



**REPUBLIKA HRVATSKA  
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



**GRAD OSIJEK  
GRADONAČELNIK**

KLASA: 470-03/16-01/8  
URBROJ: 2158/01-02-16-5  
Osijek, 29. prosinca 2016.

## **GODIŠNJI PLAN**

**UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA 2017.**

## Sadržaj

<b>I. UVOD</b>	3
<b>II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJE PLANIRANJA</b>	3
2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	3
2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije	3
<b>III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2017.</b>	5
3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine	5
3.2. Pojedinačne revizije u ( <i>upisati tekuću godinu</i> )	5
3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	7
<b>IV. KADROVSKI KAPACITETI</b>	8
4.1. Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	8
<b>V. ZAKLJUČAK</b>	8

## I. UVOD

Godišnji plan za 2017. je sastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2017.-2019. Unutarnje revizije koji je usvojio Gradonačelnik.

U njemu su sadržane aktivnosti unutarnje revizije vezane uz ostvarivanje ciljeva jedinice za unutarnju reviziju iz Strateškog plana za razdoblje 2017.-2019., te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2017.

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.

## II. VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA

### 2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom

Pojedinačne revizije planirane za 2017. usklađene su sa usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2017.-2019. 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 prvoj godini Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
Rashodi za redovnu djelatnost gradske uprave-informatizacija grada	Proces održavanja informatičkih programa
Poslovi deratizacije, dezinfekcije, higijeničarske službe i drugo	Proces praćenja izvršenja poslova deratizacije, dezinfekcije i higijeničarske službe
Održavanje komunalne infrastrukture	Vertikalna revizija procesa održavanja cestovne oborinske odvodnje –zatvoreni sustavi
Funkcionalni proces- praćenje naplate prihoda	Revizija procesa praćenja naplate prihoda u PK Dječji vrtić Osijek

### 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 (obavljanje pojedinačne revizije, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja za Izjavu o FO i sl.)	Planirane pojedinačne revizije
1.	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija procesa praćenja naplate prihoda u PK Dječji vrtić Osijek
2.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola vezano uz planiranje i provođenje poslovnih procesa u cilju smanjenja određenih rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	-Revizija procesa održavanja informatičkih programa -Revizija procesa praćenja izvršavanja poslova deratizacije, dezinfekcije i higijeničarske službe -Vertikalna revizija procesa održavanja cestovne oborinske odvodnje-zatvoreni sustavi
3.	Promoviranje suglasja sa relevantnim zakonima, propisima, obavezama te unutarnjim politikama, planovima i procedurama	-Izrada mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, - Praćenje provedbe prihvaćenih preporuka - Ažuriranje Strateškog plana - Izrada Godišnjeg plana - Izvještavanje Gradonačelnika o radu -Izvještavanje Gradonačelnika o obavljenoj unutarnjoj ocjeni kvalitete rada UR	
4.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	-Stalno i povremeno unutarnje ocjenjivanje prema Programu osiguranja kvalitete rada Unutarnje revizije	
5.	Praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada	Sudjelovanje na sastancima i sjednicama kao i drugi oblici informiranja	
6.	Proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika	Sudjelovanje na radionicama i seminarima u organizaciji MF SHJ i drugih	
7.	Postizanje transparentnosti rada Unutarnje revizije	Objava na web stranici Grada Strateškog i Godišnjeg plana Unutarnje revizije	

### III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2017.

#### 3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Ukoliko iz Godišnjeg plana za 2016 ne budu do kraja godine provedene revizije koje su u postupku provođenja iste će se naknadno uključiti u ažurirani Godišnji plan za 2017. godinu.

#### 3.2. Pojedinačne revizije u 2017.

Unutarnja revizija će u 2017. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2017.-2019. kako slijedi:

Naziv revizije:	<b>Revizija procesa praćenja naplate prihoda u PK Dječji vrtić Osijek</b>
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	<i>Visok</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda
Opseg revizije:	Aktivnosti od donesenih rješenja do izvješća o naplati prihoda
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	-
Institucije iz nadležnosti	PK Dječji vrtić Osijek
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijeka, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija

Naziv revizije:	<b>Revizija procesa održavanja informatičkih programa</b>
Razina rizika ( <i>visok, srednji, nizak</i> ):	<i>Visok</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola vezano uz planiranje i provođenje poslovnih procesa u cilju smanjenja određenih rashoda
Opseg revizije:	Od zaključenih ugovora o nabavi informatičkih programa, cjelovitosti korištenja istih do ugovaranja i održavanja istih
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Ured Grada- Odsjek za informatiku
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijeka, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija

Naziv revizije:	<b>Revizija procesa praćenja izvršavanja poslova deratizacije, dezinfekcije i higijeničarske službe</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola vezano uz provođenje poslovnog procesa u cilju smanjenja određenih rashoda
Opseg revizije:	Od zaključenih ugovora o izvođenju i nadzoru usluga, praćenju izvršenja ugovornih odredbi do podnesenih operativnih i upravljačkih izvješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za socijalnu skrb i zdravstvo
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijeka, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija

Naziv revizije:	<b>Vertikalna revizija procesa održavanja cestovne oborinske odvodnje-zatvoreni sustavi</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola vezano uz provođenje poslovnog procesa u cilju izbjegavanja prekomjerne potrošnje resursa
Opseg revizije:	Od zaključenog ugovora o izvođenju radova, provođenju procesa, nadzoru do podnesenih operativnih i upravljačkih izvješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za urbanizam i graditeljstvo, komunalno-stambeno gospodarstvo, promet i zaštitu okoliša, te mjesnu samoupravu
Institucije iz nadležnosti	Vodovod-Osijek d.o.o.
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijeka, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija

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
Revizija procesa praćenja naplate prihoda u PK Dječji vrtić Osijek		→										
Revizija procesa održavanja informatičkih programa			→									
Revizija procesa praćenja izvršavanja poslova deratizacije, dezinfekcije i higijeničarske službe					→							
Vertikalna revizija procesa održavanja cestovne oborinske odvodnje-zatvoreni sustavi									→			

### 3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Ostale aktivnosti unutarnje revizije koje će se provoditi su: praćenje provedbe preporuka i učinaka njihove realizacije, ažuriranje Strateškog i izrada Godišnjeg plana za narednu godinu, izrada mišljenja uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, moguće obavljanje revizija po zahtjevu rukovodstva (ad-hoc revizije) suradnja s jedinicama za unutarnju reviziju uspostavljenim u institucijama iz nadležnosti, sudjelovanje na sastancima i sjednicama, stručno usavršavanje i sl.)

## IV. KADROVSKI KAPACITETI

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

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

*Tablica 4: Obračun broja revizorskih dana i planirane aktivnosti za provedbu u 2017.*

Raspodjela radnih dana po jednom revizoru 2017.	1 voditelj UR	1 unutarnji revizor	2 unutarnji revizor
Ukupan broj dana u godini	365	365	10
Vikendi	104	104	4
Praznici	9	9	2
Ukupno radnih dana u godini	<b>247</b>	<b>247</b>	<b>4</b>
Godišnji odmori (stari+novi)	30	30	0
Seminari, ispiti, obuka i dr.	15	15	4
Izvješća, planovi, mišljenja i dr.	20	5	20
Mentorstvo, naručene revizije, osiguranje kvalitete i dr.	50	0	0
Dani na raspolaganju	<b>132</b>	<b>197</b>	<b>0</b>
Broj revizijskih dana po reviziji	66	98	0
<b>Ukupan broj revizija:</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

Usporedbom potrebe za resursima sa stvarnim brojem unutarnjih revizora u jedinici za unutarnju reviziju i sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Pravilniku o unutarnje redu Unutarnje revizije Grada planira se koncem 2017. godine zaposliti trećeg unutarnjeg revizora kako bi se ispunili propisani uvjeti i kako bi unutarnja revizija Grada imala dovoljno resursa za ispunjavanje ciljeva rada.

## V. ZAKLJUČAK

Pojedinačne revizije u ovom Godišnjem planu za 2017. tvrdene su sukladno raspoloživim resursima radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2017.-2019. Za svaku reviziju je definiran naziv, cilj, opseg, uključene ustrojstvene jedinice i revizorske metode. Realizacijom ovog Godišnjeg plana i praćenjem ne samo jesu li preporuke provedene ili ne, već i učinke provedbe preporuka ispunit će ciljeve Unutarnje revizije – pružanje podrške Gradonačelniku i čelnicima proračunskih korisnika u jačanju kontrola za učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima i imovinom.

Gradonačelnik  
Ivan Vrkić, dipl.iur.

