



REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
ŽUPANICA



**GODIŠNJI PLAN
SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE
U
OSJEČKO-BARANJSKOJ ŽUPANIJI
za 2026.**

Osijek, prosinca 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 ostvarivanje ciljeva Službe unutarnje revizije	5
III. AKTIVNOSTI SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE U 2026. GODINI.....	6
3.1. Pojedinačne revizije u 2026. godini	6
3.2. Ostale aktivnosti Službe unutarnje revizije.....	10
IV. KADROVSKI KAPACITETI	11
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini	11
V. ZAKLJUČAK	12

I. UVOD

Godišnji plan Službe unutarnje revizije u Osječko-baranjskoj županiji za 2026. (nastavno: Godišnji plan) sastavljen je na temelju Strateškog plana Službe unutarnje revizije u Osječko-baranjskoj županiji za razdoblje 2024. – 2026. (nastavno: Strateški plan), koji je usvojio Župan i njegovih izmjena i dopuna u 2024. i 2025. godini.

Godišnjim planom definirane su aktivnosti koje će unutarnji revizori poduzeti kako bi se realizirali ciljevi detaljno navedeni u strateškom planu za trogodišnje razdoblje. Također, aktivnosti unutarnjih revizora slijede viziju i misiju definiranu u Planu razvoja Osječko-baranjske županije za razdoblje do 2027. godine i Provedbenom programu Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2025.-2029. godine (dalje u tekstu: Županija).

Služba unutarnje revizije je prvenstveno usmjerena na zaštitu novčanih sredstava Proračuna uz uspostavljen adekvatan sustav unutarnjih kontrola koji će omogućiti poslovanje u skladu sa odredbama zakona i internih akata i ekonomično upravljanje novčanim sredstvima proračuna, te stoga ima za cilj:

- jačanje sustava unutarnjih kontrola u trgovačkim društvima u vlasništvu Županije, kroz pregled njihovog financijskog položaja, uspješnosti, sustava rizika i fiskalne odgovornosti, s ciljem osiguranja zakonitog, ekonomičnog i učinkovitog upravljanja imovinom i novčanim sredstvima,
- unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola u postupcima utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta u djelatnosti trgovine i ugostiteljstva, kroz osiguravanje pravilne primjene propisa,
- jačanje sustava unutarnjih kontrola nad izvanbilančnim evidencijama i osiguranja potpunog, točnog i pouzdanog računovodstvenog iskazivanja,
- jačanje sustava unutarnjih kontrola u području poljoprivrede i ruralnog razvoja, s ciljem osiguravanja dosljedne primjene propisa, racionalnog korištenja sredstava i ostvarenja očekivanih učinaka potpora.

Nastavno, Godišnjim planom utvrđen je opseg i resursi, kao i revizijske metode koje su potrebne za provedbu pojedinačnih revizija tijekom 2026. godine.

Svaku izmjenu navedenog Godišnjeg plana odobriti će Županica Osječko-baranjske županije.

II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Obavljenom procjenom rizika potencijalnih područja revidiranja u okviru Strateškog plana detektirani su rizici kako slijedi:

- novčana sredstva Proračuna troše se nenamjenski,
- definirana procedura nije učinkovita i ne pridonosi ostvarenju cilja,
- ocjena transparentnosti prema krajnjim korisnicima je nezadovoljavajuća
- analiza ključnih pokazatelja poslovanja trgovačkih društava ukazuje na smanjenje financijske uspješnosti,
- nepotpuno, netočno ili nedosljedno vođenje izvanbilančnih evidencija.

Za procjenu razine rizičnosti su korištene slijedeće kategorije:

- važnost područja za ostvarenje ciljeva i prioriteta u poslovanju OBŽ,
- mišljenje čelnika OBŽ i konzultacije s pročelnicima upravnih odjela OBŽ,
- financijska značajnost (financijski iznos u Proračunu za realizaciju programa, projekta, aktivnosti) te
- procijenjenu rizičnost potencijalnih područja revidiranja.

Sukladno procijenjenoj inherentnoj razini rizika u okviru Strateškog plana utvrđeno je da najvišu razinu značajnosti za OBŽ imaju:

1. Program 5007, Program 4002 i Program 1103 Revizijski pregled poslovanja trgovačkih društava Osječko-baranjske županije,
2. Program 2006 Utvrđivanje minimalno-tehničkih uvjeta djelatnosti trgovine i ugostiteljstva,
3. Program 7006, Program 7007 Evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje, sudskih sporova i preuzetih obveza po ugovorima u izvanbilančnim zapisima.

Odnos između prioriteta područja revidiranja i Godišnjeg plana prikazan je u tablici koja slijedi:

RB	Prioritetna područja revidiranja	Planirane revizije u 2026. godini
1.	Poslovanje trgovačkih društava Osječko-baranjske županije	Revizijski pregled poslovanja trgovačkih društava Osječko – baranjske županije
2.	Utvrđivanje minimalno-tehničkih uvjeta djelatnosti trgovine	Unutarnja revizija procesa utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti trgovine
3.	Utvrđivanje minimalno-tehničkih uvjeta djelatnosti ugostiteljstva	Unutarnja revizija procesa utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva
4.	Evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje i sudskih sporova u izvanbilančnim zapisima	Unutarnja revizija evidentiranja tuđe imovine dobivene na korištenje i sudskih sporova u izvanbilančnim zapisima
5.	Evidentiranje preuzetih obveza po ugovorima u izvanbilančnim zapisima	Unutarnja revizija evidentiranja preuzetih obveza po ugovorima u izvanbilančnim zapisima
6.	Dane potpore lokalnim akcijskim grupama	Unutarnja revizija danih potpora lokalnim akcijskim grupama – LAG I FLAG

2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva Službe unutarnje revizije

Služba unutarnje revizije će provesti aktivnosti vezane za pojedinačne revizije u svrhu realizacije postavljenih ciljeva rada koje su navedene u tablici koja slijedi:

RB	Cilj provedbe revizije	Aktivnosti unutarnje revizije u ostvarenju cilja	Naziv pojedinačne revizije
1.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u poslovanju trgovačkih društava s naglaskom na financijski položaj, financijsku uspješnost, upravljanje imovinom i obvezama te usklađenost s načelima fiskalne odgovornosti.	Obavljanje pojedinačne revizije Praćenje provedbe preporuka Savjetodavna uloga UR Izrada Mišljenja za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti	Revizijski pregled poslovanja trgovačkih društava Osječko – baranjske županije
2.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u postupku utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta u djelatnosti trgovine, kroz ocjenu zakonitosti, pravilnosti, transparentnosti i ujednačenosti provedbe postupaka.		Unutarnja revizija procesa utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti trgovine
3.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola pri provedbi postupka utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta u ugostiteljskoj djelatnosti, kroz ocjenu zakonitosti, pravilnosti, transparentnosti i ujednačenosti provedbe postupaka.		Unutarnja revizija procesa utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva
4.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u evidentiranju tuđe imovine i sudskih sporova, radi osiguranja potpunog, točnog i dosljednog vođenja izvanbilančnih evidencija		Unutarnja revizija evidentiranja tuđe imovine dobivene na korištenje i sudskih sporova u izvanbilančnim zapisima
5.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola pri evidentiranju ugovornih obveza u izvanbilančnim zapisima, radi osiguranja potpunog, točnog i dosljednog vođenja izvanbilančnih evidencija		Unutarnja revizija evidentiranja preuzetih obveza po ugovorima u izvanbilančnim zapisima
6.	Jačanje sustava unutarnjih kontrola namjenskog korištenja proračunskih sredstava dodijeljenih potpora lokalnim akcijskim grupama		Unutarnja revizija danih potpora lokalnim akcijskim grupama – LAG I FLAG

III. AKTIVNOSTI SLUŽBE UNUTARNJE REVIZIJE U 2026. GODINI

3.1. Pojedinačne revizije u 2026. godini

Služba unutarnje revizije će tijekom 2026. godine provesti 6 (šest) pojedinačnih revizija kako slijedi:

Naziv 1. revizije	Revizijski pregled poslovanja trgovačkih društava Osječko – baranjske županije
Razina rizika	Srednja
Cilj revizije	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u poslovanju trgovačkih društava s naglaskom na financijski položaj, financijsku uspješnost, upravljanje imovinom i obvezama te usklađenost s načelima fiskalne odgovornosti.
Opseg revizije	Revizijom će biti obuhvaćena analiza financijskog položaja i financijske uspješnosti trgovačkih društava Osječko-baranjske županije od 2021. do 2025. godine te provjera ispunjavanja i vjerodostojnosti Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2025. godinu
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo i turizam Upravni odjel za poljoprivredu i ruralni razvoj
Uzorak	Slobodna zona Osijek d.o.o. Regionalna veletržnica Osijek d.d. Regionalni distribucijski centar OBŽ za voće i povrće d.o.o. Cesting d.o.o. Ekos d.o.o. za gospodarenje otpadom Osijek Gospodarski centar OBŽ d.o.o.
Revizijske metode	Analiza važećeg zakonskog okvira i propisa, Pregled dokumentacije revidiranog subjekta, Intervju s odgovornim osobama revidiranog procesa, Analitičke i sintetičke metode obrade podataka

Naziv 2. revizije	Unutarnja revizija procesa utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti trgovine – mentorska revizija
Razina rizika	Niska
Cilj revizije	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u postupku utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta u djelatnosti trgovine, kroz ocjenu zakonitosti, pravilnosti, transparentnosti i ujednačenosti provedbe postupaka.
Opseg revizije	Revizijom će biti obuhvaćen proces od zaprimanja zahtjeva do donošenja rješenja s naglaskom na ujednačenost postupanja u 2025. godini
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo i turizam
Uzorak	Slučajno odabran uzorak krajnjih korisnika
Revizijske metode	Analiza važećeg zakonskog okvira i propisa, Pregled dokumentacije revidiranog subjekta, Intervju s odgovornim osobama revidiranog procesa, Analitičke i sintetičke metode obrade podataka.

Naziv 3. revizije	Unutarnja revizija procesa utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva – mentorska revizija
Razina rizika	Niska
Cilj revizije	Jačanje sustava unutarnjih kontrola pri provedbi postupka utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta u ugostiteljskoj djelatnosti, kroz ocjenu zakonitosti, pravilnosti, transparentnosti i ujednačenosti provedbe postupaka.
Opseg revizije	Revizijom će biti obuhvaćen proces od zaprimanja zahtjeva do donošenja rješenja s naglaskom na ujednačenost postupanja u 2025. godini
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarstvo i turizam
Uzorak	Slučajno odabran uzorak krajnjih korisnika
Revizijske metode	Analiza važećeg zakonskog okvira i propisa, Pregled dokumentacije revidiranog subjekta, Intervju s odgovornim osobama revidiranog procesa, Analitičke i sintetičke metode obrade podataka.

Naziv 4. revizije	Unutarnja revizija evidentiranja tuđe imovine dobivene na korištenje i sudskih sporova u izvanbilančnim zapisima
Razina rizika	Niska
Cilj revizije	Jačanje sustava unutarnjih kontrola u evidentiranju tuđe imovine i sudskih sporova, radi osiguranja potpunog, točnog i dosljednog vođenja izvanbilančnih evidencija
Opseg revizije	Revizijom će biti obuhvaćena procjena učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola u evidentiranju, točnom i dosljednom vođenju izvanbilančnih evidencija u 2025. godini sukladno novim zakonskim propisima
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za obrazovanje, kulturu i sport
Uzorak	Ustanove školstva iz nadležnosti Osječko-baranjske županije
Revizijske metode	Analiza važećeg zakonskog okvira i propisa, Pregled dokumentacije revidiranog subjekta, Intervju s odgovornim osobama revidiranog procesa, Analitičke i sintetičke metode obrade podataka.

Naziv 5. revizije	Unutarnja revizija evidentiranja preuzetih obveza po ugovorima u izvanbilančnim zapisima
Razina rizika	Niska
Cilj revizije	Jačanje sustava unutarnjih kontrola pri evidentiranju ugovornih obveza u izvanbilančnim zapisima, radi osiguranja potpunog, točnog i dosljednog vođenja izvanbilančnih evidencija
Opseg revizije	Revizijom će biti obuhvaćena procjena učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola u evidentiranju, točnom i dosljednom vođenju izvanbilančnih evidencija u 2025. godini sukladno novim zakonskim propisima
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje
Uzorak	Nastavni zavod za javno zdravstvo Osječko-baranjske županije
Revizijske metode	Analiza važećeg zakonskog okvira i propisa, Pregled dokumentacije revidiranog subjekta, Intervju s odgovornim osobama revidiranog procesa, Analitičke i sintetičke metode obrade podataka.

Naziv 6. revizije	Unutarnja revizija danih potpora lokalnim akcijskim grupama
Razina rizika	Niska
Cilj revizije	Jačanje sustava unutarnjih kontrola namjenskog korištenja proračunskih sredstava dodijeljenih potpora lokalnim akcijskim grupama
Opseg revizije	Revizijom će biti obuhvaćen postupak dodjele, korištenja i praćenja danih potpora lokalnim akcijskim grupama uključujući provjeru usklađenosti s propisima, ugovorima i ciljevima programa te adekvatnosti sustava unutarnjih kontrola
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za poljoprivredu i ruralni razvoj
Uzorak	LAG i FLAG
Revizijske metode	Analiza važećeg zakonskog okvira i propisa, Pregled dokumentacije revidiranog subjekta, Intervju s odgovornim osobama revidiranog procesa, Analitičke i sintetičke metode obrade podataka

Prethodno planirane pojedinačne revizije biti će provedene prema rasporedu kako je to prikazano u tablici koja slijedi:

Godišnji plan unutarnjih revizija – prikaz po mjesecima

Naziv revizije	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Revizijski pregled poslovanja trgovačkih društava Osječko – baranjske županije	X	X										
Unutarnja revizija procesa utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti trgovine			X	X	X							
Unutarnja revizija procesa utvrđivanja minimalno-tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva			X	X	X							
Unutarnja revizija evidentiranja tuđe imovine dobivene na korištenje i sudskih sporova u izvanbilančnim zapisima						X	X	GO	X			
Unutarnja revizija evidentiranja preuzetih obveza po ugovorima u izvanbilančnim zapisima						X	X	GO	X			
Unutarnja revizija danih potpora lokalnim akcijskim grupama										X	X	
Ad hoc revizija po nalogu čelnika	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

3.2. Ostale aktivnosti Službe unutarnje revizije

Služba unutarnje revizije tijekom 2026. godine, pored provedbe pojedinačnih revizija te eventualnih ad hoc revizija, obavlja i ostale aktivnosti kako je to navedeno u tablici koja slijedi:

Godišnji plan ostalih aktivnosti – prikaz po mjesecima

Naziv	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Izraditi Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2027.-2029.											X	
Izraditi Godišnji plan unutarnje revizije za 2027.												X
Izraditi Godišnje izvješće o radu Službe unutarnje revizije za 2025. godinu	X											
Izraditi Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana na Prilogu 5 Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2025.			X									
Ažurirati provedbu danih preporuka revidiranih procesa u Registru preporuka	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Izraditi Izvješće o učincima preporuka unutarnje revizije za 2025. godinu				X								
Savjetodavni angažmani po zahtjevu	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

Izračun mogućeg broja revizorskih dana u tekućoj godini za svakog revizora pojedinačno u Službi unutarnje revizije prikazan je u tablici koja slijedi:

Raspoloživi ljudski resursi za obavljanje unutarnje revizije/dani 2026. godine	Pročelnik Službe	Pomoćnik pročelnika	Viši stručni suradnik	Viši stručni suradnik
Ukupan broj dana u godini	365			
Dani vikenda	104			
Dani blagdana	9			
Ukupno radnih dana u godini	252			
Obavljanje pojedinačnih revizija	150	160	120	120
Obavljanje neplaniranih revizija	27	27	27	27
Obavljanje savjetodavnih usluga	9	2	1	1
Procjena rizika i priprema planova rada	1	2	0	0
Praćenje provedbi preporuka i procjena učinaka provedbe preporuka	0	2	3	3
Izrada izvješća o radu	1	0	0	0
Izrada mišljenja UR o sustavu unutarnjih kontrola	1	1	1	1
Samoprocjena kvalitete funkcije unutarnje revizije	2	0	0	0
Sudjelovanje na sastancima	3	0	0	0
Dani godišnjeg odmora	30	30	30	30
Dani raspoloživi za ostale aktivnosti i stručno osposobljavanje	28	28	70	70
Ukupno radnih dana po djelatniku Službe	252	252	252	252

Planirani broj revizija u 2026. godini	6
Ukupno raspoloživi revizorski dani	160
Prosječan broj revizorskih radnih dana po reviziji	27

Revizori	Godišnji radni dani službe	Godišnji odmor	Edukacije	Nepredviđene okolnosti	Revizori dani po svakom revizoru
Suzana Tretinjak	252	30	30	42	150
Kristina Đurić	252	30	30	32	160
Barbara Perić	252	30	70	32	120
Anamarija Uranjek	252	30	70	32	120
Ukupno dana	1.008	120	200	138	550

Ukupan broj revizija u 2026. godini	6
Ukupno revizori dana za provođenje revizije u 2026. godini	550
Prosječan broj revizor dana za provođenje pojedinačne revizije	92

Prilikom obračuna mogućeg broja revizorskih dana u 2026. godini vodilo se računa da Služba unutarnje revizije u provedbi pojedinačne unutarnje revizije djeluje kao tim. Prosječan broj revizorskih radnih dana po jednoj unutarnjoj reviziji iznosi 27 dana odnosno 92 radna dana jednog revizora, dva viša stručna suradnika i pročelnika. Voditelj tima odnosno pročelnik Službe unutarnje revizije, zbog svojih obaveza u radnim tijelima kao i savjetodavnog angažmana, ima manji broj raspoloživih radnih dana za provedbu pojedinačnih unutarnjih revizija.

V. ZAKLJUČAK

Služba unutarnje revizije provodi unutarnju reviziju svih programa, projekata, aktivnosti i procedura u upravnim tijelima Osječko-baranjske županije i institucijama iz nadležnosti.

Služba unutarnje revizije usmjerit će svoje aktivnosti tijekom 2026. godine na:

- ostvarivanje ciljeva primjenom sustavnog pristupa poboljšanju djelotvornosti procesa,
- jačanje sustava unutarnjih kontrola u upravnim tijelima Osječko-baranjske županije i institucijama iz nadležnosti davanjem provedivih preporuka,
- poboljšanje kvalitete rada Službe unutarnje revizije, te
- kontinuirano stručno osposobljavanje unutarnjih revizora.

KLASA: 042-01/25-01/3

URBROJ: 2158-02-25-12

U Osijeku, 23. prosinca 2025.



ŽUPANICA

Nataša Tramišak, mag. iur.