



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA



GRAD OPATIJA
Gradonačelnik

KLASA:042-01/24-01/1
URBROJ:2170-12-08/01-24-2
Opatija, 31.12.2024.godine

GODIŠNJI PLAN

JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU U GRADU OPATIJI ZA 2025. GODINU

Opatija, prosinac 2024.

Sadržaj

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

I. UVOD

Godišnji plan za 2025. je sastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026.godine koji je usvojio čelnik institucije, gradonačelnik Grada Opatije Fernando Kirigin.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje od 2024-2026. godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi, planirano razdoblje obavljanja svake od planiranih pojedinačnih revizija, revizorske metode te uključene ustrojstvene jedinice, koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 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 čelnik institucije, gradonačelnik Grada Opatije Fernando Kirigin.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2025.godinu nisu usklađene su s usvojenim Strateškim planom unutarnje revizije 2024.-2026.godinu iz razloga što kadrovski kapaciteti unutarnje revizije nisu u mogućnosti realizirati dinamiku planiranih revizija prema prioritetnim područjima definiranim Strateškim planom. Stoga će biti nužno revidirati Strateški plan 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 iz Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
<i>UPRAVLJANJE IMOVINOM (najam, zakup, javne površine, koncesije, dozvole, imovinsko pravni odnosi)</i>	<i>Revizija upravljanja sportskim objektima danim na korištenje sportskim klubovima</i>
	<i>Mjere za poticanje poduzetništva - isplata subvencija</i>

Revizija Mjere za poticanje poduzetništva - isplata subvencija, odstupaju od Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026. godine iz razloga što se radi o revizijama koje se prenose iz prethodnih godina, a koje se ne temelje na Strateškom planu unutarnje revizije za razdoblje 2024.-2026.godine već na Strateškim planu za ranije razdoblje.

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 jedinice za unutarnju reviziju

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	CILJ UR 2. Jačanje sustava upravljanja i kontrola uz doprinos smanjivanju negativnih nalaza državne revizije	Provedba pojedinačnih revizija, usaglašavanje preporuka s rukovodstvom radi efikasnije primjene, godišnje praćenje provedbe preporuka i izvješćivanje	Revizija upravljanja sportskim objektima danih na korištenje sportskim klubovima
2.	Cilj ur 1. Jačanje sustava upravljanja i kontrola	Provedba pojedinačnih revizija, usaglašavanje preporuka sa rukovodstvom radi efikasnije primjene, godišnje praćenje provedbe preporuka i izvješćivanje	Mjere za poticanje poduzetništva - isplata subvencija
4.	CILJ UR 1. Jačanje sustava upravljanja i kontrola	Izrada Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, pružanje savjetodavnih usluga u svrhu jačanja sustava unutarnjih kontrola, posebice u usmjeravanju rukovoditelja na izradu procedura za poslovne procese koje još uvijek nisu donesene odnosno na doradu postojećih procedura za poslovne procese koje je potrebno nadograditi u skladu sa dosadašnjim iskustvima i potrebama, praćenje realizacije preporuka Državnog ureda za reviziju, procjena rizika za potrebe izrade godišnjeg plana, stalno stručno usavršavanje	-

Provođenje aktivnosti provedbe pojedinačnih revizija doprinijet će ostvarenju cilja revizije „Jačanje sustava upravljanja i kontrola uz doprinos smanjivanju negativnih nalaza državne revizije” budući će se predmetnim revizijama provjeriti funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom, konkretno procesu upravljanja sportskim objektima koji su dani na korištenje sportskim klubovima, te područjima dodjela donacija organizacija civilnog društva odnosno subvencija poduzetnicima. Provedba revizija rezultirat će davanjem mišljenja o stanju sustava unutarnjih kontrola u tim procesima. Osim toga svako poboljšanje u procesima temeljem provedenih preporuka dat će doprinos smanjivanju negativnih nalaza Državnog ureda za reviziju. Ostale aktivnosti unutarnje revizije doprinijet će ostvarenju cilja revizije „Jačanje sustava upravljanja i kontrola” i to posebice kroz savjetodavne usluge koje se rukovodstvu pružaju tijekom čitave godine s ciljem da se svi poslovni procesi kontinuirano poboljšavaju u smislu ispunjavanja

svih komponenti sustava unutarnjih kontrola. Stalno stručno usavršavanje unutarnjeg revizora omogućiti će veću učinkovitost rada posebice u prepoznavanju uočenih nesukladnosti čije otklanjanje će dovesti do jačanja i unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola u instituciji i institucijama iz nadležnosti.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025.GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2024.godinu nisu provedene odnosno dovršene sljedeće pojedinačne revizije planirane istim planom:.

- **Revizija dodjele subvencija poduzetnicima**

- **Revizija upravljanja sportskim objektima danim na korištenje sportskim klubovima**

Razlozi koji su utjecali da planirane revizije za 2024.godinu nisu realizirane sukladno Planu za istu godinu primarno su posljedica kadrovskog kapaciteta Jedinice u 2024.godini. Iako Jedinica za unutarnju reviziju ima sistematizirana tri radna mjesta, od mjeseca veljače 2022.godine popunjeno je kao i ranije jedno radno mjesto. Pored toga osoba raspoređena na radno mjesto Višeg unutarnjeg revizora nema stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnjeg revizora, već se i tijekom 2024.godine nalazila u postupku stjecanja istoga provodeći pojedinačne revizije potrebne za praktični dio izobrazbe. Pri tome treba istaknuti da trenutno u Jedinici nema imenovanog Voditelja pa stoga zaposleni revizor obavlja i te poslove. Tijekom 2024.godine osoba raspoređena na poslove unutarnje revizije obavljala je i poslove vezane uz izradu Mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, sastavljanje izvješća prema SHJ, komunikacije sa DUR-om vezano uz izvještavanje o provedenim preporukama te koordinaciju i komunikaciju s DUR-om u postupku provdebe financijske revizije Grada Opatije koja je obavljana u 2024. godini. Drugu okolnost koju treba uzeti u obzir je činjenica da zaposleni revizor nema mentora u postupku izobrazbe unutar vlastite jedinice (budući je jedini zaposleni) što u mnogome otežava sam postupak provedbe praktične izobrazbe. Konačno, uslijed značajnih promjena u organizacijskom ustroju Grada Opatije te niza radnji i akata koje je trebalo uskladiti, zaposleni revizor bio je angažiran od strane gradonačelnika kao čelnika tijela u savjetodovnoj ulozi pri provođenju procesa promjena ustroja te je bio od pomoći rukovoditeljima, pružajući im savjetodavne usluge kod unutarnjeg ustrojstva njihovih unutarnjih jedinica (Upravnih odjela) te prilagodbe proračunskih dokumenata za 2025.-2027.godinu novom ustroju, ali i strateškim dokumentima. Na kraju treba istaknuti da je Strateški plan za razdoblje 2024.- 2026. Ažuriran krajem 2024.godine na način da se raspored revidiranja prioritelnog područja za revidiranje „UPRAVLJANJE IMOVINOM (najam, zakup, javne površine, koncesije, dozvole, imovinsko pravni odnosi)“ pomiče sa 2024. u 2025. godinu, da se raspored prioritelnih područja revidiranja „KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU (Investicije u komunalnu i drugu javnu infrastrukturu)“ i „GOSPODARENJE OTPADOM“ pomiču sa 2025. u 2026. godinu, te da prioritelno područje „UTVRĐIVANJE I NAPLATA JAVNIH PRIHODA“ više nije dio Strateškog plana Jedinice za unutarnju reviziju u Gradu Opatiji za razdoblje 2024.-2026.godine

3.2. Pojedinačne revizije u 2025.godini

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

Naziv revizije:	Revizija upravljanja sportskim objektima danim na korištenje sportskim klubovima
------------------------	---

Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Ocjena učinkovitosti upravljanja sportskim objektima koji su odlukom dani na upravljanje sportskim klubovima te jačanje sustava unutarnjih kontrola u pogledu praćenja upravljanja i poštivanja gradskih odluka
Opseg revizije:	Upravljanje sportskim objektima u razdoblju od 01.01.2022. do 31.12.2023.godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za financije i društvene djelatnosti i Upravni odjel za lokalni politički sustav i upravljanje imovinom
Institucije iz nadležnosti	nema
Revizorske metode:	Pregled knjigovodstvene dokumentacije, ugovora, odluka i ostale relevantne dokumentacije, intervjui i ostalo

Naziv revizije:	Revizija dodjele subvencija poduzetnicima
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u procesu provedbe mjera za poticanje poduzetništva u svrhu zakonitog, svrhovitog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava
Opseg revizije:	Planiranje, dodjela i sklapanje ugovora za subvencije poduzetnicima – obrtnicima (konto 3523), kontrola namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava, izvještavanje o provedbi i objava u razdoblju 01.01.-31.12.2022.godine
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za financije i društvene djelatnosti, Upravni odjel za strateški razvoj, EU fondove i gospodarstvo
Institucije iz nadležnosti	nema
Revizorske metode:	Pregled dokumentacije (odluka, natječajna dok., analiza primljenih zahtjeva, rangiranje, ugovaranje, praćenje realizacije dostavom potrebne dok., ocjena opravdanosti korištenja proračunskih sredstava, intervjui sa zaposlenicima

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
1. Revizija dodjele subvencija poduzetnicima												
2. Revizija upravljanja sportskim objektima danim na korištenje sportskim klubovima												

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

- Izrada Mišljenja o unutarnjim kontrolama za revidirana područja u prethodnom razdoblju, te provedenim i neprovedenim preporukama,
- U konzultacijama s rukovoditeljima ustrojstvenih jedinica Grada, proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima izrada analiza rizika usljed novonastalih okolnosti koje se odnose na očekivano donošenje novog Strateškog dokumenta Plan razvoja Grada Opatije, promjene ustroja upravnih tijela Grada te promjene sadržaja proračuna
- Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i unutarnjom revizijom u drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- savjetodavna potpora čelniku institucije te rukovoditeljima ustrojstvenih jedinica i institucija iz nadležnosti prilikom izrade internih akata, pravila i procedura za poslovne procese koji nemaju pisane procedure kao i revidiranje postojećih
- ostale aktivnosti vezane uz funkcioniranje unutarnje revizije Grada,
- stručno usavršavanje kroz pohađanje stručnih seminara i drugih stručnih skupova

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Mogući broj revizorskih dana u tekućoj godini izračunava se za svakoga revizora u Jedinici za unutarnju reviziju.

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2025. godini

revizor	godišnji radni dani	godišnji odmor	edukacije	nepredviđene okolnosti	ukupno
Danijel Jerman	250	30	10	10	200
Ukupan broj revizija u 2025.godini					2
ukupno revizor dana za provođenje revizije u 2025.godini					200
Prosječan broj dana za provođenje pojedinačne revizije					100

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

Aktivnosti	rukovoditelj	revizor Danijel Jerman	ukupno	% iskorištenosti radnih dana po aktivnosti
obavljanje pojedinačnih revizija	0	90	90	45,00%
obavljanje neplaniranih revizija	0	0	0	0,00%
obavljanje savjetodavnih usluga	0	30	30	15,00%
procjena rizika i priprema planova rada	0	10	10	5,00%
Praćenje provedbe preporuka i proc.učinka prov.preporuka	0	10	10	5,00%
izrada izvješća o radu	0	5	5	2,50%
izrada mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja	0	10	10	5,00%
samoprocjena kvalitete funkcija UR	0	5	5	2,50%
Suradnja s jedinicom za unutarnju reviziju inst.iz nadležnosti	0	0	0	0,00%
sudjelovanje na sastancima	0	30	30	15,00%
obavljanje poslova u nadležnosti voditelja unut.revizije	0	10	10	5,00%
ostalo	0	0	0	0,00%
ukupno	0	200	200	100,00%

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u Jedinici za unutarnju reviziju proizlazi da Jedinica za unutarnju reviziju nema dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Godišnjeg plana.

Činjenica da je trenutno u Jedinici zaposlen jedan unutarnji revizor koji je još u postupku stjecanja stručnog ovlaštenja u mnogome bi moglo utjecati na realizaciju Strateškog plana. To posebice što unutarnja revizija sudjeluje i drugim aktivnostima, ponajviše u pružanju savjetodavnih usluga po zahtjevima rukovodstva. Pored toga postoji veliki rizik da zaposleni unutarnji revizor neće uspjeti u roku steći potrebno stručno ovlaštenje, čime jedinica za unutrašnju reviziju ne bi imala niti jednog raspoređenog službenika.

Na osnovu navedenog bit će nužno kadrovski ekipirati Jedinicu za unutarnju reviziju popunjavanjem barem jednog od slobodnih radnih mjesta (u Jedinici za unutarnju reviziju su planirana 3 izvršitelja). Razlozi što trenutno ne postoji zadovoljavajući broj unutarnjih revizora, leže u prostornim i proračunskim ograničenjima te spoznaji da je stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola na temelju nalaza državne i komercijalne revizije, Izjave o fiskalnoj odgovornosti, raznih ispitivanja na državnoj razini i na temelju posjedovanja ISO certifikata, zadovoljavajuća.

V. ZAKLJUČAK

Uzimajući u obzir ukupne kadrovske kapacitete Jedinice za unutarnju reviziju Grada Opatije, popunjenosti radnih mjesta te broju unutarnjih revizora koji imaju stručno ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije, 2025. godina, kao i 2024. godina, predstavlja prijelazno razdoblje do potpune funkcionalnosti.

Ukoliko neće biti moguće kadrovski ekipirati Jedinicu za unutarnju reviziju, a postojeći kapaciteti Jedinice za unutarnju reviziju neće biti dostatni za ispunjenje ciljeva unutarnje revizije kao i ovog Godišnjeg plana, potrebno će biti razmotriti mogući drugačiji ustroj unutarnje revizije na jedan od načina propisanih Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

U Opatiji, 31. prosinac 2024. godine

 Gradonačelnik
Fernando Kirigin mag.oec.

DOSTAVITI:

1. Jedinica za unutarnju reviziju – ovdje –
2. Pročelnica Upravnog odjela za financije i društvene djelatnosti – ovdje –
3. Pročelnica Upravnog odjela za lokalni politički sustav i upravljanje imovinom – ovdje –
4. Pročelnica Upravnog odjela za strateški razvoj, europske fondove i gospodarstvo – ovdje
5. pismohrana

