



**REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



**GRAD OSIJEK
GRADONAČELNIK**

KLASA: 470-03/17-01/7
URBROJ: 2158/01-02-17-5
Osijek, 27. prosinca 2017.

GODIŠNJI PLAN

UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA 2018.

Sadržaj

I.	UVOD	1
II.	VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA	1
2.1.	Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom	1
2.2.	Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije	2
III.	AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2018.	3
3.1.	Revizije prenesene iz prethodne godine	3
3.2.	Pojedinačne revizije u (<i>upisati tekuću godinu</i>)	3
3.3.	Ostale aktivnosti unutarnje revizije	6
IV.	KADROVSKI KAPACITETI	6
4.1.	Utvrđivanje mogućeg broja revizorskih dana u godini i obračun potrebnog vremena za aktivnosti u Godišnjem planu	6
V.	ZAKLJUČAK	7

I. UVOD

Godišnji plan za 2018. sastavljen je na temelju Strateškog plana za razdoblje 2018.-2020. 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 2018.-2020. te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2018.

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 2018. usklađene su sa usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2018.- 2020. 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 zaposlene javne uprave i administracije	Proces obračuna plaća i obračuna i isplate naknade za prijevoz u PK OŠ Tin Ujević
Održavanje komunalne infrastrukture	Proces održavanja dječjih igrališta i komunalne opreme na javnim površinama
Vatrogasna zajednica	Proces financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice
Upravljanje građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada	Proces zakupa zemljišta na javnim površinama

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 zakupa zemljišta na javnim površinama
2.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola vezano uz planiranje i provođenje poslovnih procesa u cilju smanjenja određenih rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	-Revizija procesa obračuna plaća i obračuna i isplate naknade za prijevoz u PK OŠ Tin Ujević -Revizija procesa održavanja dječjih igrališta i komunalne opreme na javnim površinama -Proces financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice
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 2018.

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Ukoliko iz Godišnjeg plana za 2017 ne budu do kraja godine provedena revizija koja je u postupku provođenja ista će se naknadno uključiti u ažurirani Godišnji plan za 2018.

3.2. Pojedinačne revizije u 2018.

Unutarnja revizija će u 2018. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2018.-2020. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa obračuna plaća i obračuna i isplate naknade za prijevoz u PK OŠ Tin Ujević
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:	Aktivnosti od evidencije o radnicima i evidencije o prisutnosti na poslu, obračuna plaće i naknade za prijevoz do mjesečnih izvješća o vrsti primanja po djelatniku i godišnjih izvješća - IP obrazac
Isplati Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	-

Institucije iz nadležnosti	PK OŠ Tin Ujević
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:	Revizija procesa zakupa zemljišta na javnim površinama
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Visok</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama
Opseg revizije:	Od regulatornog okvira, raspisivanja javnog poziva, odabira, zaključivanja ugovora, praćenja izvršenja ugovornih odredbi i naplate prihoda do prestanka/raskida ugovora.
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za gospodarenje imovinom i vlasničko pravne odnose
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:	Revizija procesa financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice
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 donošenja planova, praćenja izvršenja i računovodstvenog evidentiranja do podnesenih izvješća izviješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, promet i mjesnu samoupravu
Institucije iz nadležnosti	DVD-ovi
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:	Proces održavanja dječjih igrališta i komunalne opreme na javnim površinama

Razina rizika (visok, srednji, nizak):	srednji
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola vezano uz provođenje poslovnog procesa u cilju izbjegavanja prekomjerne potrošnje resursa
Opseg revizije:	Od uspostavljene evidencije, planiranja, izvršavanja do podnošenja izvješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, promet i mjesnu samoupravu
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.

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 obračuna plaća i obračuna i isplate naknade za prijevoz u PK OŠ Tin Ujević		→										
Revizija procesa zakupa zemljišta na javnim površinama			→									
Revizija procesa financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice					→							
Revizija procesa održavanja dječjih igrališta i komunalne opreme na javnim površinama									→			

3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije

Ostale aktivnosti unutarnje revizije koje će se provoditi su: davanje stručnog mišljenja, 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 2018.

Raspodjela radnih dana po jednom revizoru 2018.	1 voditelj UR	1 unutarnji revizor
Ukupan broj dana u godini	365	365
Vikendi	104	104
Praznici	7	7
Ukupno radnih dana u godini	254	254
Godišnji odmori (stari+novi)	30	30
Seminari , ispiti, obuka i dr.	15	15
Izvješća, planovi, mišljenja i dr.	20	5
Mentorstvo, naručene revizije, osiguranje kvalitete i dr.	50	0
Dani na raspolaganju	139	204
Broj revizijskih dana po reviziji	34	51
Ukupan broj revizija:	4	4

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 zaposliti trećeg unutarnjeg revizora, međutim kako u Proračunu Grada za 2018. godinu nisu za to planirana proračunska sredstva istoga nismo uključili u ovaj obračun.

V. ZAKLJUČAK

Pojedinačne revizije u ovom Godišnjem planu za 2018. utvrđene su sukladno raspoloživim resursima radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2018.-2020. 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 ćemo ciljeve Unutarnje revizije - pružanje podrške Gradonačelniku i čelnicima proračunskih korisnika u jačanju kontrole za učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima i imovinom.

Gradonačelnik

Ivan Vrkić, dipl.iur.

