



REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
GRAD KUTINA

GODIŠNJI PLAN
SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU
U GRADU KUTINI
ZA 2025. GODINU

Kutina, prosinac 2024.

SADRŽAJ

1.	UVOD.....	3
2.	VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANA	3
2.1.	Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	3
2.2.	Aktivnosti vezane za ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije.....	3
3.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI.....	5
3.1.	Pojedinačne revizije u 2025. godini	5
3.2.	Ostale aktivnosti unutarnje revizije	7
4.	KADROVSKI KAPACITETI.....	8
4.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	8
5.	ZAKLJUČAK	9

1. UVOD

Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju u Gradu Kutini za 2025. godinu je sastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2025.-2027. godine unutarnje revizije koji je usvojio gradonačelnik Grada Kutine.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2025.-2027. godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje pojedinačne unutarnje 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 odobrava gradonačelnik Grada Kutine.

2. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2025. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2025.-2027. godine. 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 prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Upravljanje imovinom – službeni automobili	Revizija korištenja službenih automobila
Komunalni servisi Kutina d.o.o.	Revizija namjenskog utroška sredstava KSK d.o.o.
Javne potrebe u sportu	Revizija namjenskog utroška sredstava Zajednice sportskih udruga

2.2. Aktivnosti vezane za 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

RB	CILJ UNUTARNJE REVIZIJE	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE NA OSTVARENJU CILJA	PLANIRANJE POJEDINAČNE REVIZIJE
1.	Promoviranje suglasja s relevantnim zakonima, propisima, obvezama te unutarnjim politikama, planovima i procedurama	Obavljanje pojedinačne revizije	1. Revizija korištenja službenih automobila

Godišnji plan unutarnje revizije za 2025. godinu

2.	Ostvarivanje mogućih ušteda kroz jačanje sustava kontrola u području izvršavanja proračuna/financijskog plana te stvaranja i izvršavanja ugovornih obveza	Obavljanje pojedinačne revizije	1. Revizija namjenskog utroška sredstava Komunalni servisi Kutina d.o.o. 2. Revizija namjenskog utroška sredstava Zajednice sportskih udruga
3.	Predviđanje budućih rizika u poslovanju Grada i institucija iz nadležnosti	Savjetodavni angažman tijekom godine	Pregled izvješća o provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u nadležnosti Grada
4.	Osiguranje kvalitete rada Službe za unutarnju reviziju kroz kontinuiranu izobrazbu djelatnika Službe te suradnja s DUR-om, SHJ-om i drugim institucijama	Kontinuirana izobrazba djelatnika Službe u svrhu osiguranja stručnosti i kompetentnosti revizora te suradnja s DUR-om, SHJ-om i drugim institucijama	
5.	Praćenje provedbe i učinke provedbi danih preporuka, kontinuirana suradnja s gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti	Kontinuirano ažuriranje baze preporuka unutarnje revizije te praćenje provedbe preporuka iz prethodnih razdoblja	

3. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI

3.1. Pojedinačne revizije u 2025. godini

Unutarnja revizija će u 2025. godini provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2025.-2027. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija korištenja službenih automobila
Razina rizika (visok, srednji., nizak):	srednji
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost i funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola u procesu korištenja službenih automobila, u svrhu smanjenja izloženosti rizicima koji se odnose na normativno uređenje uspostavljenog sustava, postupak kontrole i učinkovito raspolaganje gradskom imovinom, odnosno službenim automobilima, te dati revizijsko mišljenje i preporuke ukoliko se to utvrdi potrebnim.
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces korištenja službenih automobila u razdoblju od 01.01.2024. do 31.12.2024.
Revizorske metode:	- Uvid u propise i pregled dokumentacije - Intervjui s pročelnicima i službenicima uključenim u revidirani proces - Analiza dokumentacije i testiranje na odabranim primjerima
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Upravni odjel za gospodarstvo, poduzetništvo i razvoj, ostali upravni odjeli Grada Kutine
Institucije iz nadležnosti:	-

Naziv revizije:	Revizija namjenskog trošenja doznačenih sredstava iz proračuna Grada Kutine u Komunalnim servisima Kutina d.o.o.
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	srednji
Cilj revizije:	Utvrditi da su namjenski utrošena doznačena sredstva te procijeniti adekvatnost i funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola u spomenutom procesu, a u svrhu smanjenja izloženosti rizicima u navedenom području, te dati revizijsko mišljenje i preporuke ukoliko se to utvrdi potrebnim.
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti proces namjenskog trošenja doznačenih proračunskih sredstava (pravni temelj, sklapanje/izvršenje ugovora,

Godišnji plan unutarnje revizije za 2025. godinu

	izvještavanje o utrošenim sredstvima, učinak financiranja) u 2024. godini.
Revizorske metode:	- Uvid u propise i pregled dokumentacije - Intervjui s osobama uključenim u revidirani proces - Analiza dokumentacije i testiranje na odabranim primjerima
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Upravni odjel za komunalni sustav, građenje i zaštitu okoliša
Institucije iz nadležnosti:	Komunalni servisi Kutina d.o.o.

Naziv revizije:	Revizija namjenskog trošenja proračunskih sredstava iz proračuna Grada Kutine Zajednici sportskih udruga
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	visok
Cilj revizije:	Utvrditi da su namjenski utrošena doznačena sredstva te procijeniti adekvatnost i funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola u spomenutom procesu, a u svrhu smanjenja izloženosti rizicima u navedenom području, te dati revizijsko mišljenje i preporuke ukoliko se to utvrdi potrebnim.
Opseg revizije:	Revizija će obuhvatiti proces namjenskog trošenja doznačenih sredstava (raspisivanje natječaja, sklapanje, izvršavanje i praćenje izvršenja ugovora sa sportskim klubovima, izvještavanje o utrošenim sredstvima, učinak financiranja) u 2024. godini, s napomenom da se može obuhvatiti i dio 2025. godine.
Revizorske metode:	- Uvid u propise i pregled dokumentacije - Intervjui s osobama ovlaštenim za provedbu revidiranog procesa - Analiza dokumentacije i testiranje na odabranim primjerima
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Upravni odjel za društvene djelatnosti, socijalnu skrb i civilno društvo
Institucije iz nadležnosti:	Zajednica sportskih udruga

Godišnji plan unutarnje revizije za 2025. godinu

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 1: Godišnji plan revizije – prikaz po mjesecima

[illegible]

3.2. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tablica 2: Ostale aktivnosti unutarnje revizije

[illegible]

Godišnji plan unutarnje revizije za 2025. godinu

Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti												
Savjetodavne usluge												
Kontinuirana izobrazba												

4. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana za 2025. godinu

Ukupan broj dana u godini	365
Broj dana vikenda	104
Broj dana godišnjeg odmora	28
Državni blagdani	11
Revizije po nalogu, edukacije, ostali poslovi unutarnje revizije i nepredviđeni događaji	70
Broj revizor dana u 2025. godini	152

Tablica 5 : Obračun potrebnog vremena (revizor dana) za revizorske aktivnosti u 2025. godini

AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE	
Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje aktivnosti unutarnje revizije u 2025. godini	Broj revizora
Pomoćni unutarnji revizor	1
Ukupno radnih dana u jednoj kalendarskoj godini	152
Sastanci, konzultacije, savjetovanja	10
Seminari, radionice	10
Izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	5
Procjena rizika, strateški i godišnji plan i godišnje izvješće	7
Broj revizorskih dana po jednoj reviziji	40
Broj revizija u 2025. godini	3

Broj revizija određen je temeljem broja raspoloživih revizora. Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u jedinici za unutarnju reviziju proizlazi da jedinica za unutarnju reviziju ima dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Godišnjeg plana, iako su sistematizirana tri radna mjesta, a popunjeno samo jedno radno mjesto, i to pomoćnog unutarnjeg revizora koji obavlja i poslove rukovoditelja Službe.

5. ZAKLJUČAK

Godišnji plan unutarnje revizije za 2025. godinu izrađen je sukladno Uputama ministra financija za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije (KLASA: 043-01/23-01/3, URBROJ: 513-05-04/23-1). Godišnji plan sadržava područja koja će se, prema raspoloživim resursima Službe za unutarnju reviziju, revidirati tijekom 2025. godine, a usuglašena su s rukovodstvom Grada Kutine. Osim obavljanja revizija, Jedinica će provoditi druge aktivnosti usmjerene na ostvarivanje zacrtanih ciljeva unutarnje revizije i Grada Kutine. Pored obavljanja aktivnosti unutarnje revizije, pomoćna unutarnja revizorica, koja obavlja i poslove rukovoditelja, sudjelovat će u izvršavanju zadaća iz samoupravnog djelokruga Grada Kutine, u cilju ostvarivanja ciljeva i prioriteta Grada i institucija iz nadležnosti. Uloga unutarnje revizije u procesu upravljanja usmjerena je na postizanje ciljeva organizacije, upravljanje rizicima te aktivno sudjelovanje u procesu korporativnog upravljanja, dajući svoj doprinos povećanju kvalitete poslovanja. Kvalitetom obavljenih revizija i predloženim preporukama za poboljšanje revidiranih procesa u 2025. godini, Služba za unutarnju reviziju ostvarivat će zadane ciljeve.

KLASA: 042-01/24-01/5
URBROJ: 2176-3-03/03-24-2
Kutina, 18.12.2024.

Pomoćna unutarnja revizorica

Andrijana Bača, mag.iur.

A. Bača

Gradonačelnik

Zlatko Babić, dipl.ing.



