



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA



GRAD SAMOBOR
GRADONAČELNICA

GODIŠNJI PLAN

**SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU
U GRADU SAMOBORU
za 2025.**

Samobor, prosinac 2024.

Sadržaj:

I. <u>UVOD</u>	3
II. <u>VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA</u>	3
2.1. <u>Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom</u>	3
2.2. <u>Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije</u>	4
III. <u>AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025.</u>	4
3.1. <u>Revizije prenesene iz prethodne godine</u>	4
3.2. <u>Pojedinačne revizije u 2025. godini</u>	5
3.3. <u>Ostale aktivnosti unutarnje revizije</u>	6
IV. <u>KADROVSKI KAPACITETI</u>	7
4.1. <u>Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini</u>	7
4.2. <u>Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu</u>	7
V. <u>ZAKLJUČAK</u>	8

I. UVOD

Godišnji plan za 2025. sastavljen je na temelju Strateškog plana za razdoblje 2024.–2026. (KLASA: 042-02/23-02/1, URBROJ: 238-27-09/02-24-1), koji je usvojila gradonačelnica Grada Samobora.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2024.–2026., te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije u 2025. godini.

U slučaju potreba, a vezano za značajnije promjene koje se mogu javiti u poslovanju tijekom godine i koje utječu na aktivnosti unutarnje revizije, Godišnji plan će se ažurirati.

Svaku izmjenu Godišnjeg plana donosi gradonačelnica Grada Samobora.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2025. usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2024. – 2026. Odnos između zadataka koji su planirani u strateškom i godišnjem planu prikazan je u sljedećoj tablici:

Tablica 1: Veza revizija planiranih u Strateškom i Godišnjem planu

Prioritetna područja revidiranja u drugoj godini strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
EU projekti	Revizija organizacijske strukture i ljudskih potencijala za provedbu EU projekata
Gospodarenje stambenim i poslovnim fondom	U skladu s novonastalim okolnostima i prioritetima Grada, planirana unutarnja revizija iz područja gospodarskog i stambenog fonda Grada za 2025. neće se provesti. Razlog tome je angažman unutarnje revizorice u svojstvu savjetodavne uloge u procesu uspostave registra imovine Grada, što predstavlja ključni strateški projekt i zahtijeva aktivno sudjelovanje revizora u pružanju stručne podrške. Umjesto navedene revizije, u 2025. provest će se unutarnja revizija iz područja nabave : Jednostavna nabava kod proračunskog korisnika
„Ad hoc“ revizija po nalogu gradonačelnice	Tekući problemi i trendovi koji utječu na rad Grada i njegovih korisnika

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

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

Tablica 2: Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju

Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planiranje pojedinačne revizije
Poboljšanje kvalitete i pouzdanost procesa Grada Samobora i osigurati nalaze i preporuke koje utječu na upravljanje Gradom	Obavljanje pojedinačne revizije	1. Revizija organizacijske strukture i ljudskih potencijala za provedbu EU projekata 2. Jednostavna nabava kod proračunskog korisnika 3. Revizija provedbe Programa javnih potreba u sportu koji provodi Samoborski sportski savez
Praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada i njegovih korisnika	Obavljanje pojedinačne revizije	„Ad hoc“ revizije po nalogu gradonačelnice
Anticipiranje budućih rizika u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti	Savjetodavni angažman tijekom godine	Sastavljanje objedinjenog izvješća o provjeri sadržaja izvjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društva i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada
Osiguranje kvalitete rada kontinuirana izobrazba u svrhu osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora, te suradnja s Državnim uredom za reviziju, Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim institucijama	Kontinuirana izobrazba djelatnika Službe u svrhu osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora, te suradnja s Državnim uredom za reviziju, Središnjom harmonizacijskom jedinicom i drugim institucijama	
Praćenje provedbe danih preporuka Kontinuirana suradnja sa gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti	Praćenje provedbe danih preporuka Kontinuirana suradnja sa gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti	

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025.

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana za 2024. godinu prebačena je provedba revizije provedbe **programa javnih potreba u sportu** koji provodi Samoborski sportski savez. Navedena revizija bit će provedena tijekom 2025. godine.

Razlozi za odgodu su ograničeni ljudski kapaciteti u službi te opsežnost revizija koje su već bile planirane i provedene tijekom 2024. godine. Ova odluka donesena je kako bi se osigurala kvaliteta obavljenih revizija i pravilna raspodjela resursa u narednom razdoblju.

3.2. Pojedinačne revizije u 2025. godini

Temeljna aktivnost unutarnje revizije je provedba revizija u odabranim poslovnim procesima. Uvažavajući kapacitet i mogućnosti u 2025. godini planiraju se provesti dvije pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva, te po potrebi izvanredna revizija po nalogu gradonačelnika:

Naziv revizije:	Revizija organizacijske strukture i ljudskih potencijala za provedbu EU projekata
Razina rizika:	Srednji
Cilj revizije:	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Procjena kapaciteta i učinkovitosti ljudskih potencijala – Utvrditi jesu li ljudski resursi angažirani na EU projektima adekvatno osposobljeni, alocirani i učinkovito uključeni u provedbu projektnih aktivnosti. ✓ Analiza usklađenosti unutarnjeg ustrojstva s projektom – Provjeriti je li organizacijska struktura jedinice lokalne samouprave prilagođena zahtjevima EU projekata te osigurava li podršku za njihovu uspješnu provedbu. ✓ Procjena usklađenosti provedbe s EU pravilima i ugovornim obvezama – Analizirati pridržavaju li se angažirani ljudski potencijali i unutarnji procesi projektnih pravila EU i preuzetih ugovornih obveza.
Opseg revizije:	Revizija će se odnositi na provedene EU projekte tijekom 2024. godine.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i projekte Europske unije
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	<ul style="list-style-type: none"> - Uvid u propise i pregled dokumentacije - Intervjui s pročelnicima i službenicima uključenim u revidirani proces - Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranje na odabranim primjerima

Naziv revizije:	Jednostavna nabava kod proračunskog korisnika
Razina rizika:	Srednji
Cilj revizije:	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Procjenu usklađenosti postupaka javne nabave s važećim zakonima i internim pravilnicima. ✓ Pregled učinkovitosti i transparentnosti procesa nabave. ✓ Identifikaciju potencijalnih rizika i prijedlog mjera za njihovo smanjenje.
Opseg revizije:	Revizijom će se obuhvatiti proces jednostavne nabave od utvrđivanja potreba do provedbe procesa nabave, kontrole i izvješćivanja.

Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti Upravni odjel za financije
Institucije iz nadležnosti	Proračunski korisnici
Revizorske metode:	- Uvid u propise i pregled dokumentacije - Intervjui s pročelnicima i službenicima uključenim u revidirani proces - Analitičke i sintetičke metode obrade podataka i testiranje na odabranim primjerima

Broj revizija određen je temeljem broja raspoloživih revizora. Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Službi za unutarnju reviziju proizlazi da su Pravilnikom o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora 3/2022)¹ u Službi za unutarnju reviziju sistematizirana tri radna mjesta a popunjeno je jedno radno mjesto, i to mjesto voditelja jedinice za reviziju.

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tablica 3: Ostale aktivnosti unutarnje revizije

	I. kvartal			II. kvartal			III. kvartal			IV. kvartal		
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE												
Revizija provedbe Programa javnih potreba u sportu koji provodi Samoborski sportski savez	X	X	X	X								
Revizija organizacijske strukture i ljudskih potencijala za provedbu EU projekata					X	X	X	X				
Jednostavna nabava kod proračunskog korisnika									X	X	X	X
Obavljanje revizije po zahtjevu gradonačelnika	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije										X	X	X
Cjelogodišnje sudjelovanje u radu Grada i upravnih tijela Grada	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Sastavljanje objedinjenog izvješća o provjeri sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društva i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada								X	X	X		

¹https://www.samobor.hr/storage/upload/doc_library/pravilnik_o_unutarnjem_redu_upravnih_tijela_grada_samobora_111335.pdf

Praćenje izvješća Državnog ureda za reviziju	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	X	X	X									
Savjetodavne usluge	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Kontinuirana izobrazba	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunat je za jednog revizora u Službi za unutarnju reviziju.

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana za 2025. godini.

PLANIRANI BROJ REVIZIJA SUKLADNO RASPOLOŽIVIM RESURSIMA		
a) ukupan broj dana u 2025. godini		365
b) vikendi		104
c) praznici		11
A) UKUPNO RADNIH DANA (a-b-c)		250
d) godišnji odmor		30
e) naručene revizije, edukacije, ostali poslovi unutarnje revizije i nepredviđeni događaji (28 % R.D.)		70
B) UKUPNO REVIZORSKIH DANA PO REVIZORU (A-d-e)		150
f) broj revizorskih dana po jednoj reviziji (B/3 revizije)		50
g) broj radnih dana po jednoj reviziji ((A-d)/3 revizije)		73
C) BROJ REVIZIJA		
Raspoloživi revizorski dani u 2025. godini	broj djelatnika	ukupno revizorskih dana
Unutarnji revizor	1	150
Broj radnih dana po jednoj reviziji		73
UKUPAN BROJ REVIZIJA U 2025. GODINI		3

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

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

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2025. godini

AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE	
Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje aktivnosti unutarnje revizije u 2024. godini	Broj revizora
Unutarnji revizor	1

Raspodjela radnih dana u 2024. godini	Broj planiranih dana
Ukupno <u>radnih dana</u> u jednoj kalendarskoj godini (a+b+c+d+e+f+g)	221
a) Sastanci, konzultacije, savjetovanja	10
b) Seminari, edukacije	10
c) Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	5
d) Procjena rizika, strateški i godišnji plan i godišnje izvješće	30
e) Sastavljanje objedinjenog izvješća o provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društva i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada	6
f) Praćenje izvješća Državnog ureda za reviziju	10
g) Ukupno <u>revizorskih dana</u> u jednoj kalendarskoj godini	150
- Broj revizorskih dana po jednoj reviziji (g/3 revizije)	50
- Broj revizija u 2025. godini	3

V. ZAKLJUČAK

Godišnji plan unutarnje revizije za 2025. godinu izrađen je sukladno Uputama ministra financija za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije (KLASA: 043-01/16-01/326; URBROJ: 513-08-01- 16-1 od 01.09.2016.). Godišnji plan sadržava područja koja će se, prema raspoloživim resursima Službe za unutarnju reviziju, revidirati tijekom 2025. godine, a usuglašena su s rukovodstvom Grada Samobora.

Na temelju detaljne analize ključnih područja i procesa unutar grada, godišnji plan interne revizije pripremljen je kako bi osigurao učinkovito funkcioniranje gradskih operacija. Kroz definirane ciljeve, metodologiju i raspored aktivnosti, plan interne revizije postavlja temelj za sustavno ocjenjivanje procesa, sustava upravljanja rizicima i osigurava adekvatnost kontrola.

Ovaj godišnji plan identificira ključna područja. Cilj je provesti sveobuhvatne revizije kako bi se identificirali potencijalni rizici, nedostaci i prilike za poboljšanja unutar tih područja. Kroz pažljiv odabir metoda, kao što su intervjuiranje, analiza dokumenata i testiranje sustava, očekujemo da će unutarnja revizija pružiti vrijedne uvide u efikasnost postojećih procesa i kontrola.

Osim toga, plan unutarnje revizije uključuje i praćenje prethodnih preporuka kako bi se osiguralo da su implementirane adekvatne korektivne mjere. To će omogućiti praćenje napretka i osigurati da su potrebne promjene provedene u skladu s prethodno postavljenim smjernicama.

U konačnici, ovaj plan predstavlja važan korak u osiguravanju transparentnosti, integriteta i učinkovitosti u upravljanju gradskim resursima. Kroz provedbu planiranih aktivnosti, grad će biti sposoban identificirati i rješavati potencijalne probleme i unaprijediti svoje operacije kako bi bolje služio svojim građanima i ostvario svoje ciljeve.

Ovaj zaključak pruža sažeti pregled planiranog rada unutarnje revizije za grad, ističući ključne elemente, ciljeve i očekivanja.

KLASA: 042-02/24-03/1

URBROJ: 238-27-09/1-24-2

Samobor, 4. prosinac 2024. godine



dr. sc. Petra Škrobot
Gradonačelnica Grada Samobora

