



REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



GRAD VUKOVAR
GRADONAČELNIK

KLASA: 042-02/25-01/4
URBROJ: 2196-1-02-25-3
Vukovar, 15. prosinca 2025. godine

GODIŠNJI PLAN

Službe za unutarnju reviziju
Grada Vukovara

za 2026. godinu

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	3
III.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2026. GODINI	5
	3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine	5
	3.2. Pojedinačne revizije u 2026. godine	5
	3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	6
IV.	KADROVSKI KAPACITETI	7
	4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	7
	4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	7
V.	ZAKLJUČAK	8

I. UVOD

Godišnji plan za 2026. godinu Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara (u daljnjem tekstu: Godišnji plan) sastavljen je na temelju Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026. godine Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara (KLASA: 042-02/23-01/4, URBROJ: 2196-1-02-23-7) kojeg je usvojio gradonačelnik Grada Vukovara.

U Godišnjem planu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2024.-2026. godine, te su određeni ciljevi, opseg i resursi potrebni za obavljanje pojedinačnih revizija za 2026. godinu.

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 Grada Vukovara.

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 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

<i>Prioritetna područja revidiranja u trećoj godini Strateškog plana</i>	<i>Planirane revizije u tekućoj godini</i>
Obavljanje povjerenih uslužnih komunalnih djelatnosti (trgovačko društvo Tehnostan d.o.o.)	Obavljanje dimnjačarskih poslova kao uslužne komunalne djelatnosti u trgovačkom društvu Tehnostan d.o.o.
Komunalna naknada	Obračun i naplata komunalne naknade
Ad-hoc revizije po nalogu gradonačelnika	Ad-hoc revizija

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 i to kako je prikazano u Tablici 2. *Aktivnosti vezane uz ostvarenje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju.*

Tablica 2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju

<i>Br.</i>	<i>Cilj unutarnje revizije</i>	<i>Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o FO, i sl.)</i>	<i>Planirane pojedinačne revizije (naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)</i>
1.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa	Obavljanje pojedinačne revizije Praćenje provedbe prihvaćenih preporuka	• Obavljanje dimnjačarskih poslova kao uslužne komunalne djelatnosti u trgovačkom društvu Tehnostan d.o.o. • Obračun i naplata komunalne naknade • Ad-hoc revizija
2.	Doprinos odgovornom i transparentnom upravljanju	Obavljanje pojedinačne revizije Izještavanje o radu unutarnje revizije	• Obavljanje dimnjačarskih poslova kao uslužne komunalne djelatnosti u trgovačkom društvu Tehnostan d.o.o. • Obračun i naplata komunalne naknade

Br.	Cilj unutarnje revizije	Aktivnosti unutarnje revizije na ostvarenju cilja (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o FO, i sl.)	Planiranje pojedinačne revizije (naziv revizije ako je u prethodnoj koloni navedeno obavljanje pojedinačne revizije)
3.	Promicanje suglasja sa važećim pravnim okvirom	Obavljanje pojedinačne revizije Praćenje provedbe prihvaćenih preporuka Izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnji kontrola uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Izvještavanje o radu unutarnje revizije Planiranje rada unutarnje revizije Kontinuirano stručno usavršavanje unutarnjih revizora	• Obavljanje dimnjačarskih poslova kao uslužne komunalne djelatnosti u trgovačkom društvu Tehnoston d.o.o. • Obračun i naplata komunalne naknade
4.	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama	Obavljanje pojedinačne revizije Praćenje provedbe prihvaćenih preporuka	• Obavljanje dimnjačarskih poslova kao uslužne komunalne djelatnosti u trgovačkom društvu Tehnoston d.o.o. • Obračun i naplata komunalne naknade
5.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda	Praćenje provedbe prihvaćenih preporuka	

Aktivnostima unutarnje revizije koje su navedene u Tablici 2. planira se tijekom 2026. godine doprinijeti ostvarenju definiranih ciljeva unutarnje revizije u Strateškom planu za razdoblje 2024.-2026. godine i to na sljedeći način:

- obavljanjem pojedinačnih revizija u gore navedenim procesima planira se
 - povećati djelotvornosti i učinkovitosti provođenja navedenih procesa procjenom sada korištenih inputa i postignutih rezultata te, po potrebi, dati provedive preporuke za djelotvornijim i učinkovitijim načinom provedbe procesa,
 - doprinijeti odgovornom i transparentnom upravljanju u smislu procjene sustava izvještavanja kao i razvidnosti i razumljivosti provođenja istih procesa te, po potrebi, dati provedive preporuke za poboljšanje procesa u ovom području,
 - promicati suglasje sa važećim pravnim okvirom procjenom usklađenosti navedenih procesa sa pravnim aktima koji uređuju isto područje te, po potrebi, dati provedive preporuke za usklađenje provedbe procesa sukladno važećem pravnom okviru,
 - ojačati sustav kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama procjenom uspostavljenog sustava naplate prihoda te, po potrebi, dati provedive preporuke za poboljšanje procesa u ovom području,

- provedbom postupka izvještavanja o provedbi aktivnosti unutarnje revizije doprinijeti odgovornom i transparentnom upravljanju te promicanju suglasja sa važećim pravnim okvirom za unutarnju reviziju,
- praćenjem provedbe preporuka planira se doprinijeti djelotvornom i učinkovitom provođenju revidiranih procesa te odgovornom i transparentnom upravljanju, doprinijeti promicanju suglasja sa važećim pravnim okvirom za unutarnju reviziju, ojačati sustav kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama te ojačati sustav upravljanja i kontrola za potrebe racionalizacije u poslovanju i ostvarivanju ušteda u određenim kategorijama rashoda,
- izradom mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, planiranjem rada unutarnje revizije te kontinuiranim stručnim usavršavanjem unutarnjih revizora planira se doprinijeti promicanju suglasja sa važećim pravnim okvirom za unutarnju reviziju.

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2026. GODINI

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Iz Godišnjeg plana Službe za unutarnju reviziju za 2025. godinu provedene su sve planirane pojedinačne revizije.

3.2. Pojedinačne revizije u 2026. godini

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

Naziv revizije	OBAVLJANJE DIMNJAČARSKIH POSLOVA KAO USLUŽNE KOMUNALNE DJELATNOSTI U TRGOVAČKOM DRUŠTVU TEHNOSTAN d.o.o.
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visoki rizik
Cilj revizije	Procijeniti adekvatnost, postojanje i primjenu te djelotvornost unutarnjih kontrola u revidiranom procesu. Dati stručno mišljenje o unutarnjim kontrolama odnosno osiguravaju li one: – organizacijske i kadrovske pretpostavke za funkcionalno odvijanje procesa, – sukladnost sa zakonskim propisima i okvirima standardnog ponašanja, – sustavno i stručno postupanje u konkretnim situacijama. Dati preporuke za unapređenje procesa gdje je prikladno.
Opseg revizije	Revizija će obuhvatiti aktivnosti u procesu obavljanja dimnjačarskih poslova kao uslužne komunalne djelatnosti u trgovačkom društvu Tehnoston d.o.o. od načina povjeravanja dimnjačarskih poslova, izvršavanja povjerene uslužne komunalne djelatnosti, usklađenost postupanja s važećim pravnim okvirom, kvalitetu i učinkovito izvršavanje poslova, sustav nadzora nad pružanjem dimnjačarskih usluga, izvještavanje o obavljanju uslužne komunalne djelatnosti.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za komunalno gospodarstvo Grada Vukovara
Institucije iz nadležnosti	trgovačko društvo Tehnoston d.o.o.
Revizorske metode	Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, metodologije, odluke, planovi, nalazi Državne revizije, zahtjevi i izvješća), intervju sa odgovornim osobama uključenim u revidirani proces, testiranje sustava uspostavljenih kontrola.

Naziv revizije	OBRAČUN I NAPLATA KOMUNALNE NAKNADE
Razina rizika (visok, srednji, nizak)	visoki rizik
Cilj revizije	Procijeniti adekvatnost, postojanje i primjenu te djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu. Dati stručno mišljenje o unutarnjim kontrolama odnosno osiguravaju li one: – organizacijske i kadrovske pretpostavke za funkcionalno odvijanje procesa, – sukladnost sa zakonskim propisima i okvirima standardnog ponašanja, – sustavno i stručno postupanje u konkretnim situacijama. Dati preporuke za unapređenje procesa gdje je prikladno.
Opseg revizije	Revizija će obuhvatiti aktivnosti u procesu obračuna i naplate komunalne naknade od utvrđivanja obveznika i predmeta komunalne naknade, točnosti obračuna (stope, zone, površine), ažurnosti evidencija i povezivanja s drugim registrima (katastar, zemljišne knjige, prostorni planovi), evidencije prihoda, naplate i prisilne naplate potraživanja, postupanja s dugovanjima u zastari, IT sustava koji podržavaju proces, izvještavanja.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za komunalno gospodarstvo Grada Vukovara Upravni odjel za financije i nabavu Grada Vukovara
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode	Uvid u dokumentaciju (zakoni, pravilnici, metodologije, odluke, planovi, nalazi Državne revizije, zahtjevi i izvješća), intervju sa odgovornim osobama uključenim u revidirani proces, testiranje sustava uspostavljenih kontrola.

Planirane revizije bit će provedene prema sljedećem rasporedu:

Tablica 3. Godišnji plan revizije - prikaz po mjesecima

<i>Naziv revizije</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
Obavljanje dimnjačarskih poslova kao uslužne komunalne djelatnosti u trgovačkom društvu Tehnoston d.o.o.		x	x	x	x	x	x					
Obračun i naplata komunalne naknade						x	x	x	x	x	x	
Ad-hoc revizija po nalogu gradonačelnika		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Tijekom 2026. godine planiraju se provoditi i druge aktivnosti unutarnje revizije, i to:

- kontinuirano praćenje ostvarivanja Strateškog i Godišnjeg plana i planova pojedinačnih revizija,
- izrada Strateškog plana za razdoblje 2027.-2029. godine,
- izrada Godišnjeg plana za 2027. godinu,
- kontinuirano praćenje provedbe preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama i učinaka njihove realizacije,
- suradnja sa ustrojstvenim jedinicama Grada Vukovara i institucijama iz nadležnosti radi promoviranja jačanja sustava unutarnjih kontrola,
- izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- sudjelovanje na sastancima i sjednicama rukovodstva,

- sudjelovanje na sastancima i sjednicama Radne skupine unutarnjih revizora pri Udruzi gradova RH,
- kontinuirano stručno usavršavanje radi postizanja potrebnih vještina,
- pružanje savjetodavnih usluga unutarnje revizije,
- suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, Državnim uredom za reviziju i odjelima unutarnje revizije u tijelima državne uprave i lokalne samouprave, kao i udruženjima internih revizora sa svrhom razmjene informacija i proširivanja znanja,
- obavljanje ostalih aktivnosti vezanih uz funkcioniranje unutarnje revizije Grada Vukovara.

IV. KADROVSKI KAPACITETI

4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini

Mogući broj revizorskih dana u 2026. godini izračunava se za revizora u Službi za unutarnju reviziju te je prikazan niže u Tablici 4. *Obračun broja revizorskih dana u 2026. godini.*

U trenutku izrade ovog Godišnjeg plana u Službi za unutarnju reviziju zaposlen je jedan unutarnji revizor (pročelnik).

Tablica 4. Obračun broja revizorskih dana u 2026. godini

<i>Dani u godini</i>	<i>Pročelnik Službe za UR</i>
Ukupan broj dana u godini	365
Vikendi	104
Praznici, državni blagdani	9
Godišnji odmor	29
Ukupno revizorskih dana u godini	223

4.2. Obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu

Zadaci revizije i potrebni dani dodjeljuju se aktivnostima u ovom Godišnjem planu na način kako je prikazano u nastavku u Tablici 5. *Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2026. godini.*

Tablica 5. Obračun potrebnog vremena za revizorske aktivnosti u 2026. godini

Ime i prezime unutarnjeg revizora	Nives Gažo
Aktivnosti unutarnjeg revizora u 2026. godini	
	Dani
Obavljanje neplaniranih revizija	30
Procjena rizika i priprema planova rada	20
Izrada izvješća o radu	5
Samoprocjena kvalitete funkcije UR	-
Sudjelovanje na sastancima	10
Suradnja s jedinicama za unutarnju reviziju institucija iz nadležnosti	-
Obavljanje pojedinačnih revizija	80
Obavljanje savjetodavnih usluga	40
Praćenje provedbe preporuka i procjena učinaka provedenih preporuka	8
Izrada mišljenja unutarnje revizije	5
Obavljanje ostalih poslova iz nadležnosti voditelja unutarnje revizije	10
Sudjelovanje na seminarima / edukacijama / radionicama	15
UKUPAN broj revizijskih dana u godini	223

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora zaposlenih u Službi za unutarnju reviziju Grada Vukovara proizlazi kako Služba za unutarnju reviziju trenutno ima dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva ovog Godišnjeg plana.

V. ZAKLJUČAK

Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za 2026. godinu izrađen je radi realizacije ciljeva definiranih u Strateškom planu Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara za razdoblje 2024.-2026. godine, uz uvažavanje raspoloživih resursa u trenutku njegove izrade.

Navedeni Godišnji plan unutarnje revizije za 2026. godinu prikazuje aktivnosti Službe za unutarnju reviziju Grada Vukovara koje se planiraju provesti tijekom 2026. godine te na taj način osigurati realizaciju ciljeva unutarnje revizije Grada Vukovara - pružanje pomoći gradonačelniku, gradskim upravnim tijelima i institucijama iz nadležnosti s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola te dodavanja vrijednosti i poboljšanja poslovanja.



Pročelnica Službe za unutarnju reviziju
Nives Gažo



Gradonačelnik Grada Vukovara
Marijan Pavliček