



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.

MG

petrić

I.	UVOD	1
II.	VEZA STRATEŠKOG I GODIŠNJEGL 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

primari

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. uskladene 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 trgovackom 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 finansijskim planom i izvješća o izvršenju programa rada i finansijskog plana u tehničkoj kulturi	Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi u tehničkoj kulturi
Izrada planova rada sa finansijskim planom i izvješća o izvršenju ugovornih odredbi udrug u kulturi	Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udrug 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 usmjerena 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 trgovackom 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 udrug 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	

		<ul style="list-style-type: none"> - 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	<ul style="list-style-type: none"> - Stalno i povremeno unutarnje ocjenjivanje prema Programu osiguranja kvalitete rada Unutarnje revizije 	
7.	Praćenje tekućih problema i trendova koji utječi 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

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, energetsku 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 finansijskim planom do izvješća o izvršenju programa rada i finansijskog 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 finansijskim planom do izvješća o izvršenju programa rada i finansijskog 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								██████████				

Revizija procesa praćenja izvršenja ugovornih odredbi udruga u kulturi													
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--

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 2020.

Raspodjela radnih dana po jednom revizoru 2020.	1 voditelj UR	1 unutarnji revizor
Ukupan broj dana u godini	366	366
Vikendi	104	104
Praznici	9	9
Ukupno radnih dana u godini	253	253
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, sastanci i dr.	45	5
Dani na raspolaganju	143	198
Broj revizijskih dana po reviziji	35	49
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 2020. godinu nisu za to planirana proračunska sredstva istoga nismo uključili u ovaj obračun.

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 ćemo ciljeve Unutarnje revizije - pružanje podrške Gradonačelniku i čelnicima proračunskih korisnika u jačanju kontrola za učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima i imovinom.

