



**REPUBLIKA HRVATSKA
OSIEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



GRAD OSIJEK

GRADONAČELNIK

GODIŠNJI PLAN

**SLUŽBE - UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA
ZA 2025. GODINU**

Osijek, prosinac 2024.

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

I. UVOD

Godišnji plan za 2025. je sastavljen na temelju Strateškog plana unutarnje revizije Grada Osijeka za razdoblje 2024.-2026. kojeg je donio Gradonačelnik.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice 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 za 2025.

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.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2025. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2024.- 2026. 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 drugoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Trgovačko društvo iz nadležnosti Grada	Revizija procesa evidencije imovine-zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o. u poslovnim knjigama
Socijalna zaštita stanovništva	Revizija procesa skrbi za stanovništvo
Ulaganje u objekte predškolskog odgoja	Revizija procesa izvršenja zaključenih ugovora do okončane situacije

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Služba - 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 jedinice za unutarnju reviziju

RB	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija procesa evidencije imovine-zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o. Revizija procesa izvršenja zaključenih ugovora do okončane situacije - ulaganje u objekte predškolskog odgoja
2.	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjena određenih rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija procesa skrbi za stanovništvo, socijalna zaštita stanovništva
3.	Promoviranje suglasja sa relevantnim zakonima, propisima, obavezama te unutarnjim politikama, planovima i procedurama	Izrada mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Praćenje provedbe prihvaćenih preporuka Ažuriranje Strateškog plana Ažuriranje i izrada Godišnjeg plana	
4.	Praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada	Sudjelovanje na sastancima i sjednicama kao i drugi oblici informiranja	
5.	Proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika	Sudjelovanje na radionicama i seminarima i/ili webinarima u organizaciji Ministarstva financija, SHJ i drugih institucija	
6.	Postizanje transparentnosti rada Unutarnje revizije	Objava Strateškog i Godišnjeg plana Unutarnje revizije na web stranici Grada	

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025.

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

U Godišnjem planu Službe - Unutarnja revizija za 2024. planirane su tri pojedinačne revizije. Radi se o reviziji programske djelatnosti Kulturnog centra Osijek s naglaskom na postupak prodaje ulaznica za programe Kulturnog centra Osijek, horizontalnoj reviziji poslovanja preko jedinstvenog računa Grada Osijeka te reviziji procesa evidencije imovine - zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o.. U listopadu 2024. je službenik koji je obavljao poslove unutarnjeg revizora, a sa stečenim zvanjem ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor, otišao u mirovinu. Iz tog razloga revizija procesa evidencije imovine - zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o. nije obavljena u 2024. godini nego je uključena u Godišnji plan za 2025. godinu.

3.2. Pojedinačne revizije u 2025.

Unutarnja revizija će u 2025. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024.-2026. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa evidencije imovine - zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o. u poslovnim knjigama
Razina rizika:	Srednja
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od zaključenog ugovora o nabavi, upisa u zemljišne knjige i unosa u poslovne knjige trgovačkog društva do zapisnika o godišnjem popisu imovine i odluke uprave
Institucije iz nadležnosti	Trgovačko društvo Vodovod-Osijek d.o.o.
Revizorske metode:	Uvid u normativne akte, procedure i slične analitičke postupke, izrada tijeka procesa, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa skrbi za stanovništvo, socijalna zaštita stanovništva
Razina rizika:	Srednja
Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćeno postupanje revidiranog subjekta od podnesenih zahtjeva do isplate
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za socijalnu zaštitu, umirovljenike i zdravstvo
Revizorske metode:	Analiza važećeg zakonskog okvira i propisa, pregled dokumentacije revidiranog subjekta, intervju s odgovornim osobama revidiranog procesa, analitičke i sintetičke metode obrade podataka.

Naziv revizije:	Revizija procesa izvršenja zaključenih ugovora do okončane situacije - ulaganje u objekte predškolskog odgoja
Razina rizika:	Srednja
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces izvršenja zaključenih ugovora za ulaganje u objekte predškolskog odgoja
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša
Revizorske metode:	Analiza važećeg zakonskog okvira i propisa, pregled dokumentacije revidiranog subjekta, intervju s odgovornim osobama revidiranog procesa, analitičke i sintetičke metode obrade podataka.

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Godišnji plan revizije - prikaz po mjesecima

Naziv revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Revizija procesa evidencije imovine-zemljišta i nekretnina u vlasništvu Vodovoda-Osijek d.o.o.			X	X	X							
Revizija procesa skrbi za stanovništvo, socijalna zaštita stanovništva						X	X	X				
Revizija procesa izvršenja zaključenih ugovora do okončane situacije za ulaganje u objekte predškolskog odgoja									X	X	X	
Ad hoc revizija po nalogu čelnika	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Služba - Unutarnja revizija tijekom 2025. godine pored provedbe pojedinačnih revizija te eventualnih ad hoc revizija obavlja i ostale aktivnosti navedene u tablici koja slijedi:

Naziv	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Godišnje izvješće o radu Službe - Unutarnja revizija za 2024. godinu	X											
Izraditi Registar preporuka	X	X										
Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana na Prilogu 5 Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu			X									
Izvješće o učincima preporuka unutarnje revizije za 2024. godinu				X								
Godišnji plan unutarnje revizije za 2026.											X	X
Ažurirati provedbu danih preporuka revidiranih procesa u Registru preporuka	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Kontinuirano stručno osposobljavanje	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunava se za svakog revizora u jedinici za unutarnju reviziju.

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana i planirane aktivnosti za provedbu u 2025.

Raspodjela radnih dana po jednom revizoru 2025.	Viši unutarnji revizor
Ukupan broj dana u godini	365
Vikendi	04
Godišnji odmor	29
Blagdani	11
Ukupno radnih dana u godini	221
Izobrazba za stjecanje zvanja ovlaštenog UR za javni sektor	15
Seminari, radionice	7
Dani na raspolaganju	199
Dani raspoloživi za reviziju	120
Dani raspoloživi za ad hoc reviziju	60
Dani raspoloživi za administrativne poslove	19
Ukupan broj revizija:	3

Prilikom obračuna planiranog broja revizorskih dana u 2025. godini vodilo se računa da Služba - Unutarnja revizija nema imenovanog pročelnika Službe te da na datum izrade Godišnjeg plana Službe ima jednu službenicu raspoređenu na radno mjesto više unutarnje revizorice koja u 2025. godini ide na izobrazbu za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor.

V. ZAKLJUČAK

Pojedinačne revizije u ovom Godišnjem planu za 2025. utvrđene su sukladno raspoloživim i planiranim resursima radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024.-2026. Za svaku reviziju je definiran naziv, cilj, opseg, uključene ustrojstvene jedinice i revizorske metode. Realizacijom ovog Godišnjeg plana i praćenjem ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedbe preporuka ispuniti će se ciljevi unutarnje revizije - pružanje podrške Gradonačelniku i čelnicima proračunskih korisnika u jačanju kontrole za učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima i imovinom.

KLASA: 042-03/24-01/1
URBROJ: 2158-1-02-24-4
Osijek, 18. prosinca 2024.

GRADONAČELNIK
Ivan Radić, mag. oec., v. r.