



REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
GRAD KUTINA

STRATEŠKI PLAN
SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU
U GRADU KUTINI
Za razdoblje 2025.-2027.

Kutina, prosinac 2024.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	3
1.1. Pregled	3
1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije.....	4
2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE	5
2.1. Ciljevi i prioriteti Grada Kutine i institucija iz nadležnosti	5
2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti	6
2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola	6
3. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	8
4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA	9
5. PROCJENA RIZIKA	9
5.1. pristup utvrđivanju rizika	9
5.2. Faktori rizika	10
5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja.....	10
6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2025.-2027.....	12
6.1. Veza prioritetnih područja za revidiranje s provedenim analizama	12
6.2. Popis prioritetnih područja revidiranja za razdoblje 2025.-2027.....	13
7. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU	13
8. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM	14
9. ZAKLJUČAK	14

1. UVOD

1.1. Pregled

U ovom Strateškom planu sadržani su najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti unutarnje revizije u Gradu Kutini za razdoblje 2025.-2027. godine.

Ciljevi i aktivnosti unutarnje revizije dosljedni su ciljevima i prioritetima Grada Kutine i institucija iz nadležnosti za koje se obavlja unutarnja revizija, a koji su sadržani u Provedbenom programu Grada Kutine za razdoblje 2021.-2025. te Proračunu Grada Kutine za 2025. godinu s projekcijom za 2026. i 2027. godinu. Utvrđena vizija Grada Kutine usklađena je s vizijom Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. i vizijom Sisačko-moslavačke županije iz Plana razvoja Sisačko-moslavačke županije za razdoblje 2021.-2027. godine, a ista glasi: *„Kvalitetni životni uvjeti i uvjeti poslovanja na području Grada Kutine uz poduzetničku, turističku i kulturnu prepoznatljivost. Ulaganja u gospodarstvo, konkurentnost, održivi razvoj, infrastrukturu te socijalne politike kao rezultat donose smanjenje društvenih i socijalnih razlika, stvaranje jednakih prilika za sve te povećanje kvalitete života svih stanovnika Grada Kutine.“*

Provedbenim Programom Grada Kutine za razdoblje 2021.-2025. definirani su sljedeći programi:

- rekonstrukcija i izgradnja objekata u vlasništvu Grada,
- izgradnja nogostupa i biciklističkih staza
- izgradnja parkirališta
- izgradnja javne rasvjete
- obnova i izgradnja gradskih groblja
- potrebe Grada u kulturi
- razvoj sporta
- obnova i izgradnja parkova
- razvoj sustava odvojenog prikupljanja otpada
- sanacija klizišta
- izgradnja i rekonstrukcija nerazvrstanih gradskih cesta
- sanacija komunalne deponije Kutina
- izgradnja mostova
- razvoj obrta, malog i srednjeg poduzetništva
- razvoj komunalnih društava
- razvoj poljoprivrede
- razvoj turizma
- opći razvoj
- nabava imovine
- održavanje imovine

Strateški plan je sastavljen na temelju procjene rizika i u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine br. 42/16 i 77/19), standardima rada unutarnje revizije te metodologijom izrade strateškog plana unutarnje revizije koju propisuje ministar

financija (Klasa: 043-01/23-01/3, Urbroj: 513-05-04-23-1). Procjena rizika provodila se na temelju raspoloživih podataka i dokumentacije prilikom izrade Strateškog plana.

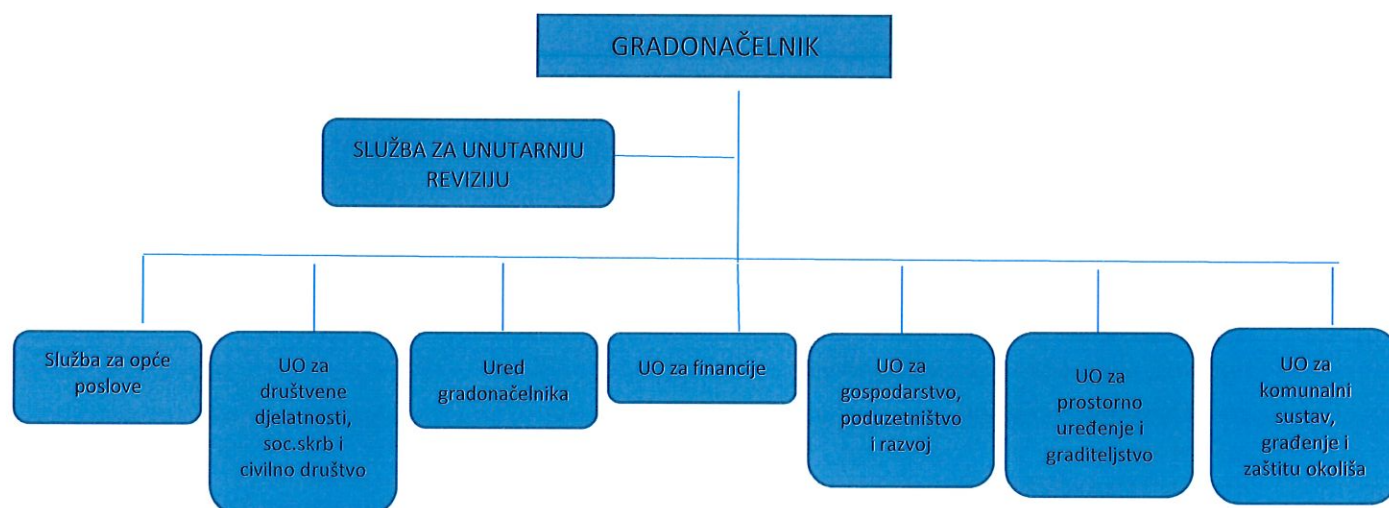
Strateški plan se odnosi na razdoblje 2025.-2027.

1.2. Organizacijska struktura i djelokrug rada unutarnje revizije

Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno mišljenje i savjete za unaprjeđenje poslovanja; pomaže instituciji i institucijama iz nadležnosti u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

Služba za unutarnju reviziju uspostavljena u Gradu Kutini obavlja funkciju unutarnje revizije u Gradu Kutini i institucijama iz nadležnosti prema popisu koji je sadržan u Prilogu Strateškog plana.

Slika 1. Nadležnost Službe za unutarnju reviziju uspostavljene u Gradu Kutini



Unutarnja revizija Grada Kutine ustrojena je Odlukom o ustrojstvu Službe za unutarnju reviziju (KLASA: 042-01/22-01/1, URBROJ: 2176-3-04/06-22-4). Sistematizacija radnih mjesta u Službi za unutarnju reviziju utvrđena je Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju Grada Kutine (Službene novine Grada Kutine br. 1/23):

- Pročelnik Službe (1 izvršitelj)
- Unutarnji revizor (1 izvršitelj)
- Pomoćni unutarnji revizor (1 izvršitelj).

U trenutku donošenja Strateškog plana u Službi za unutarnju reviziju u Gradu Kutini imenovan je jedan pomoćni unutarnji revizor koji obavlja i poslove pročelnika Službe. Imenovana osoba stekla je stručno ovlaštenje ministra financija 19. prosinca 2023. godine i time ispunila sve uvjete za stjecanje stručnog ovlaštenja za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru propisane Zakonom.

Služba za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u instituciji i institucijama iz nadležnosti.

2. PREGLED CILJEVA I PRIORITETA INSTITUCIJE

Strateški plan za razdoblje 2025.-2027. pripremljen je na način da je obavljen pregled ciljeva i prioriteta institucije i institucija iz nadležnosti kao i stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola. Pregled je zasnovan na informacijama koje su prikupljene putem: analize strateških dokumenata, analize programa sadržanih u proračunu, odnosno financijskom planu za razdoblje na koje se odnosi ovaj Strateški plan, sastanaka i razgovora s rukovodstvom, analize dokumentacije o stanju sustava unutarnjih kontrola – izjave o fiskalnoj odgovornosti s pripadajućom dokumentacijom, prethodnih izvješća vanjske revizije, podataka o statusu provedbe preporuka, analizi javno dostupnih podataka ili podataka prikupljenih od proračunskih korisnika i trgovačkih društava.

2.1. Ciljevi i prioriteti Grada Kutine i institucija iz nadležnosti

Provedbenim programom Grada Kutine za razdoblje 2021.-2025. definirana je vizija Grada Kutine. Kvalitetni životni uvjeti i uvjeti poslovanja na području Grada Kutine uz poduzetničku, turističku i kulturnu prepoznatljivost. Ulaganja u gospodarstvo, konkurentnost, održivi razvoj, infrastrukturu te socijalne politike kao rezultat donose smanjenje društvenih i socijalnih razlika, stvaranje jednakih prilika za sve te povećanje kvalitete života svih stanovnika Grada Kutine.

Provedbenim programom utvrđeni su prioriteti i mjere javnih politika u razdoblju 2021.-2025.:

1. Uređenje naselja i stanovanje
2. Komunalno gospodarstvo
3. Kultura, tjelesna kultura i sport
4. Zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša
5. Promet i održavanje javnih prometnica
6. Gospodarski razvoj
7. Lokalna uprava i administracija

Nositelji procesa i programa potrebnih za ostvarenje ciljeva određeni su Odlukom o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Kutine (Službene novine Grada Kutine br. 5/17, 8/19) kojom su ustrojene organizacijske jedinice – upravna tijela:

1. Ured gradonačelnika
2. Služba za opće poslove
3. Upravni odjel za društvene djelatnosti, socijalnu skrb i civilno društvo
4. Upravni odjel za gospodarstvo, poduzetništvo i razvoj

5. Upravni odjel za financije
6. Upravni odjel za prostorno uređenje i graditeljstvo
7. Upravni odjel za komunalni sustav, građenje i zaštitu okoliša

Sustav Grada obuhvaća i 12 proračunskih korisnika kojima se osiguravaju sredstva za rad u gradskom proračunu (6 ustanova i 6 osnovnih škola). Grad Kutina obuhvaća i 5 trgovačkih društava. Za praćenje njihova rada i financiranje nadležna su pojedina upravna tijela.

2.2. Očekivane promjene u instituciji i institucijama iz nadležnosti

Očekivane promjene koje mogu uslijediti u planiranom razdoblju odnose se na eventualne izmjene u dijelu zakonskih propisa koje mogu utjecati na poslovanje Grada i institucija iz nadležnosti te eventualnu izmjenu u nadležnostima u obavljanju poslova te održavanje postojećih razina usluga građanima.

Mogućnost korištenja EU fondova kontinuirano predstavlja područje u kojem se mogu očekivati određene promjene koje se odražavaju na realizaciju ključnih projekata Grada.

Prijedlog Proračuna Grada Kutine za 2025. godinu utvrđen je u iznosu od 55.648.200 eura, što predstavlja povećanje od 13% u odnosu na iznos proračuna utvrđenog II. izmjenama i dopunama proračuna Grada Kutine za 2024. godinu od 48.234.600 eura.

U 2026. godini ukupan plan projiciran je u iznosu od 31.530.900 eura, a za projekciju 2027. godine u iznosu od 31.590.900 eura.

2.3. Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

Stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola za 2023. godinu analizirano je na temelju Izjave o fiskalnoj odgovornosti gradonačelnika Grada Kutine i 15 Izjava o fiskalnoj odgovornosti koje su korisnici proračuna i trgovačka društva dostavili Gradu Kutini. Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom čelnik korisnika proračuna potvrđuje da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Ukoliko kroz postupak samoprocjene i procjene sustava unutarnjih kontrola nisu uočene slabosti i nepravilnosti, čelnik korisnika proračuna podnosi Izjavu 1a. U slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti, čelnik podnosi Izjavu 1b te u tom slučaju izrađuje i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Grad Kutina dao je Izjavu 1b, odnosno Izjavu s uočenim slabostima i nepravilnostima. Najviše slabosti Grad je utvrdio u područjima:

- Upravljanje imovinom 42%
- Izvršavanje Proračuna 26%
- Izvještavanje i ostalo 11%
- Javna nabava 11%
- Planiranje Proračuna 5%
- Računovodstvo 5%

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2025.-2027.

Od 15 Izjava o fiskalnoj odgovornosti koje su korisnici proračuna i trgovačka društva/pravne osobe dostavili Gradu Kutini za 2023. godinu:

- 3 korisnika proračuna (20%) dalo je izjavu 1a
- 12 korisnika proračuna (80%) dalo je izjavu 1b

Tablica – struktura predanih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu

RB	TRGOVAČKA DRUŠTVA/PRORAČUNSKI KORISNIK	2023.		PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI 2023.
		Izjava 1a	Izjava 1b	
1.	Komunalni servisi Kutina d.o.o.	1		0
2.	Moslavina d.o.o.		1	1
3.	Razvojna agencija Mrav d.o.o.	1		0
4.	O.Š. Mate Lovraka		1	2
5.	O.G.Š. Borisa Papandopula Kutina	1		0
6.	O.Š. Stjepana Kefelje		1	6
7.	O.Š. Banova Jaruga		1	4
8.	O.Š. Zvonimira Franka		1	6
9.	O.Š. Vladimira Vidrića		1	1
10.	Športski centar Kutina		1	8
11.	Knjižnica i čitaonica Kutina		1	2
12.	Dječji vrtić Kutina		1	2
13.	Vatrogasna postrojba Kutina		1	1
14.	Pučko otvoreno učilište Kutina		1	1
15.	Muzej Moslavine Kutina		1	2
	UKUPNO	3	12	36

Broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava 1a) i Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava 1b) prikazan je u Tablici.

Najviše slabosti proračunski korisnici utvrdili su na područjima:

- Računovodstvo 58%
- Planiranje proračuna/financijskog plana 33%
- Upravljanje imovinom 25%
- Izvršavanje proračuna/financijskog plana 17%
- Javna nabava 17%
- Transparentnost 8%

Trgovačka društva utvrdila su slabosti u područjima:

- Javna nabava 33%

U odnosu na prethodnu godinu, to je jedna izjava 1a manje nego prethodne godine.

Drugi oblik procjene stanja sustava unutarjih kontrola predstavlja vanjski nadzor Državnog ureda za reviziju.

Tijekom 2017. godine Državni ured za reviziju proveo je financijsku reviziju u kojoj su predmet revizije, osim godišnjih financijskih izvještaja (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje) bila i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, zaduživanje te postupci javne nabave. Državni ured za reviziju sastavio je izvješće i izrazio uvjetno mišljenje.

U 2018. godini Državni ured za reviziju proveo je reviziju kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole na području Sisačko-moslavačke županije te je na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, ocijenio da su kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole Sisačko-moslavačke županije te kapitalna ulaganja u osnove škole Grada Kutine i Grada Siska učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

U 2019. godini Državni ured za reviziju proveo je reviziju u koju je bio uključen i Grad Kutina, i to Reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu ili posjedu jedinica lokalne samouprave na području Sisačko-moslavačke županije te je ocijenio da je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu ili posjedu lokalnih jedinica na području Sisačko-moslavačke županije djelomično učinkovito.

3. CILJEVI JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Uzimajući u obzir ciljeve i prioritete institucije i institucija iz nadležnosti, stanje razvijenosti financijskog upravljanja te sustava unutarnjih kontrola, unutarnja revizija u narednom trogodišnjem razdoblju planira realizirati sljedeće:

1. Doprinos smanjivanju negativnih nalaza vanjske revizije
2. Doprinos normativnom uređenju rada upravnih tijela Grada i institucija iz nadležnosti
3. Jačanje učinkovitosti nabave kroz organizaciju i planiranje te jačanje kontrola u provedbi postupaka nabave
4. Ostvarivanje mogućih ušteda kroz jačanje sustava kontrola u području izvršavanja proračuna/financijskog plana te stvaranja i izvršavanja ugovornih obveza
5. Izbjegavanje prekomjerne potrošnje resursa
6. Promoviranje suglasja s relevantnim zakonima, propisima, obvezama te unutarnjim politikama, planovima i procedurama
7. Praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada
8. Proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika
9. Postizanje transparentnosti rada unutarnje revizije putem javno dostupnih planskih dokumenata
10. Jačanje fiskalne odgovornosti

Rad unutarnje revizije u pravilu rezultira preporukama za unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola, a tek aktivnom primjenom tih preporuka od strane rukovodstva moguće je ostvariti i mjerljive učinke njihove provedbe. Za potrebe iskazivanja mjerljive dodane vrijednosti unutarnje revizije, unutarnja revizija pratit će ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedbe preporuka.

4. POTENCIJALNA PODRUČJA REVIDIRANJA

Utvrđivanju potencijalnih područja revidiranja pristupilo se sukladno Uputi za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije. Za utvrđivanje potencijalnih područja revidiranja uzeti su u obzir: organizacijski ustroj Grada i institucija iz nadležnosti, temeljne funkcije iz nadležnosti Grada i institucija iz nadležnosti, programi/projekti/aktivnosti iz Proračuna Grada, usluge koje Grad, proračunski korisnici i trgovačka društva osiguravaju korisnicima. Utvrđivanje značajnosti svakog Proračunom planiranog programa (aktivnosti i projekta) izvršeno je uzevši u obzir:

- Doprinos programa ostvarenju ciljeva i prioriteta u poslovanju Grada Kutine i institucija iz nadležnosti
- Financijska značajnost programa (financijski iznos u proračunu za realizaciju funkcije, programa, projekta, aktivnosti)
- Utjecaj programa na vanjske interesne skupine (npr. građane, poduzetnike)
- Važnost programa i utjecaj na unutarnje sustave (informatizacija poslovnih sustava)
- Složenost sustava (velik broj institucija uključen u realizaciju funkcije, aktivnosti, velik broj sudionika, više izvora financiranja)
- Ranjivost sustava (institucije iz nadležnosti s malim brojem zaposlenih, trgovačka društva s malim brojem zaposlenih, velik broj projekata u okviru programa, podržanost sustava automatizacijom i IT, nije vidljiva veza programa sa strateškim ciljem, odgovorna osoba zadužena je za više programa)
- Područja u kojima u proteklom razdoblju nisu obavljane vanjske i/ili unutarnje revizije

5. PROCJENA RIZIKA

5.1. Pristup utvrđivanju rizika

Na temelju akata o unutarnjem ustrojstvu, te stavkama Proračuna identificirani su poslovni procesi unutar programa i funkcionalne aktivnosti (financije, nabava, ljudski potencijali, pravni poslovi i dr.) usmjereni na ostvarenje ciljeva Grada i potvrđeni od strane nadležnih rukovoditelja. Za svaki poslovni proces identificirana su do tri najznačajnija rizika te je izvršena njihova procjena s obzirom na vjerojatnost pojave i proizvedenog učinka zbog neostvarenja poslovnog cilja.

Rizici su utvrđeni na razini potencijalnih područja revidiranja temeljem analize:

- Podataka iz izvješća vanjske revizije (Državni ured za reviziju)
- Operativnih planova institucije (godišnji programi rada, plan nabave i ostali)
- Izvješća o realizaciji operativnih planskih dokumenata (izvještaji o radu)

- Izvješća o provedenim kontrolama Izjava o fiskalnoj odgovornosti institucija iz nadležnosti
- Razgovori s rukovodstvom i prikupljanje informacija o poteškoćama, problemima u poslovanju

5.2. Faktori rizika

Za potrebe procjene učinka i vjerojatnosti da će se rizik ostvariti razmatrali su se događaji, okolnosti, trendovi koji se događaju u poslovanju te koji povećavaju ili mogu povećati vjerojatnost nastanka rizika. Uzimala se u obzir njihova financijska značajnost, utjecaj na reputaciju institucije, interes korisnika usluga i slično, što povećava ili može povećati negativan učinak, odnosno posljedice u slučaju aktiviranja rizika.

5.3. Rezultati procjene rizika za potrebe strateškog planiranja

Najznačajniji rizici koji proizlaze temeljem obavljene procjene rizika odnose se na:

1. Strateške rizike, odnosno događaje koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva i prioriteta određenih funkcija:
 - Zakonodavni rizici:
 - Izmjena zakonskih propisa koja utječe na promjene u poslovanju, porast troškova poslovanja te promjene u izvorima i mogućnostima financiranja
 - Nedostaci u normativnom uređenju područja (neodgovarajući akti, nepravovremenost donošenja akata)
 - Rizici za korisnike usluga/građane:
 - Rizici koji mogu nepovoljno utjecati na mogućnost prilagođavanja potrebama građana te socioekonomskim i demografskim trendovima (npr. rizik iseljavanja, nedostatnost kapaciteta vrtića)
 - Rizici vezani uz kvalitetu pružanja usluga građanima
 - Financijski/ekonomski:
 - Izvršavanje proračuna bez mjerljivih ciljeva
 - Rizici upravljanja imovinom:
 - Neprovođenje aktivnosti praćenja stanja te utvrđivanja prioriteta održavanja i ulaganja u imovinu što može dovesti do gubitaka u budućem razdoblju
 - Reputacijski rizici:
 - Gubitak povjerenja građana i štetne objave u medijima
2. Operativne rizike, odnosno događaje na razini ustrojstvenih tijela Grada i institucija iz nadležnosti koji mogu nepovoljno utjecati na provedbu programa, aktivnosti i projekata iz proračuna:

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2025.-2027.

• Regulatorni rizici:

- Nepodnošenje ili kašnjenje u donošenju akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga rada
- Nepoštivanje ili djelomično poštivanje propisa i drugih akata u poslovanju što može dovesti do negativnih nalaza vanjske revizije, inspekcijskih nalaza, mogućih tužbi te nepravilnosti u poslovanju

• Financijski rizici:

- Neprovođenje kontrole namjenskog korištenja proračunskih sredstava te isplate temeljem nevjerodostojne dokumentacije
- Neadekvatno utvrđivanje potreba prilikom planiranja
- Neprovođenje postupaka nabave sukladno zakonskim propisima i internim aktima
- Necjelovite računovodstvene evidencije što može utjecati na pouzdanost u izvještavanju te donošenje neadekvatnih odluka
- Nepoduzimanje pravodobnih mjera za naplatu potraživanja što može utjecati na zastaru potraživanja

• Rizici upravljanja imovinom, informacijskim sustavima te ljudskim resursima:

- Nepotpune evidencije imovine, što može utjecati na pouzdanost i realnost u unutarnjem i vanjskom izvještavanju
- Neadekvatno praćenje stanja imovine i utvrđivanje prioriteta održavanja, što može dovesti do smanjenja prihoda od imovine
- Neovlašten pristup informacijama i podacima
- Neadekvatna komunikacija između institucija iz nadležnosti i Grada

• Rizici dobavljača (vanjski):

- Realizacija ugovora koja nije u skladu s propisima te ugovorenim uvjetima
- Stvaranje obveza Grada bez adekvatnog praćenja izvršenja ugovornih obveza

• Reputacijski rizici:

- Neprepoznati sukob interesa
- Neprofesionalno ponašanje zaposlenika
- Izbjegavanje transparentnosti, odnosno objavljivanja zakonom propisanih informacija

Razina rizičnosti potencijalnih područja revidiranja utvrđena je procjenom ukupne izloženosti riziku, uzevši u obzir vjerojatnost nastanka navedenih rizika i procijenjeni učinak istih (umnožak vjerojatnosti i učinka) na sljedeći način:

1. Visoka razina rizičnosti

- Javne potrebe u sportu

2. Srednja razina rizičnosti

- Komunalne djelatnosti
- Upravljanje imovinom – službeni automobili
- Izvršavanje proračuna/financijskog plana
- Naplata potraživanja

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2025.-2027.

- Jednostavna nabava robe, radova i usluga – osnovne škole
- Javna nabava – planiranje, provođenje i praćenje ugovora
- Razvoj turizma

3. Niska razina rizičnosti

- Upravljanje imovinom – mjesni domovi

6. PRIORITETI REVIDIRANJA U RAZDOBLJU 2025.-2027.

Na temelju obavljenih analiza za potrebe izrade Strateškog plana, procijenjene rizičnosti potencijalnih područja revidiranja i nakon obavljenih konzultacija s rukovodstvom, utvrđena je lista prioriteta revidiranja za razdoblje 2025.-2027.

6.1. Veza prioriteta područja za revidiranje s provedenim analizama

U tabličnom prikazu naznačena je veza s primijenjenom metodologijom procjene rizika i kriterija koji su uzeti u obzir kod odabira prioriteta revidiranja.

PRIORITETNA PODRUČJA ZA REVIDIRANJE		POVEZNICE						CILJEVI UNUTARNJE REVIZIJE
		Doprinos strateškim prioritetima	Financijska značajnost	Upravljanje i korištenje EU fondova	Nalazi vanjske revizije	Razina značajnosti	Zahtjev rukovodstva	
1	Upravljanje imovinom - Službeni automobili		X			X		Prepoznati je li uspostavljen sustav unutarnjih kontrola, ukoliko je, je li adekvatan ili ga treba poboljšati, te primjenjuje li se kako bi rukovodstvo moglo donositi kvalitetnije odluke.
2	Komunalni servisi Kutina d.o.o.	X	X			X		
3	Javne potrebe u sportu	X	X	X		X		
4	Revizija naplate komunalnog doprinosa		X			X		
5	Razvojna agencija MRAV d.o.o.	X	X	X	X	X		
6	Revizija jednostavne nabave – osnovne škole		X	X		X		
7	Upravljanje imovinom - Mjesni domovi	X	X			X		
8	Javna nabava – planiranje,		X	X	X	X		

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2025.-2027.

	upravljanje koordinacija							
9	Razvoj turizma	x	x	x		x		

6.2. Popis prioritetnih područja revidiranja za razdoblje 2025.-2027.

Izvršena je ocjena značajnosti programa/procesa na razini upravnih tijela te identifikacija potencijalnih rizika i procjena rizika u odnosu na programe i procese, izračunat stupanj rizika te rangiranje prema utvrđenom stupnju rizika. Prema navedenom, i temeljem utvrđenih potreba (zahtjeva) u konačnici su utvrđeni programi odnosno procesi koji se planiraju obuhvatiti revizijom u naredne tri godine.

PRIORITETNA REVIDIRANJE	PODRUČJA ZA	RASPORED REVIDIRANJA		
		2025.	2026.	2027.
1	Upravljanje imovinom – službeni automobili	✓		
2	Komunalni servisi Kutina d.o.o.	✓		
3	Javne potrebe u sportu	✓		
4	Naplata komunalnog doprinosa		✓	
5	Razvojna agencija MRAV d.o.o.		✓	
6	Jednostavna nabava robe, radova i usluga – osnovne škole		✓	
7	Upravljanje imovinom – mjesni domovi			✓
8	Javna nabava – planiranje, upravljanje, koordinacija			✓
9	Razvoj turizma			✓
10	Ad hoc revizije po nalogu gradonačelnika	✓	✓	✓

7. KADROVSKE POTREBE JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

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 Strateškog plana, iako su sistematizirana tri radna mjesta, a popunjeno samo jedno radno mjesto, i to pomoćnog unutarnjeg revizora koji obavlja i poslove rukovoditelja Službe. Stoga je broj revizija po godini određen temeljem broja raspoloživih revizora.

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2025.-2027.

Realno se mogu obaviti tri pojedinačne unutarnje revizije po godini, međutim, isto ovisi o vrsti i opsegu predmetnih revizija, potrebi za savjetodavnim uslugama, kao i potrebi za obavljanjem *ad hoc* revizija te ostalih poslova po nalogu gradonačelnika.

Razlog što nisu popunjena sva radna mjesta koja su i sistematizirana, između ostalog, proizlazi iz nemogućnosti financiranja rada unutarnjih revizora.

8. AŽURIRANJE STRATEŠKOG PLANA I VEZA S GODIŠNJIM PLANOM

Strateški plan se pregledava i ažurira kako bi odražavao relevantne promjene do kojih dolazi u ciljevima, prioritetima i aktivnostima Grada Kutine i rezultate provedene procjene rizika. Nakon isteka treće godine za razdoblje koje obuhvaća ovaj Strateški plan, unutarnja revizija ponovit će sveobuhvatnu procjenu rizika.

Odgovorna osoba institucije odobrava svaku izmjenu Strateškog plana.

Strateški plan je polazna osnova za izradu Godišnjeg plana unutarnje revizije.

9. ZAKLJUČAK

Ovaj Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Grada Kutine za razdoblje 2025.-2027. usmjerit će svoje aktivnosti na potencijalna područja revidiranja koja se planiraju obuhvatiti revizijama u narednom trogodišnjem razdoblju. Na temelju ovog Strateškog plana sastavit će se i Godišnji plan Jedinice za unutarnju reviziju Grada Kutine za proračunsku godinu 2025.

Obavljanjem osnovnih funkcija unutarnje revizije nastojat će se ispuniti ciljevi unutarnje revizije i pridonijeti ostvarenju ciljeva Grada Kutine i institucija iz nadležnosti.

KLASA: 001-01/24-01/1
URBROJ: 2176-3-03/03-24-3
Kutina, 16.12.2024.

Pomoćna unutarnja revizorica
Andrijana Bača, mag.iur.

A. Bača

Gradonačelnik
Zlatko Babić, dipl.ing.

