




REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
 GRAD PULA-POLA
SLUŽBA ZA UNUTARNJU
REVIZIJU

REPUBBLICA DI CROAZIA
REGIONE ISTRIANA
 CITTÀ DI PULA-POLA
SERVIZIO DI REVISIONE
INTERNA

GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju

- GRAD PULA - POLA

za 2025. godinu

Pula - Pola, prosinac 2024. godine

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 ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije.....	4
III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI.....	5
3.1. Prenesene revizije iz prethodne godine.....	5
3.2. Pojedinačne revizije u 2025. godini	5
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije.....	8
IV. KADROVSKI KAPACITETI.....	9
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini.....	9
4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	10
V. ZAKLJUČAK	11

I. UVOD

Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju Grada Pula - Pola za 2025. godinu sastavljen je na temelju Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju Grada Pula - Pola za razdoblje 2024. - 2026. godine koji je usvojio Gradonačelnik Grada Pula - Pola (KLASA: 042-01/24-03/1, URBROJ: 2163-7-08-000577-24-135, 09.12.2024. godine).

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane za ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2024. - 2026. godine te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje pojedinačne revizije u 2025. godini.

Godišnji plan unutarnje revizije dostavlja se Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija, u skladu s odredbama članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine broj 78/15 i 102/19).

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 unutarnje revizije odobrava Gradonačelnik Grada Pula - Pola.

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 za razdoblje 2024. - 2026. godine.

Odnos između zadataka koji su planirani u Strateškom planu za razdoblje 2024. - 2026. godine i Godišnjem planu za 2025. godinu, 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
Proces nabave	Revizija procesa nabave u trgovačkom društvu PULA PARKING d.o.o.
Proces nabave	Revizija procesa jednostavne nabave u ISTARSKOM NARODNOM KAZALIŠTU - Gradskom kazalištu Pula
Izvršavanje rashoda	Revizija davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti u GRADU PULA - POLA (iz područja izvršavanja proračuna / financijskog plana te javne nabave)
Sveukupno planiranih revizija	3



ISO 9001



ISO 27001



IQNet SR-10



Cro Cert

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije

Unutarnja revizija će provesti aktivnosti i sljedeće 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 (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o F.O. i sl.)	Planirane pojedinačne revizije (naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)
1	Jačanje učinkovitosti procesa nabave (javne nabave i jednostavne nabave)	Obavljanje pojedinačne unutarnje revizije Praćenje provedbe preporuka i procjena učinaka provedbe preporuka	Revizija procesa nabave u trgovačkom društvu PULA PARKING d.o.o.
2	Jačanje učinkovitosti procesa nabave (javne nabave i jednostavne nabave)	Obavljanje pojedinačne unutarnje revizije Praćenje provedbe preporuka i procjena učinaka provedbe preporuka	Revizija procesa jednostavne nabave u ISTARSKOM NARODNOM KAZALIŠTU - Gradskom kazalištu Pula
3	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u području izvršavanja rashoda	Obavljanje pojedinačne unutarnje revizije Praćenje provedbe preporuka i procjena učinaka provedbe preporuka	Revizija davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti u GRADU PULA - POLA (iz područja izvršavanja proračuna / financijskog plana te javne nabave)

Provođenjem pojedinačnih revizija te davanjem mišljenja o adekvatnosti i učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola u revidiranom području, unutarnja revizija će dati doprinos jačanju sustava unutarnjih kontrola u procesima nabave te u području izvršavanja rashoda.



ISO 9001



ISO 27001



IQNet SR-10



Cro Cert

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2025. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Služba za unutarnju reviziju nije djelovala od sredine 2020. godine pa sve do ožujka 2024. godine jer nije bilo zaposlenih unutarnjih revizora. Prije svega, bilo je potrebno donijeti nove interne akte (Pravilnik o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju te Pravilnik o unutarnjoj reviziji u Gradu Pula – Pola), nakon čega se pristupilo sveobuhvatnoj procjeni rizika za Grad Pula – Pola te sve institucije iz nadležnosti (procjena rizika obuhvatila je 18 proračunskih korisnika te 13 trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti).

U prosincu 2024. godine pokrenuta je ad hoc revizija po nalogu Gradonačelnika, pod nazivom „Revizija procesa nabave u trgovačkom društvu PULA PARKING d.o.o.“ te se ista prenosi u 2025. godinu.

3.2. 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 2024. - 2026. godine, kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa nabave u trgovačkom društvu PULA PARKING d.o.o. (ad hoc revizija)
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu nabave, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za unaprjeđenje procesa
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces nabave u razdoblju od 01.01. 2023. – 31.12.2023. godine. Revizija će obuhvatiti sljedeće faze: <ul style="list-style-type: none"> ■ planiranje nabave ■ provedbu postupaka nabave ■ ugovaranje i izvršavanje nabave te ■ izvještavanje. Ukoliko se tijekom rada ukaže potreba, u svrhu dobivanja kvalitetnijih nalaza, opseg se može proširiti i na druga razdoblja. Također, u slučaju potrebe, nadležni upravni odjel za urbanizam, investicije i razvojne projekte može biti obuhvaćen revizijom iz dijela svoje nadležnosti
Revizorske metode:	<ul style="list-style-type: none"> ■ uvid u propise i pregled dokumentacije ■ intervjui ■ upitnici ■ analiza podataka ■ testiranje metodom uzorkovanja
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Nadležni upravni odjel - Odjel za urbanizam, investicije i razvojne projekte
Institucije iz nadležnosti:	Trgovačko društvo PULA PARKING d.o.o.



ISO 9001 ISO 27001 IQNet SR-10 Cro Cert

Naziv revizije:	Revizija procesa jednostavne nabave u ISTARSKOM NARODNOM KAZALIŠTU - Gradskom kazalištu Pula
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Visok
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu jednostavne nabave, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za unaprjeđenje procesa
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces jednostavne nabave u razdoblju od 01.01. 2024. – 31.12.2024. godine. Revizija će obuhvatiti sljedeće faze: <ul style="list-style-type: none"> ■ planiranje nabave ■ provedbu postupaka nabave ■ ugovaranje i izvršavanje nabave te ■ izvještavanje
Revizorske metode:	<ul style="list-style-type: none"> ■ uvid u propise i pregled dokumentacije ■ intervjui ■ upitnici ■ analiza podataka ■ testiranje metodom uzorkovanja
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Nadležni upravni odjel - Odjel za kulturu
Institucije iz nadležnosti:	ISTARSKO NARODNO KAZALIŠTE - Gradsko kazalište Pula

Naziv revizije:	Revizija davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti u GRADU PULA - POLA (iz područja izvršavanja proračuna / financijskog plana te javne nabave)
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	Srednji
Cilj revizije:	Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola u procesu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te preporuke za unaprjeđenje procesa
Opseg revizije:	Revizijom će biti obuhvaćen proces davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu (iz područja izvršavanja proračuna / financijskog plana te javne nabave)
Revizorske metode:	<ul style="list-style-type: none"> ■ uvid u propise i pregled dokumentacije ■ intervjui ■ upitnici ■ analiza podataka ■ testiranje metodom uzorkovanja
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju:	Upravna tijela Grada Pula - Pola
Institucije iz nadležnosti:	/

Unutarnja revizija zadržava pravo proširivanja opsega revizije.

Planirane unutarnje revizije biti će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3: Godišnji plan revizije – prikaz po mjesecima

Naziv revizije	01/ 25	02/ 25	03/ 25	04/ 25	05/ 25	06/ 25	07/ 25	08/ 25	09/ 25	10/ 25	11/ 25	12/ 25
Revizija procesa nabave u trgovačkom društvu PULA PARKING d.o.o.	→	→	→	→								
Revizija procesa jednostavne nabave u ISTARSKOM NARODNOM KAZALIŠTU - Gradskom kazalištu Pula	→	→	→									
Revizija davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti u GRADU PULA - POLA (iz područja izvršavanja proračuna / financijskog plana te javne nabave)						→	→	→	→	→	→	→

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Red. broj	Ostale aktivnosti unutarnje revizije
1	Praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije
2	Prisustvo na kolegijima i drugim sastancima po potrebi, kao i suradnja sa svim upravnim tijelima Grada Pula - Pola
3	Suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija, Državnim uredom za reviziju te ostalim jedinicama za unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske
4	Savjetodavni angažmani na zahtjev
5	Izrada Mišljenja unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za revidirana područja za Grad Pula - Pola te institucije iz nadležnosti
6	Obavljanje potrebnih aktivnosti na procjeni rizika za Grad Pula - Pola te institucije iz nadležnosti
7	Ažuriranje Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju za razdoblje 2024. - 2026. godinu ako se za isto ukaže potreba
8	Izrada Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2026. godinu
9	Izrada Izvješća o radu Službe
10	Izrada internih procedura (postupaka) rada unutarnje revizije
11	Kontinuirano stručno usavršavanje
12	Po potrebi obavljanje revizija na zahtjev čelnika (ad - hoc revizije)
13	Obavljanje ostalih poslova po nalogu čelnika
14	Administrativni poslovi

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

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

Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana u 2025. godini

Raspoloživi ljudski resursi	
Naziv	Broj
Pročelnica Službe za unutarnju reviziju	1
Ukupno raspoloživih resursa	1
Raspoloživi revizor dani u 2025. godini	
Ukupan broj dana u godini	365
Broj dana vikenda	104
Državni blagdani	11
Broj radnih dana po jednom revizoru	250
Prosječan broj radnih dana za korištenje godišnjeg odmora	30
Edukacije	15
Ukupan broj revizor dana po jednom revizoru	205
Ukupan broj revizor dana za obavljanje unutarnjih revizija i ostalih revizorskih aktivnosti	205



ISO 9001



ISO 27001



IQNet SR-10



Cro Cert

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u Godišnjem planu kako slijedi:

Tablica 5: Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2025. godini

Revizorske aktivnosti	Dani
Obavljanje pojedinačnih revizija	120
Obavljanje savjetodavnih usluga	15
Procjena rizika i priprema planova rada	15
Praćenje provedbe preporuka i procjena učinaka provedbe preporuka	10
Izrada izvješća o radu	5
Izrada Mišljenja UR	1
Sudjelovanje na sastancima	25
Obavljanje ostalih poslova u nadležnosti voditelja unutarnje revizije	0
Ostalo (administrativni poslovi)	14
Ukupno	205

Služba za unutarnju reviziju, ima dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva iz ovog Godišnjeg plana, međutim, broj i složenost područja za revidiranje te broj institucija iz nadležnosti za koje se obavljaju poslovi unutarnje revizije ukazuju da su revizorski resursi nedovoljni za pokrivenost svih rizičnih područja poslovanja te će u narednom razdoblju biti potrebno pokrenuti aktivnosti zapošljavanja revizora.

Služba za unutarnju reviziju ima sistematizirana 3 radna mjesta, od čega je popunjeno samo radno mjesto Pročelnika Službe.

V. ZAKLJUČAK

Tijekom 2025. godine aktivnosti unutarnje revizije biti će većim dijelom usmjerene na obavljanje pojedinačnih unutarnjih revizija.

KLASA: 042-01/24-03/3
URBROJ: 2163-7-08-000577-24-2
Pula, 27.12.2024. godine

Pročelnica Službe za
unutarnju reviziju:

Odgovorna osoba institucije
Gradonačelnik:

Dorani Roberta, dipl. oec.
Ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor

dr.sc. Filip Zoričić, prof.

Skeniranjem ovog QR koda, sustav će vas preusmjeriti na stranice izvornika ovog dokumenta, kako biste mogli provjeriti njegovu autentičnost i vjerodostojnost.