



**REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA**



GRAD ČAKOVEC

Služba za unutarnju reviziju

KLASA: 042-02/25-01/13
URBROJ: 2109-2-01-01-25-2
Čakovec, 29. prosinca 2025.

**GODIŠNJI PLAN
SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

GRAD ČAKOVEC

ZA 2026. GODINU

Čakovec, prosinac 2025.

Sadržaj:

I.	UVOD.....	3
II.	VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	3
2.1.	Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	3
2.2.	Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva unutarnje revizije	3
III.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2026.	4
3.1.	Revizije prenesene iz prethodne godine	4
3.2.	Pojedinačne revizije u 2026. godini.....	4
3.3.	Ostale aktivnosti unutarnje revizije	6
IV.	KADROVSKI KAPACITETI	8
4.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	8
V.	ZAKLJUČAK	9

I. UVOD

Godišnji plan za 2026. je sastavljen na temelju ažuriranog Strateškog plana za 2024.-2026., koji je usvojila gradonačelnica grada Čakovca. U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za 2024.-2026., te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2026. godinu.

Svaku izmjenu Godišnjeg plana odobrava gradonačelnica. 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.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2026. godinu usklađene su s usvojenim Strateškim planom revizije za 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 trećoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Poslovanje proračunskog korisnika iz nadležnosti - ustanove	* Revizija sustava financijskog poslovanja u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Čakovec
Održavanje objekata visokogradnje	*Revizija procesa upravljanja društvenim domovima na području grada Čakovca
Izgradnja i rekonstrukcija	*Revizija procesa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarenje 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

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije koje doprinose ostvarenju cilja	Planirane pojedinačne revizije
1.	Jačanje sustava kontrola u postupanju proračunskih korisnika u usklađenosti poslovanja s važećom zakonskom regulativom te financiranju programa	Obavljanje pojedinačne revizije	*Revizija sustava financijskog poslovanja u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Čakovec

2.	Jačanje sustava kontrola kroz definirane kriterije u cilju smanjenja troškova u području upravljanja imovinom, te povećanja zadovoljstva građana	Obavljanje pojedinačne revizije	*Revizija procesa upravljanja društvenim domovima na području grada Čakovca
3.	Jačanje sustava kontrola u cilju smanjenja troškova, te povećanja zadovoljstva građana	Obavljanje pojedinačne revizije	*Revizija sustava izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
4.	Doprinos kroz praćenje provedbe preporuka i praćenje učinaka provedbe preporuka	Praćenje provedbe preporuka i njihovih učinaka iz revizija provedenih u ranijim razdobljima, ažuriranje baze preporuka	
5.	Doprinos kroz praćenje provedbe preporuka i praćenje učinaka	Izrada Mišljenja UR uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	
6.	Savjetodavne usluge	Savjetodavne usluge u vidu suradnje sa svim upravnim tijelima Grada, svim proračunskim korisnicima i drugim pravnim osobama iz nadležnosti	
7.	Stručno osposobljavanje i usavršavanje Službe za UR		

Provođenje aktivnosti iz Godišnjeg plana doprinosi ostvarenju ciljeva revizije, odnosno usmjerenja rada unutarnje revizije.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2026. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

U Godišnji plan unutarnje revizije za 2026. ne prenose se revizije iz prethodne godine.

3.2. Pojedinačne revizije u 2026. godini

Služba za unutarnju reviziju će u 2026. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2024.-2026. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija sustava financijskog poslovanja u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Čakovec
Razina rizika:	srednja
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u provođenju financiranja programa, te usklađenosti postupanja s propisima
Opseg revizije:	Preispitivanje procesa: utvrđivanje i ocjena prihoda i rashoda, imovine i obveza, dokumentiranost, evidentiranje, izvješćivanje
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	-
Institucije iz nadležnosti	JVP Čakovec –institucija (ustanova) iz nadležnosti
Revizorske metode:	Analitičke tehnike, usporedba s važećim propisima, testiranje i pregled dokumentacije, intervju

Naziv revizije:	Revizija procesa upravljanja društvenim domovima na području grada Čakovca
Razina rizika:	visoka
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u cilju smanjenja troškova u području upravljanja imovinom, te povećanja zadovoljstva građana
Opseg revizije:	Analiza procesa: ocjena prihoda i rashoda od upravljanja, analiza učinaka upravljanja, analiza primjene kriterija upravljanja, dokumentiranost, evidentiranje, izvješćivanje
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	-UO za komunalno gospodarstvo, izgradnju grada i upravljanje nekretninama
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Analitičke tehnike, usporedba s regulativom, testiranje i pregled dokumentacije, intervju

Naziv revizije:	Revizija sustava izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području grada Čakovca
Razina rizika:	visoka
Cilj revizije:	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u cilju smanjenja troškova i utjecaja na moguće uštede, te povećanja zadovoljstva u javnim potrebama građana
Opseg revizije:	Analiza procesa: ocjena planiranja i ostvarenja rashoda programa, analiza učinaka upravljanja, dokumentiranost podloga za isplate, evidentiranje, izvješćivanje
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	UO za komunalno gospodarstvo, izgradnju grada i upravljanje nekretninama
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Analitičke tehnike, usporedba s regulativom, testiranje i pregled dokumentacije, intervju

Planirane revizije provoditi će se prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Godišnji plan revizije – prikaz po mjesecima









Naziv revizije	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Revizija sustava financijskog poslovanja u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Čakovec	➔			➔								
Revizija procesa upravljanja društvenim domovima na području grada Čakovca						➔	➔	➔				
Revizija sustava izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području grada Čakovca									➔	➔	➔	➔

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Pored prethodno navedenih revizija i aktivnosti, pročelnica Službe za UR također planira obavljanje drugih aktivnosti:

- Izrada Mišljenja UR o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja (prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti grada Čakovca i institucija iz nadležnosti),
- Obavljanje izvanrednih (ad hoc) revizija koje nisu planirane godišnjim planom za 2026., a za koje se ukaže potreba po zahtjevu rukovodstva,
- Izrada Strateškog plana za razdoblje 2027.-2029.,
- Izrada Godišnjeg plana UR za 2027. na temelju Strateškog plana,
- Praćenje provedbe preporuka, ažuriranje baze preporuka; praćenje učinaka danih preporuka i izvještavanje o istima,
- Praćenje i provedba akcijskog plana po obavljenom povremenom unutarnjem ocjenjivanju,
- Suradnja sa svim ustrojstvenim jedinicama Grada, sudjelovanje na kolegijima rukovodstva u savjetodavnoj ulozi; suradnja s proračunskim korisnicima i drugim institucijama iz nadležnosti
- Suradnja sa SHJ, DUR-om, unutarnjom revizijom u drugim institucijama, te svim drugim tijelima i institucijama u skladu sa zahtjevima,
- Kontinuirano stručno usavršavanje.

Tablica 4: Raspored ostalih aktivnosti unutarnje revizije – prikaz po mjesecima

Naziv revizije	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Izrada Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja za prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti Grada Čakovca i institucija iz nadležnosti												
Praćenje provedbe preporuka, ažuriranje baze preporuka												
Provođenje Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja												
Praćenje učinaka danih preporuka i izvještavanje o istima												
Obavljanje izvanrednih revizija po nalogu čelnika												
Suradnja s SHJ, DUR-om, drugim institucijama; Suradnja u savjetodavnoj ulozi s ustrojstvenim jedinicama Grada, proračunskim korisnicima i institucijama												
Izrada SP 2027.-2029.; Izrada Godišnjeg plana UR za 2027.												
Kontinuirano stručno usavršavanje u skladu s Naputkom o stalnom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora												

IV. KADROVSKI KAPACITETI

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

Radna mjesta	Sistematizirano	Plan popunjenosti u 2026.
Pročelnica Službe UR	1	1
Unutarnji revizor	2	-
ukupno	3	1
RASPODJELA RASPOLOŽIVIH RESURSA U 2026. GODINI		2026.
Ukupan broj dana u godini		365
Vikendi		104
Praznici, blagdani		9
Ukupno radnih dana u godini		252
Godišnji odmori		30
Seminari i edukacije		7
Naručene revizije i nepredviđeni događaji 15%		32
Izrada planova, stručno mišljenje, savjeti, sastanci 10%		22
Ukupno revizijskih dana u godini		161
Broj revizijskih dana po jednoj reviziji		54
Ukupan broj revizija u godini		3

Služba za UR ima zaposlenu pročelnicu, te su sistematizirana još dva radna mjesta za unutarnje revizore. Međutim, kao što je obrazloženo u Strateškom planu, Godišnji plan obavljanja revizija sastavljen je na bazi 1 revizora, obzirom da, ukoliko će doći do zapošljavanja jednog/dva unutarnjih revizora, isti je/su dužni pohađati izobrazbu, te ne bi bio/bili operativno uključen/i u obavljanje svih revizija. U slučaju promjena Godišnji plan će se ažurirati.

V. ZAKLJUČAK

Ovaj Godišnji plan donesen je na temelju Strateškog plana 2024.-2026. Obzirom na kapacitete Službe za UR (1 zaposlenica), planirane su 3 revizije: u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Čakovec – proračunskom korisniku Grada (revizija sustava financijskog poslovanja), te 2 revizije u Gradu (revizija procesa upravljanja društvenim domovima na području Grada, te revizija sustava izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture), pri čemu su područja i procesi utvrđeni srednje i visoko rizičnim. Osim navedenog, pročelnica UR obavlja i druge aktivnosti, a posebno se ističe praćenje provedbe preporuka danih u prethodnim revizijama i njihova realizacija u praksi, obzirom da tek provođenjem danih preporuka nastaje dodana vrijednost unutarnje revizije. Ciljevi i usmjerenje unutarnje revizije odnose se na procjenu sustava unutarnjih kontrola i jačanje istih, te utjecaj na povećanje transparentnosti i povećanje razine usklađenosti poslovanja s propisanom regulativom u svim segmentima.

Izradila:

Pročelnica Službe za unutarnju reviziju

Marijana Pal, univ.spec.oec



Odobrava:

Gradonačelnica

Ljerka Cividini, mag.ing.traff./univ.spec.oec.



