



**REPUBLIKA HRVATSKA
GRAD KRAPINA**

**GODIŠNJI PLAN
UNUTARNJE REVIZIJE GRADA KRAPINE
ZA 2026. GODINU**

Prosinac, 2025.

1. UVOD	3
2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	3
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	3
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije	3
3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2026. GODINI	4
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine	4
3.2. Pojedinačne revizije u 2026. godini	5
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	6
4. KADROVSKI KAPACITETI	7
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	7
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	7
5. ZAKLJUČAK	7

1. UVOD

Godišnji plan za 2026. 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 2026. 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 2026. godinu usklađene su sa Strateškim planom za razdoblje 2024.- 2026 i izmjenama Strateškog plana. 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
Upravljanje imovinom	Dodjela finansijskih sredstava po osnovi pokroviteljstva
Javne potrebe u kulturi - redovna djelatnost ustanova u kulturi čiji je osnivač Grad	Uspostava i provedba uredskog poslovanja
Predškolski odgoj i obrazovanje - redovna djelatnost vrtića čiji je osnivač Grad Krapina	Kontrola obračuna plaća i drugih naknada u ustanovama Grada Krapine

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">✓ doprinos u postizanju usklađenosti s relevantnim zakonima, propisima, obvezama te internim planovima i procedurama;✓ doprinos jačanju sustava kontrola u procesima/područjima iz Upitnika o FO te racionalizaciji trošenja	<ul style="list-style-type: none">✓ provođenje pojedinačne unutarnje revizije✓ praćenje provedbe preporuka	<p>Uspostava i provedba uredskog poslovanja</p> <p>Kontrola obračuna plaća i drugih naknada u ustanovama Grada Krapine</p> <p>Dodjela finansijskih sredstava po osnovi pokroviteljstva</p>

	sredstava u okviru redovne djelatnosti;		Revizija procesa popisa imovine i obveza u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Krapina
2.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ praćenje realizacije preporuka unutarnje revizije i učinka njihove provedbe; ✓ kontinuirana suradnja s gradskim upravnim tijelima i institucija iz nadležnosti; 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ kontinuirano ažuriranje baze preporuka unutarnje revizije ✓ praćenje provedbe preporuka iz prethodnih razdoblja 	
3.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ izrada mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ izrada Mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za Grad i institucije iz nadležnosti 	
4.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ savjetodavne aktivnosti te provođenje revizija po nalogu gradonačelnika (<i>ad hoc</i>) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ savjetodavni angažman tijekom godine usluge prema potrebi te provođenje pojedinačne unutarnje reviziji po nalogu gradonačelnika 	Sudjelovanje u pregledu Izvješća o provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada i angažman tijekom godine; Obavljanje potencijalnih <i>ad hoc</i> revizija;
5.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ stručno usavršavanje i osiguranje kvalitete rada Jedinice za unutarnju reviziju kroz kontinuiranu izobrazbu te suradnju s DUR-om, SHJ-om i drugim institucijama 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ kontinuirana izobrazba u svrhu postizanja i osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora te suradnja s vanjskim institucijama 	
6.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ provođenje programa osiguranja kvalitete 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Upitnik o ocjenjivanju te provođenje samoprocjene 	

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 2026., a oni su slijedeći:

1. Doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Grada i institucija iz nadležnosti
2. Jačanje sustava kontrola u procesima/područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
3. Jačanje sustava upravljanja i kontrola u području dodjele i kontrole namjenskog trošenja sredstava
4. Jačanje sustava kontrola u aktivnostima implementacije preporuka.

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2026. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana za 2024. godinu prenesena je revizija procesa namjenskog trošenja proračunskih sredstava kod proračunskog korisnika Gradske knjižnice Krapina. Navedena revizija bila je planirana Godišnjim planom za 2024. godinu u razdoblju lipanj-listopad 2024. godine, ali je ista započela u rujnu 2024. godine te je za istu doneseno Konačno revizijsko izvješće 28.02.2025. godine.

U razdoblju listopad-studen 2025. godine, bila je planirana revizija praćenja provedbi preporuka u Dječjem vrtiću Gustav Krklec Krapina, ali ista nije započeta zbog pojačanih potreba za savjetodavnim uslugama unutarnje revizije. Revizija pod brojem 2/2025, odnosno Revizija procesa popisa imovine i obveza u Javnoj

vatrogasnoj postrojbi Krapina, započela je u lipnju 2025. godine. S obzirom da je kontakt osoba revidiranog subjekta (administrativna tajnica – računovođa koja radi na poslovima koji su vezani uz reviziju) bila na bolovanju u 10. mj. te ponovno pod kraj 11. mjeseca pa sve do vremena izrade ovog Godišnjeg plana unutarnje revizije, provođenje revizije odgođeno je do povratka djelatnice na posao (ili do dolaska drugog djelatnika na njezino mjesto).

U 2025. godini, uz reviziju procesa namjenskog trošenja proračunskih sredstava kod Gradske knjižnice Krapina, provedene su i Revizija normativnog uređenja procesa nabave te izrade plana nabave u Osnovnoj školi Ljudevit Gaj Krapina te jedna ad hoc revizija provjere sadržaja izvještaja o izvršenju financijskog plana kod Javne vatrogasne postrojbe Grada Krapine.

3.2. Pojedinačne revizije u 2026. godini

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

Revizija br. 1/2026	
Naziv revizije:	Uspostava i provedba uredskog poslovanja
Razina rizika: (visok, srednji, nizak)	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđiti da li je proces uredskog poslovanja ustrojen u skladu s pozitivnim propisima te procijeniti adekvatnost i funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola u procesu uredskog poslovanja.
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti 2024. i 2025. godina. Testiranjem će se obuhvatiti normativno uređenje, primjena pravila uredskog poslovanja te arhiviranje.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Nadležni upravni odjel za društvene djelatnosti, poslove gradonačelnika i gradskog vijeća
Institucije iz nadležnosti:	Pučko otvoreno učilište Krapina
Revizorske metode:	Pregled i analiza dokumentacije, intervju, testiranje - uzorkovanje

Revizija br. 2/2026	
Naziv revizije:	Kontrola obračuna plaća i drugih naknada u ustanovama Grada Krapine
Razina rizika: (visok, srednji, nizak)	Srednji
Cilj revizije:	Utvrđiti da li se plaće i druge naknade isplaćuju sukladno općim aktima te procijeniti adekvatnost i funkcionalnost sustav unutarnjih kontrola u procesu obračuna i isplate plaća i drugih naknada.
Opseg revizije:	Bazna godina za provođenje revizije je 2025. godina s napomenom da će se obuhvatiti dio 2024. i dio 2026. godine (po potrebi). Revizijom će biti obuhvaćeni proračunski korisnici Grada Krapine (osim osnovnih škola). Testiranjem će se utvrditi da li se pravila kojima su uređeni postupci obračuna i isplate plaća i drugih naknada točno primjenjuju.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Nadležni upravni odjel za društvene djelatnosti, poslove gradonačelnika i gradskog vijeća
Institucije iz nadležnosti:	Dječji vrtić Gustav Krklec Krapina, Gradska knjižnica Krapina, Pučko otvoreno učilište Krapina, Javna vatrogasna postrojba Grada Krapine
Revizorske metode:	Pregled i analiza dokumentacije, intervju, testiranje - uzorkovanje

Revizija br. 3/2026	
----------------------------	--

Naziv revizije:	Dodjela financijskih sredstava po osnovi pokroviteljstva
Razina rizika: (visok, srednji, nizak)	Srednji
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost i funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola u procesu dodjele sredstava organizacijama civilnog društva po osnovi pokroviteljstva.
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. Testiranje će se provoditi u dijelu normativnog uređenja procesa, dodjele sredstava i izvještavanja o istom.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Upravni odjel za društvene djelatnosti, poslove gradonačelnika i gradskog vijeća
Institucije iz nadležnosti:	-
Revizorske metode:	Pregled i analiza dokumentacije, intervju, testiranje - uzorkovanje

Revizija br. 4/2026	
Naziv revizije:	Revizija procesa popisa imovine i obveza u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Krapina
Razina rizika: (visok, srednji, nizak)	Srednji
Cilj revizije:	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.
Opseg revizije:	Bazna godina za provođenje revizije je 2024. godina s napomenom da će se obuhvatiti dio 2023. i dio 2025. godine (po potrebi).
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Upravni odjel za gradnju, promet i komunalno gospodarstvo
Institucije iz nadležnosti:	Javna Vatrogasna Postrojba Krapina
Revizorske metode:	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.
Uspostava i provedba uredskog poslovanja												
Kontrola obračuna plaća i drugih naknada u ustanovama Grada Krapine												
Dodjela financijskih sredstava po osnovi pokroviteljstva												
Revizija procesa popisa imovine i obveza u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Krapina												

NAPOMENA: Revizija procesa popisa imovine i obveza kod Javne vatrogasne postrojbe Grada Krapine će se nastaviti čim se ostvare uvjeti za isto (prethodno opisano pod 3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine).

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Unutarnja revizija će u 2026. 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
- ✓ izrada Strateškog plana rada unutarnje revizije
- ✓ 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. Neovisna jedinica unutarnje revizije ustrojena je Odlukom o ustrojavanju jedinice za unutarnju reviziju, KLASA: 042-02/25-01/0005 URBROJ: 2140-1-0101-25-1 od 4. travnja 2025. godine (Službeni glasnik Grada Krapine 4/25) i ima unutarnjeg revizora koji obavlja poslove rukovoditelja jedinice.

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 2026. godini

Opis	Broj dana
Ukupan broj dana u 2026. godini	365
Vikendi	104
Praznici	9
Ukupno radnih dana u godini	252
Godišnji odmor	30
Seminari, edukacije, sastanci	15
Savjetodavni poslovi, revizije po nalogu i nepredviđeni događaji	15
Ukupan broj revizorskih dana u godini	192

Broj revizorskih dana po jednoj reviziji ¹	51
Broj radnih dana po jednoj reviziji	51
Ukupan broj planiranih revizija	4
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 2026. 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 2026. 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
- ✓ 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: 042-02/25-01/0007
 URBROJ: 2140-1-01-0105-25-4
 Krapina, 29.12.2025.

Izradila:
 UNUTARNJA REVIZORICA
 Lucija Kantolić



Odobrio:

GRADONAČELNIK
 Zoran Gregurović



¹ Prosječan broj dana po reviziji