



**REPUBLIKA HRVATSKA  
GRAD KRAPINA**

**GODIŠNJI PLAN  
UNUTARNJE REVIZIJE GRADA KRAPINE  
ZA 2025. GODINU**

**Prosinac, 2024.**

<b>1. UVOD</b>	3
<b>2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA</b>	3
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	3
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije	3
<b>3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI</b>	4
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine	4
3.2. Pojedinačne revizije u 2025. godini	5
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	6
<b>4. KADROVSKI KAPACITETI</b>	6
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	6
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	7
<b>5. ZAKLJUČAK</b>	7

## 1. UVOD

Godišnji plan za 2025. godinu je donesen temeljem Strateškog plana unutarnje revizije Grada Krapine za razdoblje 2024. - 2026. godine koji je usvojio gradonačelnik Grada Krapine.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezano uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana 2024.-2026. te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2025. godinu.

U slučaju potreba, a vezano uz 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 gradonačelnik Grada Krapine.

## 2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANA

### 2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2025. godinu usklađene su sa Strateškim planom za razdoblje 2024.-2026. Odnos između zadataka koji su planirani u strateškom i godišnjem planu prikazan je u tabeli 1.

Tabela 1.: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

Prioritetna područja revidiranja u prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Planiranje proračuna/financijskog plana i drugih planova	Normativno uređenje te izrada plana nabave u Osnovnoj školi „Ljudevit Gaj“ Krapina
Protupožarna i civilna zaštita – djelatnost javne vatrogasne postrojbe čiji je osnivač Grad	Revizija procesa popisa imovine i obveza u Javnoj Vatrogasnoj Postrojbi Krapina
Unapređivanje sustava odgoja i obrazovanja kroz dodatne usluge građanima	Revizija praćenja provedbe preporuka u Dječjem vrtiću „Gustav Krklec“ Krapina

### 2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti slijedeće aktivnosti i pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije:

Tabela 2.: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ doprinos jačanju sustava kontrola u procesima/područjima iz Upitnika o FO te racionalizaciji trošenja sredstava u okviru redovne djelatnosti</li><li>✓ doprinos jačanju sustava upravljanja i kontrola u području dodjele i kontrole</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ provođenje pojedinačne unutarnje revizije</li><li>✓ praćenje provedbe preporuka</li></ul>	Revizija normativnog uređenja te izrade plana nabave u Osnovnoj školi Ljudevit Gaj Krapina

	<p>namjenskog trošenja sredstava</p> <p>✓ ostvarivanje mogućih ušteda kroz jačanje sustava kontrola u području izvršavanja proračuna/financijskog plana te stvaranja i izvršavanja ugovornih obveza</p>		
2.	<p>✓ jačanje sustava kontrola u području upravljanja imovinom i obvezama</p> <p>✓ doprinos jačanju kontrole namjenskog trošenja sredstava</p>	<p>✓ provođenje pojedinačne unutarnje revizije</p> <p>✓ praćenje provedbe preporuka</p>	Revizija procesa popisa imovine i obveza u Javnoj Vatrogasnoj Postrojbi Krapina
3.	<p>✓ praćenje realizacije preporuka unutarnje revizije i učinka njihove provedbe</p>	<p>✓ provođenje pojedinačne unutarnje revizije</p> <p>✓ praćenje provedbe preporuka</p>	Revizija praćenja provedbi preporuka u Dječjem vrtiću Gustav Krklec Krapina
4.	<p>✓ izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti</p>	<p>✓ izrada Mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za Grad i institucije iz nadležnosti</p> <p>✓ kontinuirano ažuriranje baze preporuka unutarnje revizije te praćenje provedbe preporuka iz prethodnih razdoblja</p>	-
5.	<p>✓ savjetodavne aktivnosti te provođenje revizija po nalogu gradonačelnika (<i>ad hoc</i>)</p>	<p>✓ savjetodavne usluge prema potrebi te provođenje pojedinačne unutarnje reviziji po nalogu gradonačelnika</p>	-

Ciljevi rada unutarnje revizije koji su definirani u Strateškom planu rada unutarnje revizije za razdoblje 2024.-2026. godine nastojati će se realizirati kroz godišnje revizije u 2025., a oni su slijedeći:

1. Doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Grada i institucija iz nadležnosti
2. Jačanje učinkovitosti nabave kroz organizaciju i planiranje nabave te jačanje kontrola u provedbi postupaka nabave kod proračunskih korisnika
3. Ostvarivanje mogućih ušteda kroz jačanje sustava kontrola u području upravljanja imovinom i obvezama te planiranje financijskog plana i drugih planova
4. Jačanje sustava kontrola u procesima/područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
5. Jačanje sustava upravljanja i kontrola u području dodjele i kontrole namjenskog trošenja sredstava

### 3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI

#### 3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana za 2024. godinu i Izmjena Godišnjeg plana za 2024. godinu, prenesena je revizija procesa namjenskog trošenja proračunskih sredstava kod proračunskog korisnika Gradske knjižnice Krapina čije se provođenje se nastavlja ovim Godišnjim planom. Navedena revizija je u trenutku izrade ovog Godišnjeg plana u tijeku te se planira izraditi do kraja veljače 2025. godine. Navedena revizija bila je

planirana Godišnjim planom za 2024. godinu u razdoblju lipanj-listopad 2024. godine, ali je ista započela u rujnu 2024. godine.

U razdoblju studeni-prosinac 2024. godine, bila je planirana revizija praćenja provedbi preporuka u Pučkom otvorenom učilištu Krapina, ali ista nije započeta zbog pojačanih potreba za savjetodavnim uslugama unutarnje revizije.

### 3.2. Pojedinačne revizije u 2025. godini

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

Revizija br. 1/2025	
<b>Naziv revizije:</b>	<b>Revizija normativnog uređenja te izrade plana nabave u Osnovnoj školi „Ljudevit Gaj“ Krapina</b>
<b>Razina rizika:</b> (visok, srednji, nizak)	Srednji
<b>Cilj revizije:</b>	Procijeniti adekvatnost i funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola u procesu nabave u svrhu smanjenja izloženosti rizicima u navedenom području te dati revizijsko mišljenje i preporuke za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola, gdje je to potrebno.
<b>Opseg revizije:</b>	Bazna godina za provođenje revizije je 2024. godina s napomenom da će se obuhvatiti dio 2023. i dio 2025. godine. Revizija opsegom obuhvaća proces nabave u dijelu normativnog uređenja, transparentnosti izrade plana nabave za 2024. godinu.
<b>Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:</b>	-
<b>Institucije iz nadležnosti:</b>	Osnovna škola „Ljudevit Gaj“ Krapina
<b>Revizorske metode:</b>	Pregled i analiza dokumentacije, intervju, testiranje - uzorkovanje

Revizija br. 2/2025	
<b>Naziv revizije:</b>	<b>Revizija procesa popisa imovine i obveza u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Krapina</b>
<b>Razina rizika:</b> (visok, srednji, nizak)	Srednji
<b>Cilj revizije:</b>	Utvrđiti da je uspostavljen sustav kontrola u procesu upravljanja imovinom i obvezama na adekvatan i zadovoljavajući način obzirom na postojeće stanje, a u svrhu smanjenja izloženosti rizicima u navedenom području te dati revizijsko mišljenje i preporuke za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola, gdje je to potrebno.
<b>Opseg revizije:</b>	Bazna godina za provođenje revizije je 2024. godina s napomenom da će se obuhvatiti dio 2023. i dio 2025. godine (po potrebi).
<b>Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:</b>	Upravni odjel za gradnju, promet i komunalno gospodarstvo
<b>Institucije iz nadležnosti:</b>	Javna Vatrogasna Postrojba Krapina
<b>Revizorske metode:</b>	Pregled i analiza dokumentacije, intervju, testiranje - uzorkovanje

Revizija br. 3/2025	
<b>Naziv revizije:</b>	<b>Revizija praćenja provedbi preporuka u dječjem vrtiću „Gustav Krklec“ Krapina</b>

<b>Razina rizika:</b> (visok, srednji, nizak)	Srednji
<b>Cilj revizije:</b>	Uspostava i jačanje sustava unutarnjih kontrola kroz implementaciju danih preporuka u dijelu gdje su preporuke dane zbog nedostataka.
<b>Opseg revizije:</b>	Revizijom će biti obuhvaćena 2024. godina s napomenom da se opseg može proširiti na godinu koja prethodi odnosno slijedi godini koja je obuhvaćena opsegom. Testiranjem će se utvrditi da li se dane preporuke i dalje provode na način i u rokovima koji je definiran Planom djelovanja te time uspostavljen sustav unutarnjih kontrola.
<b>Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:</b>	Upravni odjel za društvene djelatnosti, poslove gradonačelnika i gradskog vijeća
<b>Institucije iz nadležnosti:</b>	Dječji vrtić Gustav Krklec Krapina
<b>Revizorske metode:</b>	Pregled i analiza dokumentacije, intervju, testiranje - uzorkovanje

Tabela 3. Godišnji plan revizije-prikaz po mjesecima

Naziv revizije	RASPORED REVIDIRANJA											
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Revizija normativnog uređenja te izrade plana nabave u Osnovnoj školi „Ljudevit Gaj“ Krapina												
Revizija procesa popisa imovine i obveza u Javnoj Vatrogasnoj Postrojbi Krapina												
Revizija praćenja provedbi preporuka u Dječjem vrtiću Gustav Krklec Krapina												

### 3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Unutarnja revizija će u 2025. godini obavljati i sljedeće aktivnosti:

- ✓ praćenje provedbe preporuka unutarnje revizije i učinaka njihove realizacije
- ✓ praćenje statusa preporuka vanjskih revizija
- ✓ ažuriranje procjene rizika za potrebe izrade planova
- ✓ ažuriranje Strateškog plana unutarnje revizije za 2024.-2026. godinu, po potrebi
- ✓ ažuriranje akata vezano uz poslove unutarnje revizije, po potrebi
- ✓ savjetodavne aktivnosti prema potrebi
- ✓ obavljanje revizija po nalogu gradonačelnika
- ✓ suradnja sa upravnim tijelima Grada i institucijama iz nadležnosti
- ✓ suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija te jedinicama za unutarnju reviziju u drugim tijelima državne uprave i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- ✓ izrada mišljenja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
- ✓ kontinuirano stručno usavršavanje sukladno propisima
- ✓ obavljanje ostalih poslova po nalogu Gradonačelnika

## 4. KADROVSKI KAPACITETI

### 4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunava se za svakog revizora u jedinici za unutarnju reviziju. Temeljem Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15 i 102/19) te Odluke o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Krapine (Službeni glasnik Grada Krapine br. 1/20) unutarnja revizija u Gradu Krapini uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog gradonačelniku u okviru Upravnog odjela za društvene djelatnosti, poslove gradonačelnika i gradskog vijeća. Unutarnja revizija uspostavljena u Gradu Krapini obavlja funkciju unutarnje revizije u Gradu Krapini i institucijama iz nadležnosti. Imenovani unutarnji revizor je 13. studenog 2024. godine stekao stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije za javni sektor.

#### 4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u Godišnjem planu kako slijedi:

Tabela 4: Obračun broja revizorskih dana u 2025. godini

Opis	Broj dana
Ukupan broj dana u 2025. godini	365
Vikendi	104
Praznici	11
Ukupno radnih dana u godini	250
Godišnji odmor	30
Seminari, edukacije, sastanci	15
Savjetodavni poslovi, revizije po nalogu i nepredviđeni događaji	50
<b>Ukupan broj revizorskih dana u godini</b>	<b>155</b>
Broj revizorskih dana po jednoj reviziji <sup>1</sup>	40
Broj radnih dana po jednoj reviziji	40
Ukupan broj planiranih revizija	3
Ukupan broj revizora	1

Broj revizija određen je temeljem broja raspoloživih revizora. Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u unutarnjoj reviziji Grada Krapine proizlazi da postojeći broj revizora nastoji ispuniti postavljene ciljeve unutarnje revizije iz ovog Godišnjeg plana. Obzirom da planirane revizije u Godišnjem planu pojedinačno iziskuju skoro najviše revizorskih dana te ostale aktivnosti unutarnje revizije planirane za 2025. godinu proizlazi da bi izvršenje ovog Godišnjeg plana u pojedinim segmentima moglo ostati djelomično ispunjeno što prvenstveno ovisi o potrebi za savjetodavnim aktivnostima te ostalih poslova po nalogu Gradonačelnika.

## 5. ZAKLJUČAK

Ovaj Godišnji plan izrađen je temeljem Strateškog plana unutarnje revizije za 2024.-2026. godinu uzimajući u obzir, osim osnovne funkcije unutarnje revizije odnosno obavljanja pojedinačnih unutarnjih revizija, i savjetodavne aktivnosti koje u konačnici ne rezultiraju pisanim izvješćem odnosno obavljenom pojedinačnom revizijom te ostale aktivnosti unutarnje revizije navedene u točki 3.3. ovog plana.

Unutarnja revizija će nadalje i tijekom 2025. godine svoje aktivnosti usmjeriti na:

- ✓ osiguranje kontinuiranog stručnog usavršavanja sukladno propisima,
- ✓ daljnje usklađivanje rada s Priručnikom za unutarnje revizore te metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim standardima,
- ✓ davanje savjetodavnih usluga

<sup>1</sup> Prosječan broj dana po reviziji

- ✓ jačanje sustava kontrola u upravnim tijelima Grada i institucijama iz nadležnosti kroz provedbu unutarnjih revizija i davanje preporuka, praćenje realizacije i učinka istih te savjetodavne aktivnosti,
- ✓ suradnju sa Ministarstvom financija, Sektorom za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola te jedinicama za unutarnju reviziju u drugim tijelima državne uprave i jedinicama lokalne i regionalne samouprave sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja.

KLASA: 042-02/24-01/0005  
URBROJ: 2140/01-01-0105-24-1  
Krapina, 20.12.2024.

Izradila:  
UNUTARNJA REVIZORICA  
Lucija Kantolić



Odobrio:  
GRADONAČELNIK  
Zoran Gregurović

