



**REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA**



**GRAD OSIJEK
GRADONAČELNIK**

KLASA: 470-03/19-01/3
URBROJ: 2158/01-02-19-5
Osijek, 23. prosinca 2019.

GODIŠNJI PLAN

UNUTARNJE REVIZIJE GRADA OSIJEKA ZA 2020.

19

21/19

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 2020. GODINI.....	3
	3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine	3
	3.2. Pojedinačne revizije u 2020.....	3
	3.3. Ostale aktivnosti unutarnje revizije	6
IV.	KADROVSKI KAPACITETI	6
V.	ZAKLJUČAK	7

19

Pfimer

I. UVOD

Godišnji plan za 2020. je sastavljen na temelju Strateškog plana za razdoblje 2019.-2021. Unutarnje revizije koji je usvojio Gradonačelnik i Zaključku Vlade Republike Hrvatske o usvajanju Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2018. godinu.

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 2020.

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 2020. usklađene su sa usvojenim Strateškim planom revizije za razdoblje 2019.- 2021. i Zaključkom Vlade Republike Hrvatske o usvajanju Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2018. godinu.

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 iz Strateškog plana	Planirane revizije u tekućoj godini
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
Izrada planova rada sa financijskim planom i izvješća o izvršenju programa rada i financijskog plana u tehničkoj kulturi	Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi u tehničkoj kulturi
Izrada planova rada sa financijskim planom i izvješća o izvršenju ugovornih odredbi udruga u kulturi	Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udruga u kulturi
Održavanje nerazvrstanih cesta, pješačkih i biciklističkih staza-Funkcionalni proces praćenja plaćanja obveza sa transakcijskog računa Grada	Revizija procesa praćenja plaćanja obveza održavanja nerazvrstanih cesta, pješačkih i biciklističkih staza s transakcijskog računa Grada

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 obračuna naknade za prikupljanje i odvoz miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada i ispostavljanje računa fizičkim osobama u trgovačkom društvu Unikom d.o.o.
2.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa praćenje plaćanja obaveza održavanja nerazvrstanih cesta, pješačkih i biciklističkih staza
3.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	- Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi u tehničkoj kulturi
4.	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini	Obavljanje pojedinačne revizije	Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udruga u kulturi
5.	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	

19

Reflex

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

III. AKTIVNOSTI UNUTARNJE REVIZIJE U 2020.

3.1. Revizije prenesene iz prethodne godine

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. iz Godišnjeg plana za 2019. koja je u postupku uključena je u Godišnji plan za 2020. godinu.

3.2. Pojedinačne revizije u 2020.

Unutarnja revizija će u 2020. provesti sljedeće pojedinačne revizije radi realizacije ciljeva koji su definirani u Strateškom planu za razdoblje 2019.-2021. kako slijedi:

Naziv revizije:	Revizija procesa obračuna naknade za prikupljanje i odvoz miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada i ispostavljanje računa fizičkim osobama
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>Srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini

AG

R. Muric

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, opis procesa, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.




Naziv revizije:	Revizija procesa praćenja plaćanja obveza održavanja nerazvrstanih cesta, pješačkih i biciklističkih staza s transakcijskog računa Grada
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Prema zaključenom ugovoru od nastanka do podmirenja obveza sa konačnim izvješćem
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, promet i mjesnu samoupravu i Upravni odjel za financije i nabavu
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, opis procesa, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi u tehničkoj kulturi
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od zaključenog ugovora sa financijskim planom do izvješća o izvršenju programa rada i financijskog plana
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, opis procesa, intervjui i razgovori s nadležnim osobama, uvid u dokumentaciju i testiranje uspostavljenih kontrola i evidencija.

Naziv revizije:	Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udruga u kulturi
Razina rizika (visok, srednji, nizak):	<i>srednji</i>
Cilj revizije:	Povećanje djelotvornosti i učinkovitosti provođenja procesa na operativnoj razini
Opseg revizije:	Od zaključenog ugovora sa financijskim planom do izvješća o izvršenju programa rada i financijskog plana
Ustrojstvene jedinice uključene u reviziju	Upravni odjel za društvene djelatnosti
Institucije iz nadležnosti	-
Revizorske metode:	Uvid u zakone, pravilnike, procedure i sl. analitički postupci, opis procesa, 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 naknade za prikupljanje i odvoz miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada i ispostavljanje računa fizičkim osobama												
Revizija procesa praćenja plaćanja obveza održavanja nerazvrstanih cesta, pješačkih i biciklističkih staza s transakcijskog računa Grada												
Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi u tehničkoj kulturi												

V. ZAKLJUČAK

Pojedinačne revizije u ovom Godišnjem planu za 2020. 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 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.

