.96/13), Strateški plan rada i Godišnji plan rada unutarnje revizije, propisali su	2	2	4	Smanjiti	Rebalansom Proračuna planirati sredstva za redovne aktivnosti Službe za unutarnju reviziju	31.12.2017.	Pročelnik Službe za unutarnju reviziju, Pročelnik Upravnog odjela za proračun i javnu nabavu, Župan, Županijska skupština BBŽ	U tijeku, rok planiranih radnji nije istekao.

			redovne aktivnosti unutarnje revizije za što su potrebna određena financijska sredstva								
		Nedostatna financijska sredstva za novo zapošljavanje	Kontrola nije uspostavljena	3	3	9	Smanjiti	Proračunom osigurati sredstva za popunjavanje sistematiziranih radnih mjesta u Službi za unutarnju reviziju	31.12.2017.	Županijska skupština BBŽ, Županijska skupština i Župan za osiguranje sredstava	U tijeku, rok planiranih radnji nije istekao.
		Zapošljavanje unutarnjeg revizora koji ne raspolaže adekvatnim stručnim znanjem	Pravilnik o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju (Klasa:023-01/15-01/2; Ur.broj:2103-09-15-01, 09.siječnja 2015.), propisuje uvjete za prijem u službu i raspored radnih mjesta (pročelnik, viši unutarnji revizor, unutarnji revizor, pomoćni	3	2	6	Smanjiti	Kod zapošljavanja višeg unutarnjeg revizora, unutarnjeg revizora i pomoćnog unutarnjeg revizora primijeniti će se zakonske i interne pisane procedure	31.12.2017.	Pročelnik Službe za unutarnju reviziju, Povjerenstvo za prijam u službu	Redovno obavještavanje župana o rokovima popunjavanja Službe za unutarnju reviziju s minimalnim brojem unutarnjih revizora.

unutarnji
revizor;
Program
stručne
izobrazbe za
zvanje
ovlaštenog
unutarnjeg
revizora u
javnom
sektoru

Naputkom o
provođenju
stručne
izobrazbe i
polaganju
ispita za zvanje
ovlaštenog
unutarnjeg
revizora u
javnom
sektoru
donesenim od
strane ministra
financija,
predviđena je
stručna
izobrazba po
Katalogu
izobrazbe za
ovlaštenog
unutarnjeg
revizora;
Zakon o
sustavu
unutarnjih
kontrola u
javnom
sektoru (NN
br.78/15) i
Pravilnik o

			unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (NN br.96/13) propisali su uvjete, minimalan broj i rokove zapošljavanja unutarnjih revizora								
Strateško i godišnje planiranje unutarnje revizije	Provođenje ad hoc revizija koje nisu prioritetne	Strateško i godišnje planiranje unutarnje revizije provodi se po metodologiji Priručnika za unutarnje revizore, verzija 4.0, na međunarodnim standardima	3	2	6	Smanjiti	Boljim planiranjem i izradom Županijske razvojne strategije koja treba biti povezana s Proračunom Županije i njenih proračunskih korisnika, te izradom Registra rizika Županije, planovi unutarnje revizije temeljit će se na stvarnoj procjeni rizika	Prosinac 2017.	Pročelnik službe za unutarnju reviziju, Povjerenstvo za izradu ŽRS-a (RRA BBŽ), Pročelnik za proračun i javnu nabavu, Županijska skupština BBŽ		
	Planovi nisu adekvatni zbog raspolaganja s neadekvatnom dokumentacijom	Zakonski i podzakonski propisi utvrđuju aktivnosti unutarnje revizije	3	2	6	Tolerirati (postoji procedura koja se primjenjuje , u slučaju potrebe uvest će se dodatne kontrole)					

		Neadekvatno planiranje raspoloživog vremena i resursa	Priručnik za unutarnje revizore verzija 4.0, propisuje način planiranja raspodjele resursa	2	1	6	Tolerirati (postoji procedura koja se primjenjuje , u slučaju potrebe uvest će se dodatne kontrole)				Ažuriranje Godišnjeg plana rada UR
Provođenje pojedinačnih unutarnjih revizija	Nedovoljna stručnost i neovisnost unutarnjih revizora za provođenje unutarnjih revizija za pojedina područja	Kontinuirano stručno usavršavanje unutarnjih revizora kroz radionice i seminare SHJ-a, Metodologija rada unutarnje revizije po priručniku za unutarnje revizore, v.4.0., sastavljanje Izjave o neovisnosti		3	2	6	Smanjiti Popunjavanje službe za unutarnju reviziju na način kako je propisao Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (ekonomist, pravnik, informatičar), kontinuirana edukacija unutarnjih revizora kao i korištenje stručnjaka sa specijalističkim znanjima u provedbi pojedinih unutarnjih revizija	Ovisi o procesu 1, a edukacija teče kontinuirano po Katalogu izobrazbe	Pročelnik službe za unutarnju reviziju i unutarnji revizori odgovorni na primjenu metodologije , odgovorni iz SHJ-a za organizaciju izobrazbe	Kontinuirano stručno usavršavanje izvršeno po planu izobrazbe za prethodnu godinu,kontinuirano obavještavanje najvišeg rukovodstva o potrebi popunjavanja Službe adekvatnim kapacitetom.	

		Nedostupnost potrebne dokumentacije ili zanemarivanje rokova dostave tražene dokumentacije od strane revidiranog subjekta	Priručnik za unutarnje revizore verzija 4.0	3	2	6	Smanjiti	Omogućiti unutarnjim revizorima direktan uvid u računovodstvene / knjigovodstvene evidencije, poštivati rokove unutarnje revizije kod dostave tražene revizorske dokumentacije	Prosinac 2017.	Upravni odjel za proračun i javnu nabavu za organizaciju edukacije uključivanja u izobrazbu upotrebe sustava lokalne ravnice, pročelnik Službe za unutarnju reviziju, vlasnici revidiranih područja (pročelnici, ravnatelji..)	Informiranje pročelnice Upravnog odjela za proračun i javnu nabavu o uključivanju unutarnje revizije u edukaciju uporabe lokalne ravnice radi potrebe rada unutarnje revizije.
		Davanje neadekvatnih i neprovedivih preporuka unutarnje revizije	Utvrđivanje točnog činjeničnog stanja u revidiranom procesu te potvrđivanje istog s revidiranim subjektom, potvrđivanje danih preporuka na završnom sastanku	3	1	3	Smanjiti	Raspraviti i usuglasiti preporuke unutarnje revizije s revidiranim subjektima	Završni sastanci unutarnjih revizija	Voditelj tima za provođenje unutarnje revizije	

		Nepredviđene aktivnosti mimo planiranih u godišnjim planovima, pročelnika za unutarnju reviziju po nalogu čelnika, te dolazi do kašnjenja u rokovima provođenja unutarnjih revizija, s obzirom da je u službi jedan revizor	Godišnji plan rada unutarnje revizije i njegove izmjene, po Priručniku za unutarnje revizore v.4.0	3	3	9	Smanjiti	Što je moguće točnije predvidjeti godišnjim planom ostale aktivnosti unutarnje revizije i shodno tome planirati ostale redovne aktivnosti ili na vrijeme raditi izmjene planova	Prosinac 2017.	Pročelnik Službe za unutarnju reviziju za planiranje, Župan radi deficitarnog broja unutarnjih revizora zbog čega se teško pokrivaju redovne aktivnosti unutarnje revizije	
Izvršavanje o aktivnostima i radu unutarnje revizije	Podnošenje nepravovremenih polugodišnjih i godišnjih izvješća SHJ Ministarstva financija i Županu, koja nisu adekvatna i koja se ne temelje na konačnim izvješćima o provedenim preporukama	Naputkom za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, od 8.studenog 2011.g., donesenim od strane ministra financija te temeljem Plana rada Županijske skupštine, Župan podnosi godišnja i polugodišnja izvješća o		3	1	3	Tolerirati (postoji procedura koja se primjenjuje, u slučaju potrebe uvest će se dodatne kontrole)	Postupati po Naputku za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru postupati po zahtjevu Kabineta župana kod izrade godišnjih i polugodišnjih izvješća radu Župana	Lipanj i prosinac 2017.	Pročelnik Službe za unutarnju reviziju, pročelnik Kabineta župana	Godišnje i polugodišnje izvješćivanje o radu Župana za ŽS

		svome radu gdje su i aktivnosti unutarnje revizije								
	Podnošenje konačnih revizorskih izvješća na neadekvatan način	Način podnošenja konačnih revizorskih izvješća propisan je fazama Priručnikom za unutarnje revizore, verzija 4.0	3	1	3	Tolerirati (postoji procedura koja se primjenjuje, u slučaju potrebe uvest će se dodatne kontrole)	Postupati po Priručniku za unutarnje revizore, verzija 4.0	Kontinuiran	Pročelnik Službe za unutarnju reviziju, Župan	Postupanje po metodologiji rada za unutarnje revizore, koja propisuje način podnošenja konačnih revizorskih izvješća
Praćenje provedbe danih preporuka	Neprovođenje ili nepravovremeno provođenje danih preporuka	Priručnikom za unutarnje revizore, v.4.0, propisan je na način praćenja danih preporuka, Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN br. 78/11, 106/12, 130/13 i 119/15) traži	3	2	6	Smanjiti	Poštivati Priručnik za unutarnje revizore, v.4.0 te planirati unutarnje revizije provedbe danih preporuka	Prema godišnjem planu rada unutarnje revizije	Rukovoditelj revidiranih područja, pročelnik Službe za unutarnju reviziju	Provoditi unutarnju reviziju provedbe preporuka i o tome izvijestiti Župana

			se Mišljenje unutarnje revizije o provedenim preporukama; člankom 35. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN br. 78/15) propisana je odgovornost rukovoditelja ustrojstvenih jedinica i odgovornost čelnika korisnika proračuna za provođenje preporuka unutarnje revizije te poduzimanje mjera u slučaju neprovođenja								
		Neprovođenje i nepravovremeno praćenje provedbe danih preporuka	Priručnik za unutarnje revizore, verzija 4.0, Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru								

		Utvrđivanje činjenica vezanih za provedbu preporuka koje ne odgovaraju stvarnom stanju	Izvješća od revidiranih subjekata odgovornim za njihovu provedbu									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Bjelovar, 01. veljače 2017.
Pročelnica: Melita Polančec Lukinec, dipl.oec.