



**REPUBLIKA HRVATSKA  
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



**GRAD OSIJEK  
GRADONAČELNIK**

KLASA: 470-03/18-01/5  
URBROJ: 2158/01-02-18-4  
Osijek, 21. prosinca 2018.

## **GODIŠNJI PLAN**

**UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA 2019.**

*g.v.*

<b>I.</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEG PLANIRANJA .....</b>	<b>1</b>
	<b>2.1. Usuglašenost planiranih revizija sa Strateškim planom .....</b>	<b>1</b>
	<b>2.2. Aktivnosti vezane uz ostvarivanje ciljeva unutarnje revizije .....</b>	<b>2</b>
<b>III.</b>	<b>AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. GODINI.....</b>	<b>3</b>
	<b>3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine.....</b>	<b>3</b>
	<b>3.2. Pojedinačne revizije u 2019.....</b>	<b>3</b>
	<b>3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije .....</b>	<b>7</b>
<b>IV.</b>	<b>KADROVSKI KAPACITETI .....</b>	<b>7</b>
<b>V.</b>	<b>ZAKLJUČAK.....</b>	<b>8</b>

 06.1.

## I. UVOD

Godišnji plan za 2019. je sastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2019.-2021. 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 2019.-2021. te su određeni ciljevi, opseg i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2019.

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 2019. usklađene su sa usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2019.- 2021. 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**

<b>Prioritetna područja revidiranja u prvoj godini Strateškog plana</b>	<b>Planirane revizije u tekućoj godini</b>
Vatrogasna zajednica	Proces financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice-DVD
PK Osnovne škole	Revizija procesa evidentiranja rashoda poslovanja i sastavljanja izvještaja o utrošku sredstava DEC-a u PK OŠ Grigor Vitez, OŠ F. K. Frankopan i PKC Mađara
Funkcionalni proces obračuna naknade za odvoz otpada i ispostavljanje računa	Funkcionalni proces u trgovačkom društvu Unikom d.o.o. obračuna naknade za prikupljanje i odvoz miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada i ispostavljanje računa fizičkim osobama
Funkcionalni proces praćenja naplate prihoda	Funkcionalni proces praćenja naplate pričuve u trgovačkom društvu Zavod za stanovanje d.o.o.
Funkcionalni proces - Korištenje službenih automobila u trgovačkim društvima	Korištenje službenih automobila u trgovačkom društvu Vodovod-Osijek d.o.o.

## 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.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa evidentiranja rashoda poslovanja i sastavljanja izvještaja o utrošku sredstava DEC-a u PK OŠ Grigor Vitez, OŠ F. K. Frankopan i PKC Mađara - Revizija procesa obračuna naknade za prikupljanje i odvoz miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada i ispostavljanje računa fizičkim osobama u trgovačkom društvu Unikom d.o.o.
2.	Jačanje sustava kontrola u području naplate prihoda po raznim osnovama	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa praćenje naplate pričuve u trgovačkom društvu Zavod za stanovanje d.o.o.
3.	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice -DVD - Revizija procesa korištenja službenih automobila u trgovačkom društvu Vodovod-Osijek d.o.o.

4.	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 i izrada Strateškog plana -Ažuriranje i izrada Godišnjeg plana - Izvještavanje Gradonačelnika o radu i dr.	
5.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	- Stalno i povremeno unutarnje ocjenjivanje prema Programu osiguranja kvalitete rada Unutarnje revizije	
6.	Praćenje tekućih problema i trendova koji utječu na rad Grada	Sudjelovanje na sastancima i sjednicama kao i drugi oblici informiranja	
7.	Proširivanje znanja, vještina i sposobnosti djelatnika	Sudjelovanje na radionicama i seminarima u organizaciji MF SHJ i drugih institucija	
8.	Postizanje transparentnosti rada Unutarnje revizije	Objava na web stranici Grada Strateškog i Godišnjeg plana Unutarnje revizije	

### III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2019.

#### 3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

Revizija procesa financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice- DVD iz Godišnjeg plana za 2018. koja je u postupku provedbe uključena je u Godišnji plan za 2019. godinu.

#### 3.2. Pojedinačne revizije u 2019.

Unutarnja revizija će u 2019. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2019.-2021. kako slijedi:

Naziv revizije:	<b>Revizija procesa financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice - DVD</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u cilju smanjenja određenih rashoda
Opseg revizije:	Od donesenih planova, izvršenja i računovodstvenog evidentiranja do podnesenih izvješća
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:	<b>Revizija procesa evidentiranja rashoda poslovanja i sastavljanje izvještaja o utrošku sredstava DEC-a u PK OŠ Grigor Vitez, OŠ F. K. Frankopan i PKC Mađara</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od donesenih planova, zahtjeva za doznaku sredstava, računovodstvenog evidentiranja do podnesenih izvješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	- PK OŠ Grigor Vitez; OŠ F. K. Frankopan i PKC Mađara
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 obračuna naknade za prikupljanje i odvoz miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada i ispostavljanje računa fizičkim osobama</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini



Opseg revizije:	Od regulatornog okvira, utvrđivanja osnovice i primjene elementa cijene obračuna do izrade i dostave računa fizičkim osobama
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za graditeljstvo, energetska učinkovitost i zaštitu okoliša.
Institucije iz nadležnosti	Trgovačko društvo Unikom d.o.o.
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijekom, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	<b>Revizija procesa praćenja naplate pričuve u trgovačkom društvu Zavod za stanovanje d.o.o.</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava kontrole u području naplate prihoda po raznim osnovama
Opseg revizije:	Od evidentiranja mjesečnog obračuna i plaćanja, utvrđivanja dužnika, poduzimanja mjera naplate do podnošenja upravljačkih izvješća
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	-
Institucije iz nadležnosti	Trgovačko društvo Zavod za stanovanje d.o.o.
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijekom, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	<b>Revizija procesa korištenja službenih automobila u trgovačkom društvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o.</b>
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Jačanje sustava upravljanja i kontrola u cilju izbjegavanja prekomjerne potrošnje
Opseg revizije:	Od regulatornog okvira, evidencije službenih automobila, evidencija korištenja automobila i potrošnje goriva za obračunsko razdoblje do mjesečnih izvješćaja
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	-
Institucije iz nadležnosti	Trgovačko društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o.
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, izrada dijagrama tijekom, 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
<b>Revizija procesa financiranja redovne djelatnosti vatrogasne zajednice-DVD</b>		→										
<b>Revizija procesa evidentiranja rashoda poslovanja i sastavljanje izvještaja o utrošku sredstava DEC-a u PK OŠ Vitez, OŠ F.K. Frankopan i PKC Mađara</b>			→									
<b>Revizija procesa obračuna naknade za prikupljanje i odvoz miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada i ispostavljanje računa fizičkim osobama</b>					→							
<b>Revizija procesa praćenja naplate pričuve u trgovačkom društvu Zavod za stanovanje d.o.o.</b>								→				
<b>Revizija procesa korištenja službenih automobila u trgovačkom društvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o.</b>										→		



### 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 2019.**

<b>Raspodjela radnih dana po jednom revizoru 2018.</b>	<b>1 voditelj UR</b>	<b>1 unutarnji revizor</b>
Ukupan broj dana u godini	365	365
Vikendi	104	104
Praznici	11	11
<b>Ukupno radnih dana u godini</b>	<b>250</b>	<b>250</b>
Godišnji odmori (stari+novi)	30	30
Seminari , ispiti, obuka i dr.	15	15
Izvješća, planovi, mišljenja i dr.	20	0
Mentorstvo, naručene revizije, osiguranje kvalitete i dr.	45	0
<b>Dani na raspolaganju</b>	<b>140</b>	<b>205</b>
Broj revizijskih dana po reviziji	28	451
<b>Ukupan broj revizija :</b>	<b>5</b>	<b>5</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 zaposliti trećeg unutarnjeg revizora, međutim kako u Proračunu Grada za 2019. godinu nisu za to planirana proračunska sredstva istoga nismo uključili u ovaj obračun.

## V. ZAKLJUČAK

Pojedinačne revizije u ovom Godišnjem planu za 2019. utvrđene su sukladno raspoloživim resursima radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2019.-2021. 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 kontrola za učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima i imovinom.

Gradonačelnik

Ivan Vrkić, dipl.iur.



*Handwritten signature in blue ink.*